



**CORPORACION  
AUTONOMA REGIONAL  
DE LA ORINOQUIA  
CORPORINOQUIA**

**ESTADOS FINANCIEROS AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2025  
CON CIFRAS COMPARATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**



**CORPORINOQUIA**

[www.corporinoquia.gov.co](http://www.corporinoquia.gov.co)





**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**

**CORPORINOQUIA**

**NIT: 832.000.283-6**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de Diciembre de**

**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                              | 2025                  | %             | 2024                  | %             | VARIACIÓN            | %              |
|----------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>                                |                       |               |                       |               |                      |                |
| <b>CORRIENTE</b>                             | <b>53,772,551,842</b> | <b>58.56%</b> | <b>47,809,804,344</b> | <b>55.35%</b> | <b>5,962,747,499</b> | <b>12.47%</b>  |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | <b>38,278,218,096</b> | <b>41.69%</b> | <b>38,334,239,015</b> | <b>44.38%</b> | <b>-56,020,919</b>   | <b>-0.15%</b>  |
| DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS          | 38,278,218,096        | 41.69%        | 38,334,239,015        | 44.38%        | -56,020,919          | -0.15%         |
| EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                 | 0.00                  | 0.00%         | 0.00                  | 0.00%         | 0                    | 0.00%          |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                    | <b>10,566,273,160</b> | <b>11.51%</b> | <b>8,912,500,123</b>  | <b>10.32%</b> | <b>1,653,773,037</b> | <b>18.56%</b>  |
| IMPUESTOS POR COBRAR (SOBRETAS)              | 0                     | 0.00%         | 2,338,226,025         | 2.71%         | -2,338,226,025       | 100.00%        |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS                      | 7,491,580,159         | 8.16%         | 7,471,571,555         | 8.65%         | 20,008,604           | 0.27%          |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR                    | 424,526,498           | 0.46%         | 175,284,960           | 0.20%         | 249,241,538          | 142.19%        |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                     | 2,860,001,027         | 3.11%         | 1,084,244,561         | 1.26%         | 1,775,756,466        | 163.78%        |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO        | 9,905,287,725         | 10.79%        | 11,473,526,498        | 13.28%        | -1,568,238,773       | -13.67%        |
| DETERIORO ACUMULADO (CR)                     | -10,115,122,249       | -11.02%       | -13,630,353,477       | -15.78%       | 3,515,231,228        | -25.79%        |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                         | <b>4,928,060,587</b>  | <b>5.37%</b>  | <b>563,065,206</b>    | <b>0.65%</b>  | <b>4,364,995,381</b> | <b>775.22%</b> |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO    | 2,932,976             | 0.00%         | 746,276               | 0.00%         | 2,186,700            | 293.01%        |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS               | 4,541,774,610         | 4.95%         | 151,848,812           | 0.18%         | 4,389,925,798        | 2890.98%       |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMÓN                 | 193,460,244           | 0.21%         | 230,928,488           | 0.27%         | -37,468,244          | -16.23%        |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA             | 189,892,757           | 0.21%         | 179,541,630           | 0.21%         | 10,351,127           | 5.77%          |
| <b>NO CORRIENTE</b>                          | <b>38,053,006,157</b> | <b>41.44%</b> | <b>38,566,885,651</b> | <b>44.65%</b> | <b>-513,879,493</b>  | <b>-1.33%</b>  |
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>          | <b>35,448,251,839</b> | <b>38.60%</b> | <b>35,657,059,822</b> | <b>41.28%</b> | <b>-208,807,984</b>  | <b>-0.59%</b>  |
| TERRENOS                                     | 26,716,690,453        | 29.10%        | 26,716,690,453        | 30.93%        | 0                    | 0.00%          |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO                      | 0                     | 0.00%         | 203,647,500           | 0.24%         | -203,647,500         | -100.00%       |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA                     | 93,875,015            | 0.10%         | 92,487,059            | 0.11%         | 1,387,956            | 1.50%          |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPL.        | 253,991,303           | 0.28%         | 318,733,193           | 0.37%         | -64,741,890          | -20.31%        |
| EDIFICACIONES                                | 7,372,184,793         | 8.03%         | 6,435,881,210         | 7.45%         | 936,303,583          | 14.55%         |



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**  
**CORPORINOQUIA**  
**NIT: 832.000.283-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                         | 2025                  | %              | 2024                  | %              | VARIACIÓN            | %              |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES               | 86,126,003            | 0.09%          | 91,250,063            | 0.11%          | -5,124,060           | -5.62%         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                     | 30,636,150            | 0.03%          | 43,232,240            | 0.05%          | -12,596,090          | -29.14%        |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO              | 2,978,871,124         | 3.24%          | 3,015,618,581         | 3.49%          | -36,747,457          | -1.22%         |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA    | 599,824,773           | 0.65%          | 742,034,192           | 0.86%          | -142,209,419         | -19.16%        |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN   | 2,090,207,869         | 2.28%          | 2,118,087,887         | 2.45%          | -27,880,018          | -1.32%         |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEV. | 879,601,644           | 0.96%          | 882,420,787           | 1.02%          | -2,819,142           | -0.32%         |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA                | 4,246,333             | 0.00%          | 6,746,333             | 0.01%          | -2,500,000           | -37.06%        |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)             | -5,658,003,622        | -6.16%         | -5,009,769,675        | -5.80%         | -648,233,947         | 12.94%         |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                    | <b>2,604,754,319</b>  | <b>2.84%</b>   | <b>2,909,825,828</b>  | <b>3.37%</b>   | <b>-305,071,509</b>  | <b>-10.48%</b> |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS          | 1,579,686,838         | 1.72%          | 1,907,897,817         | 2.21%          | -328,210,979         | -17.20%        |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMÓN            | 644,228,818           | 0.70%          | 424,228,818           | 0.49%          | 220,000,000          | 51.86%         |
| ACTIVOS INTANGIBLES                     | 1,205,527,859         | 1.31%          | 1,511,391,523         | 1.75%          | -305,863,664         | -20.24%        |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)             | -824,689,197          | -0.90%         | -933,692,330          | -1.08%         | 109,003,133          | -11.67%        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                     | <b>91,825,558,000</b> | <b>100.00%</b> | <b>86,376,689,994</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,448,868,005</b> | <b>6.31%</b>   |
| <b>PASIVO</b>                           |                       |                |                       |                |                      |                |
| <b>CORRIENTE</b>                        | <b>7,660,550,481</b>  | <b>81.40%</b>  | <b>7,507,709,153</b>  | <b>89.64%</b>  | <b>152,841,328</b>   | <b>2.04%</b>   |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                | <b>5,461,586,303</b>  | <b>58.03%</b>  | <b>3,119,688,558</b>  | <b>37.25%</b>  | <b>2,341,897,745</b> | <b>75.07%</b>  |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS       | 2,219,943,132         | 23.59%         | 1,202,375,386         | 14.36%         | 1,017,567,746        | 84.63%         |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS            | 1,185,408,653         | 12.60%         | 910,023,728           | 10.87%         | 275,384,925          | 30.26%         |
| DESCUENTOS DE NÓMINA                    | 19,986,854            | 0.21%          | 5,580,710             | 0.07%          | 14,406,144           | 258.14%        |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE                  | 813,770,896           | 8.65%          | 241,459,080           | 2.88%          | 572,311,816          | 237.02%        |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS       | 815,766,116           | 8.67%          | 623,146,599           | 7.44%          | 192,619,517          | 30.91%         |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                 | 406,710,652           | 4.32%          | 137,103,055           | 1.64%          | 269,607,597          | 196.65%        |
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>       | <b>705,713,247</b>    | <b>7.50%</b>   | <b>481,290,139</b>    | <b>5.75%</b>   | <b>224,423,108</b>   | <b>46.63%</b>  |
| VACACIONES FUNCIONARIOS                 | 300,030,656           | 3.19%          | 204,483,645           | 2.44%          | 95,547,011           | 46.73%         |



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**  
**CORPORINOQUIA**  
**NIT: 832.000.283-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                         | 2025                  | %              | 2024                  | %              | VARIACIÓN             | %               |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------|
| PRIMA DE VACACIONES                     | 206,662,491           | 2.20%          | 132,932,583           | 1.59%          | 73,729,908            | 55.46%          |
| PRIMA DE SERVICIOS                      | 107,049,325           | 1.14%          | 74,168,261            | 0.89%          | 32,881,064            | 44.33%          |
| BONIFICACIONES                          | 91,970,775            | 0.98%          | 69,705,650            | 0.83%          | 22,265,125            | 31.94%          |
| <b>PROVISIONES</b>                      | <b>1,493,212,851</b>  | <b>15.87%</b>  | <b>2,441,988,350</b>  | <b>29.16%</b>  | <b>-948,775,499</b>   | <b>-38.85%</b>  |
| LITIGIOS Y DEMANDAS                     | 1,493,212,851         | 15.87%         | 2,441,988,350         | 29.16%         | -948,775,499          | -38.85%         |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                    | <b>38,080</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>1,464,742,106</b>  | <b>17.49%</b>  | <b>-1,464,704,026</b> | <b>-100.00%</b> |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS           | 0                     | 0.00%          | 399,631,483           | 4.77%          | -399,631,483          | -100.00%        |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN    | 38,080                | 0.00%          | 1,065,110,623         | 12.72%         | -1,065,072,543        | -100.00%        |
| <b>NO CORRIENTE</b>                     | <b>1,750,515,183</b>  | <b>18.60%</b>  | <b>867,705,254</b>    | <b>10.36%</b>  | <b>882,809,929</b>    | <b>101.74%</b>  |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                    | <b>1,750,515,183</b>  | <b>18.60%</b>  | <b>867,705,254</b>    | <b>10.36%</b>  | <b>882,809,929</b>    | <b>101.74%</b>  |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS           | 401,976,902           | 4.27%          | 0                     | 0.00%          | 401,976,902           | 0.00%           |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMÓN             | 1,348,538,281         | 14.33%         | 867,705,254           | 10.36%         | 480,833,027           | 55.41%          |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                     | <b>9,411,065,664</b>  | <b>10.25%</b>  | <b>8,375,414,407</b>  | <b>9.70%</b>   | <b>1,035,651,257</b>  | <b>12.37%</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                       |                       |                |                       |                |                       |                 |
| <b>PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>82,414,492,336</b> | <b>100.00%</b> | <b>78,001,275,587</b> | <b>100.00%</b> | <b>4,413,216,748</b>  | <b>5.66%</b>    |
| CAPITAL FISCAL                          | 50,576,830,361        | 61.37%         | 50,576,830,361        | 64.84%         | 0                     | 0.00%           |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES     | 30,945,254,041        | 37.55%         | 24,539,814,998        | 31.46%         | 6,405,439,044         | 26.10%          |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                 | 892,407,933           | 1.08%          | 2,884,630,229         | 3.70%          | -1,992,222,295        | -69.06%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                 | <b>82,414,492,336</b> | <b>89.75%</b>  | <b>78,001,275,587</b> | <b>90.30%</b>  | <b>4,413,216,748</b>  | <b>5.66%</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>        | <b>91,825,558,000</b> | <b>100.00%</b> | <b>86,376,689,994</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,448,868,005</b>  | <b>6.31%</b>    |



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA

CORPORINOQUIA

NIT: 832.000.283-6

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de

(Cifras en pesos Colombianos)

|                                       | 2025            | %       | 2024            | %       | VARIACIÓN      | %       |
|---------------------------------------|-----------------|---------|-----------------|---------|----------------|---------|
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS             | 0               |         | 0               |         | 0              |         |
| DEUDORAS DE CONTROL                   | 1,483,837,881   | 100.00% | 619,508,460     | 100.00% | 864,329,420    | 139.52% |
| BIENES Y DERECHOS RETIRADOS           | 537,450,887     | 36.22%  | 0               | 0.00%   | 537,450,887    | 0.00%   |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS          | 212,170,053     | 14.30%  | 212,170,053     | 34.25%  | 0              | 0.00%   |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL     | 734,216,941     | 49.48%  | 407,338,407     | 65.75%  | 326,878,533    | 80.25%  |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR)              | -1,483,837,881  | 100.00% | -619,508,460    | 100.00% | -537,450,887   | 86.75%  |
| ACTIVOS RETIRADOS                     | -749,620,940    | 50.52%  | -212,170,053    | 34.25%  | -537,450,887   | 253.31% |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL     | -734,216,941    | 49.48%  | -407,338,407    | 65.75%  | -326,878,533   | 80.25%  |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS           | 0               |         | 0               |         | 0              |         |
| PASIVOS CONTINGENTES                  | 6,552,592,066   | 100.00% | 8,263,807,589   | 100.00% | -1,711,215,523 | -20.71% |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS    | 5,769,449,586   | 88.05%  | 7,488,121,023   | 90.61%  | -1,718,671,437 | -22.95% |
| BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS      | 783,142,479     | 11.95%  | 775,686,565     | 9.39%   | 7,455,914      | 0.96%   |
| ACREEDORAS DE CONTROL                 | 10,836,905,397  | 100.00% | 12,548,855,276  | 100.00% | -1,711,949,879 | -13.64% |
| OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL   | 10,836,905,397  | 100.00% | 12,548,855,276  | 100.00% | -1,711,949,879 | -13.64% |
| ACREEDORAS POR CONTRA (DB)            | -17,389,497,462 | 100.00% | -20,812,662,865 | 100.00% | 3,423,165,403  | -16.45% |
| PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)  | -6,552,592,066  | 37.68%  | -8,263,807,589  | 39.71%  | 1,711,215,523  | -20.71% |
| ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | -10,836,905,397 | 62.32%  | -12,548,855,276 | 60.29%  | 1,711,949,879  | -13.64% |

DIANA CAROLINA MARINO MONDRAGON

Representante Legal

C.C.: 28.726.509

ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA

Contador Público

T.P. 101355-T

DIEGO FERNANDO MORENO LANDAZABAL

Delegado por Medrano Muñoz SAS

Revisor Fiscal

T.P. 165748-T

(ver oposición adjunta)

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA****CORPORINOQUIA****ESTADO DE RESULTADOS**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de

(Cifras en pesos Colombianos)

|                                         | 2025                  | %            | 2024                  | %            | VARIACIÓN             | %               |
|-----------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>           | <b>41,566,807,981</b> | <b>93.2%</b> | <b>43,740,485,283</b> | <b>95.0%</b> | <b>-2,173,677,302</b> | <b>-4.97%</b>   |
| <b>INGRESOS FISCALES</b>                | <b>32,568,625,789</b> | <b>73.0%</b> | <b>33,847,466,807</b> | <b>73.5%</b> | <b>-1,278,841,018</b> | <b>-3.78%</b>   |
| TRIBUTARIOS                             | 10,359,829,793        | 23.2%        | 9,431,147,943         | 20.5%        | 928,681,849           | 9.85%           |
| NO TRIBUTARIOS                          | 22,208,795,996        | 49.8%        | 24,416,318,863        | 53.0%        | -2,207,522,867        | -9.04%          |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>    | <b>6,013,392,294</b>  | <b>13.5%</b> | <b>6,926,545,477</b>  | <b>15.0%</b> | <b>-913,153,183</b>   | <b>-13.18%</b>  |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                    | 6,013,392,294         | 13.5%        | 6,926,545,477         | 15.0%        | -913,153,183          | -13.18%         |
| <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b> | <b>2,984,789,898</b>  | <b>6.7%</b>  | <b>2,966,473,000</b>  | <b>6.4%</b>  | <b>18,316,898</b>     | <b>0.62%</b>    |
| FONDOS RECIBIDOS                        | 2,976,689,898         | 6.7%         | 2,958,829,000         | 6.4%         | 17,860,898            | 0.60%           |
| OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO       | 8,100,000             | 0.0%         | 7,644,000             | 0.0%         | 456,000               | 5.97%           |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>             | <b>40,061,697,134</b> | <b>91.7%</b> | <b>37,486,887,566</b> | <b>99.8%</b> | <b>2,574,809,569</b>  | <b>6.87%</b>    |
| <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>    | <b>31,126,412,864</b> | <b>71.2%</b> | <b>26,443,725,518</b> | <b>70.4%</b> | <b>4,682,687,347</b>  | <b>17.71%</b>   |
| SUELDOS Y SALARIOS                      | 5,293,853,593         | 12.1%        | 4,826,767,217         | 11.2%        | 467,086,376           | 9.68%           |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                | 52,648,749            | 0.1%         | 21,110,378            | 0.0%         | 31,538,371            | 149.40%         |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                | 1,323,848,675         | 3.0%         | 1,259,374,614         | 2.9%         | 64,474,061            | 5.12%           |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA                 | 274,537,500           | 0.6%         | 276,287,000           | 0.6%         | -1,749,500            | -0.63%          |
| PRESTACIONES SOCIALES                   | 1,830,368,885         | 4.2%         | 1,793,994,158         | 4.2%         | 36,374,727            | 2.03%           |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS             | 1,085,702,712         | 2.5%         | 837,246,688           | 1.9%         | 248,456,024           | 29.68%          |
| GENERALES                               | 17,721,577,729        | 40.6%        | 13,970,858,940        | 32.4%        | 3,750,718,790         | 26.85%          |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS       | 3,543,875,021         | 8.1%         | 3,458,086,523         | 8.0%         | 85,788,498            | 2.48%           |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>    | <b>0</b>              | <b>0.0%</b>  | <b>252,141,677</b>    | <b>0.7%</b>  | <b>-252,141,677</b>   | <b>-100.00%</b> |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                    | 0                     | 0.0%         | 252,141,677           | 0.6%         | -252,141,677          | -100.00%        |
| <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>             | <b>8,935,284,270</b>  | <b>20.4%</b> | <b>8,740,951,153</b>  | <b>23.3%</b> | <b>194,333,117</b>    | <b>2.22%</b>    |
| MEDIO AMBIENTE                          | 8,935,284,270         | 20.4%        | 8,740,951,153         | 20.2%        | 194,333,117           | 2.22%           |
| <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b> | <b>0</b>              | <b>0.0%</b>  | <b>2,050,069,218</b>  | <b>5.5%</b>  | <b>-2,050,069,218</b> | <b>-100.00%</b> |
| FONDOS ENTREGADOS                       | 0                     | 0.0%         | 2,050,069,218         | 4.7%         | -2,050,069,218        | -100.00%        |
| <b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>            | <b>1,505,110,847</b>  |              | <b>6,253,597,718</b>  |              | <b>-4,748,486,871</b> | <b>-75.93%</b>  |



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA

CORPORINOQUIA

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de

(Cifras en pesos Colombianos)

|                                         | 2025          | %    | 2024          | %     | VARIACIÓN      | %         |
|-----------------------------------------|---------------|------|---------------|-------|----------------|-----------|
|                                         | 2,025         | %    | 2,024         | %     | VARIACIÓN      | %         |
| OTROS INGRESOS                          | 3,019,145,321 | 6.8% | 2,322,685,119 | 5.0%  | 696,460,201    | 29.99%    |
| OTROS INGRESOS                          | 3,019,145,321 | 6.8% | 2,322,685,119 | 5.0%  | 696,460,201    | 29.99%    |
| FINANCIEROS                             | 1,668,254,810 | 3.7% | 1,230,469,350 | 2.7%  | 437,785,460    | 35.58%    |
| INGRESOS DIVERSOS                       | 267,457       | 0.0% | 192,936,862   | 0.4%  | -192,669,404   | -99.86%   |
| REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO | 0             | 0.0% | 896,233,598   | 1.9%  | -896,233,598   | -100.00%  |
| REVERSIÓN DE PROVISIONES                | 1,350,623,053 | 3.0% | 3,045,310     | 0.0%  | 1,347,577,744  | 44250.93% |
| OTROS GASTOS                            | 3,631,848,234 | 8.3% | 5,691,652,608 | 13.2% | -2,059,804,375 | -36.19%   |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ.    | 3,403,278,930 | 7.8% | 5,601,977,887 | 13.0% | -2,198,698,957 | -39.25%   |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR         | 1,793,192,934 | 4.1% | 2,253,567,522 | 5.2%  | -460,374,588   | -20.43%   |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES             | 1,052,910,724 | 2.4% | 1,059,677,081 | 2.5%  | -6,766,357     | -0.64%    |
| AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES     | 155,327,718   | 0.4% | 130,503,854   | 0.3%  | 24,823,865     | 19.02%    |
| PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS           | 401,847,554   | 0.9% | 2,158,229,431 | 5.0%  | -1,756,381,877 | -81.38%   |
| OTROS GASTOS                            | 228,569,304   | 0.5% | 89,674,721    | 0.2%  | 138,894,583    | 154.89%   |
| COMISIONES                              | 5,857,260     | 0.0% | 11,084,176    | 0.0%  | -5,226,916     | -47.16%   |
| FINANCIEROS                             | 368,487       | 0.0% | 3,576,961     | 0.0%  | -3,208,474     | -89.70%   |
| GASTOS DIVERSOS                         | 216,910,034   | 0.5% | 75,013,584    | 0.2%  | 141,896,451    | 189.16%   |
| DEVOLUCIONES INGRESOS FISCALES          | 5,433,522     | 0.0% | 0             | 0.0%  | 5,433,522      | 0.00%     |
| EXCEDENTE DEL PERIODO                   | 892,407,933   |      | 2,884,630,229 |       | -1,992,222,295 | -69.06%   |

DIANA CAROLINA MARINO MONDRAGON  
Representante Legal  
C.C.: 23.726.509

DIEGO FERNANDO MORENO LANDAZABAL  
Delegado por Medrano Muñoz SAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 165748-T  
(ver opinión adjunta)

ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA  
Contador Público  
T.P. 101355-T



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA  
CORPORINOQUIA  
832.000.283-6  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2025  
(En pesos)

**PATRIMONIO**

Capital fiscal  
Resultado de Ejercicios Anteriores  
Resultado del ejercicio  
**TOTAL PATRIMONIO**

| SALDO A<br>31/12/2024 | DISMINUCIONES         | AUMENTOS              | SALDO A<br>31/12/2025 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 50,576,830,361        | -                     | -                     | 50,576,830,361        |
| 24,539,814,998        | 12,300,942,109        | 18,706,381,153        | 30,945,254,041        |
| 2,884,630,229         | 2,884,630,229         | 892,407,933           | 892,407,933           |
| <u>78,001,275,587</u> | <u>15,185,572,338</u> | <u>19,598,789,086</u> | <u>82,414,492,336</u> |

DIANA CAROLINA MARINO MONDRAGON  
Representante Legal  
C.C.: 23.720.509

ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA  
Contador Público  
T.P. 101355-T

DIEGO FERNANDO MORENO LANDAZABAL  
Delegado por Medrano Muñoz SAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 165748-T  
(Ver opinión adjunta)



Las Suscritas **DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**, Directora General en calidad de Representante Legal, y **ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA**, Profesional Especializado con funciones de Contador de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – **CORPORINOQUIA**, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las leyes,

### CERTIFICAN

En cumplimiento de las disposiciones de la Resolución 533 de octubre 08 de 2015 y sus modificaciones, y lo pertinente establecido en el Marco Normativo para la preparación y presentación de información financiera – versión 2015.12, la Representante Legal y la Contadora de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia - **CORPORINOQUIA**, Nít. 832.000.283-6, en relación con el contenido de los Estados Financieros al cierre de la vigencia 2025 nos permitimos certificar:

Que las cifras de los mencionados Estados Financieros corresponden a las registradas en los libros de Contabilidad generados por el Software contable PCT Enterprise Contabilidad y reflejan en forma fidedigna los hechos económicos de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – **CORPORINOQUIA**, al 31 de diciembre del año 2025.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Contables Básicos y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio de la entidad con corte a diciembre del año 2025, especialmente referidas a:

- a) Los hechos económicos han sido reconocidos y realizados por la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – **CORPORINOQUIA**, durante la vigencia 2025.
- b) La información financiera cumple con las características cualitativas, fundamentales y de mejora, y se han observado en su preparación los principios de contabilidad pública.
- c) Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Contables básicos con corte a 31 de diciembre de 2025, y revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – **CORPORINOQUIA** al cierre del mes de diciembre de 2025.

Que durante el periodo contable, la Corporación dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Yopal, 16 de febrero de 2026.

**DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
C.C. 23.726.509

**ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
T.P. 101355-T





**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**  
**CORPORINOQUIA**  
**NIT: 832.000.283-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                              | Nota | 2025                  | %             | 2024                  | %             | VARIACIÓN            | %              |
|----------------------------------------------|------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>                                |      |                       |               |                       |               |                      |                |
| <b>CORRIENTE</b>                             |      | <b>53,772,551,842</b> | <b>58.56%</b> | <b>47,809,804,344</b> | <b>55.35%</b> | <b>5,962,747,499</b> | <b>12.47%</b>  |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> | 5    | <b>38,278,218,096</b> | <b>41.69%</b> | <b>38,334,239,015</b> | <b>44.38%</b> | <b>-56,020,919</b>   | <b>-0.15%</b>  |
| DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS          |      | 38,278,218,096        | 41.69%        | 38,334,239,015        | 44.38%        | -56,020,919          | -0.15%         |
| EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO                 |      | 0.00                  | 0.00%         | 0.00                  | 0.00%         | 0                    | 0.00%          |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                    | 7    | <b>10,566,273,160</b> | <b>11.51%</b> | <b>8,912,500,123</b>  | <b>10.32%</b> | <b>1,653,773,037</b> | <b>18.56%</b>  |
| IMPUESTOS POR COBRAR (SOBRETAS)              |      | 0                     | 0.00%         | 2,338,226,025         | 2.71%         | -2,338,226,025       | 100.00%        |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS                      |      | 7,491,580,159         | 8.16%         | 7,471,571,555         | 8.65%         | 20,008,604           | 0.27%          |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR                    |      | 424,526,498           | 0.46%         | 175,284,960           | 0.20%         | 249,241,538          | 142.19%        |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                     |      | 2,860,001,027         | 3.11%         | 1,084,244,561         | 1.26%         | 1,775,756,466        | 163.78%        |
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO        |      | 9,905,287,725         | 10.79%        | 11,473,526,498        | 13.28%        | -1,568,238,773       | -13.67%        |
| DETERIORO ACUMULADO (CR)                     |      | -10,115,122,249       | -11.02%       | -13,630,353,477       | -15.78%       | 3,515,231,228        | -25.79%        |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                         | 16   | <b>4,928,060,587</b>  | <b>5.37%</b>  | <b>563,065,206</b>    | <b>0.65%</b>  | <b>4,364,995,381</b> | <b>775.22%</b> |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO    |      | 2,932,976             | 0.00%         | 746,276               | 0.00%         | 2,186,700            | 293.01%        |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS               |      | 4,541,774,610         | 4.95%         | 151,848,812           | 0.18%         | 4,389,925,798        | 2890.98%       |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMÓN                 |      | 193,460,244           | 0.21%         | 230,928,488           | 0.27%         | -37,468,244          | -16.23%        |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA             |      | 189,892,757           | 0.21%         | 179,541,630           | 0.21%         | 10,351,127           | 5.77%          |
| <b>NO CORRIENTE</b>                          |      | <b>38,053,006,157</b> | <b>41.44%</b> | <b>38,566,885,651</b> | <b>44.65%</b> | <b>-513,879,493</b>  | <b>-1.33%</b>  |
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>          | 10   | <b>35,448,251,839</b> | <b>38.60%</b> | <b>35,657,059,822</b> | <b>41.28%</b> | <b>-208,807,984</b>  | <b>-0.59%</b>  |
| TERRENOS                                     |      | 26,716,690,453        | 29.10%        | 26,716,690,453        | 30.93%        | 0                    | 0.00%          |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO                      |      | 0                     | 0.00%         | 203,647,500           | 0.24%         | -203,647,500         | -100.00%       |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA                     |      | 93,875,015            | 0.10%         | 92,487,059            | 0.11%         | 1,387,956            | 1.50%          |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPL.        |      | 253,991,303           | 0.28%         | 318,733,193           | 0.37%         | -64,741,890          | -20.31%        |
| EDIFICACIONES                                |      | 7,372,184,793         | 8.03%         | 6,435,881,210         | 7.45%         | 936,303,583          | 14.55%         |



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**  
**CORPORINOQUIA**  
**NIT: 832.000.283-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                         | Nota | 2025                  | %              | 2024                  | %              | VARIACIÓN            | %              |
|-----------------------------------------|------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES               |      | 86,126,003            | 0.09%          | 91,250,063            | 0.11%          | -5,124,060           | -5.62%         |
| MAQUINARIA Y EQUIPO                     |      | 30,636,150            | 0.03%          | 43,232,240            | 0.05%          | -12,596,090          | -29.14%        |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO              |      | 2,978,871,124         | 3.24%          | 3,015,618,581         | 3.49%          | -36,747,457          | -1.22%         |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA    |      | 599,824,773           | 0.65%          | 742,034,192           | 0.86%          | -142,209,419         | -19.16%        |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN   |      | 2,090,207,869         | 2.28%          | 2,118,087,887         | 2.45%          | -27,880,018          | -1.32%         |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEV. |      | 879,601,644           | 0.96%          | 882,420,787           | 1.02%          | -2,819,142           | -0.32%         |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA                |      | 4,246,333             | 0.00%          | 6,746,333             | 0.01%          | -2,500,000           | -37.06%        |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)             |      | -5,658,003,622        | -6.16%         | -5,009,769,675        | -5.80%         | -648,233,947         | 12.94%         |
| <b>OTROS ACTIVOS</b>                    | 16   | <b>2,604,754,319</b>  | <b>2.84%</b>   | <b>2,909,825,828</b>  | <b>3.37%</b>   | <b>-305,071,509</b>  | <b>-10.48%</b> |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS          |      | 1,579,686,838         | 1.72%          | 1,907,897,817         | 2.21%          | -328,210,979         | -17.20%        |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMÓN            |      | 644,228,818           | 0.70%          | 424,228,818           | 0.49%          | 220,000,000          | 51.86%         |
| ACTIVOS INTANGIBLES                     |      | 1,205,527,859         | 1.31%          | 1,511,391,523         | 1.75%          | -305,863,664         | -20.24%        |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR)             |      | -824,689,197          | -0.90%         | -933,692,330          | -1.08%         | 109,003,133          | -11.67%        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                     |      | <b>91,825,558,000</b> | <b>100.00%</b> | <b>86,376,689,994</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,448,868,005</b> | <b>6.31%</b>   |
| <b>PASIVO</b>                           |      |                       |                |                       |                |                      |                |
| <b>CORRIENTE</b>                        |      | <b>7,660,550,481</b>  | <b>81.40%</b>  | <b>7,507,709,153</b>  | <b>89.64%</b>  | <b>152,841,328</b>   | <b>2.04%</b>   |
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                | 22   | <b>5,461,586,303</b>  | <b>58.03%</b>  | <b>3,119,688,558</b>  | <b>37.25%</b>  | <b>2,341,897,745</b> | <b>75.07%</b>  |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS       |      | 2,219,943,132         | 23.59%         | 1,202,375,386         | 14.36%         | 1,017,567,746        | 84.63%         |
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS            |      | 1,185,408,653         | 12.60%         | 910,023,728           | 10.87%         | 275,384,925          | 30.26%         |
| DESCUENTOS DE NÓMINA                    |      | 19,986,854            | 0.21%          | 5,580,710             | 0.07%          | 14,406,144           | 258.14%        |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE                  |      | 813,770,896           | 8.65%          | 241,459,080           | 2.88%          | 572,311,816          | 237.02%        |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS       |      | 815,766,116           | 8.67%          | 623,146,599           | 7.44%          | 192,619,517          | 30.91%         |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR                 |      | 406,710,652           | 4.32%          | 137,103,055           | 1.64%          | 269,607,597          | 196.65%        |
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>       | 23   | <b>705,713,247</b>    | <b>7.50%</b>   | <b>481,290,139</b>    | <b>5.75%</b>   | <b>224,423,108</b>   | <b>46.63%</b>  |
| VACACIONES FUNCIONARIOS                 |      | 300,030,656           | 3.19%          | 204,483,645           | 2.44%          | 95,547,011           | 46.73%         |



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**  
**CORPORINOQUIA**  
**NIT: 832.000.283-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                         | Nota | 2025                  | %              | 2024                  | %              | VARIACIÓN             | %               |
|-----------------------------------------|------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------|
| PRIMA DE VACACIONES                     |      | 206,662,491           | 2.20%          | 132,932,583           | 1.59%          | 73,729,908            | 55.46%          |
| PRIMA DE SERVICIOS                      |      | 107,049,325           | 1.14%          | 74,168,261            | 0.89%          | 32,881,064            | 44.33%          |
| BONIFICACIONES                          |      | 91,970,775            | 0.98%          | 69,705,650            | 0.83%          | 22,265,125            | 31.94%          |
| <b>PROVISIONES</b>                      | 24   | <b>1,493,212,851</b>  | <b>15.87%</b>  | <b>2,441,988,350</b>  | <b>29.16%</b>  | <b>-948,775,499</b>   | <b>-38.85%</b>  |
| LITIGIOS Y DEMANDAS                     |      | 1,493,212,851         | 15.87%         | 2,441,988,350         | 29.16%         | -948,775,499          | -38.85%         |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                    | 25   | <b>38,080</b>         | <b>0.00%</b>   | <b>1,464,742,106</b>  | <b>17.49%</b>  | <b>-1,464,704,026</b> | <b>-100.00%</b> |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS           |      | 0                     | 0.00%          | 399,631,483           | 4.77%          | -399,631,483          | -100.00%        |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN    |      | 38,080                | 0.00%          | 1,065,110,623         | 12.72%         | -1,065,072,543        | -100.00%        |
| <b>NO CORRIENTE</b>                     |      | <b>1,750,515,183</b>  | <b>18.60%</b>  | <b>867,705,254</b>    | <b>10.36%</b>  | <b>882,809,929</b>    | <b>101.74%</b>  |
| <b>OTROS PASIVOS</b>                    | 25   | <b>1,750,515,183</b>  | <b>18.60%</b>  | <b>867,705,254</b>    | <b>10.36%</b>  | <b>882,809,929</b>    | <b>101.74%</b>  |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS           |      | 401,976,902           | 4.27%          | 0                     | 0.00%          | 401,976,902           | 0.00%           |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMÓN             |      | 1,348,538,281         | 14.33%         | 867,705,254           | 10.36%         | 480,833,027           | 55.41%          |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                     |      | <b>9,411,065,664</b>  | <b>10.25%</b>  | <b>8,375,414,407</b>  | <b>9.70%</b>   | <b>1,035,651,257</b>  | <b>12.37%</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                       | 26   |                       |                |                       |                |                       |                 |
| <b>PATRIMONIO ENTIDADES DE GOBIERNO</b> |      | <b>82,414,492,336</b> | <b>100.00%</b> | <b>78,001,275,587</b> | <b>100.00%</b> | <b>4,413,216,748</b>  | <b>5.66%</b>    |
| CAPITAL FISCAL                          |      | 50,576,830,361        | 61.37%         | 50,576,830,361        | 64.84%         | 0                     | 0.00%           |
| RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES     |      | 30,945,254,041        | 37.55%         | 24,539,814,998        | 31.46%         | 6,405,439,044         | 26.10%          |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                 |      | 892,407,933           | 1.08%          | 2,884,630,229         | 3.70%          | -1,992,222,295        | -69.06%         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                 |      | <b>82,414,492,336</b> | <b>89.75%</b>  | <b>78,001,275,587</b> | <b>90.30%</b>  | <b>4,413,216,748</b>  | <b>5.66%</b>    |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>        |      | <b>91,825,558,000</b> | <b>100.00%</b> | <b>86,376,689,994</b> | <b>100.00%</b> | <b>5,448,868,005</b>  | <b>6.31%</b>    |
|                                         |      | -                     |                | -                     |                |                       |                 |



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**  
**CORPORINOQUIA**  
**NIT: 832.000.283-6**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de**  
**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                       | Nota | 2025                   | %              | 2024                   | %              | VARIACIÓN             | %              |
|---------------------------------------|------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>      | 27   | <u>0</u>               |                | <u>0</u>               |                | <u>0</u>              |                |
| <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>            |      | <u>1,483,837,881</u>   | <u>100.00%</u> | <u>619,508,460</u>     | <u>100.00%</u> | <u>864,329,420</u>    | <u>139.52%</u> |
| BIENES Y DERECHOS RETIRADOS           |      | 537,450,887            | 36.22%         | 0                      | 0.00%          | 537,450,887           | 0.00%          |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS          |      | 212,170,053            | 14.30%         | 212,170,053            | 34.25%         | 0                     | 0.00%          |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL     |      | 734,216,941            | 49.48%         | 407,338,407            | 65.75%         | 326,878,533           | 80.25%         |
| <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>       |      | <u>-1,483,837,881</u>  | <u>100.00%</u> | <u>-619,508,460</u>    | <u>100.00%</u> | <u>-537,450,887</u>   | <u>86.75%</u>  |
| ACTIVOS RETIRADOS                     |      | -749,620,940           | 50.52%         | -212,170,053           | 34.25%         | -537,450,887          | 253.31%        |
| OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL     |      | -734,216,941           | 49.48%         | -407,338,407           | 65.75%         | -326,878,533          | 80.25%         |
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>    | 28   | <u>0</u>               |                | <u>0</u>               |                | <u>0</u>              |                |
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>           |      | <u>6,552,592,066</u>   | <u>100.00%</u> | <u>8,263,807,589</u>   | <u>100.00%</u> | <u>-1,711,215,523</u> | <u>-20.71%</u> |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS    |      | 5,769,449,586          | 88.05%         | 7,488,121,023          | 90.61%         | -1,718,671,437        | -22.95%        |
| BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS      |      | 783,142,479            | 11.95%         | 775,686,565            | 9.39%          | 7,455,914             | 0.96%          |
| <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>          |      | <u>10,836,905,397</u>  | <u>100.00%</u> | <u>12,548,855,276</u>  | <u>100.00%</u> | <u>-1,711,949,879</u> | <u>-13.64%</u> |
| OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL   |      | 10,836,905,397         | 100.00%        | 12,548,855,276         | 100.00%        | -1,711,949,879        | -13.64%        |
| <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>     |      | <u>-17,389,497,462</u> | <u>100.00%</u> | <u>-20,812,662,865</u> | <u>100.00%</u> | <u>3,423,165,403</u>  | <u>-16.45%</u> |
| PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)  |      | -6,552,592,066         | 37.68%         | -8,263,807,589         | 39.71%         | 1,711,215,523         | -20.71%        |
| ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) |      | -10,836,905,397        | 62.32%         | -12,548,855,276        | 60.29%         | 1,711,949,879         | -13.64%        |

**DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**  
Representante Legal  
C.C.: 23.726.509  
(Original Firmado)

**ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA**  
Contador Público  
T.P. 101355-T  
(Original Firmado)

**DIEGO FERNANDO MORENO LANDAZABAL**  
Delegado por Medrano Muñoz SAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 165748-T  
(ver oponión adjunta)  
(Original Firmado)



# CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA

## CORPORINOQUIA

### ESTADO DE RESULTADOS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de

(Cifras en pesos Colombianos)

|                                         | Nota | 2025                  | %            | 2024                  | %            | VARIACIÓN             | %               |
|-----------------------------------------|------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>           |      | <b>41,566,807,981</b> | <b>93.2%</b> | <b>43,740,485,283</b> | <b>95.0%</b> | <b>-2,173,677,302</b> | <b>-4.97%</b>   |
| <b>INGRESOS FISCALES</b>                | 29   | <b>32,568,625,789</b> | <b>73.0%</b> | <b>33,847,466,807</b> | <b>73.5%</b> | <b>-1,278,841,018</b> | <b>-3.78%</b>   |
| TRIBUTARIOS                             |      | 10,359,829,793        | 23.2%        | 9,431,147,943         | 20.5%        | 928,681,849           | 9.85%           |
| NO TRIBUTARIOS                          |      | 22,208,795,996        | 49.8%        | 24,416,318,863        | 53.0%        | -2,207,522,867        | -9.04%          |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>    | 29   | <b>6,013,392,294</b>  | <b>13.5%</b> | <b>6,926,545,477</b>  | <b>15.0%</b> | <b>-913,153,183</b>   | <b>-13.18%</b>  |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                    |      | 6,013,392,294         | 13.5%        | 6,926,545,477         | 15.0%        | -913,153,183          | -13.18%         |
| <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b> | 29   | <b>2,984,789,898</b>  | <b>6.7%</b>  | <b>2,966,473,000</b>  | <b>6.4%</b>  | <b>18,316,898</b>     | <b>0.62%</b>    |
| FONDOS RECIBIDOS                        |      | 2,976,689,898         | 6.7%         | 2,958,829,000         | 6.4%         | 17,860,898            | 0.60%           |
| OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO       |      | 8,100,000             | 0.0%         | 7,644,000             | 0.0%         | 456,000               | 5.97%           |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>             |      | <b>40,061,697,134</b> | <b>91.7%</b> | <b>37,486,887,566</b> | <b>99.8%</b> | <b>2,574,809,569</b>  | <b>6.87%</b>    |
| <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>    | 30   | <b>31,126,412,864</b> | <b>71.2%</b> | <b>26,443,725,518</b> | <b>70.4%</b> | <b>4,682,687,347</b>  | <b>17.71%</b>   |
| SUELDOS Y SALARIOS                      |      | 5,293,853,593         | 12.1%        | 4,826,767,217         | 11.2%        | 467,086,376           | 9.68%           |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                |      | 52,648,749            | 0.1%         | 21,110,378            | 0.0%         | 31,538,371            | 149.40%         |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                |      | 1,323,848,675         | 3.0%         | 1,259,374,614         | 2.9%         | 64,474,061            | 5.12%           |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA                 |      | 274,537,500           | 0.6%         | 276,287,000           | 0.6%         | -1,749,500            | -0.63%          |
| PRESTACIONES SOCIALES                   |      | 1,830,368,885         | 4.2%         | 1,793,994,158         | 4.2%         | 36,374,727            | 2.03%           |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS             |      | 1,085,702,712         | 2.5%         | 837,246,688           | 1.9%         | 248,456,024           | 29.68%          |
| GENERALES                               |      | 17,721,577,729        | 40.6%        | 13,970,858,940        | 32.4%        | 3,750,718,790         | 26.85%          |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS       |      | 3,543,875,021         | 8.1%         | 3,458,086,523         | 8.0%         | 85,788,498            | 2.48%           |
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>    | 30   | <b>0</b>              | <b>0.0%</b>  | <b>252,141,677</b>    | <b>0.7%</b>  | <b>-252,141,677</b>   | <b>-100.00%</b> |
| OTRAS TRANSFERENCIAS                    |      | 0                     | 0.0%         | 252,141,677           | 0.6%         | -252,141,677          | -100.00%        |
| <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>             | 30   | <b>8,935,284,270</b>  | <b>20.4%</b> | <b>8,740,951,153</b>  | <b>23.3%</b> | <b>194,333,117</b>    | <b>2.22%</b>    |
| MEDIO AMBIENTE                          |      | 8,935,284,270         | 20.4%        | 8,740,951,153         | 20.2%        | 194,333,117           | 2.22%           |
| <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b> | 30   | <b>0</b>              | <b>0.0%</b>  | <b>2,050,069,218</b>  | <b>5.5%</b>  | <b>-2,050,069,218</b> | <b>-100.00%</b> |
| FONDOS ENTREGADOS                       |      | 0                     | 0.0%         | 2,050,069,218         | 4.7%         | -2,050,069,218        | -100.00%        |
| <b>EXCEDENTE OPERACIONAL</b>            |      | <b>1,505,110,847</b>  |              | <b>6,253,597,718</b>  |              | <b>-4,748,486,871</b> | <b>-75.93%</b>  |



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**

**CORPORINOQUIA**

**ESTADO DE RESULTADOS**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de**

**(Cifras en pesos Colombianos)**

|                                             | <b>Nota</b> | <b>2025</b>          | <b>%</b>    | <b>2024</b>          | <b>%</b>     | <b>VARIACIÓN</b>      | <b>%</b>       |
|---------------------------------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|--------------|-----------------------|----------------|
| <b>OTROS INGRESOS</b>                       |             | <b>3,019,145,321</b> | <b>6.8%</b> | <b>2,322,685,119</b> | <b>5.0%</b>  | <b>696,460,201</b>    | <b>29.99%</b>  |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                       | 28          | <b>3,019,145,321</b> | <b>6.8%</b> | <b>2,322,685,119</b> | <b>5.0%</b>  | <b>696,460,201</b>    | <b>29.99%</b>  |
| FINANCIEROS                                 |             | 1,668,254,810        | 3.7%        | 1,230,469,350        | 2.7%         | 437,785,460           | 35.58%         |
| INGRESOS DIVERSOS                           |             | 267,457              | 0.0%        | 192,936,862          | 0.4%         | -192,669,404          | -99.86%        |
| REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO     |             | 0                    | 0.0%        | 896,233,598          | 1.9%         | -896,233,598          | -100.00%       |
| REVERSIÓN DE PROVISIONES                    |             | 1,350,623,053        | 3.0%        | 3,045,310            | 0.0%         | 1,347,577,744         | 44250.93%      |
| <b>OTROS GASTOS</b>                         |             | <b>3,631,848,234</b> | <b>8.3%</b> | <b>5,691,652,608</b> | <b>13.2%</b> | <b>-2,059,804,375</b> | <b>-36.19%</b> |
| <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZ.</b> | 29          | <b>3,403,278,930</b> | <b>7.8%</b> | <b>5,601,977,887</b> | <b>13.0%</b> | <b>-2,198,698,957</b> | <b>-39.25%</b> |
| DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR             |             | 1,793,192,934        | 4.1%        | 2,253,567,522        | 5.2%         | -460,374,588          | -20.43%        |
| DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES                 |             | 1,052,910,724        | 2.4%        | 1,059,677,081        | 2.5%         | -6,766,357            | -0.64%         |
| AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES         |             | 155,327,718          | 0.4%        | 130,503,854          | 0.3%         | 24,823,865            | 19.02%         |
| PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS               |             | 401,847,554          | 0.9%        | 2,158,229,431        | 5.0%         | -1,756,381,877        | -81.38%        |
| <b>OTROS GASTOS</b>                         | 29          | <b>228,569,304</b>   | <b>0.5%</b> | <b>89,674,721</b>    | <b>0.2%</b>  | <b>138,894,583</b>    | <b>154.89%</b> |
| COMISIONES                                  |             | 5,857,260            | 0.0%        | 11,084,176           | 0.0%         | -5,226,916            | -47.16%        |
| FINANCIEROS                                 |             | 368,487              | 0.0%        | 3,576,961            | 0.0%         | -3,208,474            | -89.70%        |
| GASTOS DIVERSOS                             |             | 216,910,034          | 0.5%        | 75,013,584           | 0.2%         | 141,896,451           | 189.16%        |
| DEVOLUCIONES INGRESOS FISCALES              |             | 5,433,522            | 0.0%        | 0                    | 0.0%         | 5,433,522             | 100.00%        |
| <b>EXCEDENTE DEL PERIODO</b>                |             | <b>892,407,933</b>   |             | <b>2,884,630,229</b> |              | <b>-1,992,222,295</b> | <b>-69.06%</b> |

**DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**

Representante Legal

C.C.: 23.726.509

(Original Firmado)

**DIEGO FERNANDO MORENO LANDAZABAL**

Delegado por Medrano Muñoz SAS

Revisor Fiscal

T.P. 165748-T

(ver opinión adjunta)

(Original Firmado)

**ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA**

Contador Público

T.P. 101355-T

(Original Firmado)



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA**  
**CORPORINOQUIA**  
**832.000.283-6**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2025**  
**(En pesos)**

| <b>PATRIMONIO</b>                  | <b>SALDO A<br/>31/12/2024</b> | <b>DISMINUCIONES</b>  | <b>AUMENTOS</b>       | <b>SALDO A<br/>31/12/2025</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Capital fiscal                     | 50,576,830,361                | -                     | -                     | 50,576,830,361                |
| Resultado de Ejercicios Anteriores | 24,539,814,998                | 12,300,942,109        | 18,706,381,153        | 30,945,254,041                |
| Resultado del ejercicio            | 2,884,630,229                 | 2,884,630,229         | 892,407,933           | 892,407,933                   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>            | <b>78,001,275,587</b>         | <b>15,185,572,338</b> | <b>19,598,789,086</b> | <b>82,414,492,336</b>         |

**DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**  
Representante Legal  
C.C.: 23.726.509  
(Original Firmado)

**DIEGO FERNANDO MORENO LANDAZABAL**  
Delegado por Medrano Muñoz SAS  
Revisor Fiscal  
T.P. 165748-T  
(Ver opinión adjunta)  
(Original Firmado)

**ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA**  
Contador Público  
T.P. 101355-T  
(Original Firmado)



Las Suscritas **DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**, Directora General en calidad de Representante Legal, y **ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA**, Profesional Especializado con funciones de Contador de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – CORPORINOQUIA, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las leyes,

### CERTIFICAN

En cumplimiento de las disposiciones de la Resolución 533 de octubre 08 de 2015 y sus modificaciones, y lo pertinente establecido en el Marco Normativo para la preparación y presentación de información financiera – versión 2015.12, la Representante Legal y la Contadora de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia - CORPORINOQUIA, Nit. 832.000.283-6, en relación con el contenido de los Estados Financieros al cierre de la vigencia 2025 nos permitimos certificar:

Que las cifras de los mencionados Estados Financieros corresponden a las registradas en los libros de Contabilidad generados por el Software contable PCT Enterprise Contabilidad y reflejan en forma fidedigna los hechos económicos de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – CORPORINOQUIA, al 31 de diciembre del año 2025.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Contables Básicos y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio de la entidad con corte a diciembre del año 2025, especialmente referidas a:

a) Los hechos económicos han sido reconocidos y realizados por la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – CORPORINOQUIA, durante la vigencia 2025.

b) La información financiera cumple con las características cualitativas, fundamentales y de mejora, y se han observado en su preparación los principios de contabilidad pública.

c) Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los Estados Contables básicos con corte a 31 de diciembre de 2025, y revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden.

d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia – CORPORINOQUIA al cierre del mes de diciembre de 2025.

Que durante el periodo contable, la Corporación dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Yopal, 16 de febrero de 2026.

**DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGON**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
C.C. 23.726.509

**ALBA MARIENT CAMPIÑO MENDOZA.**  
**CONTADOR PÚBLICO**  
T.P. 101355-T





**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2025  
CON CIFRAS COMPARATIVAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

## Contenido

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA .....            | 6  |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....                                               | 6  |
| 1.1. Identificación y funciones .....                                          | 6  |
| 1.1.1. Función Social o Cometido Estatal .....                                 | 6  |
| 1.1.2. Misión .....                                                            | 7  |
| 1.1.3. Visión .....                                                            | 7  |
| 1.1.4. Órganos de Dirección .....                                              | 7  |
| 1.1.5. Asamblea Corporativa .....                                              | 7  |
| 1.1.6. Consejo Directivo .....                                                 | 7  |
| 1.1.7. Director General .....                                                  | 8  |
| 1.1.8. Jurisdicción de la Corporación .....                                    | 8  |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....      | 8  |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto .....                                   | 8  |
| 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....                                 | 9  |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....                      | 9  |
| 2.1. Bases de medición .....                                                   | 9  |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....         | 9  |
| <b>2.2.2. Presentación</b> .....                                               | 9  |
| <b>2.2.3. Materialidad</b> .....                                               | 10 |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....                                 | 10 |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....                       | 10 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES ..... | 10 |
| 3.1. Juicios .....                                                             | 10 |
| 3.2. Estimaciones y supuestos .....                                            | 10 |
| <b>3.2.1. Deterioro</b> .....                                                  | 10 |
| 3.2.2. Litigios y Demandas .....                                               | 11 |
| 3.3. Correcciones contables .....                                              | 12 |
| 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....                    | 12 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....                                   | 13 |
| ➤ <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> .....                             | 13 |
| ➤ <b>Cuentas por cobrar</b> .....                                              | 15 |
| ➤ <b>Propiedades, planta y equipo</b> .....                                    | 16 |

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ➤ Beneficios a empleados y plan de activos .....                                                    | 22 |
| ➤ Otros Pasivos .....                                                                               | 23 |
| ➤ Activos y Pasivos Contingentes .....                                                              | 23 |
| ➤ Ingresos .....                                                                                    | 23 |
| ➤ Gastos .....                                                                                      | 25 |
| ➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....                                              | 27 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....                                                   | 27 |
| NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....                                                                  | 27 |
| NOTA 9. INVENTARIOS .....                                                                           | 27 |
| NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....                                       | 27 |
| NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES .....                                                     | 27 |
| NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN .....                                                             | 27 |
| NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....                                                                   | 27 |
| NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....                                                               | 27 |
| NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....                                              | 27 |
| NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS .....                                             | 27 |
| NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR .....                                                                  | 27 |
| NOTA 31. COSTOS DE VENTAS .....                                                                     | 27 |
| NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACION.....                                                              | 27 |
| NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....                                           | 27 |
| NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) ..... | 27 |
| NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA...               | 27 |
| NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....                                                              | 27 |
| NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....                                                | 27 |
| NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....                                     | 27 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....                                                   | 27 |
| <b>Composición</b> .....                                                                            | 28 |
| 5.1. Depósitos en instituciones financieras.....                                                    | 28 |
| 5.2. Efectivo de uso restringido.....                                                               | 29 |
| 5.3. Equivalentes al efectivo .....                                                                 | 30 |
| 5.4. Saldos en moneda extranjera.....                                                               | 30 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....                                                                    | 30 |

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Composición.....</b>                                              | <b>30</b> |
| 7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos ..... | 32        |
| 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....             | 33        |
| <b>7.3. Transferencias por Cobrar.....</b>                           | <b>49</b> |
| <b>7.4. Otras Cuentas por Cobrar .....</b>                           | <b>50</b> |
| <b>7.5. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo .....</b>              | <b>52</b> |
| <b>7.6. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar .....</b>          | <b>54</b> |
| <b>NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....</b>                   | <b>61</b> |
| Composición.....                                                     | 61        |
| 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....              | 62        |
| 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....                | 64        |
| 10.3. Estimaciones.....                                              | 65        |
| <b>NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....</b>                             | <b>65</b> |
| Composición.....                                                     | 65        |
| 14.1. Detalle saldos y movimientos .....                             | 66        |
| 14.2. Revelaciones adicionales.....                                  | 67        |
| <b>NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....</b>                     | <b>67</b> |
| <b>Composición.....</b>                                              | <b>67</b> |
| <b>Generalidades .....</b>                                           | <b>67</b> |
| <b>Avances y Anticipos Entregados .....</b>                          | <b>67</b> |
| <b>Recursos Entregados en Administración .....</b>                   | <b>71</b> |
| <b>Depósitos en Garantía .....</b>                                   | <b>72</b> |
| <b>NOTA 17. ARRENDAMIENTOS .....</b>                                 | <b>73</b> |
| 17.1. Arrendamientos operativos .....                                | 73        |
| 17.1.1. Arrendador .....                                             | 73        |
| <b>NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR .....</b>                              | <b>74</b> |
| Composición.....                                                     | 74        |
| 22.1. Revelaciones generales.....                                    | 74        |
| 22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....            | 74        |
| 22.1.2. Descuentos de Nómina .....                                   | 75        |
| 22.1.3. Recursos a Favor de Terceros.....                            | 75        |
| 22.1.4. Retención en la Fuente .....                                 | 76        |
| 22.1.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar .....            | 76        |

|                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------|------------|
| 22.1.6. Otras Cuentas por Pagar .....                               | 77         |
| NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS .....         | 77         |
| Composición.....                                                    | 77         |
| 23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....                | 78         |
| NOTA 24. PROVISIONES .....                                          | 78         |
| Composición.....                                                    | 78         |
| 24.1. Litigios y demandas .....                                     | 78         |
| NOTA 25. OTROS PASIVOS .....                                        | 79         |
| Composición.....                                                    | 79         |
| Avances y anticipos recibidos.....                                  | 79         |
| 25.1. Recursos Recibidos en Administración. ....                    | 80         |
| 25.2. Depósitos Entregados en Garantía.....                         | 80         |
| NOTA 26. PATRIMONIO.....                                            | 81         |
| <b>Composición.....</b>                                             | <b>81</b>  |
| NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....                       | 82         |
| 27.1. Activos contingentes .....                                    | 82         |
| 27.2. Pasivos contingentes .....                                    | 83         |
| NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN .....                                     | 87         |
| 28.1. Cuentas de orden deudoras .....                               | 87         |
| 28.2. Cuentas de orden acreedoras .....                             | 87         |
| NOTA 29. INGRESOS.....                                              | 87         |
| <b>Composición.....</b>                                             | <b>87</b>  |
| <b>29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....</b>    | <b>88</b>  |
| <b>29.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....</b>                   | <b>90</b>  |
| <b>29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....</b>    | <b>97</b>  |
| NOTA 30. GASTOS .....                                               | 98         |
| <b>Composición.....</b>                                             | <b>98</b>  |
| 30.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....      | 98         |
| 30.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones ..... | 99         |
| 30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros .....      | 99         |
| <b>30.3. Transferencias y subvenciones.....</b>                     | <b>100</b> |
| <b>30.4. Gasto público social.....</b>                              | <b>100</b> |
| <b>30.5. Otros gastos.....</b>                                      | <b>101</b> |

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA -  
CORPORINOQUIA  
CÓDIGO CGN: 826185000**

**NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

La Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia fue creada mediante la ley 99 de 1993 que, en su artículo 23 de la Ley 99 de 1993, hace referencia a la naturaleza jurídica de las Corporaciones y señala que son entes Corporativos de carácter público, creados por la ley, integradas por las entidades territoriales que por sus características constituyen geográficamente un mismo ecosistema o conforman una unidad geopolítica, biogeográfica o hidrogeográfica, dotadas de autonomía administrativa y financiera con patrimonio propio y personería jurídica, encargadas de administrar dentro del área de su jurisdicción el Medio Ambiente y los recursos renovables y propender por su desarrollo sostenible, de conformidad con las disposiciones legales y políticas del Ministerio del Medio Ambiente.

El artículo 30 de la Ley 99 de 1993, define que todas las Corporaciones Autónomas Regionales tendrán por objeto la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos sobre medio ambiente y recursos naturales renovables, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento, conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por el Ministerio del Medio Ambiente.

**1.1.1. Función Social o Cometido Estatal**

Las funciones que cumple la Corporación están establecidas en el artículo 31 de la Ley 99 de 1993.

**Función de Máxima Autoridad Ambiental:** Es la encargada de otorgar las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y salvoconductos requeridos por la ley, para el uso y aprovechamiento o movilización de los recursos naturales renovables. Promulga normas para el manejo de cuencas hidrográficas, ordenamiento territorial para la utilización, protección, preservación y recuperación del medio ambiente.

**Funciones de Evaluación, Seguimiento y Control:** Hace el seguimiento al uso del agua, suelo, aire, flora y fauna, controla los vertimientos, la emisión de sustancias contaminantes, la conducción, transporte y la disposición final de residuos sólidos y líquidos.

**Funciones de Planeación, Asesoría y Educación:** Prepara programas y proyectos referentes al desarrollo ambiental asociados con los distintos organismos y entidades pertenecientes al SINA. Asesora a los departamentos, municipios para la definición de los planes de ordenamiento

ambiental territorial y en los procesos de planificación. Realiza actividades de análisis, seguimiento, prevención y control de desastres. Identifica, delimita y protege las áreas de carácter estratégico. Promueve y desarrolla la participación comunitaria en los programas de protección ambiental, de desarrollo sostenible y de educación y manejo adecuado de los recursos naturales.

**Funciones de Administración:** Recaudar las contribuciones, tasas, tarifas, multas por concepto del uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables, con base en tarifas establecidas por la ley. Simultáneamente, celebra contratos y convenios y gestiona recursos de inversión.

**Funciones de Ejecución:** Ejecuta políticas, planes y programas nacionales establecidos por la Ley aprobatoria del Plan Nacional de Desarrollo y del Plan Nacional de Inversiones o por el Ministerio de Medio Ambiente.

**Investigación:** Promueve y realiza investigación sobre los temas ambientales, con los organismos nacionales adscritos y vinculados al Ministerio de Medio Ambiente y con las entidades de apoyo científico y tecnológico regionales y nacionales.

### **1.1.2. Misión**

Corporinoquia como autoridad ambiental y administradora de los recursos naturales, gestiona el desarrollo sostenible, garantizando la oferta de bienes y servicios ambientales, mediante la implementación de acciones de prevención, protección y conservación por una región viva.

### **1.1.3. Visión**

Al 2024 Corporinoquia habrá alcanzado el ordenamiento ambiental y sostenible de su territorio, mediante el trabajo articulado con los diferentes actores sociales, armonizando el desarrollo económico y social con la conservación del medio ambiente y la construcción de una región más competitiva.

### **1.1.4. Órganos de Dirección**

En cuanto a los Órganos de Dirección principales, los estatutos contemplan que están integrado por la Asamblea Corporativa, el Consejo Directivo y el Director General quien será su representante legal.

### **1.1.5. Asamblea Corporativa**

Es el principal órgano de dirección de la Corporación y está integrado por todos los representantes legales de las entidades territoriales del área de jurisdicción, esto es, los 45 municipios y 5 departamentos que la integran.

### **1.1.6. Consejo Directivo**

Es el órgano de administración de la Corporación.

Está compuesto por:

1. Los gobernadores de los departamentos de Arauca, Vichada, Casanare, Cundinamarca y Boyacá o sus delegados.
2. Un representante del Presidente de la República.
3. Un representante del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible
4. Cinco (5) alcaldes de los municipios comprendidos dentro del territorio de la jurisdicción de la Corporación.
5. Dos (2) representantes del sector privado.
6. Un (1) representante de las Comunidades Indígenas o etnias tradicionalmente asentadas en el territorio de su jurisdicción.
7. Dos (2) representantes de las entidades sin ánimo de lucro.

#### **1.1.7. Director General**

El Director General es el representante legal de la Corporación, cuya elección está a cargo del Consejo Directivo para un periodo de cuatro (4) años.

#### **1.1.8. Jurisdicción de la Corporación**

La jurisdicción está constituida por una extensa área conformada por 5 departamentos y 45 municipios. En el departamento de Arauca: Arauquita, Cravo Norte, Arauca, Fortul, Puerto Rondón, Saravena y Tame. En el departamento de Vichada los municipios de Puerto Carreño, Santa Rosalía, La Primavera y Cumaribo. En el departamento de Casanare los municipios de Aguazul, Chámeza, La Salina, Hato Corozal, Maní, Monterrey, Nunchía, Orocué, Paz de Ariporo, Pore, Recetor, Sácama, Sabanalarga, San Luis de Palenque, Támara, Tauramena, Trinidad, Villanueva y Yopal. En el departamento de Cundinamarca: Guayabetal, Quetame, Une, Paratebueno, Chipaque, Fosca, Gutiérrez, Choachí y Ubaque; y finalmente en el departamento de Boyacá: Pajarito, Labranzagrande, Pisba, Paya y Cubará.

#### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Corporinoquia, dentro de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, se encuentra aplicando y cumpliendo con las disposiciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecido mediante la Resolución 533 de 2015, y sus modificatorias, expedida por la Contaduría General de la Nación.

No se han presentado limitaciones administrativas u operativas que comprometan el normal desarrollo de los procesos o que afecten la razonabilidad de la información financiera, ni que comprometan la continuidad del negocio.

#### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

Corporinoquia preparó los correspondientes Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, tomando como base las Políticas Contables de la entidad, las cuales se encuentran acordes al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Dichos Estados Financieros se presentan de forma comparativa, y comprenden el periodo del 01 de enero de 2025 al 31 de diciembre de 2025, comparado con la vigencia 2024. Por disposiciones de la Ley 99 de 1993, y los Estatutos de Corporinoquia, la aprobación de los Estados Financieros está en cabeza del máximo órgano de dirección, esto es, la Asamblea General. Dicho proceso se realiza en sesión ordinaria, a más tardar el último día hábil de febrero.

#### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

La Corporación actúa de forma integrada e independiente sus Estados Financieros presentados contienen información únicamente de su persona jurídica es decir, que no es una entidad agregadora de información.

### **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, son:

#### **2.1. Bases de medición**

Las bases de medición inicial y posterior para el reconocimiento de los hechos económicos se encuentran compiladas en el Manual de Políticas Contables de Corporinoquia, aprobado mediante el Acuerdo 200-3-2-18-005 de mayo 25 de 2018, y se toman además las modificaciones realizadas al Marco Normativo a través de las Resoluciones 425 de diciembre 23 de 2019, Resolución 211 de diciembre 09 de 2021.

#### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

##### **2.2.1 Moneda Funcional**

Las cifras presentadas en los Estados Financieros de Corporinoquia, así como la moneda funcional, corresponden a:

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de presentación: Pesos colombianos (COP)

##### **2.2.2. Presentación**

Los valores expresados en los estados financieros se encuentran redondeados a la unidad (peso colombiano). Sin embargo, la información reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública se expresó en centavos.

### **2.2.3. Materialidad**

Serán materiales, aquellos hechos económicos que impacten la estructura patrimonial de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Durante la vigencia 2025, Corporinoquia no realizó transacciones en moneda extranjera.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

A la fecha de emisión de Estados Financieros no se conocen hechos que afecten la información financiera presentada en estos al 31 de diciembre de 2025.

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

### **3.1. Juicios**

Corporinoquia aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada estado de situación financiera. La entidad utiliza flujos netos descontados para los préstamos por cobrar, préstamos por pagar, inversiones de administración de liquidez medidas al costo amortizado y al costo que no se comercializan en mercados activos.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos para las Entidades de Gobierno, establecidas en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. Las estimaciones y supuestos que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste a los saldos de los activos y pasivos se presentan a continuación:

#### **3.2.1. Deterioro**

Para la vigencia 2025, los criterios de estimación del deterioro están orientados principalmente sobre las pérdidas esperadas dentro del rango de edad de las facturas, conforme al comportamiento de la cartera en la vigencia 2025, de acuerdo a lo siguiente:

| Desde | Hasta | Plazo          |
|-------|-------|----------------|
| 0     | 360   | Menor a un año |
| 361   | 720   | Entre 1 y 2    |
| 721   | 1080  | Entre 2 y 3    |
| 1081  | 1440  | Entre 3 y 4    |
| 1441  | 1800  | Entre 4 y 5    |
| 1801  |       | Más de 5 Años  |

La Corporación da aplicación a la guía de Deterioro de Cuentas por Cobrar emitida por la Contaduría General de la Nación en diciembre de 2022, como herramienta de apoyo al momento de realizar la estimación del deterioro, clasificando por categoría (tipo de ingreso) las cuentas por cobrar, al estar asociadas de acuerdo a las características propias de cada fuente de financiación.

Es decir, se realiza un deterioro individual en el que se tienen seis categorías de cuentas por cobrar, clasificadas por sus características: Recurso Hídrico, Tasas Retributivas, Multas, Asistencia, Evaluación, y otras cuentas por cobrar.

Para ello, se determinan las tasas históricas promedio de incumplimiento de las seis categorías indicadas en el párrafo anterior. Esto implica que se deben determinar los promedios ponderados de la información histórica que abarca los últimos años, que para este caso será desde la vigencia 2015.

Una vez determinados los promedios ponderados de las cuentas por cobrar y los promedios ponderados de la baja en cuenta por edad, se determinan las tasas históricas promedio de incumplimiento, que representan los porcentajes a aplicar.

De esta forma, las pérdidas crediticias esperadas serán el resultado del producto entre el saldo de las cuentas por cobrar al cierre de 31 de diciembre en cada una de las edades, con la tasa histórica de incumplimiento promedio hallada.

Además, la entidad, una vez revisada la información consolidada sobre el comportamiento de las cuentas por cobrar de cada una de las seis categorías determinadas, considera pertinente aplicar una tasa de deterioro diferencial sobre los siguientes casos:

- a) Deteriorar en el 100% las facturas por multas y sanciones con saldo, que hayan sido expedidas en la vigencia 2023 y anteriores.
- b) Deteriorar en el 100% las facturas que cuenten con saldo por concepto de sobretasa o porcentaje al impuesto predial de la vigencia 2022 o anteriores.
- c) Deteriorar en el 100% del saldo correspondiente a los conceptos de anticipos por reintegrar, otros deudores, responsabilidades fiscales y reintegros, clasificados dentro de la cuenta contable de otras cuentas por cobrar.

### **3.2.2. Litigios y Demandas**

Las estimaciones de los procesos legales, ya sean a favor o en contra de la Corporación, se realizan conforme a las instrucciones específicas de la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado. Dichas estimaciones se fundamentan en los lineamientos establecidos por la Resolución 533 de 2015 y la Resolución 353 de 2016, junto con guías posteriores, y se desarrollan mediante los siguientes pasos:

- **Determinación del valor de las pretensiones:** Se calcula el monto reclamado en cada proceso legal, mediante el análisis detallado de la demanda y la identificación de posibles contingencias.
- **Ajuste del valor de las pretensiones:** El apoderado del proceso realiza ajustes considerando la indexación, la tasación real y el valor presente neto en función de la duración estimada del proceso.
- **Evaluación del riesgo de condena:** Se estima la probabilidad de que la Corporación sea condenada o absuelta, lo cual influye directamente en el reconocimiento contable de la estimación.
- **Registro contable de las estimaciones:** Finalmente, los valores estimados se incorporan en la contabilidad de la entidad, ajustando las cuentas de orden o las provisiones según el resultado esperado de cada proceso.

De acuerdo con la información recibida de la Oficina Asesora Jurídica de Corporinoquia, con corte a 31 de diciembre de 2025, se registraron las provisiones por éste concepto con calificación de probable y posible, en contra con alta probabilidad de pago por valor de \$1.493.212.850,77

### **3.3. Correcciones contables**

Durante la vigencia 2025, y con base en los procesos de conciliación y depuración permanente de la información contable, se realizaron ajustes de ejercicios anteriores, en los cuales se procedió a eliminar e incorporar activos y pasivos, cuyo efecto es incremento o disminución del patrimonio de la entidad. En la Nota 26 se presenta información adicional al respecto. Una vez realizada la correspondiente documentación y revisión de soportes.

### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

Los factores de riesgo a los que está sometida la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA son de carácter general y se enumeran a continuación:

#### **Riesgo Financiero**

De acuerdo con la misión de la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA, este riesgo se presenta en las Cuentas por Cobrar que presentan riesgo de revelar fidedignamente las cifras debido al incumplimiento de los municipios para enviar los saldos del recaudo por concepto de sobretasa o porcentaje ambiental al finalizar el trimestre. La incertidumbre en el cálculo de las tarifas por concepto de Tasas Retributivas y por uso de agua genera una facturación la cual se ve agravada porque no se da oportuno y fiel cumplimiento a los procesos de reclamación por parte de los usuarios.

#### **Riesgo de Liquidez y estructura de pasivos financieros**

El riesgo de liquidez en la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA, es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando los excedentes financieros y de esa manera asegurar el cumplimiento de los compromisos y obligaciones en el momento de su vencimiento o liquidación.

**Riesgo de crédito cuentas por cobrar**

La alta fluctuación de la cartera de cuentas por cobrar implica una baja concentración del riesgo de crédito. El valor en libros de las cuentas por cobrar en mora, no deteriorados y deteriorados, representan una aproximación razonable al valor recuperable de los mismos, ya que incluyen un interés explícito por el retraso en el pago y consideran además una provisión de deterioro del 100% cuando existe evidencia objetiva de que la CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA no será capaz de cobrar el importe que se le adeuda, aún después de aplicadas las gestiones de cobro coactivo y persuasivo (Ver Nota 7).

**NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES****➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo se consideran activos financieros y se constituyen en medio de pago y con base en ellos se cuantifican y reconocen las transacciones en los estados financieros. Se incluyen las inversiones que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

Son fácilmente convertibles en efectivo

Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor

Tienen un vencimiento próximo y menos de treinta (90) días, ejemplo los CDTs.

**Efectivo:** Comprende los dineros en caja general o menor, que transitoriamente se encuentren en la tesorería de Corporinoquia y los depositados en Instituciones Financieras, en cuentas de ahorro o corrientes en moneda nacional, incluyendo los de uso restringido.

**Caja menor:** Si Corporinoquia considera la necesidad de establecer una Caja menor la constituirá al inicio de cada periodo contable (enero 1 al 31 de diciembre), mediante Acto Administrativo. En dicho acto se designa al responsable de su administración, su cuantía, finalidad y la base de gastos que se pueda realizar en cada rubro presupuestal; definiendo la periodicidad de la legalización de los gastos y al cierre del periodo.

Los saldos de efectivo que se presenten de caja menor al cierre de cada vigencia deberán ser consignados a las cuentas bancarias de la Corporación antes del cierre del respectivo año.

**Cuentas corrientes y cuentas de ahorros:** Corporinoquia debe mantener los dineros recibidos en cuentas corrientes o de ahorros, con la disponibilidad para atender los pagos de las obligaciones derivadas de su cometido estatal con oportunidad para el cumplimiento de las relaciones contractuales. Estos dineros se recaudan directamente en las cuentas corrientes o de ahorros de la entidad mediante consignaciones o transferencias que realizan los usuarios por los diferentes conceptos que factura o recauda Corporinoquia, tales como el porcentaje y sobretasa

ambiental al impuesto predial, tasas, licencias, otros ingresos no tributarios, venta de servicios (asistencia técnica y otros servicios) y por operaciones interinstitucionales (convenios).

Estos recursos se deben mantener en instituciones financieras que brinden la mayor rentabilidad de acuerdo con las tasas ofrecidas por el mercado, con el fin de optimizar los rendimientos de los excedentes financieros.

Los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de Corporinoquia, se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

**Equivalentes al Efectivo:** Corporinoquia, define como Equivalentes al efectivo las inversiones realizadas a corto plazo, para el cumplimiento de compromisos de pago a corto plazo, sin un propósito de inversión propiamente dicho, con unas condiciones especiales, como, por ejemplo, que tengan un vencimiento próximo máximo a tres meses.

Se considerarán equivalentes de efectivo en Corporinoquia los siguientes conceptos que se registrarán en la cuenta 1133:

- Inversiones en CDT'S o Certificados de depósito de ahorros con vencimiento hasta a 3 meses.

- Inversiones en carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, derechos fiduciarios, cuando su intención sea mantener excedentes de liquidez para atender pagos, y no con fines de inversión, los cuales deben estar disponibles.

Los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco que formen parte integrante de la gestión del efectivo de Corporinoquia se incluirán como componentes del efectivo y equivalentes del efectivo.

Estos activos se reconocen en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido o es transferido a título de depósito a la vista a una cuenta corriente o de ahorros

En una entidad financiera cuyo titular es Corporinoquia. Su valor corresponde al importe nominal del total del efectivo o el equivalente del mismo. Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial.

Todas las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios se tratan de la siguiente forma, al cierre contable mensual:

Para las partidas conciliatorias de consignaciones pendientes de identificar, son registradas afectando la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo contra un pasivo hasta tanto se identifique.

Para las partidas conciliatorias notas crédito y débito se contabiliza el ingreso o gasto según corresponda contra un incremento o disminución en la cuenta bancaria correspondiente.

En el reconocimiento y medición inicial y 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 colombiana para la presentación de información bajo el marco normativo aplicable a Corporinoquia.

➤ **Cuentas por cobrar**

Abarca todas las cuentas por cobrar que representan derechos a recibir en efectivo u otros activos financieros de Corporinoquia que se originan en desarrollo de su actividad propia y otros servicios complementarios que realice.

Las principales actividades, transacciones o eventos que originan cuentas por cobrar en Corporinoquia son:

a. Por el desarrollo de actividades propias de sus funciones:

Sanciones

Intereses

Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial.

Servicios ambientales

Transferencias del sector eléctrico

Tasas de uso de agua y tasas retributivas

b. Por otras actividades:

Pago por cuenta de terceros

Enajenación de activos

Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se clasifican al costo y se miden inicialmente al valor de la transacción, se consideran activos financieros, representan derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, y que espera en el futuro entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente de efectivo u otro instrumento. También hacen parte de las cuentas por cobrar los anticipos, avances y depósitos que la Corporinoquia entrega en cumplimiento de acuerdos contractuales o de decisiones administrativas vinculantes.

Toda cuenta por cobrar para su reconocimiento debe tener como base el documento soporte donde conste que queda en firme los respectivos derechos de cobro, factura, pagare, acuerdo de pago, u otra garantía que preste merito ejecutivo para la exigibilidad del cobro, en tal sentido si no se cuenta con el derecho exigible, y con merito ejecutivo de cobro, se debe registrar en cuentas de orden deudoras para efectos de control y revelación.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, es decir en forma trimestral, el área de contabilidad junto con el área de facturación y cobro coactivo, realizarán evaluación para determinar si existe evidencia de deterioro, en tal sentido se debe evaluar el incumplimiento de los pagos o desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor, cobro persuasivo y cobro coactivo infructuosos, refinanciación de la deuda e incumplimiento de pago, morosidad de la

cartera, liquidez del deudor, identificación de situaciones o dificultades por parte del deudor para el realizar los pagos.

El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para realizar dicho cálculo se utilizará como factor de descuento la tasa de interés de mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares.

Fórmula para el cálculo de deterioro:  $VP = FEFRE / (1+t)^P$

VP= Valor Presente

FEFRE= Flujos de Efectivo Futuros Recuperables Esperados (valor total de cartera)

P= plazo estimado de la cuenta por cobrar que para la CORPORINOQUIA seria de un año debido a que su facturación se hace semestralmente.

t= tasa de interés TES Sugerida por la CGN, la cual debe ser consultada en su momento en el Banco de la Republica.

Las cuentas por cobrar deben ser registradas individualmente por tercero con su valor de deterioro, igualmente en la revelación se debe indicar, indicios de deterioro, tasa TES aplicada, corte de deterioro.

Determinado el valor del deterioro, el importe de la pérdida se reconocerá y revelará de forma separada, en la cuenta correctiva o valuativa, denominada 1386-Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr) definida en el catálogo de cuentas como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos relacionados con su origen, se disminuye el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo, como un menor valor del gasto reconocido previamente, si se está dentro del periodo contable o como ingreso si el gasto fue reconocido en un periodo anterior.

### ➤ **Propiedades, planta y equipo**

El alcance de esta política contable abarca todas las propiedades, planta y equipo que representan bienes tangibles que son usados por Corporinoquia en la prestación de servicios para desarrollar su actividad propia y con propósitos administrativos, los cuales no están disponibles para ser vendidos y se tiene la intención de utilizarlos por más de un periodo contable.

**Adiciones y mejoras:** Erogaciones en que incurre Corporinoquia 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. Se reconocerá como mayor valor de la propiedad, planta y equipo y afectará el cálculo futuro de la depreciación.

**Mantenimiento de un activo:** Erogaciones en que incurre Corporinoquia con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo. Se reconocerá como gasto en el periodo.

**Reparaciones:** Erogaciones en que incurre Corporinoquia con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo. Se reconocerá como gasto en el periodo.

**Repuesto:** Representa el valor de los componentes de las propiedades, planta y equipo que se utilizan durante más de un periodo contable y se capitalizan en el respectivo elemento, previa baja del componente sustituido.

**Valor residual:** Es el valor estimado que Corporinoquia podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. Teniendo en cuenta que en las entidades de gobierno por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedades, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo, el valor residual podrá ser de cero (\$0) pesos.

**Vida económica:** Periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

**Vida útil:** Periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de Corporinoquia; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Corporinoquia reconocerá como propiedades, planta y equipo, a) los activos tangibles empleados 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; c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Igualmente se reconocerán como propiedad, planta y equipo los inmuebles con uso futuro indeterminado, así como los terrenos sobre los cuales se construye las propiedades planta y equipo. Lo terrenos se reconocerán por separado.

Corporinoquia reconocerá como propiedad, planta y equipo los activos que cumplan con la definición establecida en el nuevo marco normativo y en especial con las siguientes condiciones:

-Que se trate de un recurso tangible identificable y controlado por Corporinoquia, del cual es probable que obtenga un potencial de servicios o beneficios económicos futuros o sirva para fines administrativos, que se espera utilizarlo en el giro normal de su operación en un periodo que exceda de un (1) año.

-Su valor puede ser medido con fiabilidad, el cual corresponde en general al valor nominal que se ha acordado con el proveedor adicionado en los costos incurridos para el montaje, construcción y fletes si hay lugar a ello.

-Que la Corporinoquia reciba los riesgos y beneficios inherentes al bien, teniendo en cuenta los términos de la negociación pactada en la adquisición, para lo cual en cada adquisición se evaluará el tema por parte del responsable de la adquisición.

-En la adquisición de bienes inmuebles se debe reconocer y registrar en forma separada el valor del terreno de la edificación.

Los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) SMMLV, serán reconocidos por Corporinoquia, de acuerdo a la clasificación de propiedades, planta y equipo; es decir que, los bienes que sean adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente se reconocerán en el resultado del periodo, y se controlarán administrativamente, cuando a ello hubiera lugar como activos.

### **TERRENOS**

Corresponde al valor de los predios en los cuales están construidas las diferentes edificaciones de Corporinoquia destinados a futuras ampliaciones o construcciones y aquellos en los cuales se lleva a cabo la actividad misional de Corporinoquia.

Los terrenos incluyen aquellos adquiridos con destinación ambiental, y que fueron transferidos a la entidad en el marco de Convenios de Compensación Ambiental.

### **Medición Inicial**

Las propiedades, planta y equipo se medirán al costo, de acuerdo con lo señalado en el numeral 6.3.4 del Marco Conceptual y el numeral 10.2 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno. Esto es que el costo está conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables, los costos de beneficios a empleados asociados directamente con la construcción o adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo, los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los costos de entrega inicial y transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de las ventas de los elementos producidos durante el proceso de instalación (ejemplo venta de las muestras producidas mientras se prueba el equipo), los honorarios profesionales; así como todos los costos directos para colocar el activo en el lugar y en las condiciones necesarias para poder operar o ser usado. Cualquier descuento o rebaja se reconocerá como un menor valor del activo y afectará la base de depreciación.

### **Vida Útil**

Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que Corporinoquia espera obtener del mismo. Los beneficios económicos o el potencial de servicios del activo se consumen mediante su uso, pero existen otros factores que se deben tener en cuenta al momento de determinar la vida útil, tales como:

- a) La utilización prevista del activo, la cual se evalúa con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado, que depende de factores operativos, tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- 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.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

A continuación, se detallan las vidas útiles asignadas a cada clase del rubro contable propiedad, planta y equipo, estimadas por las áreas especializadas o las áreas involucradas en el proceso. La Entidad debe apoyarse en conceptos técnicos de expertos para determinar las vidas útiles. Se debe hacer una revisión periódica (anual) de las vidas útiles asignadas.

Edificaciones, entre 50 y 80 años  
Maquinaria y Equipo, entre 8 y 15 años  
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, entre 2 y 10 años  
Equipos de comunicación y computación, entre 2 y 8 años  
Equipo de transporte, entre 5 y 12 años  
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería, entre 5 y 15 años  
Plantas, Ductos y túneles, entre 8 y 15 años

La vida útil estimada de cada tipo de activo debe ser apropiada según las circunstancias y el método de depreciación debe ser concordante con los beneficios futuros esperados. El método de depreciación que utiliza la Entidad es el Método Lineal, el cual se utilizará uniformemente para todos los periodos.

La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento.

### **Baja en Cuentas**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se darán de baja cuando no cumplan con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal, de acuerdo a lo señalado en el numeral 10.4 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno y será cuándo:

- El elemento quede permanentemente retirado de su uso.
- No se espere tener beneficios económicos del activo o potencial de servicio.
- Se disponga para la venta; es de mencionar que la pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.



-Se reemplacen componentes del activo o se lleven a cabo nuevas inspecciones a las capitalizadas de las cuales procederá la baja previa incorporación de la nueva inspección.

Teniendo en cuenta lo anterior, Corporinoquia, para el retiro de los elementos de propiedad, planta y equipo, deberá verificar el estado real de los mismos, y determinar si se encuentran inservibles, no útiles por obsolescencia, no útiles por cambio o renovación de equipos, inservibles por daño total, parcial o inservibles por deterioro; situación que debe quedar previamente avalada por la instancia respectiva y sustentada mediante un documento o acto administrativo, y se registrará contablemente la baja de los elementos, afectando las subcuentas de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada, el deterioro acumulado (cuando aplique), y las cuentas de orden deudoras para los casos en que el destino final no se produzca en forma simultánea, atendiendo para ello el procedimiento administrativo establecido para tal fin.

### **INTANGIBLES**

Abarca todas las erogaciones que realiza Corporinoquia que tengan el carácter de intangible, sobre las cuales se tiene el control, se espera obtener beneficios económicos futuros y se pueden realizar mediciones fiables.

Corporinoquia incluirá las siguientes clases de intangibles que cumplan con las condiciones y lineamientos señalados anteriormente:

- a) Licencias y derechos de software de uso operativo
- b) Proyectos a adelantar: en los cuales se identifiquen una fase de investigación y una fase de desarrollo.

Actualmente Corporinoquia posee y registra los siguientes intangibles:

- Derechos
- Licencias
- Software

Los activos intangibles se definen como bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales Corporinoquia tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Son tres las condiciones que se necesitan para reconocer un activo intangible:

- a) Que sea identificable: cuando es susceptible de separarse de la Entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación. También cuando surge de derechos contractuales o de otros derechos legales.
- b) Que la Entidad posea el control: Es decir tiene la capacidad para obtener los beneficios económicos futuros que procedan del activo y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

c) Que produzca beneficios económicos futuros: cuando la Entidad puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios a través del activo, o puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo, o le permite a la Entidad disminuir sus costos o gastos.

Todos los softwares, aplicativos y licencias operativas, se reconocerán como activos intangibles, siempre que cumplan con las tres (3) condiciones expuestas anteriormente y que el valor de los gastos incurridos sea superior a dos (2) salarios mínimo legal mensual vigente.

Las licencias de programas informáticos y software adquiridos son derechos que se obtienen para utilizar un software cumpliendo los términos y condiciones establecidas dentro del contrato que celebran el proveedor o titular de los derechos y Corporinoquia.

### **Amortización**

La amortización de un activo intangible iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando esté en la ubicación y en las condiciones necesarias para su operación de la forma prevista por la administración de la Entidad.

El cargo por amortización de aquellos intangibles que se utilizan en la parte administrativa, se reconocerá directamente como un gasto del periodo, salvo que se deba incluir en el valor de otros activos como inventarios o propiedades, planta y equipo.

El método de amortización que utiliza Corporinoquia es el método lineal, sobre el 100% del costo inicialmente reconocido, el cual se utilizará uniformemente para todos los periodos. La amortización cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros del mismo; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizarán.

### **Vida Útil**

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual de Corporinoquia espere recibir los beneficios económicos asociados a la misma, la cual se determinará en función del tiempo en el que se espere utilizar el activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal, su vida útil estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrán los beneficios económicos esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales. Si tiene fijado un plazo limitado que puede renovarse, la vida útil incluirá el periodo de renovación, si la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo, entonces este costo formará parte del costo de adquisición de un nuevo intangible en la fecha de la renovación.

La vida útil de los activos intangibles debe ser estimada por el área a la cual corresponda el activo. Si se trata de licencias de software, o página WEB debe tenerse en cuenta el periodo

contractual y la estimación de duración de los beneficios determinado por el área de informática. Corporinoquia se podrá apoyar en conceptos técnicos de expertos, para determinar las vidas útiles.

### **Baja en Cuentas**

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos para que se reconozca como tal, como puede ser cuando se disponga de él, o cuando no se espere obtener beneficios económicos por su uso o enajenación. Si al darse de baja en cuenta al activo se produce una pérdida o una ganancia se reconocerá en los resultados del periodo.

### ➤ **Beneficios a empleados y plan de activos**

Comprenden todas las retribuciones o contraprestaciones que la corporación proporciona a sus trabajadores a cambio de servicios prestados por éstos y por indemnizaciones por cese, estos beneficios abarcan tanto los concedidos directamente a los trabajadores, así como los suministrados a sus beneficiarios, herederos o sustitutos.

Los beneficios a empleados se clasifican en a) Beneficios a Corto Plazo, b) Beneficios a largo plazo, c) Beneficios por terminación del vínculo laboral, y d) Beneficios pos empleo.

#### **Beneficios a corto plazo**

Son los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

Son beneficios a corto plazo: los sueldos, primas de servicios, primas de navidad, prima de vacaciones, indemnización de vacaciones, cesantías, prima técnica, prima de coordinación, bonificaciones, aportes a la seguridad social, incentivos pagados, permisos retribuidos, ausencias remuneradas por enfermedad, y demás prestaciones sociales a que tenga derecho el empleado.

Reconocimiento: 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 y su contabilización es inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna suposición actuarial para medir las obligaciones o costos.

De acuerdo con la política laboral de Corporinoquia, aplicará Beneficios a los Empleados a corto plazo.

Medición: El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la Obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

#### **Beneficios a largo plazo:**

Reconocimiento: son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Medición: Los beneficios a los empleados a largo plazo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa que se haya reglamentado para este fin respecto a los beneficios post - empleo.

#### ➤ **Otros Pasivos**

El alcance de esta política contable, abarca otras obligaciones adquiridas con terceros diferentes a las generadas por las cuentas por pagar, los beneficios a empleados y las provisiones, 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.

En este grupo se agrupa las obligaciones generadas por el recaudo de recursos que realiza Corporinoquia a favor de tercero.

#### ➤ **Activos y Pasivos Contingentes**

El alcance de esta política contable abarca activos y obligaciones de naturaleza posible surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos que no están enteramente bajo el control de Corporinoquia. Por ejemplo, demandas y litigios que aún no tienen una alta probabilidad de fallo a favor o en contra de la entidad.

#### ➤ **Ingresos**

##### **Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación**

Son ingresos representados en recursos, monetarios o no monetarios, que reciba Corporinoquia 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 menor al valor de mercado del recurso recibido, al igual que aquellos que obtenga dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

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

##### **Ingresos por porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial**

Los ingresos por porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial corresponden a ingresos establecidos en la Ley 99 de 1993 en donde los municipios y distritos (sin distinción alguna)

deben transferir a las Corporaciones Autónomas Regionales el porcentaje del impuesto predial mencionado, exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado.

### **Ingresos por Transferencias**

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe Corporinoquia de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido. En caso de que la transferencia se perciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Las condonaciones de deudas y las deudas asumidas por terceros, se medirán por el valor de la deuda que sea condonada o asumida.

Las multas y sanciones se medirán por el valor liquidado en el acto administrativo proferido por la autoridad que imponga la multa o sanción.

Las transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos intangibles; bienes de uso público; y bienes históricos y culturales) se medirán por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se medirán por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

### **Ingresos diversos**

Corporinoquia también clasificará como ingresos, los obtenidos por los rendimientos financieros originados en los depósitos en administración, los fondos vendidos ordinarios y los intereses de mora recaudados por el no pago oportuno del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial.

Los ingresos por rendimientos financieros originados en los depósitos en administración, los fondos vendidos ordinarios y los intereses de mora recaudados por el no pago oportuno del porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial se medirán por el valor de la contraprestación recibida o por recibir una vez deducidos costos que no forman parte de este ingreso.

### **Ingresos De Transacciones Con Contraprestación**

Corporinoquia reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta por la prestación de un servicio.

### **Ingresos por prestación de servicios**

Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la entidad en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato. Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a) el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- b) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- c) el grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d) los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

### **Otros ingresos.**

Los ingresos que reciba la Corporación diferentes a los antes mencionados como: recursos de regalías con destinación específica, recursos sin situación de fondos, fondos de Compensación Ambiental, FONAM, entre otros, se les aplicará la política del marco normativo general, impartido por la CGN y los instructivos que para el efecto existan.

### **➤ Gastos**

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer Gastos procedentes de las siguientes transacciones:

- a) Gastos de administración y de operación en sueldos y salarios más las contribuciones legales y aportes que realiza Corporinoquia sobre la nómina a empleados.
- b) Los gastos generales inherentes a la actividad propia de Corporinoquia.
- c) Los gastos originados en operaciones no transaccionales relativas al deterioro, depreciaciones, agotamiento, amortizaciones y provisiones.
- d) Otros gastos como: Gastos Financieros, Impuestos asumidos.

Los gastos de años anteriores serán reconocidos como menor valor del patrimonio en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores.

En Corporinoquia, se reconocerán como gastos, los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, cuando el costo o el gasto pueda medirse con fiabilidad.

Lo anterior significa que el reconocimiento de los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos.

Si Corporinoquia distribuye servicios, en forma gratuita, los gastos se reconocerán cuando se presten los servicios, teniendo en cuenta que si el potencial de servicio de un activo o los beneficios económicos que provienen del mismo cubren más de un periodo contable, los gastos se reconocerán utilizando procedimientos sistemáticos y racionales de distribución. Esto es necesario para el reconocimiento de los gastos relacionados con el uso de activos, tales como propiedades, planta y equipo e intangibles.

Los gastos de Corporinoquia, se derivan de las actividades relativas a la planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de Corporinoquia siempre que no deban ser registrados como costos. No obstante, Corporinoquia también clasificará como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes y ajustes que se deban reconocer en el resultado del periodo en cumplimiento de las normas relativas al reconocimiento de activos o de pasivos no contemplados en esta política contable.

Corporinoquia reconocerá como gastos, cuando haya surgido una disminución en los beneficios económicos relacionada con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos y cuando el costo o el gasto puedan medirse con fiabilidad.

Los gastos se reconocerán sobre la base de la asociación directa entre los cargos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. Este proceso implica el reconocimiento simultáneo o combinado de unos y otros si surgen directa y conjuntamente de las mismas transacciones u otros sucesos.

### **Gastos de administración y de operación**

Los gastos asociados a la actividad ordinaria de Corporinoquia se asocian con las actividades relativas a la planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico en sus diferentes categorías.

### **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.**

Corporinoquia aplica la política general de deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones para reflejar el desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, el consumo, extinción o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a las condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

### **Otros gastos no asociados a la actividad ordinaria**

Corporinoquia reconoce gastos que por su naturaleza no se asocian con la actividad principal de Corporinoquia. Ellos se originan, entre otros, en el pago de intereses por operaciones financieras y gastos diversos.

Adicionalmente se requiere listar las notas con el número y nombre completo que no le aplican a la entidad acorde al siguiente ejemplo:

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS 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 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS

NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES  
(Fondos de Colpensiones)

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA  
MONEDA EXTRANJERA

NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Incluye los saldos en Caja y Bancos de los depósitos realizados con dineros recaudados en el desarrollo de las actividades propias de la entidad y convenios específicos celebrados a la fecha. Los recursos están identificados en recursos propios, especiales y de convenios a los cuales se les apertura cuenta de ahorro y cuenta corriente en las diferentes entidades financieras existentes en la ciudad. La totalidad del efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a depósitos en instituciones financieras.

## Composición

| DESCRIPCIÓN     |           |                                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                      | 2025                        | 2024                  | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>1.1.10</b>   | <b>Db</b> | <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>38,278,218,096</b>       | <b>38,334,239,015</b> | <b>-56,020,919</b> |
| 1.1.10.05       | Db        | Cuenta corriente                              | 3,887,324,708               | 4,537,111,810         | -649,787,102       |
| 1.1.10.06       | Db        | Cuenta de ahorro                              | 34,390,893,388              | 33,797,127,205        | 593,766,183        |

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Los Depósitos en Instituciones Financieras comprenden aquellos recibidos por recursos Propios, por Tasas, Transferencias de Predial y Otros. Adicionalmente, se cuenta con recursos administrados por convenios suscritos, los cuales son ejecutados en cuentas independientes a nombre de cada uno de los convenios que se han suscrito y que cuentan con saldo para su ejecución por parte de Corporinoquia. Al cierre de la vigencia, la Corporación presentaba un saldo de \$38.278.218.095,85, menor en 0.15% al saldo de la vigencia 2024.

La distribución de recursos, de acuerdo al control de los mismos es la siguiente:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

| DESCRIPCIÓN     |           |                                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                      | 2025                        | 2024                     | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>1.1.10</b>   | <b>Db</b> | <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>38,278,218,095.85</b>    | <b>38,334,239,014.77</b> | <b>-56,020,918.92</b> |
| 1.1.10.05       | Db        | Cuenta corriente                              | 3,887,324,707.91            | 4,537,111,810.17         | -649,787,102.26       |
| 1.1.10.06       | Db        | Cuenta de ahorro                              | 34,390,893,387.94           | 33,797,127,204.60        | 593,766,183.34        |

La distribución de acuerdo con la fuente de financiación de recursos controlados por la entidad corresponde a:

| Fuente                              | Cuenta    | Saldo                |
|-------------------------------------|-----------|----------------------|
| Recurso Hídrico                     | Corriente | 1,252,450,997        |
| Control y Seguimiento               | Corriente | 24,083               |
| Sector Eléctrico                    | Corriente | 2,621,286,322        |
| Recursos administrados (Convenios)  | Corriente | 13,563,306           |
| <b>Total Corriente</b>              |           | <b>3,887,324,708</b> |
| Sector Eléctrico                    | Ahorros   | 10,072,163,779       |
| Transferencias del Impuesto Predial | Ahorros   | 8,174,301,999        |
| Control y Seguimiento               | Ahorros   | 4,727,886,964        |
| Recursos Incorporados               | Ahorros   | 2,773,841,476        |
| Recurso Hídrico                     | Ahorros   | 3,721,856,716        |
| Tasas Retributivas                  | Ahorros   | 2,928,634,163        |

|                                    |         |                       |
|------------------------------------|---------|-----------------------|
| Recursos administrados (Convenios) | Ahorros | 1,992,208,291         |
| <b>Total Ahorros</b>               |         | <b>34,390,893,388</b> |
| <b>TOTAL RECURSOS (PROPIOS)</b>    |         | <b>38,278,218,096</b> |

Dentro de los Depósitos en Instituciones Financieras, se encuentran los recursos recibidos en el marco de convenios suscritos con entidades públicas y privadas, de acuerdo con el siguiente detalle:

| Convenio                                                  | Cuenta    | Saldo                |
|-----------------------------------------------------------|-----------|----------------------|
| Convenio FONAM SINA II                                    | Corriente | \$7,457,725          |
| Convenio 002 Occidental                                   | Corriente | \$5,891,481          |
| Convenio Seminarios Sabanas y Humedales                   | Corriente | \$214,099            |
| Convenio AMOCO                                            | Corriente | 0,01                 |
| <b>TOTAL CUENTAS CORRIENTES</b>                           |           | <b>\$13,563,306</b>  |
| Convenio 030/2017 CEPESA COLOMBIA S.A.                    | Ahorros   | 65,909,345           |
| Convenio 011/2013 CORMACARENA                             | Ahorros   | 401,976,902          |
| Convenio 010/2014 T.Y.G                                   | Ahorros   | 109,331,410          |
| Convenio HUMEDALES                                        | Ahorros   | 108,677,535          |
| Convenio 004/2017 MIGUEL MORALES                          | Ahorros   | 92,592,172           |
| Convenio SA CDCVI 250-2024 GOB. CUNDINAMARCA              | Ahorros   | 769,782,238          |
| Convenio 042 PGIRS Arauca                                 | Ahorros   | 72,217,109           |
| Convenio 600/2023 CARDER                                  | Ahorros   | 65,153,884           |
| Convenio 009/2014 EQUION                                  | Ahorros   | 33,285,899           |
| Convenio Interadministrativo 019/2015 Municipio de Arauca | Ahorros   | 5,387,158            |
| Convenio 020 GOB ARAUCA                                   | Ahorros   | 0.00                 |
| Convenio RESL 1078/2013                                   | Ahorros   | 1,513,768            |
| Convenio 012014 EQUION                                    | Ahorros   | 773,210              |
| Convenio 007/2006 TABLONA                                 | Ahorros   | 124                  |
| Convenio SBV-CD-CVI-165-2025 / SPEIT Dpto Cundinamarca    | Ahorros   | 265,607,540          |
| <b>TOTAL CUENTAS DE AHORRO</b>                            |           | <b>1,992,208,291</b> |
| <b>TOTAL RECURSOS POR CONVENIOS</b>                       |           | <b>2,005,771,597</b> |

## 5.2. Efectivo de uso restringido

Corporinoquia maneja dentro de los Equivalentes al Efectivo, los Certificados de Depósito de Ahorro a Término, los cuales son aperturados de acuerdo a la disponibilidad de los recursos y excedentes de liquidez presentados, a un plazo máximo de tres (3) meses, con la finalidad de generar un interés superior al otorgado por las cuentas de ahorro, y en un plazo que no comprometa la liquidez de la entidad.

A 31 de diciembre de 2025, la entidad no contaba con estas partidas, sin embargo, durante la vigencia, sí fueron aperturadas inversiones en Certificados de Depósito de Ahorro a Término - CDT's en dos periodos, el último para ser liquidado en el mes de diciembre así:

| CDT<br>NUMERO   | ENTIDAD BANCARIA   | VALOR DE LA<br>INVERSION | FUENTE DE<br>RECURSO                        | PLAZO | FECHA DE<br>APERTURA | FECHA DE<br>VENCIMIENTO | RENDIMIENTO<br>GENERADO |
|-----------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------------------|-------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 86345758        | BANCO BBVA         | 500,000,000.00           | ELECTRICO                                   | 90    | 13/06/2025           | 15/09/2025              | 10,537,000.00           |
| 86346814        | BANCO BBVA         | 500,000,000.00           | PREDIAL                                     | 90    | 13/06/2025           | 15/09/2025              | 10,537,000.00           |
| 4699397         | BANCO POPULAR      | 1,000,000,000.00         | AGUAS                                       | 90    | 13/06/2025           | 15/09/2025              | 22,622,000.00           |
| 1080574         | BANCO DE OCCIDENTE | 2,500,000,000.00         | PREDIAL                                     | 90    | 13/06/2025           | 15/09/2025              | 58,537,500.00           |
| 1080575         | BANCO DE OCCIDENTE | 1,500,000,000.00         | ELECTRICO                                   | 90    | 13/06/2025           | 15/09/2025              | 35,122,500.00           |
| 10805733        | BANCO DE OCCIDENTE | 500,000,000.00           | AGUAS                                       | 90    | 13/06/2025           | 15/09/2025              | 11,707,500.00           |
| 86627221        | BANCO BBVA         | 500,000,000.00           | ELECTRICO                                   | 90    | 19/09/2025           | 16/12/2025              | 10,419,500.00           |
| 86627171        | BANCO BBVA         | 500,000,000.00           | PREDIAL                                     | 90    | 19/09/2025           | 16/12/2025              | 10,419,500.00           |
| 1080574         | BANCO DE OCCIDENTE | 2,500,000,000.00         | PREDIAL                                     | 90    | 19/09/2025           | 16/12/2025              | 58,047,500.00           |
| 1080575         | BANCO DE OCCIDENTE | 1,500,000,000.00         | ELECTRICO                                   | 90    | 19/09/2025           | 16/12/2025              | 34,828,500.00           |
| 1080573         | BANCO DE OCCIDENTE | 500,000,000.00           | AGUAS                                       | 90    | 19/09/2025           | 16/12/2025              | 11,609,500.00           |
| TOTAL INVERSIÓN |                    | 12,000,000,000.00        | TOTAL RENDIMIENTOS GENERADOS EN LA VIGENCIA |       |                      |                         | 274,388,000.00          |

### 5.3. Equivalentes al efectivo

Corporinoquia maneja dentro de los Equivalentes al Efectivo, los Certificados de Depósito de Ahorro a Término, los cuales son aperturados de acuerdo a la disponibilidad de los recursos y excedentes de liquidez presentados, a un plazo máximo de tres (3) meses, con la finalidad de generar un interés superior al otorgado por las cuentas de ahorro y en un plazo que no comprometa la liquidez de la entidad.

A 31 de diciembre de 2025, la Corporación no contaba con saldos en éstas partidas.

### 5.4. Saldos en moneda extranjera

En la vigencia 2025, Corporinoquia no manejó recursos en moneda extranjera

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

### Composición

| DESCRIPCIÓN |     |                                                           | SALDOS          |                 |                |
|-------------|-----|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| CÓD         | NAT | CONCEPTO                                                  | 2025            | 2024            | VARIACIÓN      |
| 1.3         | Db  | CUENTAS POR COBRAR                                        | 10.566.273.160  | 8.912.500.123   | 1.653.773.037  |
| 1.3.05      | Db  | Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos | 0               | 2.338.226.025   | -2.338.226.025 |
| 1.3.11      | Db  | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios            | 7.491.580.159   | 7.471.571.555   | 20.008.604     |
| 1.3.37      | Db  | Transferencias por cobrar                                 | 424.526.498     | 175.284.960     | 249.241.538    |
| 1.3.84      | Db  | Otras cuentas por cobrar                                  | 2.860.001.027   | 1.084.244.561   | 1.775.756.466  |
| 1.3.85      | Db  | Cuentas por cobrar de difícil recaudo                     | 9.905.287.725   | 11.473.526.498  | -1.568.238.773 |
| 1.3.86      | Cr  | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)            | -10.115.122.249 | -13.630.353.477 | 3.515.231.228  |
| 1.3.86.14   | Cr  | Deterioro: Ingresos no tributarios                        | -10.115.122.249 | -13.630.353.477 | 3.515.231.228  |

Los derechos de cobro de la corporación se originan en el ejercicio de sus funciones de cometido estatal y corresponden, principalmente, a: tasas retributivas; tasa por utilización de agua; tasa

compensatoria por aprovechamiento forestal; porcentaje ambiental y sobretasa ambiental de cuarenta y cinco (45) municipios de los cinco (5) Departamentos de su jurisdicción; cobros por seguimiento a los expedientes de permisos ambientales; multas por infracción a la normativa ambiental; e intereses de mora. Las rentas de la Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia - Corporinoquia se encuentran definidas en el Título VII de la Ley 99 de 1993 y se desarrollan, entre otras disposiciones, en el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible – Decreto 1076 de 2015, el cual establece los parámetros para la liquidación, facturación, recaudo y control de los instrumentos económicos ambientales aplicables. La gestión de la cartera se rige por la Ley 1066 de 2006, por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública, así como por el Reglamento Interno de Cartera y las políticas contables de la Corporación. El Decreto 1076 de 2015 y sus disposiciones adicionales o modificadas, establecen y actualizan, según corresponda, los lineamientos y criterios aplicables para la implementación y cobro de la tasa compensatoria; aspectos de la tasa por utilización de agua; y la tasa compensatoria por aprovechamiento forestal maderable. Forma de Cobro: -Tasas Por Utilización de Aguas: Las autoridades ambientales competentes efectuarán el cobro mediante factura, con la periodicidad que determinen, la cual no podrá ser superior a un (1) año. La factura deberá expedirse dentro de un plazo no mayor a cuatro (4) meses contados a partir de la finalización del período objeto de cobro. - Tasas Retributivas: Las autoridades ambientales competentes efectuarán el cobro mediante factura, con la periodicidad que determinen, la cual no podrá ser superior a un (1) año. La factura deberá expedirse dentro de un plazo no mayor a cuatro (4) meses contados a partir de la finalización del período objeto de cobro. -Tasa Aprovechamiento Forestal Maderable: El cobro se realizará mediante factura, cuenta de cobro u otro documento equivalente, de conformidad con la normativa tributaria y contable vigente, con una periodicidad no superior a un (1) año. - Porcentaje y Sobretasa Ambiental: Corresponde a un porcentaje del total del recaudo del impuesto predial. Cuando el respectivo concejo municipal opte por esta modalidad, deberá destinar entre el quince por ciento (15%) y el veinticinco coma nueve por ciento (25,9%) de dicho recaudo a las corporaciones con jurisdicción en su territorio. Para la Sobretasa, se liquida sobre el avalúo de los bienes que sirven de base para el impuesto predial y, como tal, se cobra a cada responsable del impuesto. La tarifa no podrá ser inferior al uno coma cinco por mil (1,5%) ni superior al dos coma cinco por mil (2,5%). - Multas y sanciones: La Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia Corporinoquia, mediante acto administrativo, determinará el valor de la multa. Una vez agotada la vía administrativa y el acto quede debidamente ejecutoriado, y previa verificación del pago, se procederá a registrar la obligación en cuentas por cobrar, - Cobro por Seguimiento: La Corporación Autónoma Regional de la Orinoquia - Corporinoquia emitirá el auto de liquidación y el informe de visita. Una vez agotada la vía administrativa y el acto quede debidamente ejecutoriado, y previa verificación del pago, se registrará el cobro por seguimiento en cuentas por cobrar.

El Período de cancelación de las facturas de cobro se detalla a continuación:

- Tasas por utilización de agua: deberán incluir un periodo de cancelación mínimo de 30 días contados a partir de la fecha de expedición de la misma.
- Tasas retributivas: se deberán cancelar dentro de un plazo mínimo de veinte (20) días y máximo de treinta (30) días, contados a partir de la fecha de expedición de la misma.
- Tasa Aprovechamiento Forestal: deberá cancelarse dentro de los sesenta (60) días calendario, siguientes a la expedición de la factura, cuenta de cobro o cualquier documento de conformidad con las normas tributarias y contables.

- Porcentaje y Sobretasa Ambiental: los municipios a través de sus respectivos tesoreros o del funcionario que haga sus veces, deberán, al finalizar cada trimestre, totalizar los recaudos efectuados en el período por concepto de impuesto predial y girar el porcentaje y/o valor calculado a favor de la Corporación, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la terminación de cada trimestre.
- Multas: En cada acto administrativo se establecen diez (10) días hábiles a partir de la fecha de ejecutoria del acto administrativo, para que el usuario pague y allegue a Corporinoquia el soporte de consignación.
- Cobro por evaluación y seguimiento: en el auto de liquidación se establecen diez (10) días hábiles a partir de la fecha de ejecutoria del acto administrativo, para que el usuario pague y allegue a Corporinoquia el soporte de consignación.
- Cobro Coactivo: vencido el término indicado para cada renta de Corporinoquia podrá cobrar los créditos exigibles a su favor a través de la jurisdicción coactiva. Los deudores pueden hacer presentación de reclamos y aclaraciones – recursos.

Contra el acto administrativo que resuelva el reclamo, proceden los recursos previstos en la ley:

- Multas y cobro por Seguimiento: Estas son registradas en cuentas por cobrar una vez agotada la vía administrativa en la respectiva dirección regional.

#### 7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

Representa los derechos a favor de **Corporinoquia** originados por el reconocimiento de la **Sobretasa Ambiental** del periodo del periodo anterior comparado con el periodo actual en la cuenta 138410 Derechos cobrados por terceros como consecuencia de la aplicación de las **reglas de eliminación** para el reporte de operaciones recíprocas que tiene como fin técnico depurar los saldos interinstitucionales, evitando la sobreestimación de activos y pasivos dentro del proceso de consolidación del sector público. De acuerdo con la **Resolución No. 089 del 1 de abril de 2024** de la U.A.E. Contaduría General de la Nación, por la cual se creó la subcuenta contable 130581 Sobretasa Ambiental para su registro; con corte a **marzo 31 de 2025**, en directriz aplicable al reporte de operaciones recíprocas debe reportarse bajo la subcuenta **138410 Derechos por cobrar a terceros**.

| DESCRIPCIÓN |           |                                                      | SALDOS                  |                         |                       |
|-------------|-----------|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| CÓD         | NAT       | CONCEPTO                                             | 2025                    | 2024                    | VARIACIÓN             |
| <b>1.3</b>  | <b>Db</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                            | <b>2,270,312,647.00</b> | <b>2,338,226,025.30</b> | <b>-67,913,378.30</b> |
| 1.3.05.81   | Db        | Sobretasa Ambiental                                  | 0.00                    | 2,338,226,025.30        | -2,338,226,025.30     |
| 1.3.84.10   | Db        | Derechos cobrados por terceros - Sobretasa Ambiental | 2,270,312,647.00        | 0.00                    | 2,270,312,647.00      |

| DESCRIPCIÓN                                         | CORTE VIGENCIA 2025     |                    |                         |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
|                                                     | SALDO CORRIENTE         | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL             |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                     | <b>2,270,312,647.00</b> | <b>0.0</b>         | <b>2,270,312,647.00</b> |
| Derechos cobrados por terceros -Sobretasa Ambiental | 2,270,312,647.00        | 0.0                | 2,270,312,647.00        |

## 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Este rubro corresponde a las cuentas por cobrar que no han superado los setecientos veinte (720) días de vencimiento según lo establecido en la política de Cuentas por Cobrar.

| DESCRIPCIÓN                                           | CORTE VIGENCIA 2025  |                    |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| CONCEPTO                                              | SALDO CORRIENTE      | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL          |
| <b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b> | <b>7.491.580.159</b> | <b>0</b>           | <b>7.491.437.859</b> |
| Tasas                                                 | 1.997.698.389        | 0                  | 1.997.698.389        |
| Multas                                                | 3.209.705.137        | 0                  | 3.209.705.137        |
| Intereses                                             | 901.222.689          | 0                  | 901.222.689          |
| Licencias                                             | 698.735.236          | 0                  | 698.735.236          |
| Contribuciones                                        | 684.076.409          | 0                  | 684.076.409          |
| Otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios  | 142.300              | 0                  | 0                    |
| Reproducción Cartografica                             | 142.300              | 0                  | 0                    |

Los rubros de mayor impacto en las cuentas por cobrar cuyo vencimiento son menores a setecientos veinte (720) días son: Multas Ambientales por valor de \$ 3.209.705.136, Tasa por utilización de agua por valor de \$ 1.563.333.699, Tasa retributiva por valor de \$ 434.364.690. Por otra parte, Intereses y licencias presentan valores significativos de \$901.222.689 y \$698.735.236 respectivamente, además contribuciones del Sector Eléctrico por valor de \$ 684.076.409.

**7.2.1 Multas y Sanciones:** Comprende los valores adeudados por personas naturales o jurídicas, ocasionados por violación de las normas de protección ambiental y de manejo de recursos naturales renovables. A diciembre 31 de 2025, se contaba con 90 infractores, cuya deuda aún no ha sido clasificada a difícil recaudo. Los valores más representativos corresponden a:

| TERCERO                                                      | SALDO A 31 DIC 2025 | TERCERO                                             | SALDO A 31 DIC 2025  |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| DEPARTAMENTO DE ARAUCA                                       | 968,651,527         | MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO                | 30,389,407           |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                     | 368,961,931         | SURINCHO CARLOS ANDRES                              | 28,777,600           |
| EMPRESA DE ASEO DE ARAUCA S.A. E.S.P.                        | 360,055,102         | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P | 24,937,229           |
| MUNICIPIO DE PUERTO CARREÑO                                  | 342,782,547         | DEPARTAMENTO DE CASANARE                            | 21,587,527           |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                     | 135,179,823         | PAZ DE ARIPORO S.A. E.S.P                           | 20,681,038           |
| BIOINTECH GREEN SAS                                          | 132,524,481         | VARGAS DIAZ JAIME ENRIQUE                           | 20,653,603           |
| MUNICIPIO DE RECETOR                                         | 61,906,358          | HEREDIA MONTOYA ADONAI                              | 19,095,289           |
| EMPRESA ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP   | 46,300,835          | NIÑO FUENTES EVER ARBEY                             | 19,095,289           |
| MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA                                   | 44,996,532          | EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA E.S.P. ENELAR E.S.P.   | 17,206,800           |
| CONSTRUBRISC S.A.S                                           | 44,828,509          | YUSTRE SANTANA WILLIAMS ANTONIO                     | 15,659,938           |
| AGREGADOS DE LA ORINOQUIA S.A.S                              | 39,477,120          | MUNEVAR MORA LIBARDO                                | 15,583,808           |
| PLANTACION AMAZONIA EL VITA S.A.S                            | 38,295,328          | ECHEVERRIA CHACON TIMOLEON                          | 14,677,449           |
| TRANSPORTES Y MONTAJES J.B.S.A.S                             | 35,883,257          | CALCETERO BARBOSA JUSTO ELADIO                      | 13,915,554           |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P          | 31,939,646          | CONSTRUCTORA Y SUMINISTROS MEDINA & MADERO SAS      | 13,300,752           |
| CENIT TRANSPORTE Y LOGISTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S          | 31,086,903          | OTROS                                               | 251,273,955          |
| <b>TOTAL SALDOS A 31 DE DICIEMBRE POR CONCEPTO DE MULTAS</b> |                     |                                                     | <b>3,209,705,137</b> |

Las multas se facturan con base en un acto administrativo que expide Secretaria General. La factura se envía al usuario con un mes de plazo. Una vez se vencen estas facturas se hace un cobro persuasivo si el usuario no pagó la factura. Posteriormente según el reglamento interno de cartera después de haber agotado la etapa persuasiva, se envía expediente para que continúe el cobro coactivamente.

### REVELACIONES CUENTAS POR PAGAR - MULTAS

Los procesos sancionatorios en los que se declara la responsabilidad ambiental, se impone la multa y se encuentra en proceso de notificación de conformidad con el artículo 30 de la Ley 1333 de 2009, dichos fallos son susceptibles de recurso de reposición, el cual podrá ser presentado dentro de los (10) días siguientes a su notificación, de tal manera que, solo hasta alcanzar su ejecutoria en los términos del artículo 87 de la Ley 1437 de 2011, podrán ser exigibles y ser objeto de reconocimiento contable.

| EXPEDIENTE      | INFRACTOR                                               | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                     | VALOR DE MULTA |
|-----------------|---------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.38.14.014   | JORGE ENRIQUE BERNAL ARAGON                             | 200.36.25.1095          | 27/08/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL         | \$ 10,951,492  |
| 200.38.15.324   | ALFONSO SUAREZ RODRÍGUEZ                                | 200.36.25.0729          | 27/06/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL         | \$ 18,878,983  |
| 200.38.16.239   | ODALYS BRICEÑO GODOY                                    | 200.36.23.0370          | 28/03/2023      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL         | \$ 8,992,375   |
| 200.38.17.287   | MARIA GILBERTA LEON ALARCON                             | 200.36.19.1386          | 06/08/2019      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL         | \$ 781,242     |
| 200.32.7.18.076 | MAURICIO CATAÑO CACHAY                                  | 200.36.19.0901          | 28/05/2019      | POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO DENTRO DE UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL | \$ 828,116     |
| 200.32.7.18.362 | RAUL PARRA RAMIREZ, DIEGO HERNAN VEGA CABALLERO Y OTROS | 200.36.19.2512          | 27/12/2019      | POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL           | \$ 781,242     |
| 200.32.7.19.020 | EIMAR GUZMAN GARCIA PADILLA                             | 200.36.19.2338          | 17/12/2019      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL         | \$ 781,242     |



| EXPEDIENTE      | INFRACITOR                                                        | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | VALOR DE MULTA |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.32.7.19.030 | WILMER CACERES PULIDO                                             | 200.36.19.2541          | 27/12/2019      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | \$ 828,116     |
| 200.32.7.19.055 | HAIVER ANTONIO MOJICA MORALES, GONZALO CARREÑO GUTIERREZ, Y OTROS | 200.36.19.2379          | 17/12/2019      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | \$ 7,443,441   |
| 200.38.17.043   | EDGAR CACHAY CACHAY                                               | 200.36.24.1797          | 02/12/2024      | POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | \$ 1,854,177   |
| 200.32.17.002   | JOSELIN NIÑO SOCHA                                                | 200.36.25.0715          | 27/06/2025      | POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL Y SE TOMAN OTRAS DETERMINACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                         | \$ 11,830,180  |
| 200.38.15.007   | JOSE GREGORIO FLORES ABRIL                                        | 200.36.22.0742          | 9/06/2022       | TALA Y EXTRACCION DE MADERA EN PREDIOS DE LA RESERVA NATURAL LA PEREZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | \$ 3,951,588   |
| 200.38.16.008   | LULIO MARIA CERON RIVEROS                                         | 200.36.22.0161          | 18/02/2022      | TALA Y QUEMA DE 4.87 HECTAREAS DE UN AREA QUE PRESENTA UNA FISIOGRAFIA QUEBRADA CON PENDIENTES                                                                                                                                                                                                                                                                                    | \$ 8,975,273   |
| 200.38.16.040   | MUNICIPIO DE TAURAMENA                                            | 200.36.22.0938          | 30/06/2022      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS DEL MUNICIPIO DE TAURAMENA                                                                                                                                                                                                                                                                                  | \$ 4,261,391   |
| 200.38.16.081   | CELTA LTDA                                                        | 200.36.22.0953          | 30/06/2022      | REINCIDENCIA DE PRODUCTOS QUIMICOS Y/O SOBRANTES DE RESIDUOS QUIMICOS UTILIZADOS PARA FUMIGACION AREA EN LA PISTA ( VERTIMIENTO AL SUELO DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS GRISES PRODUCTO DE LAVADO DE ROPA Y UTENCILIOS DE COCINA LLEVADOS A CABO EN LA VIVIENDA QUE SE ENCUENTRA UBICADA EN LA PISTA DE LA EMPRESA CELTA SIN CONTAR CON EL PERMISO DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS | \$ 7,783,166   |



| EXPEDIENTE        | INFRACTOR                                      | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | VALOR DE MULTA |
|-------------------|------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.38.16<br>.104 | NUMAEL LOPEZ                                   | 200.36.22.<br>0778      | 10/06/2022      | VISITA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE OFICIO A CONCESION DE AGUAS SUPERFICIALES Y OCUPACION DE CAUCE PARA SIEMBRA DE ARROZ (CAPTACION DEL RECURSO HIDRICO PROVENIENTE DEL RIO TUA MEDIANTE EL CANAL DENOMINADO LA FLORIDA PARA EL ABASTECIMIENTO DE UN CULTIVO DE ARROZ-INDEBIDA DISPOSICION FINAL DE ENVASES DE INSUMOS AGRICOLAS ADEMAS DE NO PRESENTAR LOS INFORMES DONDE CONSTE LA ENTREGA DE DICHOS RESIDUOS A UNA EMPRESA QUE SE ENCARGUE DE SU RECOLECCION DISPOCISION FINAL Y MANEJO INTEGRAL) | \$ 3,370,814   |
| 200.38.16<br>.268 | JORGE PRIETO RIVEROS                           | 200.36.23.<br>1209      | 22/08/2023      | OCUPACION DE CAUCE DEL CAÑO PALOMERO A TRAVES DE UNA BARRERA TRANSVERSAL ARTESANAL CONSTRUIDA CON SACOSUELOS CON EL FIN DE ELEVAR LA LAMINA DE AGUA Y REPRESARLA PARA POSTERIORMENTE SER DIRIGIDA A LO LARGO DEL PREDIO POR MEDIO DE UN CANAL EN TIERRA                                                                                                                                                                                                                                             | \$ 1,559,028   |
| 200.38.16<br>.312 | PETROMINERALES COLOMBIA CORP SUCURSAL COLOMBIA | 200.36.23.<br>1121      | 9/08/2023       | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PROGRAMA DE EXPLORACION SISMICA 3D LLANOS 31 2011 (POR INCUMPLIR LA NOMATIVIDAD AMBIENTAL AL NO PRESENTAR LOS RESULTADOS DE EJECUCION DEL PROGRAMA DE MANEJO AMBIENTAL POR CADA UNO DE LOS COMPONENTES BIOTICOS ABIOTICOS Y SOCIECONOMICOS -POR NO ALLEGAR PAZ Y                                                                                                                                                                                                           | \$ 6,083,751   |



| EXPEDIENTE    | INFRACTOR              | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | VALOR DE MULTA |
|---------------|------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|               |                        |                         |                 | SALVOS OTORGADOS POR LA COMUNIDAD PARA DAR CUMPLIMIENTO AL NUMERAL 2.9 DEL AUTO N° 500.57.12.0965 DEL 08 DE MAYO DE 2012 ENTRE OTROS)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                |
| 200.38.16.356 | RUEDA POMBO Y CIA LTDA | 200.36.22.1636          | 4/11/2022       | CONTROL Y SEGUIMIENTO A LA CONCESION DE AGUAS SUPERFICIALES A CAPTAR DEL RIO UPIA PARA EL RIEGO Y SILVICULTURA (NO REALIZAR INSTALACION DE LOS EQUIPOS DE MEDICION Y CONTROL DE CAUDAL DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL ARTICULO 199 DEL DECRETO 1541 DE 1978-POR NO PRESENTAR SEMESTRALMENTE LOS CONSUMOS DE AGUA CAUSADOS DE ACUERDO A LOS SISTEMAS DE MEDICION QUE DEBIERON INSTALARSE CON LAS RESPECTIVAS COPIAS DE LECTURA-POR NO ALLEGAR INFORME QUE SOPORTE EL MANEJO Y DISPOSICION FINAL DE LOS RESIDUOS SOLIDOS DOMESTICOSY PELIGROSOS-POR NO REALIZAR LA MEDIDA DE COMPENSACION CONSISTENTE EN LA REFORESTACION DE DOS HECTAREAS CON ESPECIES NATIVAS DE LA REGION) | \$ 18,251,227  |
| 200.38.16.361 | MUNICIPIO DE YOPAL     | 200.36.25.0728          | 27/06/2025      | CONTROL Y SEGUIMIENTO A FIN DE VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES Y EL ESTADO ACTUAL DE UNA CONCESION DE AGUA SUPERFICIAL PARA ABASTECIMIENTO DE ACUEDUCTO(CAPTACION ILEGAL DE RECURSO HIDRICO)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | \$ 17,434,656  |



| EXPEDIENTE    | INFRACTOR                                                        | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | VALOR DE MULTA |
|---------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.38.16.362 | EXPLORACION MINERA AMBIENTAL DE COLOMBIA LTDA "EXPLORAMCOL LTDA" | 200.36.22.0896          | 30/06/2022      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PROYECTO DE EXPLOTACIÓN, ALMACENAMIENTO Y TRANSPORTE INTERNO DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN DEL RÍO ARIPORO SEGÚN CONTRATO DE CONCESIÓN NO. IHE-10511 (POR NO DAR CUMPLIMIENTO A LA MEDIDA DE COMPENSACIÓN IMPUESTA EN EL ARTÍCULO NOVENO DE LA RESOLUCIÓN N° 200.41.11.1267 DEL 8 DE JULIO DE 2011, CONSISTENTE EN LA REFORESTACIÓN DE TRES (3) HECTAREAS CON ESPECIES NATIVAS DE LA REGIÓN). | \$ 3,650,245   |
| 200.38.16.398 | DIDIO NICOLAS ARENAS ZARATE                                      | 200.36.25.0857          | 22/07/2025      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PERMISO DE EXPLORACION DE AGUAS SUBTERRANEAS Y DE APROVECHAMIENTO FORESTAL UNICO PARA CONSTRUCCION DE PARQUE INDUSTRIAL ECOEFICIENTE SAN CARLOS (APROVECHAMIENTO FORESTAL DE ESPECIES NO AUTORIZADAS POR LA CORPORACION EN EL PERMISO DE APROVECHAMIENTO FORESTAL - POR NO CUMPLIR CON LA MEDIDA DE COMPENSACION IMPUESTA POR LA CORPORACION)                                               | \$ 3,126,076   |
| 200.38.16.402 | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL- ESPA S.A. E.S.P.       | 200.36.23.0783          | 22/06/2023      | VERTIMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DOMÉSTICAS AL RÍO UNETE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | \$ 16,223,333  |



| EXPEDIENTE    | INFRACTOR                                 | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | VALOR DE MULTA |
|---------------|-------------------------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.38.17.002 | SOCIEDAD PEÑALON LTDA                     | 200.36.20.0252          | 28/02/2020      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PROYECTO DE EXPLOTACIÓN, BENEFICIO Y TRANSPORTE DE MATERIAL DE ARRASTRE DEL RÍO ARIPORO DENTRO DEL ÁREA DEL CONTRATO DE CONCESIÓN No. HG7-111 (NO DAR CUMPLIMIENTO A LA MEDIDA DE COMPENSACIÓN IMPUESTA EN EL ARTÍCULO OCTAVO DE LA RESOLUCIÓN N° 200.15.07.0306 DEL 17 DE ABRIL DE 2007, CONSISTENTE EN LA REFORESTACIÓN DE TRES (3) HECTÁREAS)                                                                                                                                      | \$ 5,475,367   |
| 200.38.17.079 | ASOCIACION DE SALINEROS DE CHAMEZA ASACHA | 200.36.22.0941          | 30/06/2022      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PROYECTO DE EXTRACCIÓN Y BENEFICIO DE SAL COMÚN Y CLORURO DE SODIO PURO (NO PRESENTAR INFORME DE INTERVENTORIA AMBIENTAL, Y NO DAR CUMPLIMIENTO A LA MEDIDA DE COMPENSACIÓN IMPUESTA EN EL ARTÍCULO SÉPTIMO DE LA RESOLUCIÓN N° 200.15.07.0440 DEL 24 DE MAYO DE 2007, MODIFICADO POR EL ARTÍCULO SEGUNDO DE LA RESOLUCIÓN N° 500.41.12.1424 DEL 31 DE OCTUBRE DEL 2012, CONSISTENTE EN LA REFORESTACIÓN DE TRES (3) HECTÁREAS CADA CINCO (5) AÑOS CON ESPECIES NATIVAS DE LA REGIÓN) | \$ 7,300,490   |



| EXPEDIENTE    | INFRACTOR                                    | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                     | VALOR DE MULTA |
|---------------|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.38.17.137 | RUBEN TORRES                                 | 200.36.25.0854          | 22/07/2025      | QUEJA DE PRESUNTA TALA DE ARBOLES Y CAPTACION ILEGAL DEL RECURSO HIDRICO (TALA RASA UTILIZANDO MAQUINARIA - CAPTACION DE AGUA SUPERICIAL PROVENIENTE DEL RIO GUACHIRIA POR MEDIO DE UNA ESTRUCTURA EN CONCRETO PARA EL RIEGO DE CULTIVO DE ARROZ)                                  | \$ 34,157,503  |
| 200.38.17.190 | HILDA ALDANA RIVERA Y YOGULL ANTONIO MENDOZA | 200.36.22.0940          | 30/06/2022      | CONTROL Y SEGUIMIENTO A PROYECTO PSICOLA (CAPTACION ILEGAL DEL RECURSO HIDRICO PERTENECIENTE A CAÑO UPIA - POR REALIZAR OCUPACION DE CAUHCE DEL CAÑO UPIA MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE UNA BOCATOMA EN CONCRETO - VERTIMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DIRECTAMENTE AL CAÑO SIN NOMBRE ) | \$ 7,338,467   |
| 200.38.17.250 | TRANSPORTES ICEBERG DE COLOMBIA S.A.         | 200.36.23.0520          | 3/05/2023       | NO REPORTAR DENTRO DE LAS 24 HORAS SIGUIENTES A LA OCURRENCIA DEL DERRAME DE CRUDO EN EL POZO KADMANDU                                                                                                                                                                             | \$ 2,929,327   |
| 200.38.17.303 | MUNICIPIO DE MONTERREY                       | 200.36.22.0890          | 30/06/2022      | CAPTACIÓN DE AGUAS SUBTERRÁNEAS DE UN POZO PROFUNDO PARA EL ABASTECIMIENTO DE 8 VIVIENDAS - CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PERMISO DE EXPLORACIÓN DE AGUAS SUBTERRÁNEAS OTORGADO AL MUNICIPIO DE MONTERREY EN BENEFICIO DE LA VEREDA BUENA VISTA SECTOR 1                                | \$ 3,715,763   |



| EXPEDIENTE    | INFRACITOR                                          | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | VALOR DE MULTA |
|---------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.38.17.315 | ADRIANO CASTILLO ADAN                               | 200.36.20.0260          | 28/02/2020      | OCUPACION DE CAUCE (OCUPACION DE CAUCE DEL LECHO ANTIGUO DEL RIO TOCARIA MEDIANTE LA CONSTRUCCION DE UN TRINCHO ARTESANA CONSTRUIDOS CON SACO-SUELOS TRONCOS DE MADERA Y CAUCHO NEGRO - CAPTACION DEL RECURSO HIDRICO DEL RIO TOCARIA POR MEDIO DE UN CANAL EN TIERRA CON EL FIN DE SUPLIR LAS NECESIDADES DE UN CULTIVO DE ARROZ DE APROXIMADAMENTE 20 HECTAREAS ) | \$ 5,630,156   |
| 200.38.17.328 | MUNICIPIO DE AGUAZUL                                | 200.36.25.0862          | 22/07/2025      | CONTROL Y SEGUIMIENTO DE INSPECCION OCULAR A LA LICENCIA AMBIENTAL PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO CONSTRUCCION DE LA VIA DEL POZO CUIAGUA XU 17 IGLESIA DE LA VEREDA MANOGUIA ENTRE LA ABCISA K0-000 AL K2-100 (NO DAR CUMPLIMIENTO A LA MEDIDA DE COMPENSACIÓN CONSISTENTE EN EL ESTABLECIMIENTO DE ESPECIES NATIVAS DE LA REGIÓN DE UN ÁREA DE 5 HECTÁREAS)       | \$ 15,623,076  |
| 200.38.17.387 | MUNICIPIO DE VILLANUEVA                             | 200.36.25.0859          | 22/07/2025      | CONTROL Y SEGUIMIENTO A CONCESION DE AGUAS SUPERFICIALES Y PERMISO DE OCUPACION DE CAUCE A CAPTAR DE LA QUEBRADA LAS DELICIAS, PARA EL ACUEDUCTO DE LAS VEREDAS PUERTO ROSALES Y SANTA RITA (INCUMPLIR CON LAS OBLIGACIONES ESTABLECIDAS EN LA RESOLUCION N° 200.15.07.0091)                                                                                        | \$ 12,498,460  |
| 200.38.17.394 | HENNY EDITH CRUZ ESTUPIÑAN Y BERNARDO CARVAJAL MORA | 200.36.23.0820          | 26/06/2023      | VERTIMIENTOS AL SUELO PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD DEL SALADO DE PIELS DE BOVINOS                                                                                                                                                                                                                                                                                   | \$ 4,641,625   |



| EXPEDIENTE      | INFRACTOR                                       | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                  | VALOR DE MULTA |
|-----------------|-------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.38.17.420   | REYES VICENTE AGUIRRE PINEDA                    | 200.36.19.0900          | 28/05/2019      | TALA Y QUEMA DE ARBOLES                                                                                                                                                                                                                                         | \$ 828,116     |
| 200.32.7.18.027 | MUNICIPIO DE MANI                               | 200.36.23.0646          | 26/05/2023      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PERMISO DE VERTIMIENTOS DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS DEL CENTRO POBLADO SANTA HELENA DE CUSIVA                                                                                                                                       | \$ 62,492,302  |
| 200.32.7.18.034 | OSCAR DE JESUS LOPEZ CADAVID                    | 200.36.19.1372          | 2/08/2019       | TALA DE VEGETACION SECUNDARIA Y PASTOS ARBOLADOS CON MAQUINARIA Y HERRAMIENTA EN UN ÁREA DE 0,78 HECTÁREAS                                                                                                                                                      | \$ 781,242     |
| 200.32.7.18.068 | MUNICIPIO DE YOPAL                              | 200.36.25.0856          | 22/07/2025      | PAVIMENTACION DE LA VIA MATEPANTANO KM3+400- KM 23+800 EN EL MUNICIPIO DE YOPAL DEPARTAMENTO DE CASANARE (NO PRESENTARSE EL REGISTRO CONTINUO DEL VOLUMEN DE AGUA CAPTADA)                                                                                      | \$ 23,434,613  |
| 200.32.7.18.128 | MUNICIPIO DE TAURAMENA                          | 200.36.23.1051          | 26/07/2023      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PERMISO DE VERTIMIENTO PARA EL SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS DEL CENTRO POBLADO PASO CUSIANA EN EL MUNICIPIO DE TAURAMENA DEPARTAMENTO DE CASANARE (VERTIMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DOMESTICAS AL RIO CUSIANA) | \$ 43,085,496  |
| 200.32.7.18.134 | VITELIO CARDENAS PIRIACHE Y NIXON ARIEL HERRERA | 200.36.19.2482          | 27/12/2019      | TALA DE ARBOLES EN 1.4 HECTÁREAS                                                                                                                                                                                                                                | \$ 3,614,258   |
| 200.32.7.18.196 | DAKLIN DECCI VIGOTT                             | 200.36.22.2037          | 26/12/2022      | INCAUTACION DE PRODUCTOS FORESTALES                                                                                                                                                                                                                             | \$ 2,650,487   |
| 200.32.7.18.237 | JIMMY HORACIO AVILA SUAREZ                      | 200.36.25.0852          | 22/07/2025      | QUEJA POR CONTAMINACION ACUSTICA Y CAPTACION ILEGAL DEL RECURSO HIDRICO (CAPTACIÓN)                                                                                                                                                                             | \$ 3,832,628   |



| EXPEDIENTE          | INFRACTOR                                              | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                                                                                                                 | VALOR DE MULTA |
|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                     |                                                        |                         |                 | ILEGAL DEL RECURSO HIDRICO)                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |
| 200.32.7.<br>18.262 | HUMBERTO BARRERA NEME                                  | 200.36.25.<br>0863      | 22/07/2025      | QUEJA POR TALA Y QUEMA DE ARBOLES (TALA Y QUEMA DE VEGETACIÓN SECUNDARIA)                                                                                                                                                                                                                      | \$ 8,732,490   |
| 200.32.7.<br>18.267 | MUNICIPIO DE HATO COROZAL                              | 200.36.25.<br>0858      | 22/07/2025      | CONTROL Y SEGUIMIENTO A LA CONCESION DE AGUAS SUBTERRANEAS OTORGADO PARA EL ABASTECIMIENTO DE LAS VEREDAS ENRAMADAS Y SANTA RITA DEL MUNICIPIO DE HATO CORAZOL (NO INSTALAR EQUIPOS DE MEDICION DE CAUDAL Y NO PRESENTAR EL PROGRAMA PARA EL USO EFICIENTE Y AHORRO DEL AGUA PUEAA)            | \$ 18,918,691  |
| 200.32.7.<br>18.269 | EDUIN JAIR ACOSTA FUENTES                              | 200.36.19.<br>0911      | 28/05/2019      | MOVILIZACIÓN DE 80 KILOGRAMOS DE CHIGUIRO                                                                                                                                                                                                                                                      | \$ 2,343,726   |
| 200.32.7.<br>18.279 | EDUARDO DAZA PIÑA                                      | 200.36.19.<br>0909      | 28/05/2019      | MOVILIZACIÓN DE 27 KILOGRAMOS DE CARNE DE CHIGUIRO                                                                                                                                                                                                                                             | \$ 781,242     |
| 200.32.7.<br>18.300 | FREDY ARIEL LOPEZ GUATAVITA                            | 200.36.19.<br>2365      | 17/12/2019      | TALA Y QUEMA EN UN ÁRE DE 1,5 HECTÁREAS                                                                                                                                                                                                                                                        | \$ 781,242     |
| 200.32.7.<br>18.306 | MARCELINO VACA GUTIERREZ, HILDEBRANDO HERNANDEZ TORRES | 200.36.19.<br>2448      | 27/12/2019      | INCAUTACION DE CARNE DE FAUNA SILVESTRE ( HYDROCHOERUS HYDROCHAERIS)                                                                                                                                                                                                                           | \$ 1,656,232   |
| 200.32.7.<br>18.311 | MUNICIPIO DE TRINIDAD                                  | 200.36.25.<br>0726      | 27/06/2025      | CONTROL Y SEGUIMIENTO AL PROYECTO OBRAS DE PROTECCION PARA LA CONSTRUCCION DEL MALECON SOBRE LA MARGUEN IZQUIERDA DEL RIO PAUTO EN EL MUNICIPIO DE TRINIDAD DEPARTAMENTO DE CASANARE (NO REALIZAR MEDIDA DE COMPENSACION CONSISTENTE EN EL ESTABLECIMIENTO DE UNA HECTAREA DE ARBOLES NATIVOS) | 11.029.887     |



| EXPEDIENTE          | INFRACTOR                                                                                 | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                                                                                                                          | VALOR DE MULTA |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 200.32.7.<br>18.312 | GLORIA MARIA CARDENAS MUÑOZ,<br>GUSTAVO GUERRERO MUÑOZ,<br>LUIS HERNANDO PEREZ            | 200.36.19.<br>2354      | 17/12/2019      | PRESUNTA TALA Y QUEMA DE ARBOLES (TALA Y QUEMA DE 0,34 HECTÁREAS)                                                                                                                                       | \$ 781,242     |
| 200.32.7.<br>18.331 | ALCIBIADES GONZALEZ CACHAY                                                                | 200.36.19.<br>2339      | 17/12/2019      | TALA Y QUEMA                                                                                                                                                                                            | \$ 781,242     |
| 200.32.7.<br>18.337 | MILNER FABIAN CAMILO IBAÑEZ                                                               | 200.36.19.<br>2535      | 27/12/2019      | MOVILIZACIÓN DE UN CACHICAMO (DASYPUS NOVEMCINTUCTUS)                                                                                                                                                   | \$ 781,242     |
| 200.32.7.<br>18.378 | GUILLERMO PEREZ LARA                                                                      | 200.36.19.<br>2545      | 27/12/2019      | TALA Y QUEMA                                                                                                                                                                                            | \$ 1,564,483   |
| 200.32.7.<br>18.382 | ALEXIS MAURICIO APONTE MOJICA,<br>HONORIO PEREZ FONSECA                                   | 200.36.19.<br>2353      | 17/12/2019      | INCAUTACION DE TORTUGAS SABANERAS (PODOCNEMIS VAGLI)                                                                                                                                                    | \$ 781,242     |
| 200.32.7.<br>18.385 | HAYVER ANTONIO MOJICA MORALES,<br>JUAN RAMON LEMOS CAPELLA,<br>IMER ABDIAS BURGOS CAICEDO | 200.36.19.<br>2378      | 17/12/2019      | MOVILIZACIÓN 436 KILOGRAMOS DE CARNE DE CHIGÜIRO (HYDROCHOERUS HYDROCHAERIS)                                                                                                                            | \$ 3,171,093   |
| 200.32.7.<br>19.034 | URIEL RUIZ SIERRA                                                                         | 200.36.19.<br>2348      | 17/12/2019      | TALA                                                                                                                                                                                                    | \$ 1,562,484   |
| 200.32.7.<br>19.332 | MUNICIPIO DE PAZ DE ARIPORO,<br>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PAZ DE ARIPORO           | 200.36.22.<br>1800      | 5/12/2022       | CONTROL Y SEGUIMIENTO DE INSPECCION OCULAR A LOS PERMISOS OTORGADOS A LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PAZ DE ARIPORO S.A E.S.P PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE PAZ DE ARIPORO | \$ 20,681,038  |
| 200.32.7.<br>19.351 | RICHAR MANUEL MIRANDA RESTREPO                                                            | 200.36.22.<br>2035      | 26/12/2022      | MOVILIZACIÓN DE PRODUCTOS FORESTALES                                                                                                                                                                    | \$ 7,109,609   |
| 200.38.17<br>.263   | JOSÉ MARIA RINCON MARTÍNEZ                                                                | 200.36.25.<br>1664      | 16/12/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                                                                                                                              | \$ 41,786,683  |
| 200.38.17<br>.357   | EDDY MUÑOZ QUINTERO                                                                       | 200.36.25.<br>1663      | 16/12/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                                                                                                                              | \$ 27,397,129  |
| 200.38.16<br>.287   | MUNICIPIO DE HATO COROZAL                                                                 | 200.36.25.<br>1643      | 15/12/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                                                                                                                              | \$ 12,113,011  |



| EXPEDIENTE                        | INFRACTOR                                                   | No. ACTO ADMINISTRATIVO | FECHA ACTUACIÓN | ASUNTO DEL ACTO ADMINISTRATIVO                                                                           | VALOR DE MULTA        |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 200.32.7.<br>20.069               | MUNICIPIO DE PORE                                           | 200.36.25.<br>1712      | 24/12/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                               | \$ 187,124,045        |
| 200.32.7.<br>20.088               | DARCY EMILSE DÍAZ CÓMEZ                                     | 200.36.25.<br>1285      | 30/09/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                               | \$ 9,343,354          |
| 200.32.7.<br>19.020               | EIMAR GUZMAN GARCIA PADILLA                                 | 200.36.19.<br>2338      | 17/12/2019      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                               | \$ 781,242            |
| 200.32.7.<br>20.183               | FERNANDO BAUTISTA ZORRO                                     | 200.36.24.<br>0361      | 20/03/2024      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                               | \$ 851,250            |
| 200.32.7.<br>18.407               | JUAN DUMAR SUAREZ MARTÍNEZ                                  | 200.36.25.<br>1081      | 27/08/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                               | \$ 9,596,297          |
| 200.32.7.<br>19.035               | LUIS ALDEMAR PEREZ RODRÍGUEZ                                | 200.36.19.<br>2494      | 27/12/2019      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                               | \$ 781,242            |
| 200.32.7.<br>19.031               | NILSON ABEL GUALDRON GIRON Y LADY YOLEIDA CHAVITA RODRÍGUEZ | 200.36.19.<br>2464      | 27/12/2019      | POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE DE FONDO UN PROCESO SANCIONATORIO AMBIENTAL                                 | \$ 1,753,751          |
| 200.32.7.<br>19.084               | MUNICIPIO DE TRINIDAD                                       | 200.36.25.<br>1282      | 30/09/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE UN PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO AMBIENTAL Y SE TOMAN OTRAS DETERMINACIONES | \$ 11,029,887         |
| 200.32.7.<br>18.314               | TRANSPORTES Y SUMINISTROS PETROLEROS LTDA                   | 200.36.25.<br>1503      | 19/11/2025      | POR MEDIO DE LA CUAL SE DECIDE UN PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO AMBIENTAL Y SE TOMAN OTRAS DETERMINACIONES | \$ 20,681,038         |
| 200.18.14<br>.212                 | PURIFICADORA AGUAS DEL CAUDAL E.A.T                         | 200.36.25.<br>1640      | 15/12/2025      | POR MEDIO DEL CUAL SE DECIDE UN PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO AMBIENTAL Y SE TOMAN OTRAS DETERMINACIONES   | \$ 3,927,322          |
| <b>TOTAL FALLOS SIN NOTIFICAR</b> |                                                             |                         |                 |                                                                                                          | <b>\$ 364,379,926</b> |

### 7.2.2 Tasas

#### Tasas Por Utilización Del Recurso Hídrico:

La tasa por uso de agua (TUA) es aquella que cobran las Corporaciones Autónomas Regionales a los usuarios por la utilización de agua, de conformidad con la ley 99 de 1993. El saldo está constituido por 404 usuarios que al corte presentaban saldos por pagar en cuantía de \$1.563.333.699.

| TERCERO                                                                                          | SALDO A 31<br>DIC 2025 | TERCERO                                                   | SALDO A 31<br>DIC 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|
| CANAL ASOCATOCA                                                                                  | 828,026,690            | ARANGO MAGDA XIMENA                                       | 11,188,826             |
| SOCEAGRO S.A.                                                                                    | 142,727,496            | BOHORQUEZ GALEANO<br>BETCY ENERIETH                       | 10,678,344             |
| BRAMADORA FISH S.A.S                                                                             | 93,460,734             | GOMEZ PINILLA RUBIEL                                      | 10,405,248             |
| ASOCIACION COMUN. DE PROPIETARIOS<br>CANAL CUSIAIQUIA                                            | 35,225,245             | EMPRESA DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE AGUAZUL S.A.<br>E.S.P | 8,498,650              |
| DELGADO MORIONES ORLANDO                                                                         | 28,755,580             | MARTINEZ SUAREZ<br>BUENAVENTURA                           | 8,486,098              |
| BRAMADORA FISH S.A.S                                                                             | 23,107,842             | VARGAS RIVERA JAIRO<br>ARIOSTO                            | 7,458,518              |
| PARRA PIÑEROS GIOVANNY ALEJANDRO                                                                 | 15,844,183             | CANAL ASOCATOCA                                           | 6,959,800              |
| AGROPECUARIA PELOTAS SAS                                                                         | 15,606,750             | FERNANDEZ DE BARRERA<br>NANCY OMAIRA                      | 6,951,632              |
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE ARAUCA EMSERPA                                     | 13,223,380             | CASTELBLANCO CASTRO S en<br>C.                            | 6,906,336              |
| FELICIANO ALFONSO JOSE OMAR                                                                      | 12,962,343             | OTROS                                                     | 276,860,004            |
| <b>TOTAL SALDOS A 31 DE DICIEMBRE POR CONCEPTO TASAS POR UTILIZACION DEL<br/>RECURSO HIDRICO</b> |                        |                                                           | <b>1,563,333,699</b>   |

Las tasas por uso de agua se facturan con base en un acto administrativo que expide la subdirección de Control y Calidad Ambiental. La factura se envía al usuario con un mes de plazo para su respectivo pago. Una vez se vencen estas facturas se hace un cobro persuasivo si el usuario no paga la factura. Posteriormente, según el reglamento interno de cartera, después de haber agotado la etapa persuasiva se envía expediente para que aperturen el cobro coactivo.

#### Tasas Retributivas

La Tasa Retributiva (TRE) es aquella cobrada a los usuarios por los vertimientos de conformidad con la ley 99 de 1993. A 31 de diciembre de 2025, registra 28 deudores los cuales aún no se reconocen como cuentas por cobrar de difícil recaudo:

| TERCERO                                              | SALDO A<br>31 DIC<br>2025 | TERCERO                                          | SALDO A 31<br>DIC 2025 |
|------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|
| MUNICIPIO DE CHIPAQUE                                | 101,607,470               | EMPRESAS PUBLICAS DE<br>HATO COROZAL - EPHAC S.A | 6,260,639              |
| MUNICIPIO DE PUERTO CARREÑO                          | 46,892,822                | MUNICIPIO DE QUETAME                             | 5,666,619              |
| MUNICIPIO DE ARAUQUITA                               | 45,804,170                | MUNICIPIO DE NUNCHIA                             | 4,996,648              |
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE OROCUE | 33,534,593                | EMPRESA DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE PARATEBUENO  | 4,644,904              |

|                                                                                 |            |                                                                                 |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| PROLATAM S.A.S. E.S.P.                                                          | 54,214,371 | EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE PANAMA DE ARAUCA E.S. | 4,274,385          |
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE OROCUE                               | 17,833,394 | EMPRESAS PUBLICAS DE CHAMEZA S.A.S - E.S.P                                      | 4,174,058          |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CRAVO NORTE JAGUEY S.A. E.S.P.                 | 16,213,205 | EMPRESA ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP                      | 4,164,358          |
| ASOCIACION COMUNITARIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO EMCUSAY ESP         | 27,194,193 | AGUA VITAL TRINIDAD S.A. E.S.P.                                                 | 2,066,123          |
| EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE PANAMA DE ARAUCA E.S. | 10,262,880 | EMPRESAS PUBLICAS DE HATO COROZAL - EPHAC S.A                                   | 1,041,452          |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P                             | 9,356,852  | ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL                             | 415,177            |
| EMPRESA DE ACUED.ALCANTARILLADO Y ASEO EAS                                      | 9,255,539  | MUNICIPIO DE OROCUE                                                             | 240,493            |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CRAVO NORTE JAGUEY S.A. E.S.P.                 | 8,652,618  | MUNICIPIO DE CUMARIBO                                                           | 50,235             |
| EMPRESAS PUBLICAS DE CHAMEZA S.A.S - E.S.P                                      | 7,896,546  | MUNICIPIO DE QUETAME                                                            | 16,578             |
| MUNICIPIO DE CUMARIBO                                                           | 7,634,354  | EMPRESA DE ACUED.ALCANTARILLADO Y ASEO EAS                                      | 14                 |
| <b>TOTAL SALDOS A 31 DE DICIEMBRE POR CONCEPTO TASAS RETRIBUTIVAS</b>           |            |                                                                                 | <b>434,364,690</b> |

**7.2.3 Intereses:** Partida que agrupa el saldo de los valores causados por intereses sobre las cuentas por cobrar a usuarios, así como por las transferencias establecidas en la ley 99 de 1993. Está compuesto por 91 deudores clasificados en los siguientes conceptos:

| <b>Tercero</b>                  | <b>Saldo</b>       |
|---------------------------------|--------------------|
| Intereses Servicios Ambientales | 162,654,733        |
| Intereses Tasas Retributivas    | 160,887,073        |
| Intereses Sanciones Y Multas    | 515,822,359        |
| Intereses Concesión Aguas       | 61,858,525         |
| <b>Total</b>                    | <b>901,222,689</b> |

Las cifras más significativas por este concepto clasificado por tercero son:

| <b>TERCERO</b>                                                  | <b>SALDO A 31 DIC 2025</b> | <b>TERCERO</b>                  | <b>SALDO A 31 DIC 2025</b> |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| MUNICIPIO DE ARAUCA                                             | 285,111,945                | YUSTRE SANTANA WILLIAMS ANTONIO | 10,644,717                 |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CRAVO NORTE JAGUEY S.A. E.S.P. | 111,887,839                | CARRANZA MEDINA DIOSMEN DARIEN  | 9,565,028                  |
| MUNICIPIO DE SARAVERA                                           | 72,257,965                 | E.S.P. DE TAME CARIBABARE       | 6,773,302                  |



|                                                              |            |                                                  |                    |
|--------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|--------------------|
| MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA                                   | 49,491,830 | ASOCIACION COMUNITARIA DE AAA EMCUSAY ESP        | 6,106,544          |
| URIBE CRUZ LUIS ANTONIO                                      | 40,918,887 | PEÑALON LTDA.                                    | 5,764,303          |
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA EMSEPA     | 40,291,088 | FERNANDEZ DE BARRERA NANCY OMAIRA                | 5,290,253          |
| GARZON GARAVITO ANTONIO                                      | 36,504,536 | ASOCIACION DE PESCADORES ASOPESCARA              | 5,227,070          |
| MINERA PROVIDENCIA S.A                                       | 31,754,031 | VARGAS DIAZ JAIME ENRIQUE                        | 4,959,387          |
| MUNICIPIO DE ARAUQUITA                                       | 50,504,074 | MUNEVAR MORA LIBARDO                             | 4,894,416          |
| PIÑEROS BERNAL DIEGO FERNANDO                                | 20,123,943 | ESTACION DE SERVICIO LAS FERIAS DEL NORTE S.A.S. | 3,327,443          |
| CANAL ASOCATOCA                                              | 17,401,366 | E.S.P. DE OROCUE                                 | 2,257,525          |
| ALVAREZ OVALLE ARMANDO                                       | 14,742,694 | BUENDIA MANRIQUE ALEJANDRO                       | 2,245,636          |
| ASOCIACION SAN RAFAEL DE MORICHAL                            | 14,155,381 | FELIX VALENCIA HECTOR                            | 2,204,047          |
| AGUA SUA SAS                                                 | 13,626,000 | OTROS                                            | 21,968,035         |
| AGUAS DE ROSALIA AAA-                                        | 11,223,404 |                                                  |                    |
| <b>TOTAL SALDOS A 31 DE DICIEMBRE POR CONCEPTO INTERESES</b> |            |                                                  | <b>901,222,689</b> |

**7.2.4 Licencias:** Saldo correspondiente al valor adeudado por los usuarios que solicitaron licencias para aprovechamiento de los recursos naturales, además de los valores cobrados por control y seguimiento, y evaluación de documentos para el trámite de licencias y demás:

| TERCERO                                                    | SALDO A 31 DIC 2025 | TERCERO                                                    | SALDO A 31 DIC 2025 |
|------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|
| EMPRESA ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP | 137,676,722         | MUNICIPIO DE SARAVERA                                      | 11,246,154          |
| MUNICIPIO DE CUMARIBO                                      | 34,523,295          | ASOCIACION SAN RAFAEL DE MORICHAL                          | 10,263,297          |
| AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI                  | 22,471,897          | MUNICIPIO DE CRAVO NORTE                                   | 10,243,711          |
| MUNICIPIO DE ARAUQUITA                                     | 19,006,105          | MUNICIPIO DE PUERTO RONDON                                 | 19,615,406          |
| MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA                                 | 17,309,657          | BOSQUES DE LA ORINOQUIA SA                                 | 9,313,147           |
| CONSORCIO ANTIGUO ETCR FILIPINAS 2022                      | 16,860,351          | REFORESTADORA LOS CAMBULOS                                 | 9,201,251           |
| MUNICIPIO DE CRAVO NORTE                                   | 16,671,336          | MUNICIPIO DE GUAYABETAL                                    | 7,996,693           |
| MUNICIPIO DE ARAUCA                                        | 14,906,499          | DEPARTAMENTO DE ARAUCA                                     | 7,871,290           |
| ECOLOGIA CON LOGISTICA & COORDINACION LT                   | 14,221,981          | MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL                             | 7,829,375           |
| MUNICIPIO DE ARAUCA                                        | 14,136,320          | PIÑEROS TORRES HUMBERTO                                    | 7,743,036           |
| CPCOL CONSULTING SAS                                       | 12,771,343          | FONDO DE CAPITAL PRIVADO- VALOR FORESTAL-CAUCHO NATURAL 09 | 7,446,992           |



|                                                                 |            |                                                                                |                    |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| ORGANIZACION LA PRIMAVERA S.A.                                  | 12,554,637 | MUNICIPIO DE CHAMEZA                                                           | 6,841,470          |
| GUTIERREZ MORA RAMIRO ANTONIO                                   | 11,943,158 | ALARCON MORALES GUILLERMO                                                      | 6,249,745          |
| MUNICIPIO DE RECETOR                                            | 11,871,286 | CONGREGACION DEL SANTISIMO<br>REDENTOR-CONGREGACION DE<br>PADRES REDENTORISTAS | 6,051,371          |
| RIOPAILA CASTILLA S.A.                                          | 11,403,223 | OTROS                                                                          | 202,494,488        |
| <b>TOTAL SALDOS A 31 DE DICIEMBRE POR CONCEPTO DE LICENCIAS</b> |            |                                                                                | <b>698,735,236</b> |

**7.2.4 Otras Cuentas por Cobrar por ingresos no tributarios:** Está constituida por los saldos adeudados de reproducción cartográfica, que asciende a \$142.300.

### 7.3. Transferencias por Cobrar

Las Transferencias por Cobrar, corresponden a los saldos pendientes de giro por parte de las Alcaldías municipales por concepto de Porcentaje Ambiental, del impuesto predial, de conformidad con la ley 99 de 1993.

| DESCRIPCIÓN                      | CORTE VIGENCIA 2025 |                       |                    |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| CONCEPTO                         | SALDO<br>CORRIENTE  | SALDO NO<br>CORRIENTE | SALDO FINAL        |
| <b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b> | <b>424.526.498</b>  | <b>0,00</b>           | <b>424.526.498</b> |
| Otras transferencias             | 424.526.498         | 0,00                  | 424.526.498        |
| Porcentaje Ambiental             | 424.526.498         | 0,00                  | 424.526.498        |

El rubro lo compone la transferencia del porcentaje ambiental correspondiente por parte de 16 municipios de la jurisdicción acogidos a ésta transferencia, por valor de \$424.526.498, al corte de diciembre 31 de 2025.

| Tercero                     | Saldo              |
|-----------------------------|--------------------|
| MUNICIPIO DE PISBA          | 1,629,831          |
| MUNICIPIO DE UNE            | 1,464,966          |
| MUNICIPIO DE LABRANZAGRANDE | 407,307            |
| MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA  | 2,716,850          |
| MUNICIPIO DE MANI           | 27,927,594         |
| MUNICIPIO DE TAURAMENA      | 65,256,962         |
| MUNICIPIO DE PAJARITO       | 3,228,465          |
| MUNICIPIO DE CHAMEZA        | 1,221,285          |
| MUNICIPIO DE ARAUCA         | 122,502,852        |
| MUNICIPIO DE LA SALINA      | 368,674            |
| MUNICIPIO PAZ DE ARIPORO    | 62,047,943         |
| MUNICIPIO DE AGUAZUL        | 70,602,565         |
| MUNICIPIO DE MONTERREY      | 33,600             |
| MUNICIPIO DE TRINIDAD       | 3,390,700          |
| MUNICIPIO DE VILLANUEVA     | 32,288,811         |
| MUNICIPIO DE CHOACHI        | 29,438,093         |
| <b>TOTAL</b>                | <b>424,526,498</b> |

#### 7.4. Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar están compuestas por los saldos por recaudar por concepto de Sobretasa Ambiental - Derechos cobrados por terceros (\$2.270.312.647) a cargo de los Municipios), y Otras cuentas por cobrar originadas por deudas a cargo de contratistas por anticipos no reintegrados, pagos en exceso, responsabilidades fiscales, entre otros.

| DESCRIPCIÓN                                          | CORTE VIGENCIA 2025  |                    |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| CONCEPTO                                             | SALDO CORRIENTE      | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL          |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>2,860,001,027</b> | <b>0</b>           | <b>2,860,001,027</b> |
| Derechos cobrados por terceros – Sobretasa Ambiental | 2,270,312,647        | 0                  | 2,270,312,647        |
| Pago por cuenta de terceros                          | 17,733,670           | 0                  | 17,733,670           |
| Responsabilidades fiscales                           | 4,094,517            | 0                  | 4,094,517            |
| Intereses de mora                                    | 738,237              | 0                  | 738,237              |
| Reintegros                                           | 565,589,451          | 0                  | 565,589,451          |
| Otros Deudores                                       | 1,532,505            | 0                  | 1,532,505            |

**7.4.1 Derechos cobrados por terceros:** Recursos por girar a cargo de los municipios por concepto de sobretasa al impuesto predial.

El registro se hace con base en la información remitida por los municipios. Sin embargo, a pesar de la insistencia por parte de Corporinoquia, de los 45 municipios presentes en la jurisdicción, no más de un 15% reporta de forma oportuna los datos para el reconocimiento del hecho económico.

| Tercero                     | Saldo         | Tercero                           | Saldo     |
|-----------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------|
| MUNICIPIO DE YOPAL          | 1,726,237,380 | MUNICIPIO DE CUMARIBO             | 6,510,362 |
| MUNICIPIO DE CUMARIBO       | 220,284,988   | MUNICIPIO DE SAN LUIS DE PALENOUE | 6,150,146 |
| MUNICIPIO DE PUERTO CARREÑO | 49,447,413    | MUNICIPIO DE QUETAME              | 4,609,380 |
| MUNICIPIO DE ARAUQUITA      | 31,002,931    | MUNICIPIO DE SABANALARGA          | 4,308,500 |
| MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA  | 30,000,000    | MUNICIPIO DE SARAVERENA           | 4,073,058 |
| MUNICIPIO DE PORE           | 27,724,000    | MUNICIPIO DE UBAQUE               | 3,848,566 |
| MUNICIPIO DE TAME           | 25,418,586    | MUNICIPIO DE RECETOR              | 1,919,740 |
| MUNICIPIO DE CRAVO NORTE    | 21,431,407    | MUNICIPIO DE GUTIERREZ            | 1,527,700 |
| MUNICIPIO DE NUNCHIA        | 19,145,212    | MUNICIPIO DE ARAUQUITA            | 1,317,084 |



|                           |            |                         |                      |
|---------------------------|------------|-------------------------|----------------------|
| MUNICIPIO DE OROCUE       | 16,697,000 | MUNICIPIO DE FORTUL     | 1,275,373            |
| MUNICIPIO DE CAQUEZA      | 15,203,341 | MUNICIPIO DE TAMARA     | 1,221,000            |
| MUNICIPIO DE SANTA        | 14,755,033 | MUNICIPIO DE SACAMA     | 753,788              |
| MUNICIPIO DE PARATEBUENO  | 13,503,560 | MUNICIPIO DE PAYA       | 494,628              |
| MUNICIPIO DE HATO COROZAL | 11,809,322 | MUNICIPIO DE FOSCA      | 419,532              |
| MUNICIPIO DE LA PRIMAVERA | 9,213,617  | MUNICIPIO DE GUAYABETAL | 10,000               |
| <b>Total</b>              |            |                         | <b>2,270,312,647</b> |

**7.4.2 Pago por cuenta de terceros:** Corresponde a Licencias e Incapacidades por Cobrar y Licencias de Maternidad del personal de planta de la Corporación así:

| INCAPACIDADES                | SALDO            | LICENCIA DE MATERINIDAD | SALDO             |
|------------------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| SALUD TOTAL                  | 67,009           | SANITAS S.A.            | 6,765,155         |
| SANITAS S.A.                 | 130,104          | FAMISANAR EPS.          | 5,168,676         |
| FAMISANAR EPS.               | 3,289,157        |                         |                   |
| POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS | 460,653          |                         |                   |
| NUEVA EPS                    | 1,820,944        |                         |                   |
| EPS-S COOSALUD MOVILIDAD     | 31,972           |                         |                   |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>5,799,839</b> | <b>TOTAL</b>            | <b>11,933,831</b> |

**7.4.3 Responsabilidades Fiscales:** Registra el fallo de responsabilidad fiscal impuesta en contra del exfuncionario FORERO GARZON YEISEN ARITH, pendiente de pago y en etapa de cobro, por la suma de \$4.094.517.

**7.4.4 Intereses de mora:** Saldo adeudado por los municipios de Santa Rosalía y Cumaribo Vichada; los municipios Cáqueza y Chipaque Cundinamarca por concepto de Sobretasa ambiental, por valor de \$738.237.

#### **7.4.5 Reintegros**

**Reintegro sobre pagos en exceso:** Corresponde a recursos girados en exceso a la contratista Espinosa Bernal Mónica Fernanda por \$3.117.033, el cual se encuentra en proceso de cobro coactivo.

**Reintegro Sobre Anticipos o Desembolsos no ejecutados:** Recursos entregados en administración, o en calidad de anticipo, sobre los cuales se adelanta las gestiones jurídicas - administrativas para su recuperación.

| Tercero                     | Saldo          |
|-----------------------------|----------------|
| UNION TEMPORAL GUACAVIA     | 276.716.160,00 |
| MUNICIPIO DE LABRANZAGRANDE | 192.500.000,00 |

| Tercero           | Saldo                 |
|-------------------|-----------------------|
| MUNICIPIO DE PAYA | 93.256.258,00         |
| <b>Total</b>      | <b>562.472.418,00</b> |

### 7.5. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

Agrupar las diversas categorías de cartera de la Corporación, que dado el tiempo (más de 720 días) han sido clasificadas como deudas de difícil recaudo. Las cuantías registradas en difícil recaudo son objeto de proceso administrativo de cobro coactivo encaminado a la recuperación de los recursos.

Dentro de este grupo, se clasifican por categorías:

| Categoría          | 2025                 | 2024                  | Diferencia            |
|--------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Multas y Sanciones | 6,594,265,364        | 8,158,487,153         | -1,564,221,789        |
| Recurso Hídrico    | 1,411,911,014        | 1,445,239,268         | -33,328,254           |
| Asistencia Técnica | 970,159,902          | 1,161,065,632         | -190,905,730          |
| Tasas Retributivas | 883,561,148          | 708,622,206           | 174,938,942           |
| Evaluación de      | 45,390,297           | 112,238               | 45,278,059            |
| <b>Total</b>       | <b>9,905,287,725</b> | <b>11,473,526,497</b> | <b>-1,568,238,772</b> |

En cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la entidad realizó la depuración de sus cifras financieras a través de 12 sesiones del Comité de Cartera en la vigencia 2025. Este proceso de depuración permanente permitió el retiro de partidas que no reflejaban la realidad económica de la corporación. Las bajas de cuentas por cobrar se fundamentaron en criterios de insolvencia, muerte del deudor, prescripción (falta de ejecutoria) y remisibilidad, asegurando la razonabilidad del activo mediante los actos administrativos correspondientes. Estas acciones, enmarcadas en las directrices de la Contaduría General de la Nación, buscan garantizar la fidelidad y relevancia de la información financiera.

Desde el área de cobro coactivo, se adelantan las gestiones necesarias para asegurar la recuperación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo. Es de advertir, que tratándose de Multas y Sanciones, el rubro más representativo, resulta complejo recaudar las deudas de forma rápida, al presentarse demandas de nulidad y restablecimiento del derecho ejecutado por parte del interesado cuando no acepta la responsabilidad sobre los hechos sancionados.

Dentro de las cuentas de difícil recaudo, se tienen los siguientes terceros con las cuantías más significativas:

| CATEGORIA          | TERCERO                                                    | SALDO         |
|--------------------|------------------------------------------------------------|---------------|
| Multas y Sanciones | EMPRESA ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP | 1,043,785,717 |
| Multas y Sanciones | MUNICIPIO DE ARAUQUITA                                     | 476,853,999   |
| Multas y Sanciones | TORRES TORRES JHON JAIRO / HOTEL LA BENDICIÓN              | 314,587,714   |
| Multas y Sanciones | CIUDADELA LA BENDICION                                     | 313,025,230   |



| CATEGORIA          | TERCERO                                                      | SALDO         |
|--------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|
| Multas y Sanciones | ALARCON MORALES GUILLERMO                                    | 241,251,019   |
| Multas y Sanciones | HOSPITAL SAN VICENTE - ARAUCA                                | 204,978,394   |
| Multas y Sanciones | AGUA SUA SAS                                                 | 191,921,903   |
| Multas y Sanciones | INVERTRAC S.A.                                               | 173,457,444   |
| Multas y Sanciones | DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                     | 140,240,969   |
| Multas y Sanciones | CALA JULIO EDUARDO                                           | 126,024,394   |
| Multas y Sanciones | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE TAME<br>CARIBABARE E.S.P.   | 113,455,364   |
| Multas y Sanciones | RUDA VARGAS JUAN DE JESUS                                    | 111,376,839   |
| Multas y Sanciones | PEÑARANDA AMADO PEDRO OCTAVIO                                | 108,051,498   |
| Multas y Sanciones | PEÑALON LTDA.                                                | 103,460,466   |
| Multas y Sanciones | OTROS                                                        | 2,931,794,414 |
| Recurso Hídrico    | ASODISTRICHARTE                                              | 400,059,111   |
| Recurso Hídrico    | ASOCIACION COMUN. DE PROPIETARIOS CANAL<br>CUSIAIQUIA        | 338,439,325   |
| Recurso Hídrico    | CANAL ASOCOMUNEROS - EN LIQUIDACIÓN                          | 86,266,698    |
| Recurso Hídrico    | MINERA PROVIDENCIA S.A                                       | 65,162,493    |
| Recurso Hídrico    | CANAL ASOCATOCA                                              | 58,947,945    |
| Recurso Hídrico    | FELICIANO ALFONSO JOSE OMAR                                  | 46,508,941    |
| Recurso Hídrico    | EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE<br>ARAUCA EMSERPA | 41,209,837    |
| Recurso Hídrico    | VARGAS RIVERA OSCAR                                          | 38,231,566    |
| Recurso Hídrico    | MARIN SALAZAR JULIO CESAR                                    | 37,158,594    |
| Recurso Hídrico    | GOMEZ PINILLA RUBIEL                                         | 26,165,693    |
| Recurso Hídrico    | MONTAÑA APONTE WILLIAM RODRIGO                               | 25,783,687    |
| Recurso Hídrico    | RAMIREZ UMAÑA EDWIN GONZALO                                  | 16,514,665    |
| Recurso Hídrico    | AGROINDUSTRIAS DEL SARARE                                    | 15,040,647    |
| Recurso Hídrico    | BRAMADORA FISH S.A.S                                         | 12,718,594    |
| Recurso Hídrico    | FERNANDEZ VARGAS ISAIAS                                      | 11,867,950    |
| Recurso Hídrico    | FERNANDEZ DE BARRERA NANCY OMAIRA                            | 11,677,078    |
| Recurso Hídrico    | OTROS                                                        | 180,158,190   |
| Asistencia Técnica | MUNICIPIO DE ARAUCA                                          | 66,521,085    |
| Asistencia Técnica | MUNICIPIO DE PUERTO RONDON                                   | 47,327,048    |
| Asistencia Técnica | MUNICIPIO DE ARAUQUITA                                       | 46,489,786    |
| Asistencia Técnica | MUNICIPIO DE CRAVO NORTE                                     | 45,527,907    |
| Asistencia Técnica | INGECOLEOS LTDA                                              | 31,375,434    |
| Asistencia Técnica | MUNICIPIO DE CUMARIBO                                        | 31,140,761    |
| Asistencia Técnica | IMEC S.A. E.S.P.                                             | 28,559,876    |
| Asistencia Técnica | MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA                                   | 26,574,794    |
| Asistencia Técnica | EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE<br>ARAUCA EMSERPA | 24,589,325    |
| Asistencia Técnica | DEPARTAMENTO DE ARAUCA                                       | 22,857,908    |

| CATEGORIA                | TERCERO                                                         | SALDO         |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| Asistencia Técnica       | JIMENEZ OJEDA ALEJANDRO RAFAEL                                  | 22,110,139    |
| Asistencia Técnica       | MUNICIPIO DE CHAMEZA                                            | 21,091,508    |
| Asistencia Técnica       | URIBE CRUZ LUIS ANTONIO                                         | 18,880,653    |
| Asistencia Técnica       | RUBIO PARADA ANDRES FERNANDO                                    | 17,025,552    |
| Asistencia Técnica       | ECHEVERRIA CHACON TIMOLEON                                      | 16,915,592    |
| Asistencia Técnica       | FUNDACION DEL ORIENTE COLOMBIANO - FUNDEORIENTE                 | 16,299,828    |
| Asistencia Técnica       | OTRANSPEL LTDA EN LIQUIDACION JUDICIAL                          | 16,114,247    |
| Asistencia Técnica       | GARZON GARAVITO ANTONIO                                         | 14,498,840    |
| Asistencia Técnica       | EMPRESAS PUBLICAS DE CHAMEZA S.A.S - E.S.P                      | 13,848,187    |
| Asistencia Técnica       | PEÑALON LTDA.                                                   | 13,679,100    |
| Asistencia Técnica       | MUNICIPIO DE SARAVERA                                           | 13,144,983    |
| Asistencia Técnica       | OTROS                                                           | 415,587,349   |
| Tasas Retributivas       | EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA EMSERPA       | 489,471,281   |
| Tasas Retributivas       | MUNICIPIO DE CUMARIBO                                           | 121,037,188   |
| Tasas Retributivas       | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CRAVO NORTE JAGUEY S.A. E.S.P. | 58,182,383    |
| Tasas Retributivas       | EMPRESAS PUBLICAS DE CHAMEZA S.A.S - E.S.P                      | 42,212,356    |
| Tasas Retributivas       | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P             | 40,706,862    |
| Tasas Retributivas       | OTROS                                                           | 131,951,078   |
| Evaluación de Documentos | MUNICIPIO DE HATO COROZAL                                       | 1,379,982     |
| Evaluación de Documentos | MUNICIPIO DE TAURAMENA                                          | 44,010,312    |
| Evaluación de Documentos | OTROS                                                           | 3             |
| TOTAL                    |                                                                 | 9,905,287,725 |

## 7.6. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

Al final de cada periodo sobre el que se informa, es decir en forma trimestral, el área de contabilidad junto con el área de facturación y cobro coactivo, realizan evaluación para determinar si existe evidencia de deterioro, en tal sentido se debe evaluar: incumplimiento de los pagos o desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor, cobro persuasivo y cobro Coactivo infructuosos, refinanciación de la deuda e incumplimiento de pago, morosidad de la cartera, liquidez del deudor, identificación de situaciones o dificultades por parte del deudor para el realizar los pagos.

Para la vigencia 2025, los criterios de estimación del deterioro están orientados principalmente sobre las pérdidas esperadas dentro del rango de edad de las facturas, conforme al comportamiento de la cartera en la vigencia 2025, de acuerdo a lo siguiente:

| Desde | Hasta | Plazo          |
|-------|-------|----------------|
| 0     | 360   | Menor a un año |
| 361   | 720   | Entre 1 y 2    |
| 721   | 1080  | Entre 2 y 3    |
| 1081  | 1440  | Entre 3 y 4    |
| 1441  | 1800  | Entre 4 y 5    |
| 1801  |       | Más de 5 Años  |

La Corporación presenta deudores con más de 1800 días desde la expedición de las facturas, pues dentro del proceso de jurisdicción coactiva son interrumpidos los términos. Para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se tomó como referencia la “GUÍA DE APLICACIÓN N° 005 DETERIORO COLECTIVO Y BAJA EN CUENTAS DE LAS CUENTAS POR COBRAR” emitida en diciembre de 2023, cambiando así el proceso aplicado anteriormente. Si bien la guía no es vinculante, se aproxima a las exigencias establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno que le es aplicable a la Corporación.

Con base en los criterios previamente expuestos, se definieron los lineamientos necesarios para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar, desarrollando el procedimiento a través de las siguientes etapas:

1. Identificación y clasificación de los grupos de cuentas por cobrar de acuerdo a las características.
2. Determinación de la antigüedad de las cuentas por cobrar y de los saldos pendientes de recaudo.
3. Análisis del comportamiento histórico de las cuentas por cobrar en las vigencias anteriores.
4. Cálculo del porcentaje aproximado de las tasas de recuperación por cada grupo de cuentas por cobrar.
5. Otras consideraciones

La información histórica a tomar para la determinación de las tasas históricas promedio de incumplimiento será al corte de diciembre de 2025, dado que no se cuenta con información consolidada que permita establecer una certeza sobre los saldos presentados al corte trimestral de diciembre de 2025 por no corresponder a cierre anual.

### **1. Determinación de grupos de cuentas por cobrar**

Conforme a los conceptos y/o categorías que actualmente maneja la corporación, se establecen seis grupos de cuentas por cobrar que, conforme a sus características, presentan características similares:

- a) Cuentas por cobrar de Recurso Hídrico
- b) Cuentas por cobrar por Tasas Retributivas
- c) Cuentas por cobrar por Multas y Sanciones
- d) Cuentas por cobrar por Asistencia Técnica
- e) Cuentas por cobrar por Evaluación
- f) Cuentas por cobrar por Intereses

g) Cuentas por cobrar de Otros conceptos

**1. Edades de las cuentas por cobrar y los saldos pendientes de recaudo.**

| Vigencia     | Grupo                   |                         |                         |                         |                       |                       |                      |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|              | Hídrico                 | Retributivas            | Multas                  | Asistencia              | Evaluación            | Intereses             | Otros                |
| 2009         | 38.526,00               | 0                       | 0                       | 0                       | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2010         | 56.440,00               | 0                       | 0                       | 0                       | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2011         | 1.082.545,00            | 0                       | 0                       | 119.400,00              | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2012         | 970.914,00              | 0                       | 0                       | 5.253.659,00            | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2013         | 1.093.034,00            | 0                       | 0                       | 837.034,00              | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2014         | 5.220.460,00            | 698.667,30              | 6.890.385,00            | 22.193.191,00           | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2015         | 17.227.359,00           | 33.924.732,00           | 4.002.150,00            | 60.864.753,00           | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2016         | 33.826.203,00           | 35.407.160,00           | 1.294.327.376,00        | 28.729.855,00           | 0                     | 353.786,00            | 504.867,00           |
| 2017         | 63.492.358,00           | 36.320.606,00           | 1.028.041.595,00        | 170.797.980,00          | 0                     | 252.399,00            | 169.396,00           |
| 2018         | 61.450.111,00           | 156.908.573,00          | 1.128.082.480,00        | 94.509.642,00           | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2019         | 76.854.925,00           | 63.963.042,00           | 1.378.947.277,21        | 84.629.192,00           | 0                     | 0                     | 0                    |
| 2020         | 77.695.883,00           | 16.833.192,00           | 374.407.238,00          | 71.391.166,00           | 0                     | 11.652.960,00         | 166.664,00           |
| 2021         | 348.555.099,68          | 155.919.915,00          | 475.455.602,98          | 88.856.605,00           | 0,21                  | 2,00                  | 9.515.945,00         |
| 2022         | 373.233.445,00          | 154.398.387,77          | 514.490.796,29          | 170.193.967,00          | 0                     | 44.496.780,00         | 10.629.557,00        |
| 2023         | 351.148.134,84          | 229.186.873,00          | 395.963.703,00          | 179.112.602,00          | 45.390.297,00         | 152.342.263,00        | 325.853,00           |
| 2024         | 974.298.332,28          | 137.387.390,00          | 2.220.736.817,75        | 246.502.994,47          | 146.396.417,32        | 195.980.721,16        | 30.613.856,00        |
| 2025         | 589.035.367,00          | 296.977.300,00          | 987.968.319,00          | 228.356.296,00          | 21.771.596,00         | 496.143.777,42        | 3.924.094,00         |
| <b>TOTAL</b> | <b>2.975.279.136,80</b> | <b>1.317.925.838,07</b> | <b>9.809.313.740,23</b> | <b>1.452.348.336,47</b> | <b>213.558.310,53</b> | <b>901.222.688,58</b> | <b>55.850.232,00</b> |

Con la información histórica, y tomando como referencias las bases que actualmente se tiene, desde la vigencia 2019, se realiza el análisis de las cuentas por cobrar.

**3. Comportamiento de las cuentas por cobrar durante los últimos años**

Se hizo un análisis del comportamiento del recaudo de las cuentas por cobrar en la vigencia 2025, tomando como base la edad establecida según el Artículo 23 de la resolución 400.36.20.0651, modificado por el artículo primero de la resolución 400.36.24.1844 de 4 de diciembre de 2024 numeral 3 Clasificación de la Cartera; y el rango de días por año:

| Recuperación de cartera de 0 a 360 días |                |               |                |              |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| Concepto                                | Saldo Inicial  | Saldo Final   | Recaudo        | % de Recaudo |
| Aprovechamiento Forestal                | 710.881.633    | 127.215.601   | 583.666.032    | 82,10%       |
| Asistencia                              | 13.383.071.217 | 3.023.301.972 | 10.359.769.245 | 77,41%       |
| Evaluación                              | 20.953.089.947 | 621.427.302   | 20.331.662.645 | 97,03%       |
| Hídrico                                 | 18.255.210.087 | 6.838.816.419 | 11.416.393.668 | 62,54%       |
| Intereses Hídrico                       | 552.143.986    | 213.908.498   | 338.235.488    | 61,26%       |
| Intereses Predial                       | 53.112         | 21.373        | 31.739         | 59,76%       |
| Intereses Retributivas                  | 885.678.595    | 527.967.130   | 357.711.465    | 40,39%       |

|                      |                       |                       |                       |        |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| Intereses Sanciones  | 1.980.260.688         | 1.096.963.543         | 883.297.145           | 44,61% |
| Intereses Servicios  | 902.303.522           | 471.680.031           | 430.623.490           | 47,72% |
| Multas               | 10.279.498.003        | 6.443.354.876         | 3.836.143.127         | 37,32% |
| Retributivas         | 6.939.501.710         | 2.256.970.136         | 4.682.531.574         | 67,48% |
| <b>Total general</b> | <b>74.841.692.500</b> | <b>21.621.626.881</b> | <b>53.220.065.619</b> |        |

| <b>Recuperación de cartera de 361 a 720 días</b> |                       |                       |                      |                     |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Concepto</b>                                  | <b>Saldo Inicial</b>  | <b>Saldo Final</b>    | <b>Recaudo</b>       | <b>% de Recaudo</b> |
| Aprovechamiento Forestal                         | 123.445.479           | 72.981.356            | 50.464.123           | 40,88%              |
| Asistencia                                       | 3.153.999.142         | 1.331.580.973         | 1.822.418.169        | 57,78%              |
| Cartografía                                      | 142.300               | 142.300               | 0                    | 0,00%               |
| Evaluación                                       | 637.515.311           | 209.042.316           | 428.472.995          | 67,21%              |
| Hídrico                                          | 6.749.611.695         | 3.272.090.890         | 3.477.520.805        | 51,52%              |
| Intereses Hídrico                                | 220.366.384           | 82.466.912            | 137.899.473          | 62,58%              |
| Intereses Predial                                | 21.373                | 0                     | 21.373               | 100,00%             |
| Intereses Retributivas                           | 449.510.600           | 282.891.712           | 166.618.888          | 37,07%              |
| Intereses Sanciones                              | 763.826.242           | 325.593.729           | 438.232.514          | 57,37%              |
| Intereses Servicios                              | 477.536.179           | 237.674.788           | 239.861.391          | 50,23%              |
| Movilización Maderas                             | 71.528                | 24.364                | 47.164               | 65,94%              |
| Multas                                           | 6.232.439.292         | 5.093.448.554         | 1.138.990.738        | 18,28%              |
| Retributivas                                     | 2.131.719.503         | 948.712.959           | 1.183.006.544        | 55,50%              |
| <b>Total General</b>                             | <b>20.940.205.029</b> | <b>11.856.650.853</b> | <b>9.083.554.176</b> |                     |

| <b>Recuperación de cartera de 721 a 1080 días</b> |                       |                       |                      |                     |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Concepto</b>                                   | <b>Saldo Inicial</b>  | <b>Saldo Final</b>    | <b>Recaudo</b>       | <b>% de Recaudo</b> |
| Aprovechamiento Forestal                          | 42.041.647            | 32.658.593            | 9.383.054            | 22,32%              |
| Asistencia                                        | 1.500.161.464         | 1.116.809.333         | 383.352.131          | 25,55%              |
| Cartografía                                       | 5.516.580             | 5.516.580             | 0                    | 0,00%               |
| Evaluación                                        | 166.126.208           | 132.478.307           | 33.647.901           | 20,25%              |
| Hídrico                                           | 3.607.461.861         | 2.571.054.083         | 1.036.407.778        | 28,73%              |
| Intereses Hídrico                                 | 29.157.016            | 18.836.926            | 10.320.090           | 35,39%              |
| Intereses Predial                                 | 26.702                | 0                     | 26.702               | 100,00%             |
| Intereses Retributivas                            | 20.092.634            | 4.142.028             | 15.950.606           | 79,39%              |
| Intereses Sanciones                               | 188.017.512           | 110.378.135           | 77.639.376           | 41,29%              |
| Intereses Servicios                               | 61.021.804            | 29.032.930            | 31.988.874           | 52,42%              |
| Movilización Maderas                              | 24.364                | 24.364                | 0                    | 0,00%               |
| Multas                                            | 6.996.973.129         | 6.386.662.587         | 610.310.542          | 8,72%               |
| Retributivas                                      | 874.507.421           | 673.901.732           | 200.605.689          | 22,94%              |
| <b>Total general</b>                              | <b>13.516.423.223</b> | <b>11.104.120.292</b> | <b>2.412.302.931</b> |                     |

| Recuperación de cartera de 1081 a 1440 días |                       |                       |                      |              |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Concepto                                    | Saldo Inicial         | Saldo Final           | Recaudo              | % de Recaudo |
| Aprovechamiento Forestal                    | 15.942.617            | 11.197.264            | 4.745.353            | 29,77%       |
| Asistencia                                  | 1.545.447.306         | 1.358.442.805         | 187.004.501          | 12,10%       |
| Cartografía                                 | 5.516.580             | 5.516.580             | 0                    | 0,00%        |
| Evaluación                                  | 132.478.307           | 108.122.913           | 24.355.394           | 18,38%       |
| Hídrico                                     | 2.556.465.208         | 1.762.142.285         | 794.322.923          | 31,07%       |
| Intereses Hídrico                           | 15.446.327            | 1.904.023             | 13.542.304,08        | 87,67%       |
| Intereses Retributivas                      | 1.796.170             | 236.398               | 1.559.772            | 86,84%       |
| Intereses Sanciones                         | 16.042.611            | 14.780.611            | 1.262.000            | 7,87%        |
| Intereses Servicios                         | 32.107.285            | 3.785.631             | 28.321.654           | 88,21%       |
| Movilización Maderas                        | 5.731.779             | 5.731.779             | 0                    | 0,00%        |
| Multas                                      | 7.264.725.279         | 6.835.923.046         | 428.802.233          | 5,90%        |
| Retributivas                                | 559.798.193           | 518.869.139           | 40.929.054           | 7,31%        |
| <b>Total general</b>                        | <b>12.190.695.767</b> | <b>10.665.687.058</b> | <b>1.525.008.709</b> |              |

| Recuperación de cartera de 1441 a 1800 días |                       |                       |                      |              |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Concepto                                    | Saldo Inicial         | Saldo Final           | Recaudo              | % de Recaudo |
| Aprovechamiento Forestal                    | 33.711                | 33.711                | 0                    | 0,00%        |
| Asistencia                                  | 1.329.745.833         | 1.165.682.330         | 164.063.503          | 12,34%       |
| Cartografía                                 | 5.378.380             | 5.378.380             | 0                    | 0,00%        |
| Evaluación                                  | 4.854.744             | 4.854.744             | 0                    | 0,00%        |
| Hídrico                                     | 1.490.105.577         | 860.911.422           | 629.194.155          | 42,22%       |
| Intereses Hídrico                           | 2.328.183             | 2.100.727             | 227.456              | 9,77%        |
| Intereses Predial                           | 37.151                | 37.151                | 0                    | 0,00%        |
| Intereses Retributivas                      | 236.398               | 236.398               | 0                    | 0,00%        |
| Intereses Sanciones                         | 14.175.741            | 14.033.969            | 141.772              | 1,00%        |
| Intereses Servicios                         | 3.075.097             | 3.075.097             | 0                    | 0,00%        |
| Movilización Maderas                        | 8.553.696             | 6.631.646             | 1.922.050            | 22,47%       |
| Multas                                      | 9.008.031.329         | 8.759.988.865         | 248.042.464          | 2,75%        |
| Retributivas                                | 390.700.992           | 373.937.848           | 16.763.144           | 4,29%        |
| <b>Total general</b>                        | <b>12.299.432.132</b> | <b>11.232.860.554</b> | <b>1.066.571.578</b> |              |

**Se determina utilizar como porcentajes aproximados de recuperación**

Con base en esta información, se determina utilizar como porcentajes aproximados de recuperación los establecidos en los recaudos generales para cada uno de los rangos de la edad, según la siguiente relación:

| Conceptos                | De 0 a 360 días | De 361 a 720 días | De 721 a 1080 días | De 1081 a 1440 días | De 1441 a 1800 días | Más de 1800 días |
|--------------------------|-----------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Aprovechamiento Forestal | 82,10%          | 53,41%            | 22,32%             | 29,77%              | 22,47%              | 0,00%            |

|                        |        |         |         |        |        |       |
|------------------------|--------|---------|---------|--------|--------|-------|
| Asistencia             | 77,41% | 57,78%  | 25,55%  | 12,10% | 12,34% | 0,00% |
| Evaluación             | 97,03% | 67,21%  | 20,25%  | 18,38% | 0,00%  | 0,00% |
| Hídrico                | 62,54% | 51,52%  | 28,73%  | 31,07% | 42,22% | 0,00% |
| Intereses Hídrico      | 61,26% | 62,58%  | 35,39%  | 87,67% | 9,77%  | 0,00% |
| Intereses Predial      | 59,76% | 100,00% | 100,00% | 0,00%  | 0,00%  | 0,00% |
| Intereses Retributivas | 40,39% | 37,07%  | 79,39%  | 86,84% | 0,00%  | 0,00% |
| Intereses Sanciones    | 44,61% | 57,37%  | 41,29%  | 7,87%  | 1,00%  | 0,00% |

Al verificar las cuentas que superan los 1800 días, se encuentra que hay un recaudo general, pero dado el periodo tan extenso se ha decidido deteriorar estas cuentas por cobrar con una recuperación del 0%.

Además, observando el recaudo de las cuentas por cobrar correspondientes a multas y sanciones, su comportamiento de recuperación es el más bajo en cada una de las edades, por lo que su resultado resulta atípico frente al de las demás categorías. De esto se concluye que las pérdidas esperadas en esta categoría son superiores al global de las cuentas por cobrar, por lo que resulta necesario reconocer un mayor deterioro.

#### **4. Otras consideraciones**

Por parte del profesional del área de contabilidad se expone que deben continuar deteriorados al 100% las siguientes cuentas por cobrar que corresponden a conceptos diferentes a los relacionados con las rentas de la Corporación, conforme a la fecha en la que se entregaron los recursos:

| DOCUMENTO  | DEUDOR                          | CONCEPTO                                              | VALOR          |
|------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|
| 1118548049 | ESPINOSA BERNAL MONICA FERNANDA | Honorarios (PD)                                       | 3,117,033.00   |
| 1116546712 | FORERO GARZON YEISEN ARITH      | Responsabilidad Fiscal a Funcionarios                 | 4,094,517.00   |
| 800065411  | MUNICIPIO DE PAYA               | Reintegro Sobre Anticipos o Desembolsos no ejecutados | 93,256,258.00  |
| 800099206  | MUNICIPIO DE LABRANZAGRANDE     |                                                       | 192,500,000.00 |
| 900680473  | UNION TEMPORAL GUACAVIA         |                                                       | 276,716,160.00 |

Conforme a esta información, el área de contabilidad tomará los saldos de las categorías y rangos de edad de cuentas por cobrar y aplicará a estos las tasas de recuperación de cartera para determinar el deterioro de las cuentas por cobrar, según el informe de facturación remitido por el área de recaudos en el que se consolida la totalidad de cuentas por cobrar por rentas de la entidad. Una vez estimado el deterioro, se remitirá el informe con los saldos a las áreas de recaudos y cobro coactivo para su revisión. De presentar observaciones, se harán los ajustes, de lo contrario se procederá a realizar el registro contable.

La edad se tomará desde el vencimiento, esto es, al momento de ser generada la factura se determina la fecha final. Se incluirán todas las facturas emitidas a la fecha de corte (31 de

diciembre de 2025) que cuenten con saldo por cobrar, las cuales son tomadas del informe mensual de facturación de diciembre generado por la oficina de recaudos.

Se espera que los recursos sean recuperados dentro de un año (360 días). La tasa de interés se aplica según lo indicando en la Política Contable, del marco normativo para entidades de Gobierno sugerida por la CGN, la cual al ser consultada en el Banco de la República para el cierre de diciembre de 2025, corresponde al 11,30%.

Para la vigencia 2024 la cartera presentaba un deterioro por valor de \$ 13.630.353.477, durante la vigencia 2025, se registraron reversiones en sobre deterioro de vigencias anteriores disminuyendo el saldo inicial como consecuencia de los ajustes determinados en la auditoría realizada por la Contraloría General de la Nación a la vigencia 2024 y por depuración contable de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores, El valor del deterioro descendió a \$10.115.122.249, como saldo final acumulado a 31 de diciembre de 2025.

Del total del deterioro correspondiente a 1.077 terceros, el 70.13% de su cálculo se concentra en 47 terceros:

| <b>Tercero</b>                                                  | <b>Saldo</b>  | <b>Tercero</b>                                      | <b>Saldo</b> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| EMPRESA ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP      | 1,056,109,802 | MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA                          | 92,857,017   |
| MUNICIPIO DE ARAUQUITA                                          | 487,675,325   | MUNICIPIO DE PAYA                                   | 92,576,336   |
| MUNICIPIO DE CUMARIBO                                           | 380,721,729   | INCONS INGENIERIA LTDA                              | 81,103,749   |
| TORRES TORRES JHON JAIR O // HOTEL LA BENDICIÓN                 | 316,085,870   | PRIETO RIVEROS JORGE ELIECER                        | 73,364,077   |
| CIUDADELA LA BENDICION                                          | 313,025,230   | SANCHEZ PABLO ALFONSO                               | 69,167,133   |
| UNION TEMPORAL GUACAVIA                                         | 276,716,160   | EMPRESA ASOCIATIVA DE TRABAJO AGROAGUAZUL           | 67,031,042   |
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA EMSERPA       | 262,102,722   | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P | 63,546,701   |
| ASOCIACION COMUN. DE PROPIETARIOS CANAL CUSIAIQUIA              | 259,184,406   | DCX S.A.S.                                          | 63,438,234   |
| ALARCON MORALES GUILLERMO                                       | 240,576,123   | CPCOL CONSULTING SAS                                | 62,720,016   |
| ASODISTRICHARTE                                                 | 218,490,299   | FUNDACION DEL ORIENTE COLOMBIANO - FUNDEORIENTE     | 60,590,104   |
| HOSPITAL SAN VICENTE - ARAUCA                                   | 204,978,394   | CANAL ASOCOMUNEROS - EN LIQUIDACIÓN                 | 59,076,190   |
| MUNICIPIO DE LABRANZAGRANDE                                     | 192,907,307   | BLANCO GARCES RUBEN DARIO                           | 57,281,755   |
| INVERTRAC S.A.                                                  | 173,457,444   | ARDILA SANABRIA WILLINTON                           | 53,369,923   |
| AGUA SUA SAS                                                    | 172,719,455   | EMPRESAS PUBLICAS DE CHAMEZA S.A.S - E.S.P          | 52,939,155   |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CRAVO NORTE JAGUEY S.A. E.S.P. | 141,907,838   | EJERCITO NACIONAL BATALLON ENERGETICO Y VIAL N°1    | 51,746,907   |

|                                                         |             |                                                            |                       |
|---------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------|-----------------------|
| MUNICIPIO DE SARAVERA                                   | 139,881,659 | GARCIA PLATA FRANCISCO ALBERTO                             | 49,303,283            |
| CALA JULIO EDUARDO                                      | 126,024,394 | S.A.A.C S.A.S - SERVICIOS AERO AGRÍCOLA DEL CASANARE S.A.S | 45,695,405            |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE TAME CARIBABARE E.S.P. | 117,158,624 | DEPARTAMENTO DE CASANARE                                   | 45,385,044            |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                | 114,320,177 | HULLOQUE PEÑA HECTOR RAFAEL                                | 44,903,031            |
| PEÑALON LTDA.                                           | 113,710,093 | MUNICIPIO DE PUERTO RONDON                                 | 44,333,486            |
| MUNICIPIO DE CRAVO NORTE                                | 112,831,242 | TRANSPORTE LOGISTICO INTEGRADO - TLI S.A.S                 | 43,714,215            |
| RUDA VARGAS JUAN DE JESUS                               | 111,376,839 | PRODUCTOS ALIMENTICIOS SANTA PAULA LTDA                    | 41,933,297            |
| PEÑARANDA AMADO PEDRO OCTAVIO                           | 108,051,498 | CRUZ ESTUPIÑAN HENRY ELI                                   | 40,148,060            |
| MUNICIPIO DE ARAUCA                                     | 97,541,162  | VARIOS                                                     | 3,021,344,297         |
| <b>VALOR TOTAL DETERIORO DE CARTERA 2025</b>            |             |                                                            | <b>10,115,122,249</b> |

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de Propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Los terrenos tienen una vida útil indefinida y por lo tanto no se deprecian. Lo conforman todos los bienes tangibles (muebles e inmuebles) de propiedad de la entidad que utiliza en el giro normal de sus operaciones. Estos están identificados en el módulo de Almacén del Sistema Financiero PCT, se deprecian de acuerdo a las disposiciones emitidas por Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas Contables de Corporinoquia.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

### Composición

| CONCEPTO                                   | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN      |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>        | <b>35,448,251,839</b> | <b>35,657,059,822</b> | <b>(208,807,984)</b> |
| Terrenos                                   | 26,716,690,453        | 26,716,690,453        | 0                    |
| Construcciones en curso                    | 0                     | 203,647,500           | (203,647,500)        |
| Bienes muebles en bodega                   | 93,875,015            | 92,487,059            | 1,387,956            |
| Propiedades, planta y equipo no explotados | 253,991,303           | 318,733,193           | (64,741,890)         |
| Edificaciones                              | 7,372,184,793         | 6,435,881,210         | 936,303,583          |
| Plantas, ductos y túneles                  | 86,126,003            | 91,250,063            | (5,124,060)          |
| Maquinaria y Equipo                        | 30,636,150            | 43,232,240            | (12,596,090)         |



| CONCEPTO                                    | 2025            | 2024            | VALOR<br>VARIACIÓN |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Equipo médico científico                    | 2,978,871,124   | 3,015,618,581   | (36,747,457)       |
| Muebles, Enseres y equipo de oficina        | 599,824,773     | 742,034,192     | (142,209,419)      |
| Equipo de computación y comunicación        | 2,090,207,869   | 2,118,087,887   | (27,880,018)       |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 879,601,644     | 882,420,787     | (2,819,142)        |
| Bienes de arte y cultura                    | 4,246,333       | 6,746,333       | (2,500,000)        |
| Depreciación acumulada de PPE (cr)          | (5,658,003,622) | (5,009,769,675) | (648,233,947)      |
| Depreciación: Edificaciones                 | (670,999,510)   | (534,663,824)   | (136,335,686)      |
| Depreciación: Plantas, ductos y túneles     | (75,049,943)    | (76,193,243)    | 1,143,300          |
| Depreciación: Maquinaria y equipo           | (20,720,350)    | (23,101,140)    | 2,380,790          |
| Depreciación: Equipo médico y científico    | (2,312,029,895) | (2,017,167,936) | (294,861,958)      |
| Muebles, enseres y equipo de oficina        | (328,280,889)   | (384,318,052)   | 56,037,163         |
| Equipos de comunicación y computación       | (1,555,222,881) | (1,439,789,777) | (115,433,103)      |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | (670,506,295)   | (520,470,012)   | (150,036,283)      |
| Bienes de arte y cultura                    | (1,722,124)     | (1,435,357)     | (286,767)          |
| Bienes muebles en bodega                    | (23,471,736)    | (12,630,333)    | (10,841,402)       |

### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Los bienes inmuebles de Corporinoquia comprenden los terrenos urbanos, las construcciones de las instalaciones y los terrenos de destinación ambiental, de acuerdo con el siguiente detalle:

| TERRENOS                              |               |              |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Nombre de los predios                 | Valor         | Depreciación |
| Terreno Sede Principal                | 2,250,625,000 | 0            |
| Terreno Municipio de Arauca           | 118,807,500   | 0            |
| Terreno Saravena                      | 46,200,000    | 0            |
| Predio La Brillantina                 | 841,500,000   | 0            |
| Predio El Vaiven                      | 180,452,250   | 0            |
| Predio Manantial                      | 525,219,000   | 0            |
| Predio Paraje del Cravo               | 474,150,000   | 0            |
| Predio Los Guacamayos                 | 226,200,000   | 0            |
| Predio La Esperanza                   | 218,136,100   | 0            |
| Predio El Cerrito 2                   | 173,590,000   | 0            |
| Predio El Secreto, Vereda Alto Cunama | 66,750,000    | 0            |
| Reserva Forestal Costa Rica           | 283,750,000   | 0            |
| Reserva Forestal El Descanso          | 28,810,960    | 0            |
| Reserva Forestal El Diamante          | 165,200,000   | 0            |
| Reserva Forestal El Chaparral         | 303,500,000   | 0            |
| Predio Buenos Aires                   | 1,042,059,030 | 0            |
| Predio El Juicio                      | 81,504,000    | 0            |



|                                               |               |   |
|-----------------------------------------------|---------------|---|
| Predio El Guafal, Vereda Caño Colorado        | 1,041,520,000 | 0 |
| Predio Agua Blanca                            | 63,188,400    | 0 |
| Predio El Porvenir                            | 63,137,250    | 0 |
| Predio Canta Clara                            | 1,208,921,103 | 0 |
| Predio Buenos Aires                           | 540,196,577   | 0 |
| Predio Altamira                               | 117,471,900   | 0 |
| Predio El Guadual                             | 186,864,600   | 0 |
| Predio El Guayabo                             | 53,313,300    | 0 |
| Predio Buena Vista                            | 72,789,750    | 0 |
| Predio San José                               | 38,814,600    | 0 |
| Predio El Triunfo                             | 128,670,759   | 0 |
| Predio La Cabaña                              | 93,900,000    | 0 |
| Predio El Refugio                             | 63,915,750    | 0 |
| Predio El Tesoro                              | 94,529,100    | 0 |
| Predio La Guerra                              | 134,400,000   | 0 |
| Predio La Cristalina                          | 128,107,360   | 0 |
| Predio Cantaclaro                             | 1,119,862,000 | 0 |
| Predio El Vergel                              | 289,670,000   | 0 |
| Predio Agualinda                              | 22,860,000    | 0 |
| Predio La Reserva I                           | 126,190,000   | 0 |
| Predio La Reserva                             | 108,900,000   | 0 |
| Predio La Reserva II                          | 43,110,000    | 0 |
| Predio La Montaña                             | 61,160,000    | 0 |
| Predio Cielo Roto                             | 92,440,000    | 0 |
| Predio San Marín I                            | 157,200,000   | 0 |
| Predio San Marín II                           | 158,558,640   | 0 |
| Predio Agua Clara                             | 115,200,000   | 0 |
| Predio Las Brisas                             | 674,000,000   | 0 |
| Predio Los Alterones                          | 232,200,000   | 0 |
| Predio Mata Redonda                           | 214,400,000   | 0 |
| Predio El Rincón                              | 303,000,000   | 0 |
| Predio Buena Vista                            | 677,200,000   | 0 |
| Predio la Esmeralda                           | 574,000,000   | 0 |
| Predio La Florida                             | 175,387,874   | 0 |
| Predio Yerba Buena                            | 415,158,000   | 0 |
| Predio Palmira                                | 666,414,000   | 0 |
| Predio La Primavera                           | 1,232,793,000 | 0 |
| Predio la Esperanza -Paraje Caño Barroso      | 32,447,000    | 0 |
| Predio El Paraíso -Paraje Caño Barroso        | 276,900,000   | 0 |
| Predio Finca La Cumbre Vereda Monserrate      | 115,375,000   | 0 |
| Predio La Providencia Vereda Caño Barroso     | 168,625,000   | 0 |
| Predio La Providencia 2 -Vereda Caño Barroso  | 85,200,000    | 0 |
| Predio La Realidad -Vereda Caño Barroso       | 142,887,000   | 0 |
| Predio Estero los Chigüiros                   | 119,280,000   | 0 |
| Predio La Florida Vereda El Paraíso           | 802,250,000   | 0 |
| Predio El Consuelo Vereda Paraje Caño Barroso | 95,992,000    | 0 |
| Predio El Mirador - Vereda Monterralo         | 241,150,000   | 0 |
| Predio La Gorgona - Vereda Cagüí Cravo        | 1,818,640,000 | 0 |
| Predio El Bohío Páramo - Vereda San Marcos    | 850,000,000   | 0 |

|                                               |                       |                     |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Predio El Palmar - Vereda Cachiza y Manoguia  | 691,040,000           | 0                   |
| Predio La Corocora - Vereda El Salitre        | 427,350,000           | 0                   |
| Predio Villa Rosita - Vereda El Salitre       | 883,860,000           | 0                   |
| Predio El Delirio - Vereda Cupiagua           | 204,000,000           | 0                   |
| Predio California - Vereda Cagüí Milagro      | 353,101,000           | 0                   |
| Predio San Carlos - Vereda El Salitre         | 833,338,800           | 0                   |
| Granja UARY                                   | 59,356,850            | 0                   |
| <b>TOTAL VALOR PREDIOS</b>                    | <b>26,716,690,453</b> | <b>0</b>            |
| <b>EDIFICACIONES Y CASAS</b>                  |                       |                     |
| <b>Nombre de las casas</b>                    | <b>Valor</b>          | <b>Depreciación</b> |
| Sede Yopal - Cra 23-18-31                     | 3,009,415,161         | 206,803,475         |
| Sede Arauca - Cra 16-25-05                    | 224,090,000           | 36,641,500          |
| Casa Saravena Cra 16- 28-65                   | 88,000,000            | 13,975,000          |
| Casa Finca El Guafal                          | 40,000,000            | 22,800,804          |
| <b>TOTAL VALOR EDIFICACIONES Y CASAS</b>      | <b>3.361.505.161</b>  | <b>280.220.779</b>  |
| <b>EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS</b> |                       |                     |
| <b>Nombre</b>                                 | <b>Valor</b>          | <b>Depreciación</b> |
| Granja UARY                                   | 4,010,679,632         | 390,778,731         |
| <b>TOTAL VALOR PROPIEDAD DE TERCEROS</b>      | <b>4,010,679,632</b>  | <b>390,778,731</b>  |
| <b>TOTAL VALOR EDIFICACIONES Y CASAS</b>      | <b>7,372,184,793</b>  | <b>670,999,510</b>  |

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Estos bienes se encuentran en poder de los funcionarios para el desarrollo normal de las operaciones institucionales. Se adelantaron los inventarios físicos, pero no fueron conciliados con la firma de los funcionarios y los saldos de este grupo del balance para determinar la veracidad de los valores reportados en el inventario teórico que arroja el módulo de Almacén – PCT y la conciliación mensual que se realiza con el área de almacén.

Al cierre de la vigencia, la Corporación registra activos en propiedad planta y equipo – Muebles por un valor bruto de \$6.669.513.896 los cuales presentan un nivel de depreciación acumulada por valor de \$4.963.532.376 para un total de valor en libros por la suma de \$1.705.981.520 lo que representa un desgaste del 74.4% en la categoría de bienes muebles.

El siguiente es el detalle y movimiento del costo de las propiedades planta y equipo muebles al 31 de diciembre de 2025:

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### Anexo 10.1. PPE – 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 | BIENES DE ARTE Y CULTURA | OTROS BIENES MUEBLES | TOTAL                |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>                                      | <b>43,232,240</b>   | <b>2,118,087,887</b>            | <b>882,420,787</b>                          | <b>3,015,618,581</b>       | <b>742,034,192</b>                   | <b>6,746,333</b>         | <b>91,250,063</b>    | <b>6,899,390,083</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                            | <b>0</b>            | <b>164,894,681</b>              | <b>0</b>                                    | <b>39,032,000</b>          | <b>0</b>                             | <b>0</b>                 | <b>0</b>             | <b>203,926,681</b>   |
| Otras entradas de bienes muebles                                   | 0                   | 164,894,681                     | 0                                           | 39,032,000                 | 0                                    | 0                        | 0                    | 203,926,681          |
| * Reclasificación de cuentas                                       | 0                   | 0                               | 0                                           | 0                          | 0                                    | 0                        | 0                    | 0                    |
| * Asignación para servicio                                         | 0                   | 164,894,681                     | 0                                           | 39,032,000                 | 0                                    | 0                        | 0                    | 203,926,681          |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                             | <b>12,596,090</b>   | <b>192,774,699</b>              | <b>2,819,142</b>                            | <b>75,779,457</b>          | <b>142,209,419</b>                   | <b>2,500,000</b>         | <b>5,124,060</b>     | <b>433,802,867</b>   |
| Baja en cuentas                                                    | 0                   | 0                               | 0                                           | 0                          | 0                                    | 0                        | 0                    | 0                    |
| Otras salidas de bienes muebles                                    | 12,596,090          | 192,774,699                     | 2,819,142                                   | 75,779,457                 | 142,209,419                          | 2,500,000                | 5,124,060            | 433,802,867          |
| * Reclasificación de cuentas                                       | 7,666,090           | 113,926,394                     | 2,819,142                                   | 64,270,576                 | 68,764,560                           | 2,500,000                | 5,124,060            | 265,070,823          |
| * Bienes entregados en servicio                                    | 4,930,000           | 78,848,304                      | 0                                           | 11,508,881                 | 73,444,859                           | 0                        | 0                    | 168,732,044          |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>             | <b>30,636,150</b>   | <b>2,090,207,869</b>            | <b>879,601,644</b>                          | <b>2,978,871,124</b>       | <b>599,824,773</b>                   | <b>4,246,333</b>         | <b>86,126,003</b>    | <b>6,669,513,896</b> |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>                 | <b>30,636,150</b>   | <b>2,090,207,869</b>            | <b>879,601,644</b>                          | <b>2,978,871,124</b>       | <b>599,824,773</b>                   | <b>4,246,333</b>         | <b>86,126,003</b>    | <b>6,669,513,896</b> |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                               | <b>20,720,350</b>   | <b>1,555,222,881</b>            | <b>670,506,295</b>                          | <b>2,312,029,895</b>       | <b>328,280,889</b>                   | <b>1,722,124</b>         | <b>75,049,943</b>    | <b>4,963,532,376</b> |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                         | 23,101,140          | 1,439,789,777                   | 520,470,012                                 | 2,017,167,936              | 384,318,052                          | 1,435,357                | 76,193,243           | 4,462,475,518        |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                            | 8,825,399           | 306,228,504                     | 151,547,657                                 | 359,065,808                | 76,567,172                           | 1,015,933                | 3,863,163            | 907,113,636          |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos            | 0                   | 0                               | 0                                           | 0                          | 0                                    | 0                        | 0                    | 0                    |
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos             | 4,105,595           | 95,311,651                      | 0                                           | 11,366,872                 | 73,261,849                           | 729,167                  | 5,006,463            | 189,781,597          |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 7,100,594           | 95,483,750                      | 1,511,374                                   | 52,836,978                 | 59,342,486                           | 0                        | 0                    | 216,275,181          |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>                   | <b>9,915,800</b>    | <b>534,984,988</b>              | <b>209,095,349</b>                          | <b>666,841,229</b>         | <b>271,543,884</b>                   | <b>2,524,209</b>         | <b>11,076,060</b>    | <b>1,705,981,520</b> |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>                                    | <b>67.6</b>         | <b>74.4</b>                     | <b>76.2</b>                                 | <b>77.6</b>                | <b>54.7</b>                          | <b>40.6</b>              | <b>87.1</b>          | <b>74.4</b>          |

### 10.3. Estimaciones

Los bienes muebles e inmuebles de Corporinoquia son depreciados de forma mensual, aplicando el método de línea recta.

La depreciación se realiza teniendo como base la vida útil de los bienes:

Edificaciones, entre 50 y 80 años

Maquinaria y Equipo, entre 8 y 15 años

Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, entre 2 y 10 años

Equipos de comunicación y computación, entre 2 y 8 años

Equipo de transporte, entre 5 y 12 años

Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería, entre 5 y 15 años

Plantas, Ductos y túneles, entre 8 y 15 años

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

Comprende los activos adquiridos como software, los cuales tienen por objeto el adecuado funcionamiento administrativo y operativo de la Corporación en los procesos que se requiera.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN |     |                                                    | SALDOS        |               |              |
|-------------|-----|----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| CÓD         | NAT | CONCEPTO                                           | 2025          | 2024          | VARIACIÓN    |
|             | Db  | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 380,838,663   | 577,699,193   | -196,860,530 |
| 1.9.70      | Db  | Activos intangibles                                | 1,205,527,859 | 1,511,391,523 | -305,863,664 |
| 1.9.75      | Cr  | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -824,689,197  | -933,692,330  | 109,003,133  |

**14.1. Detalle saldos y movimientos**

La variación negativa obedece en su mayoría a la Baja de elementos inservibles, se realizó el registro de baja definitiva de elementos devolutivos pertenecientes a la Corporación Autónoma regional de la Orinoquia - Corporinoquia, autorizado mediante Resolución No. 400.36.25.1466 de fecha 6 de noviembre de 2025 y registro de la reclasificación de elementos devolutivos a gasto según y acta de comité de manejo y compra de bienes, dando cumplimiento al artículo 3.2.15. Depuración contable, permanente y sostenible de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

**14. ACTIVOS INTANGIBLES**
**14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS**

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                     |                                                          | SOFTWARES            | TOTAL                |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                          |                                                          | <b>1,511,391,523</b> | <b>1,511,391,523</b> |
| <b>+</b>                                      | <b>ENTRADAS (DB):</b>                                    | <b>73,800,000</b>    | <b>73,800,000</b>    |
|                                               | Adquisiciones en compras                                 | 32,800,000           | 32,800,000           |
|                                               | Donaciones recibidas                                     | 41,000,000           | 41,000,000           |
| <b>-</b>                                      | <b>SALIDAS (CR):</b>                                     | <b>337,783,676</b>   | <b>337,783,676</b>   |
|                                               | Disposiciones (enajenaciones)                            | 0                    | 0                    |
|                                               | Baja en cuentas                                          | 337,783,676          | 337,783,676          |
| <b>=</b>                                      | <b>SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>1,247,407,847</b> | <b>1,247,407,847</b> |
| <b>+</b>                                      | <b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                      | <b>(41,879,987)</b>  | <b>(41,879,987)</b>  |
|                                               | - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)              | 41,879,987           | 41,879,987           |
| <b>=</b>                                      | <b>SALDO FINAL<br/>(Subtotal + Cambios)</b>              | <b>1,205,527,859</b> | <b>1,205,527,859</b> |
| <b>-</b>                                      | <b>AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>                       | <b>824,689,197</b>   | <b>824,689,197</b>   |
|                                               | Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada               | 933,692,330          | 933,692,330          |
|                                               | + Amortización aplicada vigencia actual                  | 155,327,718          | 155,327,718          |
|                                               | - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada                 | 264,330,851          | 264,330,851          |
| <b>=</b>                                      | <b>VALOR EN LIBROS<br/>(Saldo final - AM - DE)</b>       | <b>380,838,663</b>   | <b>380,838,663</b>   |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b> |                                                          | <b>68.4</b>          | <b>68.4</b>          |

#### 14.2. Revelaciones adicionales

El método de amortización de los intangibles se realiza en línea recta y de aplicación mensual al gasto

Las vidas útiles que se tienen establecidas para las licencias es de 1 año y para los softwares es de 3 años, sin embargo, al momento del ingreso o de activación de estos intangibles se tiene en cuenta la vigencia de las mismas, para la respectiva amortización.

Teniendo en cuenta lo anterior, se realizó la verificación física de los activos fijos, depurando cada uno de los inventarios; y con el fin de evitar ajustes en el futuro, para el 2025, se actualizó la información en el Modulo de Activos fijos; así mismo se trasladaron los saldos iniciales a partir del 01 de enero de 2025, contado con la trazabilidad de la información.

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Representa los bienes y derechos que por su naturaleza y composición no es posible clasificar en otros grupos del activo, pero que son complementarios dentro del giro normal de la Corporación, a continuación, se presenta el comparativo de los otros derechos y garantías a nivel de cuentas al corte 31 de diciembre de 2025.

##### Composición

| CONCEPTO                                  | 2025                 | 2024                 | VARIACIÓN            |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>         | <b>7,151,976,243</b> | <b>2,895,191,841</b> | <b>4,256,784,402</b> |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 2,932,976            | 746,276              | 2,186,700            |
| Avances y anticipos entregados            | 6,121,461,448        | 2,059,746,629        | 4,061,714,819        |
| Recursos entregados en administración     | 837,689,062          | 655,157,306          | 182,531,756          |
| Depósitos entregados en garantía          | 189,892,757          | 179,541,630          | 10,351,127           |

##### Generalidades

La variación significativa del saldo de las cuenta “Avances y anticipos entregados” obedece a la entrega de anticipos de nuevos contratos suscritos en la vigencia que representa un 74.19% , los anticipos pendientes por amortizar de la vigencia anterior representa el 25.81%, además en la vigencia se amortizaron anticipos de vigencia anterior por valor de \$479.033.129 correspondiente a tres contratos.

##### Avances y Anticipos Entregados

Corresponde a los recursos entregados por la entidad en calidad de anticipo o avance de contratos para mitigación del riesgo de desastres naturales, obras de protección del medio ambiente, planes de ordenamiento y manejo de las cuencas hidrográficas gestión integral del recurso hídrico entre otras obras de fortalecimiento de procesos de gobernanza para la gestión integral del recurso hídrico del plan de acción ORINOQUIA SOSTENIBLE Y BIODIVERSA



2024 - 2027, con la finalidad de obtener bienes o servicios, que se hacen necesarios para el inicio de la ejecución contractual, dentro de los cuales se encuentran:

| NIT       | RAZÓN SOCIAL                    | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RECURSO ENTREGADO |
|-----------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 901037860 | CONSORCIO SIRIVANA              | REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURIDICA SOBRE LA EJECUCION Y CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE OBRA, QUE TIENE POR OBJETO "CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE PROTECCIÓN RIO CRAVO SUR TRAMO 3 SECTOR PUENTE LA MANGA Y REFORZAMIENTO DE LA ESTRUCTURA DEL PUENTE VEHICULAR LA MANGA DEL MUNICIPIO DE YOPAL, DEPARTAMENTO DE CASANARE.  | \$ 35,653,557.00  |
| 900893021 | UNION TEMPORAL DINAMICA FLUVIAL | CONSTRUCCION DE OBRAS DE MITIGACION DEL RIESGO DEL DESASTRE EN SEIS ( 6 ) SITIOS AFECTADOS POR LA DINAMICA FLUVIAL, MARGENES DE LOS RIOS UNETE, CRAVO SUR, CHARTE, MUESE Y TOCARIA, EN LOS MUNICIPIOS DE AGUAZUL, YOPAL Y PAZ DE ARIPORO EN EL DPTO. DE CASANARE.                                                                                                              | \$ 949,691,377.00 |
| 900895080 | CONSORCIO RIOS CASANARE         | REALIZAR INTERVENTORIA TECNICA, AMBIENTAL ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURIDICA SOBRE LA EJECUCION Y CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE OBRA " CONSTRUCCION DE OBRAS DE MITIGACION DEL RIESGO DEL DESASTE EN SEIS (6) SITIOS AFECTADOS POR LA DINAMICA FLUVIAL MARGENES RIO UNETE, CRAVO SUR, CHARTE MUESE, Y TOCARIA EN LOS MUNICIPIOS DE AGUAZUL, YOPAL Y PAZ DE ARIPORO | \$ 53,310,663.00  |
| 901656708 | CONSORCIO POMCA RIO TAME        | ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE ORDENACIÓN Y MANEJO AMBIENTAL DE LA CUENCA HIDROGRÁFICA DEL RIO TAME EN JURISDICCION DE CORPORINOQUIA Y EN JURISDICCION DE CORPOBOYACA EN LOS DEPARTAMENTOS DE BOYACÁ Y ARAUCA.                                                                                                                                                                      | \$ 394,484,569.00 |
| 901658096 | CONSORCIO INTERPOMCA RIO TAME   | REALIZAR LA INTERVENTORÍA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LA EJECUCIÓN DE LA “ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE ORDENACIÓN Y MANEJO AMBIENTAL DE LA CUENCA HIDROGRÁFICA DEL RIO TAME EN JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA Y EN JURISDICCIÓN DE CORPOBOYACÁ EN LOS DEPARTAMENTOS DE BOYACÁ Y ARAUCA.                                                  | \$ 146,546,672.00 |
| 901957957 | CONSORCIO RIO CRAVO NORTE       | FORMULACIÓN DEL PLAN DE ORDENACIÓN Y MANEJO DE LA CUENCA HIDROGRÁFICA DEL RIO CRAVO NORTE EN JURISDICCION DE CORPORINOQUIA EN EL DEPARTAMENTO DE ARAUCA                                                                                                                                                                                                                        | \$ 757,274,429.00 |



| NIT       | RAZÓN SOCIAL                                          | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | RECURSO ENTREGADO |
|-----------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 900644505 | CONSULTORIA Y GESTIÓN AMBIENTAL S.A.S. BIC            | REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LA EJECUCIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE CONSULTORÍA, QUE TIENE POR OBJETO: FORMULACIÓN DEL PLAN DE ORDENACIÓN Y MANEJO DE LA CUENCA HIDROGRÁFICA DEL RIO CRAVO NORTE EN JURISDICCION DE CORPORINOQUIA EN EL DEPARTAMENTO DE ARAUCA.                                                                                                                              | \$ 191,650,316.00 |
| 901980627 | UNION TEMPORAL ECOAPÍCOLA 2025                        | IMPLEMENTAR UN ESQUEMA DE PAGO POR SERVICIOS AMBIENTALES MEDIANTE EL OTORGAMIENTO DE INCENTIVOS EN ESPECIE DE POLOS APÍCOLAS INSTALADOS Y EN FUNCIONAMIENTO EN LOS MUNICIPIOS DE TAURAMENA, VILLANUEVA Y YOPAL EN EL DEPARTAMENTO DE CASANARE, ARAUCA EN EL DEPARTAMENTO DE ARAUCA, EN EL MARCO DEL PROYECTO FORTALECIMIENTO DE PROCESOS DE GOBERNANZA PARA LA GESTION INTEGRAL DEL RECURSO HIDRICO DEL PLAN DE ACCIÓN ORINOQUIA SOSTENIBLE Y BIODIVERSA 2024 - 2027 | \$ 730,829,511.00 |
| 901988519 | UNION TEMPORAL SAT YOPAL                              | REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE ALERTAS TEMPRANAS - SAT, MULTIAMENAZA PARA FENÓMENOS DE AVENIDAS TORRENCIALES, INUNDACIONES E INCENDIOS FORESTALES DEL MUNICIPIO DE YOPAL - DEPARTAMENTO DE CASANARE JURIDISCCIÓN DE CORPORINOQUIA.                                                                                                                                                                                            | \$ 209,040,963.00 |
| 900345968 | FUNDACION ORINOQUIA BIODIVERSA                        | IMPLEMENTAR ACCIONES DE GOBERNANZA, MONITOREO Y RESTAURACION AMBIENTAL DE MICROCUENCA LA QUINCHALERA EN SABANALARGA CASANARE JURISDICCIÓN DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA.                                                                                                                                                                                                                                                       | \$ 800,468,830.00 |
| 901117715 | EMPRESA CONSULTORA, CONSTRUCTORA Y PROVEEDORA V&J SAS | REALIZAR ACCIONES DE MANTENIMIENTO Y RECUPERACIÓN AMBIENTAL DE ÁREAS DE IMPORTANCIA ESTRATÉGICA PARA LA CONSERVACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO, DENTRO DEL ÁREA DE INFLUENCIA DE LOS POMCAS DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS GUAYURIBA Y HUMEA EN MUNICIPIOS DE CUNDINAMARCA, JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA, PROGRAMA GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO.                                                                                                                      | \$ 41,245,930.00  |



| NIT       | RAZÓN SOCIAL                     | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RECURSO ENTREGADO |
|-----------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 901279823 | A&D INGENIERIA Y CONSULTORIA SAS | REALIZAR LA INTERVENTORÍA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA SOBRE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA QUE TIENE POR OBJETO: REALIZAR ACCIONES DE MANTENIMIENTO Y RECUPERACIÓN AMBIENTAL DE ÁREAS DE IMPORTANCIA ESTRATÉGICA PARA LA CONSERVACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO, DENTRO DEL ÁREA DE INFLUENCIA DE LOS POMCAS DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS GUAYURIBA Y HUMEA EN MUNICIPIOS DE CUNDINAMARCA, JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA, PROGRAMA GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO. | \$ 56,987,869.00  |
| 901998145 | CONSORCIO PORH 2025              | FORMULAR LA REGLAMENTACIÓN Y EL PLAN DE ORDENAMIENTO DEL RECURSO HÍDRICO DE LA MICROCUENCA DE LA QUEBRADA LA NUYA EN LOS MUNICIPIOS DE MONTERREY Y SABANALARGA, DEPARTAMENTO DE CASANARE EN JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | \$ 291,536,324.00 |
| 902001825 | CONSORCIO INTER PORH             | REALIZAR LA INTERVENTORÍA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA SOBRE LA EJECUCIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO DE CONSULTORÍA, QUE TIENE POR OBJETO FORMULAR LA REGLAMENTACIÓN Y EL PLAN DE ORDENAMIENTO DEL RECURSO HÍDRICO DE LA MICROCUENCA DE LA QUEBRADA LA NUYA EN LOS MUNICIPIOS DE MONTERREY Y SABANALARGA, DEPARTAMENTO DE CASANARE EN JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA.                                                                                                | \$ 65,187,486.00  |
| 902002474 | CONSORCIO MICROCUENCAS 25        | REALIZAR LA DELIMITACIÓN DE MICROCUENCAS ABASTECEDORAS DE ACUEDUCTOS EN JURISDICCIÓN DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA-CORPORINOQUIA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | \$ 254,751,328.00 |
| 902005252 | U.T ORDENAMIENTO RURAL C/MARCA   | CONSTRUCCION DE LOS LINEAMIENTOS METODOLOGICOS Y DEFINICION DEL UMBRAL MÁXIMO DE SUBURBANIZACIÓN, DENSIDADES MÁXIMAS DE VIVIENDA EN SUELO SUBURBANO Y EXTENSIÓN MÁXIMA PARA LOS CORREDORES VIALES SUBURBANOS PARA LOS DIEZ MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA (CÁQUEZA, CHIPAQUE, CHOACHÍ, FOSCA, GUAYABETAL, GUTIÉRREZ, PARATEBUENO, QUETAME, UBAQUE, UNE) QUE INTEGRAN LA JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA                                                                                          | \$ 10,937,393.00  |



| NIT                    | RAZÓN SOCIAL                      | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RECURSO ENTREGADO       |
|------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 902011358              | CONSORCIO INTERFLUENTE VILLANUEVA | REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LA EJECUCIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO QUE TIENE POR OBJETO: IMPLEMENTAR ACCIONES DE GOBERNANZA, MONITOREO Y RESTAURACION AMBIENTAL DE MICROCUENCA AGUA CLARA EN VILLANUEVA CASANARE JURISDICCIÓN DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA.      | \$ 148,191,571.00       |
| 902012652              | CONSORCIO AGUA CLARA 25           | IMPLEMENTAR ACCIONES DE GOBERNANZA, MONITOREO Y RESTAURACION AMBIENTAL DE MICROCUENCA AGUA CLARA EN VILLANUEVA CASANARE JURISDICCIÓN DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA.                                                                                                                                                                     | \$ 834,090,661.00       |
| 902012987              | UNION TEMPORAL MQ                 | REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LA EJECUCIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO QUE TIENE POR OBJETO: IMPLEMENTAR ACCIONES DE GOBERNANZA, MONITOREO Y RESTAURACION AMBIENTAL DE MICROCUENCA LA QUINCHALERA EN SABANALARGA CASANARE JURISDICCIÓN DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA - CORPORINOQUIA. | \$ 149,224,998.27       |
| <b>TOTAL ANTICIPOS</b> |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>6,121,104,447.27</b> |

### Recursos Entregados en Administración

Los recursos entregados en administración corresponden a los fondos de la Corporación que se entregan a otras entidades públicas para ser ejecutados en el marco de convenios cuya finalidad se direcciona a actividades en pro del medio ambiente, en la vigencia 2025, se amortizó un convenio y se entregaron nuevos recursos a los convenios ya suscritos.

| NIT       | RAZON SOCIAL          | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RECURSO ENTREGADO |
|-----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 899999467 | MUNICIPIO DE CHIPAQUE | AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE CHIPAQUE EN EL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA Y LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUÍA - CORPORINOQUÍA, PARA REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PTAR) Y EMISARIO FINAL DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE CHIPAQUE, CUNDINAMARCA, JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA | 240,796,643       |



|                                                    |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 899999467                                          | MUNICIPIO DE CHIPAQUE                                                   | AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE CHIPAQUE EN EL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA Y LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUÍA - CORPORINOQUÍA, PARA REALIZAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PTAR) Y EMISARIO FINAL DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE CHIPAQUE, CUNDINAMARCA, JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA                                                                                | 183,432,175        |
| 900294898                                          | INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y CAPITAL SOCIAL DE CUNDINAMARCA            | AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA - SECRETARÍA DEL AMBIENTE, EL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO Y LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUÍA - CORPORINOQUIA PARA PROMOVER EL FORTALECIMIENTO AMBIENTAL Y PARTICIPACIÓN COMUNITARIA EN LOS DIFERENTES PROCESOS DE CONSERVACIÓN Y RESTAURACIÓN QUE CONTRIBUYAN A LA ADAPTACIÓN AL CAMBIO CLIMÁTICO Y LA PROTECCIÓN DE LOS ECOSISTEMAS                                  | 100,000,000        |
| 900294898                                          | INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y CAPITAL SOCIAL DE CUNDINAMARCA            | AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE LA GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA - SECRETARÍA DE BIENESTAR VERDE DE CUNDINAMARCA, EL INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y CAPITAL SOCIAL DE CUNDINAMARCA (IDACO) Y LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUÍA (CORPORINOQUIA) PARA IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS DE ADAPTACIÓN AL CAMBIO CLIMÁTICO EN LA JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA EN CUNDINAMARCA CON PARTICIPACIÓN DE LOS ORGANISMOS DE ACCIÓN COMUNAL DE PRIMER GRADO | 120,000,000        |
| 800094716                                          | MUNICIPIO DE QUETAME                                                    | AUNAR ESFUERZOS ADMINISTRATIVOS, TÉCNICOS Y FINANCIEROS PARA APOYAR LA OPERACIÓN DEL VIVERO FORESTAL DEL MUNICIPIO DE QUETAME - CUNDINAMARCA EN EL MARCO DE LA META 048 SEMBRAR UN MILLÓN Y MEDIO DE PLÁNTULAS PARA LA RESTAURACIÓN DE ECOSISTEMAS ESTRATÉGICOS DEL DEPARTAMENTO DEL PLAN DE DESARROLLO GOBERNANDO MÁS QUE UN PLAN 2024 - 2028.                                                                                                                                   | 50,000,000         |
| 899.999.090                                        | MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO- DIRECCION DEL TESORO NACIONAL | APORTE FONDO DE CONTINGENCIA DE ENTIDADES DEL ESTADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 143,460,244        |
| <b>TOTAL RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b> |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>837,689,062</b> |

### Depósitos en Garantía

Desde la vigencia 2022, fue notificado y efectuado embargo por el proceso 810013333001-2022-0010800 como medida cautelar frente a la demanda de la Unión Temporal NISSI, por la suma de \$182.876.222, se generaron los descuentos sobre tres cuentas del banco Davivienda:

| CUENTA        | FUENTE                 | VALOR          |
|---------------|------------------------|----------------|
| 2860000098330 | Recursos Propios       | 172.525.095,28 |
| 178-573952    | Recursos Administrados | 9.556.880,10   |
| 178-990502    | Recursos Administrados | 794.246,62     |



| CUENTA | FUENTE | VALOR          |
|--------|--------|----------------|
| TOTAL  |        | 182.876.222,00 |

Adicionalmente, durante la vigencia 2023, fue efectuado embargo por valor de \$1.016.535,00 correspondiente a medida cautelar solicitada por el Municipio de Yopal como parte del proceso 850019195001-2022-0193700 el cual se encuentra en proceso de reclamación.

Por otra parte, se entregaron recursos a la Rama Judicial por valor de \$6.000.000 correspondiente a la quinta parte, por el proceso de Acción Popular 85001233000-2016-00015-00, proferido por el Tribunal Administrativo de Casanare como depósitos de gastos reembolsables y honorarios, costas procesales y se encuentran aún bajo el título judicial N. 486030000189774.

## **NOTA 17. ARRENDAMIENTOS**

### **17.1. Arrendamientos operativos**

Para la vigencia 2025, Corporinoquia solo realizó erogaciones por cánones de arrendamiento. No se percibieron ingresos por este concepto.

Los bienes tomados en arriendo por la Corporación Autónoma Regional, tienen como finalidad brindar un espacio para la realización de los procesos administrativos en las direcciones territoriales y servir de bodega para el almacenamiento del archivo central, bienes en proceso de baja y almacenamiento de bienes aprehendidos.

#### **17.1.1. Arrendador**

| CONTRATISTA                     | CONCEPTO                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RAMIREZ JANETH                  | Arrendamiento de la oficina y bodega de la Corporación Autónoma regional de la Orinoquia Corporinoquia en el municipio de puerto Carreño Vichada.                                                                                                                                                   |
| URIBE EULEGELO CARMEN CELINA    | Arrendamiento de bien como bodega en el municipio de Tame, departamento de Arauca para almacenamiento de la madera incautada u otros elementos que se determine de conformidad con la función que como autoridad ambiental ejerce la dirección territorial de Arauca jurisdicción de Corporinoquia. |
| MONTES ALBARRACIN VICTOR MANUEL | Arrendamiento de bienes inmuebles sede de Corporinoquia en Primavera Vichada.                                                                                                                                                                                                                       |
| ROJAS SANCHEZ ROSA ANDREA       | Arrendar un inmueble con destino al funcionamiento de la oficina de la unidad ambiental de Cáqueza, para dar continuidad a las funciones como autoridad ambiental                                                                                                                                   |
| MORENO PEDRAZA LUIS FERNANDO    | Arrendamiento de un inmueble en el municipio de Yopal para el funcionamiento, conservación, custodia y protección de los documentos del archivo central y almacenamiento por el periodo del 108 de agosto al 05 de diciembre de 2025.                                                               |

| CONTRATISTA          | CONCEPTO                                                                                                                                                                                           |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PROGO INGENIERIA SAS | Arriendo de un bien inmueble ubicado en el municipio de Yopal para garantizar la adecuada conservación y preservación de los documentos del archivo central del 1 de enero al 14 de junio de 2025. |

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por Pagar están representadas por las obligaciones adquiridas dentro de la ejecución normal de las operaciones de la entidad, por la adquisición de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, Descuentos de Nómina, Retención en la fuente y otras cuentas por pagar:

### Composición

| CONCEPTO                                     | 2025                 | 2024                 | VALOR<br>VARIACIÓN   |
|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>5,461,586,303</b> | <b>3,119,688,558</b> | <b>2,341,897,745</b> |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 2,219,943,132        | 1,202,375,386        | 1,017,567,746        |
| Recursos a favor de terceros                 | 1,185,408,653        | 910,023,728          | 275,384,925          |
| Descuentos de nómina                         | 19,986,854           | 5,580,710            | 14,406,144           |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 813,770,896          | 241,459,080          | 572,311,816          |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar  | 815,766,116          | 623,146,599          | 192,619,517          |
| Otras cuentas por pagar                      | 406,710,652          | 137,103,055          | 269,607,597          |

## 22.1. Revelaciones generales

### 22.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Registra las deudas adquiridas por concepto de contratos para adquisición de bienes y servicios, que a 31 de diciembre fueron causados y reconocidos como cuentas por pagar, tales como contratos de inversión, gastos generales y pagos por prestación de servicios personales.

| NIT        | NOMBRE                                     | DOCUMENTO | VALOR       |
|------------|--------------------------------------------|-----------|-------------|
| 1019046311 | GARCIA PINEDA ERIK LEONARDO                | 5181      | 1,556,939   |
| 1118549028 | GIRALDO LOPEZ KAREN JULIANA                | 5182      | 4,454,010   |
| 1118551731 | PUERTO MENA DERLY JOHANA                   | 5005      | 1,625,000   |
| 1118552347 | VIVIANA FERNANDA PLAZAS CRISTANCHO         | 5178      | 3,366,990   |
| 1118554192 | TORRES TARACHE CARLOS EDUARDO              | 5177      | 1,393,920   |
| 68291535   | VARGAS RAMIREZ AURA LUCILA                 | 5180      | 6,272,640   |
| 826002964  | SERVIQUIMICOS E.U                          | 5183      | 77,650,667  |
| 830024478  | AVIZOR SEGURIDAD LTDA                      | 4826      | 387,098,872 |
| 900598386  | MEDRANO MUÑOZ ASESORES CONSULTORES S.A.S.  | 5184      | 5,481,790   |
| 901682961  | CONSORCIO LA GUARY II                      |           | 178,160,997 |
| 901975696  | UNIÓN TEMPORAL UT PLAN DE BIENESTAR SOCIAL | 5130      | 372,257,212 |

| NIT                                                                            | NOMBRE                                              | DOCUMENTO | VALOR                   |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|-------------------------|
| 901982470                                                                      | UNION TEMPORAL DOTAPP                               | 96        | 60,675,612              |
| 900148659                                                                      | GRUPO EMPRESARIAL INGEEKY S.A.S.                    | 5215      | 7,491,050               |
| 901652554                                                                      | CONSORCIO PM AGUATOCA 2022                          | 5032      | 1,548,112               |
| 901966191                                                                      | UNIÓN TEMPORAL PMAM RAIZAL                          | 5205      | 311,808                 |
| 902005252                                                                      | UNION TEMPORAL ORDENAMIENTO RURAL CUNDINAMARCA 2025 | 5084      | 276,506,853             |
| 902012652                                                                      | CONSORCIO AGUACLARA 25                              | 5062      | 834,090,661             |
| <b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR EN ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b> |                                                     |           | <b>2,219,943,133.00</b> |

### 22.1.2. Descuentos de Nómina

Agrupa el valor descontado por los conceptos de salud y pensión de forma anticipada a los funcionarios que entran en periodo de vacaciones y que de acuerdo con el área de Gestión del Talento Humano serán girados estos valores en enero de 2026, así mismo, los descuentos por concepto de libranzas y embargos que no alcanzaron a ser girados en la vigencia.

| DESCUENTOS DE NÓMINA              |                     |
|-----------------------------------|---------------------|
| FONDO DE PENSIONES                | 1,150,400           |
| APORTES SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 1,150,400           |
| LIBRANZAS                         | 16.478.750          |
| EMBARGOS JUDICIALES               | 1.207.304           |
| <b>TOTAL DESCUENTOS DE NÓMINA</b> | <b>\$19.986.854</b> |

### 22.1.3. Recursos a Favor de Terceros

Los recursos a favor de tercero corresponden a los valores recaudados a favor de:

- Ministerio de hacienda y crédito público: Por ser el ente recaudador central, que administra y destina los fondos a la seguridad por concepto de la contribución especial del 5% sobre contratos de obra pública en Colombia, destinada al FONSECON (Fondo de Seguridad y Convivencia Ciudadana) bajo el Ministerio del Interior, Ley 1106 de 2006.
- Recaudos por clasificar: Corresponde a recursos recibidos que son de propiedad de otras personas naturales y/o entidades públicas o privadas con corte a 31 de diciembre de 2025, en la vigencia mediante comité técnico de sostenibilidad contable, se realizó depuración contable a éstos recursos que se encontraban registrados desde la vigencia 2015, de los cuales la Corporación realizó todas las actuaciones viables para su identificación y que al finalizar el periodo no fue posible identificar.
- Ministerio de hacienda y crédito público: Como ente recaudador de la estampilla Pro Universidad nacional.
- Otros Recaudos a favor de terceros: La Aseguradora Seguros del Estado SAS, indica el pago a título de indemnización total por concepto de SINIESTRO como reparación al valor del Anticipo entregado al Contrato de Consultoría ejecutado por el Consorcio POMCA RIO TAME y la Cláusula Penal debido a que a 31 de diciembre de 2025, la

aseguradora no ha comunicado oficialmente el concepto del pago se registró ésta cuenta contable.

| <b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>                                                                  |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Cobro cartera de terceros - Contribución sobre contratos de Obra Pública (5%) Ministerio de Interior | 47,701,321.00           |
| Recaudos por clasificar - Depositos Por Identificar                                                  | 129,895,267.91          |
| Estampillas - Pro - Universidad Nacional y Otras                                                     | 9,377,602.00            |
| Otros recaudos a favor de terceros - Incumplimiento contractual                                      | 998,434,461.65          |
| <b>TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>                                                            | <b>1,185,408,652.56</b> |

#### 22.1.4. Retención en la Fuente

La retención en la fuente, a 31 de diciembre de 2025, está distribuida en: Retención en la fuente a título de Renta (\$491.980.072), Retención a Título del impuesto a las ventas IVA (\$133.777.718) a título de timbre Decreto 0175 de 2025 (\$69.868.906) y Retención a Título del impuesto de industria y comercio ICA (\$118,144,200). Estos valores se cancelan en su totalidad en el transcurso del mes de enero y febrero de 2026, de acuerdo con el calendario tributario de cada entidad recaudadora:

| <b>CONCEPTO</b>                    | <b>SALDO</b>       |
|------------------------------------|--------------------|
| Retención a título de Renta DIAN   | 491,980,072        |
| Retención a título de IVA DIAN     | 133,777,718        |
| Retención de ICA Yopal             | 77,866,421         |
| Retención de ICA Arauca            | 12,544,881         |
| Retención de ICA La Primavera      | 2,499,115          |
| Retención de ICA Puerto Carreño    | 1,018,790          |
| Retención de ICA Cáqueza           | 2,405,198          |
| Retenciones de ICA Choachí         | 3,972,718          |
| Retenciones de ICA Villanueva      | 42,549             |
| Retenciones de ICA Tauramena       | 5,296,781          |
| Retenciones de ICA Bogotá          | 3,855,718          |
| Retenciones de ICA Cali            | 164,050            |
| Retenciones de ICA Aguazul         | 2,091,113          |
| Retenciones de ICA Pajarito        | 5,944,916          |
| Retención de ICA Cumaribo          | 441,950            |
| Impuesto de Timbre 1%              | 69,868,906         |
| <b>TOTAL RETENCIONES POR PAGAR</b> | <b>813,770,896</b> |

#### 22.1.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar

Corporinoquia registró a 31 de diciembre el valor a transferir por el Fondo de Compensación Ambiental (\$815.766.116) a favor del Ministerio de Ambiente, el cual corresponde al mes de diciembre de 2025.

#### 22.1.6. Otras Cuentas por Pagar

Está integrado por los recursos consignados por usuarios que, una vez elaborado el ingreso, fueron registrados en Pagos en exceso o indebidos. Estos recursos se registran en el pasivo, porque la Corporación no ha identificado a que corresponde hasta su identificación, este registro es de manera temporal o transitoria, pero quedan en las cuentas bancarias hasta tanto el usuario solicite su devolución o compensación con cuentas por cobrar, conforme al procedimiento establecido mediante la resolución 400.36.21-0952 de agosto 20 de 2021. Para el cierre se contaba con un saldo por valor de \$405.050.152

Adicionalmente se tienen cuentas por pagar por concepto de viáticos y gastos de viaje que al cierre de la vigencia quedaron causados pero pendientes de pago:

| NIT                                  | NOMBRE                          | CONCEPTO | SALDO              |
|--------------------------------------|---------------------------------|----------|--------------------|
|                                      | PAGOS EN EXCESO O INDEBIDOS     |          | 405,050,152        |
| 23726509                             | MARIÑO MONDRAGON DIANA CAROLINA |          | 1,660,500          |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b> |                                 |          | <b>406,710,652</b> |

#### NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

En cumplimiento a lo definido en el Marco Normativo para las entidades de gobierno, se entiende que los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, a beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

De la clasificación de beneficios a empleados definida en el Marco Normativo, la Corporación Solo registra obligaciones de corto plazo que incluyen a los empleados de nómina de la Corporación.

El saldo de Beneficios a empleados 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detalla a continuación:

##### Composición

| CONCEPTO                                 | 2025               | 2024                | VALOR<br>VARIACIÓN |
|------------------------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>705,713,247</b> | <b>481,290,139.</b> | <b>224,423,108</b> |
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 705,713,247        | 481,290,139         | 224,423,108        |
| <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>  | <b>705,713,247</b> | <b>481,290,139</b>  | <b>224,423,108</b> |

### 23.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                        | VALOR EN LIBROS    |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------|--------------------|
| <b>2.5.11</b>   | <b>Cr</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b> | <b>705,713,247</b> |
| 2.5.11.04       | Cr        | Vacaciones                                      | 300,030,656        |
| 2.5.11.05       | Cr        | Prima de vacaciones                             | 206,662,491        |
| 2.5.11.06       | Cr        | Prima de servicios                              | 107,049,325        |
| 2.5.11.09       | Cr        | Bonificaciones                                  | 91,970,775         |

Dentro de los beneficios a corto plazo se encuentran las prestaciones que por ley tienen derecho los funcionarios de la entidad.

En la actualidad la Corporación cuenta con una planta de personal de 82 servidores a quienes, conforme a la fecha en la que adquieren el disfrute, les son pagados los beneficios a que tienen derecho.

El proceso de estimación de los beneficios a corto plazo se realiza a través del Software Humanos del proveedor tecnológico Soporte Lógico SAS. Si bien los saldos por pagar reflejados en los estados financieros son acorde a lo reportado por el área encargada, el proceso de reconocimiento se realiza de forma manual, debido a que el software no realiza registros individuales (por funcionario) dificultando establecer un control por cada tercero.

## NOTA 24. PROVISIONES

Refleja el valor estimado de las obligaciones originadas en procesos en contra de Corporinoquia por litigios y demandas, una vez la Oficina Asesora Jurídica determina un valor fiable y que existe la probabilidad del flujo de recursos para responder a estos.

### Composición

| CONCEPTO            | 2025                 | 2024                 | VALOR VARIACIÓN     |
|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>PROVISIONES</b>  | <b>1,493,212,851</b> | <b>2,441,988,350</b> | <b>-948,775,499</b> |
| Litigios y demandas | 1,493,212,851        | 2,441,988,350        | -948,775,499        |

A 31 de diciembre de 2025 y 2024 se registraron todos los procesos que se vienen adelantando en contra la Corporación clasificados con probabilidad de riesgo “alta” conforme al análisis efectuado por la Oficina Asesora Jurídica en el sistema eKOGUI de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, dando lugar al registro en la provisión contable revelada en la cuenta 2701 -Litigios y demandas por valor de \$1.493.212.851 y \$2.441.988.350 respectivamente.

### 24.1.Litigios y demandas

La fecha esperada de cualquier pago resultante en contra de la entidad está supeditada al desarrollo y resultado de los procesos que se están adelantando, las cuales comprenden un rango de plazo entre los 12 meses a 5 años, no obstante, estos términos pueden incrementarse producto de la acciones y sentencias judiciales que adelantan los apoderados.

En la siguiente tabla se muestra el detalle de los litigios y demandas con corte a diciembre 31 de 2025:

| INFORME PROVISION CONTABLE MES DE DICIEMBRE DE 2025 |               |                           |                                |                         |                            |          |                          |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------|--------------------------|
| No .                                                | NO DE PROCESO | DEMANDA NTE (# IDENTIDAD) | DEMANDANTE (NOMBRE)            | SALDO DICIEMBRE         | JURISDICCION               |          | FECHA POTENCIAL DE FALLO |
| 1                                                   | 2017-00474    | 1,116,553,675             | DIANA CAROLINA GUTIERREZ SAÉNZ | \$ 6,242,937            | ADMINISTRATIVA             | CASANARE | 1/10/2028                |
| 2                                                   | 2021-00097    | 17,526,034                | GILBERTO ARIZA GAONA Y OTRA    | \$ 400,793,098          | ADMINISTRATIVA             | ARAUCA   | 26/07/2027               |
| 3                                                   | 2025-235      | 23791075                  | LUZ DARY LEAL ABRIL            | \$ 84,377,346           | ADMINISTRATIVA             | CASANARE | 28/09/2026               |
| 4                                                   | 2017 - 398    | 33,515,561                | ALIX MARIA SANTANDER FLOREZ    | \$ 65,429,802           | CONTENCIOSA ADMINISTRATIVA | BOYACÁ   | 20/07/2028               |
| 5                                                   | 2021-227      | 900.394.217-6             | RH GROUP                       | \$ 82,737,080           | ADMINISTRATIVA             | CASANARE | 28/10/2026               |
| 6                                                   | 2022-00108    | 900641822-2               | UNION TEMPORAL NISSI           | \$ 260,193,852          | ADMINISTRATIVA             | ARAUCA   | 28/07/2026               |
| 7                                                   | 2022-00084    | 901037860                 | CONSORCIO SIRIVANA             | \$ 593,438,735          | ADMINISTRATIVA             | CASANARE | 15/07/2028               |
| <b>TOTAL PROVISION CONTABLE</b>                     |               |                           |                                | <b>\$ 1,493,212,851</b> |                            |          |                          |

## NOTA 25. OTROS PASIVOS

Incluye las cuantías por concepto de Avances y anticipos recibidos, así como recursos recibidos en administración.

### Composición

| CONCEPTO                             | 2025                 | 2024                 | VALOR VARIACIÓN      |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OTROS PASIVOS</b>                 | <b>1,750,553,263</b> | <b>2,332,447,360</b> | <b>(581,894,097)</b> |
| Avances y anticipos recibidos        | 401,976,902          | 399,631,483          | 2,345,419            |
| Recursos recibidos en administración | 1,348,576,361        | 1,932,815,877        | (584,239,516)        |

### Avances y anticipos recibidos.

Recursos entregados en calidad de anticipo sobre convenios suscritos con entidades, en donde Corporinoquia actúa como ejecutora de los mismos.

Al cierre de la vigencia 2025, se registra un convenio cuyos recursos se encuentran en calidad de anticipo, que corresponden a la Corporación Autónoma Regional de la Macarena,

Cormacarena, convenio 011 de 2013, con saldo de \$ 401.976.902 incluidos los rendimientos financieros.

### 25.1. Recursos Recibidos en Administración.

Son los recursos recibidos por Corporinoquia, para su administración, de acuerdo con lo establecido en convenios (16) con entidades públicas y privadas, se llevan en cuentas bancarias separadas para cada convenio.

| CONVENIO                                               | SALDO                |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| Convenio No. 042 Pgirs Arauca                          | 72,217,109           |
| Convenio Fonam Sina Ii                                 | 7,457,725            |
| Convenio 002 Occidental- Compensación                  | 5,891,481            |
| Convenio Humedales Arauca                              | 108,891,634          |
| Convenio Bp 007/2006 La Tablona- Compensación          | 9,557,004            |
| Convenio Amoco - Compensación                          | 794,247              |
| Resolución 1078/13 - Arauca-Corporinoquia              | 1,513,768            |
| Convenio Bio 012014 - Equión                           | 773,210              |
| Convenio Comp 200.15.14.009/2014 Equión                | 33,285,899           |
| Convenio Comp 200.15.14-010/2014 Ty Gas                | 109,331,410          |
| Convenio 019 De 2015 Mpio de Arauca                    | 5,387,155            |
| Convenio 004/2017 Miguel Morales                       | 92,592,172           |
| Convenio 030/2017 Cepsa Colombia S.A.                  | 65,909,345           |
| CONVENIO 600/2023 CARDER                               | 65,153,884           |
| Convenio Sa Cdcvi 250-2024 Gobernación De Cundinamarca | 769,782,238          |
| Convenio Sbv-Cd-Cvi-165-2025 / Speit Dpto Cundinamarca | 38,080               |
| <b>TOTAL RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</b>      | <b>1,348,576,361</b> |

Los movimientos corresponden al registro entre las cuentas bancarias código contable 1110 (db) y la cuenta de recursos recibidos en administración código contable 2902 (cr).

### 25.2. Depósitos Entregados en Garantía

La Corporación fue objeto de embargo sobre las cuentas bancarias por el proceso 810013333001-2022-0010800 como medida cautelar frente a la demanda de la Unión Temporal NISSI, por la suma de \$182.876.222. Sin embargo, se efectuaron los descuentos sobre tres cuentas:

| CUENTA        | FUENTE                        | VALOR              |
|---------------|-------------------------------|--------------------|
| 2860000098330 | Recursos Propios              | 172.525.095        |
| 178-573952    | Recursos Administrados (2902) | 9.556.880          |
| 178-990502    | Recursos Administrados (2902) | 794.247            |
| <b>TOTAL</b>  |                               | <b>182.876.222</b> |

Dos de estas cuentas bancarias corresponden a recursos administrados no controlados por Corporinoquia: CONV 007/2006 TABLONA (\$9.556.880) y CONV AMOCO (794.2467). El reconocimiento de estos embargos se registró como un menor valor de las cuentas bancarias y de recursos recibidos en administración.

## NOTA 26. PATRIMONIO

### Composición

| CONCEPTO                                           | 2025                  | 2024                  | VALOR<br>VARIACIÓN   |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>PATRIMONIO DE LAS<br/>ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>82,414,492,335</b> | <b>78,001,275,588</b> | <b>4,413,216,748</b> |
| Capital fiscal                                     | 50,576,830,361        | 50,576,830,361        | -                    |
| Resultados de ejercicios anteriores                | 30,945,254,041        | 24,539,814,998        | 6,405,439,044        |
| Resultado del ejercicio                            | 892,407,933           | 2,884,630,229         | - 1,992,222,296      |

El patrimonio de Corporinoquia está compuesto por el Capital Fiscal, que no sufrió variación; los Resultados de Ejercicio Anteriores que para la vigencia 2025, aumentó en \$6.405.439.044, con respecto al cierre de 2024, por efecto de la reclasificación de la utilidad de año anterior, los ajustes de la estimación del deterioro de cuentas por pagar y por la depuración contable de las cuentas por pagar por los conceptos de: insolvencia demostrada del deudor, por remisibilidad, por falta de ejecutoria del título ejecutivo, por muerte del deudor, entre otros factores determinados en los comités de cartera y según lo ordenado en los actos administrativos suscritos.

La cuenta de Resultados de ejercicios anteriores tuvo los movimientos que se describen a continuación:

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| Saldo a 31 de Diciembre de 2024       | 24,539,814,998 |
| Traslado Resultado del Ejercicio 2024 | 2,884,630,229  |
| Ajustes de Ejercicios Anteriores (DB) | 12,300,942,109 |
| Ajustes de Ejercicios Anteriores (CR) | 15,821,750,924 |
| Saldo a 31 de Diciembre de 2025       | 30,945,254,041 |

Los ajustes de ejercicios anteriores se realizaron con base la información remitida por las áreas generadoras de información contable, las actas del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable realizadas en la vigencia 2025, los cuales se basaron en los procesos de depuración contable adelantados, las auditorías de los entes de control y el seguimiento adelantado por la Revisoría Fiscal.

Los movimientos más significativos de esta cuenta están relacionados con el ajuste por reclasificación de la utilidad. Así mismo por la depuración de cuentas por cobrar, según

conceptos: falta de ejecutoria de título ejecutivo, por inexistencia probada del deudor, por remisibilidad, ajustes en ingresos de periodos anteriores y por declaratoria de ineficacia.

## NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 27.1. Activos contingentes

A continuación, se revelan los conceptos que integran los activos contingentes al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

| CONCEPTO                             | 2025            | 2024          | VALOR<br>VARIACIÓN |
|--------------------------------------|-----------------|---------------|--------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>0</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>           |
| ACTIVOS CONTINGENTES                 | 959,241,630     | 0             | 959,241,630        |
| DEUDORAS DE CONTROL                  | 1,483,837,881   | 619,508,460   | 864,329,420        |
| Bienes y derechos retirados          | 537,450,887     | 0             | 537,450,887        |
| Bienes entregados a terceros         | 212,170,053     | 212,170,053   | 0                  |
| Otras cuentas deudoras de control    | 734,216,941     | 407,338,407   | 326,878,533        |
| DEUDORAS POR CONTRA (CR)             | (2,443,079,511) | (619,508,460) | (1,823,571,050)    |
| Activos contingentes por contra (cr) | (959,241,630)   | 0             | (959,241,630)      |
| Deudoras de control por contra (cr)  | (1,483,837,881) | (619,508,460) | (864,329,420)      |

Registra los valores correspondientes a Bienes y Derechos Retirados, así como recursos entregados financiados por terceros. El total de este rubro asciende a \$1,483,837,881.

Adicionalmente, se presentan recursos entregados en calidad de anticipo, cuya fuente de financiación corresponde a convenios suscritos en donde Corporinoquia solo actúa como ejecutor de los recursos y está a la espera de su reintegro:

| NIT       | RAZON SOCIAL                                        | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RECURSO<br>ENTREGADO |
|-----------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 900641822 | UNIÓN TEMPORAL NISSI                                | IMPLEMENTAR EL PROYECTO "CONSERVACION Y PROTECCION DE LOS RECURSOS HIDRICOS QUE SURTEN DE AGUA LOS ACUEDUCTOS MUNICIPALES, A TRAVES DE LA IMPLEMENTACION DE PROCESOS DE RESTAURACION ECOLOGICA EN EL MUNICIPIO DE SARAVERA, DEPARTAMENTO DE ARAUCA"                                                                                                                                                                | 4.115.838            |
| 902005252 | UNION TEMPORAL ORDENAMIENTO RURAL CUNDINAMARCA 2025 | CONSTRUCCION DE LOS LINEAMIENTOS METODOLOGICOS Y DEFINICION DEL UMBRAL MÁXIMO DE SUBURBANIZACIÓN, DENSIDADES MÁXIMAS DE VIVIENDA EN SUELO SUBURBANO Y EXTENSIÓN MÁXIMA PARA LOS CORREDORES VIALES SUBURBANOS PARA LOS DIEZ MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA (CÁQUEZA, CHIPAQUE, CHOACHÍ, FOSCA, GUAYABETAL, GUTIÉRREZ, PARATEBUENO, QUETAME, UBAQUE, UNE) QUE INTEGRAN LA JURISDICCION DE CORPORINOQUIA | 265,569,460          |



| NIT                                        | RAZON SOCIAL                                          | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | RECURSO ENTREGADO     |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 902010361                                  | UNION TEMPORAL INTERUMBRALES 25                       | REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA A LA EJECUCIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO, QUE TIENE POR OBJETO: CONSTRUCCIÓN DE LINEAMIENTOS METODOLÓGICOS Y DEFINICIÓN DEL UMBRAL MÁXIMO DE SUBURBANIZACIÓN, DENSIDADES MÁXIMAS DE VIVIENDA EN SUELO SUBURBANO Y EXTENSIÓN MÁXIMA PARA LOS CORREDORES VIALES SUBURBANOS PARA LA INCLUSION EN LAS DETERMINANTES AMBIENTALES DE LOS DIEZ MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA (CÁQUEZA, CHIPAQUE, CHOACHÍ, FOSCA, GUAYABETAL, GUTIÉRREZ, PARATEBUENO, QUETAME, UBAQUE, UNE) QUE INTEGRAN LA JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA. | 49,850,244            |
| 901117715                                  | EMPRESA CONSULTORA, CONSTRUCTORA Y PROVEEDORA V&J SAS | REALIZAR ACCIONES DE MANTENIMIENTO Y RECUPERACIÓN AMBIENTAL DE ÁREAS DE IMPORTANCIA ESTRATÉGICA PARA LA CONSERVACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO, DENTRO DEL ÁREA DE INFLUENCIA DE LOS POMCAS DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS GUAYURIBA Y HUMEA EN MUNICIPIOS DE CUNDINAMARCA, JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA, PROGRAMA GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 226,836,453           |
| 901279823                                  | A&D INGENIERÍA Y CONSULTORIA SAS                      | REALIZAR LA INTERVENTORIA TÉCNICA, AMBIENTAL, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURÍDICA SOBRE LA EJECUCIÓN DEL CONTRATO DE OBRA QUE TIENE POR OBJETO: REALIZAR ACCIONES DE MANTENIMIENTO Y RECUPERACIÓN AMBIENTAL DE ÁREAS DE IMPORTANCIA ESTRATÉGICA PARA LA CONSERVACIÓN DEL RECURSO HÍDRICO, DENTRO DEL ÁREA DE INFLUENCIA DE LOS POMCAS DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS GUAYURIBA Y HUMEA EN MUNICIPIOS DE CUNDINAMARCA, JURISDICCIÓN DE CORPORINOQUIA, PROGRAMA GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO.                                                                                                                      | 4,399,887             |
| 900646599                                  | UNIÓN TEMPORAL SARAVERA                               | REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA AMBIENTAL ADMINISTARTIVA, FINANCIERA, CONTABLE Y JURIDICA SOBRE LA EJECUION Y CUMPLIMIENTO CONTRATO DE OBRA PUBLICA QUE RESULTE DE LA LICITACION N° IP002-2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 36.200.916            |
| <b>TOTAL ANTICIPOS EN CUENTAS DE ORDEN</b> |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>\$ 586,972,798</b> |

## 27.2. Pasivos contingentes

A continuación, se revelan los conceptos que integran los pasivos contingentes al 31 de diciembre de 2025.

| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>      |                         |
|-----------------------------------------|-------------------------|
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>             | <b>6,552,592,065.53</b> |
| LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE   | 5,769,449,586.23        |
| <b>Administrativos</b>                  | <b>5,769,449,586.23</b> |
| <b>BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS</b> | <b>783,142,479.30</b>   |
| <b>Bienes fungibles</b>                 | <b>783,142,479.30</b>   |
| Decomisos Sede Principal                | 189,256,767.30          |
| Decomisos Sede Arauca                   | 313,733,278.00          |
| Decomisos Sede Vichada                  | 255,900,434.00          |
| Decomisos Unidad Cárquez                | 24,252,000.00           |

### 27.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

Los pasivos contingentes son evaluados de forma continua por los apoderados de la oficina asesora jurídica de la Corporación, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procede al reconocimiento del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Para efectos del control de los pasivos contingentes se realiza la estimación del pasivo de naturaleza posible y se procede con el registro en cuentas de orden acreedoras.

| <b>N. DE PROCESO</b> | <b>DEMANDANTE (# IDENTIDAD)</b> | <b>DEMANDANTE (NOMBRE)</b>     | <b>TIPO DE PROCESO</b>                | <b>FECHA POTENCIAL DE FALLO</b> | <b>DEPARTAMENTO</b> | <b>VALOR A REGISTRAR</b> |
|----------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|
| 2015 - 0345          | 51,670,787                      | SARA LUCIA GONZALEZ            | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 1/12/2026                       | CASANARE            | 339,746,225              |
| 2015 - 0366          | 1,118,544,238                   | GENNY MILADI TORRES TORRES     | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 1/03/2026                       | CASANARE            | 162,021,778              |
| 2018-00003           | 86,039,454                      | ALEXANDER BERNAL TELLO         | REPARACIÓN DIRECTA                    | 1/07/2026                       | CASANARE            | 760,201,764              |
| 2018-443             | 899,999,068                     | ECOPETROL S.A.                 | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 2/07/2026                       | CASANARE            | 32,483,541               |
| 2018-00216           | 86,068,875                      | MILLER ANGEL FERNANDEZ GUABABE | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 3/07/2026                       | CASANARE            | 9,102,966                |
| 2019-00194           | 899.999.068                     | ECOPETROL S.A                  | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 4/07/2026                       | CASANARE            | 1,469,236,943            |



| N. DE PROCESO                                              | DEMANDANTE (# IDENTIDAD) | DEMANDANTE (NOMBRE)                                        | TIPO DE PROCESO                       | FECHA POTENCIAL DE FALLO | DEPARTAMENTO | VALOR A REGISTRAR    |
|------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|----------------------|
| 2020-0077                                                  | 900.860.877              | CONSORCIO SISTEMAS SILVOPASTORILES                         | CONTROVERSIA CONTRACTUAL              | 5/07/2026                | CASANARE     | 262,615,943          |
| 2020-187                                                   | 800,040,646              | AGROPECUARIA SAN LORENZO                                   | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 6/07/2026                | CASANARE     | 11,054,376           |
| 2020-0568                                                  | 1,118,535,021            | YADIRA ZAMUDIO JIMENEZ Y OTROS                             | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 7/07/2026                | CASANARE     | 1,062,105,164        |
| 2021-0040                                                  | 47434710                 | ADRIANA YANETH CUEVAS GOMEZ                                | CONTRATO REALIDAD                     | 9/07/2026                | CASANARE     | 517,116,105          |
| 2021-0012                                                  | 900.295.286              | ECOPLANTA PRI SAS                                          | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 10/07/2026               | CASANARE     | 46,370,672           |
| 2021-00237                                                 | 9,652,598                | GUSTAVO ADLOFO GARRIDO GIRALDO                             | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 11/07/2027               | CASANARE     | 69,017,810           |
| 2021-000117                                                | 892099216                | DEPARTAMENTO DE CASANARE                                   | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 13/07/2026               | CASANARE     | 3,177,828            |
| 2017-0468                                                  | 23,937,003               | GLORIA INES SAENZ QUIROGA                                  | REPARACIÓN DIRECTA                    | 17/07/2026               | CASANARE     | 174,576,261          |
| 2018-443                                                   | 899.999.068              | ECOPETROL S.A.                                             | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 19/07/2027               | CASANARE     | 32,483,541           |
| 2019-00262                                                 | 900680473<br>900346779   | UNION TEMPORAL GUACAVIA Y A&A CONSULTORIA E INGENIERIA SAS | CONTROVERSIA CONTRACTUAL              | 27/07/2027               | META         | 818,138,668          |
| <b>TOTAL ESTIMACION CONTABLE CON CLASIFICACION POSIBLE</b> |                          |                                                            |                                       |                          |              | <b>5,769,449,585</b> |

- Probabilidad de Pérdida Remota

También existen procesos clasificados con probabilidad de pérdida remota que son objeto de seguimiento, al final del periodo contable la oficina asesora jurídica reporta los siguientes procesos clasificados como remotos así;

| <u>NO DE PROCESO</u>                                                                 | <u>DEMANDANTE (# IDENTIDAD)</u> | <u>DEMANDANTE (NOMBRE)</u>      | <u>TIPO DE PROCESO</u>                | <u>FECHA POTENCIAL DE FALLO</u> | <u>DEPARTAMENTO</u> | <u>VALOR DE LAS PRETENCIONES</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| 2017-00456                                                                           | 9.658.133                       | MARIO GUTIERREZ                 | REPARACIÓN DIRECTA                    | 1/10/2028                       | CASANARE            | 73,976,511                       |
| 2017-00601                                                                           | 1.118.535.878                   | EDELMIRA RODRÍGUEZ GUANARO      | REPARACIÓN DIRECTA                    | 1/07/2028                       | CASANARE            | 11,708,273                       |
| 2017-252                                                                             | 6.752.742                       | SANTOS ELIECER GARCIA           | REPARACIÓN DIRECTA                    | 1/11/2029                       | CASANARE            | 333,022,437                      |
| 2019-142                                                                             | 900.893.021                     | UNION TEMPORAL DINAMICA FLUVIAL | CONTROVERSIA CONTRACTUAL              | 14/07/2027                      | CASANARE            | 723,917,037                      |
| 2017 - 252                                                                           | 6.752.742                       | SANTOS ELIECER GARCIA           | REPARACIÓN DIRECTA                    | 16/07/2026                      | CASANARE            | 333,022,437                      |
| 2017-00597                                                                           | 9.653.715                       | HÉCTOR JULIO SOTAQUIRÁ VEGA     | REPARACIÓN DIRECTA                    | 18/07/2026                      | CASANARE            | 103,393,653                      |
| 2015-00034                                                                           | 17.547.661                      | ABDIAS SEPULVEDA MEDINA Y OTROS | ACCIÓN DE GRUPO                       | 21/07/2026                      | ARAUCA              | 331,359,633                      |
| 2016-00052                                                                           | 1.090.408.700                   | KELLYN ANDREA ACOSTA RAMOS      | REPARACIÓN DIRECTA                    | 22/07/2028                      | ARAUCA              | 269,226,170                      |
| 2015-00478                                                                           | 17.586.180                      | GUSTAVO ROMERO FORERO           | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DE DERECHO | 23/07/2027                      | ARAUCA              | 2,514,951                        |
| 2018-00013                                                                           | 68.285.337                      | MAROXY HERRERA                  | REPARACIÓN DIRECTA                    | 24/07/2028                      | ARAUCA              | 47,021,737                       |
| 2019-00125-00                                                                        | 17.584.682                      | RUBEN DARIO BLANCO GARCES       | REPARACIÓN DIRECTA                    | 25/07/2026                      | ARAUCA              | 53,416,362                       |
| <b>VALOR TOTAL DE LAS PRETENCIONES POR FALLOS CON PROBABILIDAD DE PERDIDA REMOTA</b> |                                 |                                 |                                       |                                 |                     | <b>\$ 2,282,579,201</b>          |

#### - Bienes aprehendidos a incautados

De igual manera, se causaron los bienes aprehendidos registrados durante la vigencia 2025, según reportes de la Subdirección de Control y Calidad y las direcciones territoriales enviados al área de Contabilidad, los cuales comprenden los decomisos de madera realizados y que se encuentran en proceso de determinación sobre su disposición final así:

| <b>DECOMISOS</b>       | <b>ESTIMACIÓN</b>  |
|------------------------|--------------------|
| Sede Principal         | 189,256,767        |
| Sede Arauca            | 313,733,278        |
| Sede Vichada           | 255,900,434        |
| Unidad Cárquez         | 24,252,000         |
| <b>Total Decomisos</b> | <b>783,142,479</b> |

Por otra parte, se registraron las Reservas presupuestales por valor de \$5.136.879.947 y pasivos exigibles por valor de \$5.700.025.450 como contratos pendientes de ejecución al finalizar la vigencia 2025, por una cuantía total de \$10,836,905,397.

## NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

### 28.1. Cuentas de orden deudoras

A continuación, se revelan los conceptos que integran las cuentas de orden deudoras al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

| CONCEPTO                             | 2025                   | 2024                 | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|--------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>0</b>               | <b>0</b>             | <b>0</b>               |
| <b>ACTIVOS CONTINGENTES (DB)</b>     | <b>959,241,630</b>     | <b>0</b>             | <b>959,241,630</b>     |
| <b>DEUDORAS DE CONTROL (DB)</b>      | <b>1,483,837,881</b>   | <b>619,508,460</b>   | <b>864,329,420</b>     |
| Bienes y derechos retirados          | 537,450,887            | 0                    | 537,450,887            |
| Bienes entregados a terceros         | 212,170,053            | 212,170,053          | 0                      |
| Otras cuentas deudoras de control    | 734,216,941            | 407,338,407          | 326,878,533            |
| <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>      | <b>(2,443,079,511)</b> | <b>(619,508,460)</b> | <b>(1,823,571,050)</b> |
| Activos contingentes por contra (cr) | (959,241,630)          | 0                    | (959,241,630)          |
| Deudoras de control por contra (cr)  | (1,483,837,881)        | (619,508,460)        | (864,329,420)          |

### 28.2. Cuentas de orden acreedoras

A continuación, se revelan los conceptos que integran las cuentas de orden acreedoras al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

| CONCEPTO                              | 2025                    | 2024                    | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>    | <b>0</b>                | <b>0</b>                | <b>0</b>               |
| <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>           | <b>6,552,592,066</b>    | <b>8,263,807,589</b>    | <b>(1,711,215,523)</b> |
| <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>          | <b>10,836,905,397</b>   | <b>12,548,855,276</b>   | <b>(1,711,949,879)</b> |
| Otras cuentas acreedoras de control   | 10,836,905,397          | 12,548,855,276          | (1,711,949,879)        |
| <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>     | <b>(17,389,497,462)</b> | <b>(20,812,662,865)</b> | <b>3,423,165,403</b>   |
| Pasivos contingentes por contra (db)  | (6,552,592,066)         | (8,263,807,589)         | 1,711,215,523          |
| Acreedoras de control por contra (db) | (10,836,905,397)        | (12,548,855,276)        | 1,711,949,879          |

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

Comprende los ingresos causados en el desarrollo de las operaciones del cometido Estatal de la Vigencia 2025.

A continuación, se revelan los conceptos que integran los ingresos al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

| DESCRIPCIÓN |                    |                                  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN            |
|-------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|
| Cód<br>igo  | Natu<br>ralez<br>a | CONCEPTO                         | 2025                       | 2024                  | VALOR<br>VARIACIÓN   |
| <b>4</b>    | <b>Cr</b>          | <b>INGRESOS</b>                  | <b>44,585,953,302</b>      | <b>46,063,170,403</b> | <b>1,477,217,101</b> |
| 4.1         | Cr                 | Ingresos Fiscales                | 32,568,625,789             | 33,847,466,807        | 1,278,841,018        |
| 4.4         | Cr                 | Transferencias y Subvenciones    | 6,013,392,294              | 6,926,545,477         | 913,153,183          |
| 4.7         | Cr                 | Operaciones interinstitucionales | 2,984,789,898              | 2,966,473,000         | (18,316,898)         |
| 4.8         | Cr                 | Otros Ingresos                   | 3,019,145,321              | 2,322,685,119         | (696,460,201)        |

**Corporinoquia** está sujeta a las normas que sobre la materia de Ingresos le sean aplicables a las entidades descentralizadas del orden nacional, compatible con la Ley 99 de 1993, y las demás normas que la modifican o complementan.

El Artículo 11: Régimen patrimonial y presupuestal. Las Corporaciones tienen autonomía Patrimonial. Su patrimonio y rentas son las definidas en el artículo 46 de la Ley 99 de 1993.

### 29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

| DESCRIPCIÓN            |           |                                                           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN              |
|------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|
| CÓDIGO<br>CONTAB<br>LE | NAT       | CONCEPTO                                                  | 2025                        | 2024                  | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|                        | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES<br/>SIN CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>41,566,807,981</b>       | <b>43,740,485,283</b> | <b>(2,173,677,302)</b> |
| <b>4.1</b>             | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS FISCALES</b>                                  | <b>32,568,625,789</b>       | <b>33,847,466,807</b> | <b>(1,278,841,018)</b> |
| 4.1.05                 | Cr        | Impuestos                                                 | 10,359,829,793              | 9,431,147,943         | 928,681,849            |
| 4.1.10                 | Cr        | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios            | 22,208,795,996              | 24,416,318,863        | (2,207,522,867)        |
| <b>4.4</b>             | <b>Cr</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y<br/>SUBVENCIONES</b>                  | <b>6,013,392,294</b>        | <b>6,926,545,477</b>  | <b>(913,153,183)</b>   |
| 4.4.28                 | Cr        | Otras transferencias                                      | 6,013,392,294               | 6,926,545,477         | (913,153,183)          |
| <b>4.7</b>             | <b>Cr</b> | <b>OPERACIONES<br/>INTERINSTITUCIONALES</b>               | <b>2,984,789,898</b>        | <b>2,966,473,000</b>  | <b>18,316,898</b>      |
| 4.7.05                 | Cr        | Fondos recibidos                                          | 2,976,689,898               | 2,958,829,000         | 17,860,898             |
| 4.7.22                 | Cr        | Operaciones sin flujo de efectivo                         | 8,100,000                   | 7,644,000             | 456,000                |

Los ingresos de Corporinoquia están establecidos en la Ley 99 de 1993, la cual detalla en su articulado los diversos conceptos que constituyen las rentas de la Corporación:

Artículo 42, Tasas retributivas y compensatorias, por las consecuencias nocivas de actividades como introducir o arrojar desechos o desperdicios, aguas negras, humos, vapores y demás.

Artículo 43, Tasas por utilización de aguas, correspondiente al cobro por la utilización del recurso hídrico.

Artículo 44, Porcentaje Ambiental, que integra el porcentaje al impuesto predial, así como la sobretasa al impuesto predial, cuyo recaudo está en cabeza de los municipios de la jurisdicción de la Corporación.

Artículo 45, Transferencias del sector eléctrico, giro a cargo de las empresas generadoras de energía.

Artículo 46, contribuciones, tasas, tarifas, multas y participaciones, que se establezcan de conformidad con la ley, así como los derechos causados por el otorgamiento de licencias, permisos, autorizaciones, concesiones y salvoconductos.

Las **transferencias y subvenciones** “representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones”, por lo que son registrados aquellos recursos y bienes que son transferidos a título gratuito a la entidad.

También se recibieron bienes muebles por acuerdo de donación (\$158.000.000,00) entregados por el FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA - WWF COLOMBIA.

| ENTRADA      | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                         | TERCERO                                                                         | VALOR              |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1            | SE REALIZA ENTRADA A ALMACEN POR DONACION DE WWF COLOMBIA EN EL MARCO DEL PROYECTO C003 C0200900. SE ADJUNTA CERTIFICACION PARA ENTRADA ALMACEN, ACTA DE TRANSFERENCIA No. 708, ACTA DE RECIBO,, ACEPTACION INTENCION DE DONACION, FACTURA ELECTRONICA FE172, OFICIO DE INTENSION DE DONACION. | NIT. 901.285.046-1<br>FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA - WWF COLOMBIA. | 158.000.000        |
| <b>TOTAL</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                 | <b>158.000.000</b> |

Con base en las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, los ingresos correspondientes al **Porcentaje Ambiental del Impuesto Predial** que deben girar los Municipios a las Corporaciones Autónomas Regionales, de conformidad con la Ley 99 de 1993, se reconocen en la subcuenta 442824 - Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado, de la cuenta 4428 –OTRAS TRANSFERENCIAS. Sobre este concepto se reconocieron como ingresos en 2025, **\$5.855.392.294**, relacionados en la siguiente tabla:

| Nit       | Nombre                     | Saldo          |
|-----------|----------------------------|----------------|
| 800008456 | MUNICIPIO DE MANI          | 482,086,896.00 |
| 800012873 | MUNICIPIO DE TAURAMENA     | 956,136,468.00 |
| 800065593 | MUNICIPIO DE PAJARITO      | 16,627,180.00  |
| 800066389 | MUNICIPIO DE PISBA         | 7,662,706.00   |
| 800086017 | MUNICIPIO DE CHAMEZA       | 13,251,222.00  |
| 800102504 | MUNICIPIO DE ARAUCA        | 608,655,139.00 |
| 800102801 | MUNICIPIO DE TAME          | 316,611,470.20 |
| 800103318 | MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA | 165,805,843.00 |
| 800103657 | MUNICIPIO DE LA SALINA     | 3,822,130.66   |

| Nit       | Nombre                   | Saldo                   |
|-----------|--------------------------|-------------------------|
| 800103659 | MUNICIPIO PAZ DE ARIPORO | 1,098,595,169.00        |
| 891855200 | MUNICIPIO DE AGUAZUL     | 999,074,965.00          |
| 891857824 | MUNICIPIO DE MONTERREY   | 143,395,827.00          |
| 891857861 | MUNICIPIO DE TRINIDAD    | 93,966,100.00           |
| 892099475 | MUNICIPIO DE VILLANUEVA  | 285,952,478.00          |
| 899999414 | MUNICIPIO DE CHOACHI     | 595,270,022.44          |
| 899999467 | MUNICIPIO DE CHIPAQUE    | 68,478,678.00           |
|           | <b>Total</b>             | <b>5,855,392,294.30</b> |

Las operaciones interinstitucionales incluyen los recursos girados por la Nación a través de la Dirección del Tesoro Nacional, los cuales son gestionados mediante la plataforma del Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF Nación, y tienen como finalidad cubrir gastos generales y de funcionamiento (\$2.976.689.898). Adicionalmente, se registra como Operaciones sin Flujo de Efectivo el valor transferido para el pago de la Cuota de Auditaje a la Contraloría General de la República (\$8.100.000).

### 29.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

| DESCRIPCIÓN                                            | RESUMEN DE TRASACCIONES         |                                                      |                       |              |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| CONCEPTO                                               | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL           | % DE AJUSTES |
| <b>INGRESOS FISCALES</b>                               | <b>32.568.625.789</b>           | <b>0</b>                                             | <b>33.847.466.807</b> | <b>0</b>     |
| <b>Impuestos</b>                                       | <b>10.359.829.793</b>           | <b>0</b>                                             | <b>9.431.147.943</b>  | <b>0</b>     |
| Sobretasa ambiental                                    | 10.359.829.793                  | 0                                                    | 9.431.147.943         | 0            |
| <b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b> | <b>22.208.795.996</b>           | <b>0</b>                                             | <b>24.416.318.863</b> | <b>0</b>     |
| Tasas                                                  | 2.534.809.420                   | 0                                                    | 4.548.285.873         | 0            |
| Multas                                                 | 1.505.313.754                   | 0                                                    | 3.181.879.077         | 0            |
| Intereses                                              | 1.282.503.794                   | 0                                                    | 1.499.589.604         | 0            |
| Licencias                                              | 6.684.315.024                   | 0                                                    | 6.806.245.714         | 0            |
| Contribuciones                                         | 10.201.854.004                  | 0                                                    | 8.380.318.595         | 0            |

Los ingresos no tributarios percibidos por Corporinoquia abarcan aquellos rubros que por disposiciones legales, y dentro de la función estatal de autoridad ambiental, recauda la entidad para el adecuado desarrollo de sus actividades de control.

Dentro de estos se encuentra: Tasas por uso de recurso hídrico, tasas retributivas, intereses, multas, transferencias del sector eléctrico, licencias y otros.

Por concepto de **Tasas Retributivas**, fueron facturados \$ 1.270.603.972,00 a 68 usuarios, dentro de los cuales destacan:

| Tercero              | Saldo     | Tercero                 | Saldo      |
|----------------------|-----------|-------------------------|------------|
| CARDENAS BORDA YANID | 5.728.890 | SIERRACOL ENERGY ARAUCA | 79.081.870 |
| MUNICIPIO DE MANI    | 1.422.790 | HOCOL S.A.              | 1.406      |



| Tercero                                                   | Saldo      | Tercero                                                                         | Saldo       |
|-----------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| MUNICIPIO DE TAURAMENA                                    | 5.707.334  | MUNICIPIO DE YOPAL                                                              | 28.595.948  |
| MUNICIPIO DE PAYA                                         | 1.810.826  | MUNICIPIO DE AGUAZUL                                                            | 6.989.998   |
| MUNICIPIO DE PAJARITO                                     | 2.977.622  | MUNICIPIO DE SABANALARGA                                                        | 1.522.494   |
| MUNICIPIO DE PISBA                                        | 1.740.764  | MUNICIPIO DE MONTERREY                                                          | 6.744.782   |
| MUNICIPIO DE PARATEBUENO                                  | 8.294.226  | MUNICIPIO DE PUERTO CARREÑO                                                     | 46.892.822  |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE TAME CARIBABARE E.S.P.   | 27.742.961 | MUNICIPIO DE OROCUE                                                             | 1.336.562   |
| MUNICIPIO DE GUAYABETAL                                   | 8.000.505  | MUNICIPIO DE ARAUQUITA                                                          | 45.804.170  |
| MUNICIPIO DE GUTIERREZ                                    | 4.052.799  | ECOPETROL S.A.                                                                  | 21.462      |
| MUNICIPIO DE QUETAME                                      | 5.666.619  | MUNICIPIO DE UNE                                                                | 1.584.134   |
| MUNICIPIO DE UBAQUE                                       | 4.127.432  | MUNICIPIO DE FOSCA                                                              | 2.014.040   |
| MUNICIPIO DE CUBARA                                       | 7.480.432  | MUNICIPIO DE CHIPAQUE                                                           | 107.186.334 |
| MUNICIPIO DE LABRANZAGRANDE                               | 3.662.070  | EMPRESA SERVICIOS PUBLICOS DE MONTERREY                                         | 15.837.336  |
| MUNICIPIO DE NUNCHIA                                      | 11.697.604 | EMPRESA COMUN. DE SERVICIOS PUB. Y SANEAMIENTO BASICO LA ESMERALDA - ECADES ESP | 2.883.958   |
| MUNICIPIO DE LA PRIMAVERA                                 | 17.566.618 | INVERSIONES Y CONSTRUCCIONES JAL LTDA                                           | 288         |
| MUNICIPIO DE LA SALINA                                    | 3.745.604  | EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE MANI - EAAAM S.A E.S.P           | 11.054.278  |
| MUNICIPIO DE RECETOR                                      | 1.651.836  | EMPRESAS PUBLICAS DE HATO COROZAL - EPHAC S.A                                   | 8.230.012   |
| MUNICIPIO DE SACAMA                                       | 3.416.854  | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS AGUAS DE PORE S.A. ESP                            | 17.009.892  |
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA EMERPA  | 30.792.550 | EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE OROCUE                               | 17.833.394  |
| EJERCITO NACIONAL GRUPO REVEIZ PIZARRO                    | 5.389.360  | EMPRESA DE ACUED.ALCANTARILLADO Y ASEO EAS                                      | 9.450.242   |
| EMP. COMUN. DE ACUED. Y ALCANTARILL SARAVENA-ECAAAS E.S.P | 15.504.096 | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VILLANUEVA/ ESPAVI                             | 12.293.936  |
| DISTRIBUCIONES HERNANDEZ GOMEZ LTDA                       | 89         | OIRU CORPORATION                                                                | 167.048     |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PARATEBUENO              | 13.597.356 | EMPRESAS PUBLICAS DE CHAMEZA S.A.S - E.S.P                                      | 4.174.058   |
| TY GAS S.A. E.S.P.                                        | 3.510      | EMPRESAS PUBLICAS DE TAMARA S.A.S. - E.S.P. / EPTAMARA                          | 42.338      |
| EXTRACTORA DEL SUR DE CASANARE S.A.S.                     | 2.449.866  | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CRAVO NORTE JAGUEY S.A. E.S.P.                 | 8.652.618   |



| <b>Tercero</b>                                             | <b>Saldo</b> | <b>Tercero</b>                                                                  | <b>Saldo</b>       |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| TERMALES SANTA MONICA                                      | 77.904       | EMPRESA COMUNITARIA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE PANAMA DE ARAUCA E.S. | 4.354.604          |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHOACHI                   | 67.808       | PALMAR DE ALTAMIRA S.A.S                                                        | 64.530             |
| EMPRESA COMUNITARIA DE FORTUL - EMCOAAAFOR ESP             | 4.398.446    | SABANALARGA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS E.S.P S.A                             | 5.669.606          |
| MUNICIPIO DE CUMARIBO                                      | 8.244.052    | CENIT TRANSPORTE Y LOGISTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S                             | 24.108             |
| ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL        | 8.224.716    | LA VEGA UNO S.A.S                                                               | 32                 |
| EMPRESA ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP | 84.101.724   | LACTEOS TEQUENDAMA SA                                                           | 43.280             |
| PAZ DE ARIPORO S.A E.S.P                                   | 14.936.676   | CONCESIONARIA VIAL ANDINA S.A.S                                                 | 8.262              |
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TAURAMENA       | 9.015.378    | ASOCIACION COMUNITARIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO EMCUSAY ESP         | 13.671.397         |
| AGUA VITAL TRINIDAD S.A. E.S.P.                            | 20.829.696   | PROLATAM S.A.S. E.S.P.                                                          | 28.752.236         |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P        | 7.475.182    | AGUAS RONDON SAS ESP                                                            | 3.205.238          |
| <b>TOTAL TASAS RETRIBUTIVAS</b>                            |              |                                                                                 | <b>842.800.908</b> |

Por concepto de **Tasas de Recurso Hídrico**, fueron facturados \$1.692.008.512 a 818 usuarios, dentro de los cuales destacan:

| <b>Tercero</b>                                               | <b>Saldo</b> | <b>Tercero</b>                                            | <b>Saldo</b> |
|--------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------|--------------|
| SOCEAGRO S.A.                                                | 171.887.044  | EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA EMSERPA | 13.223.380   |
| AGROINDUSTRIAL DE PALMA ACEITERA S.A. SUCURSAL COLOMBIA      | 139.012.493  | FELICIANO ALFONSO JOSE OMAR                               | 12.962.343   |
| BRAMADORA FISH S.A.S                                         | 93.460.734   | PISCICOLA ISLANDIA SAS                                    | 12.893.095   |
| CANAL ASOCATOCA                                              | 69.598.155   | GAMEZ PARADA HECTOR RAMON                                 | 12.363.062   |
| ASOHUMEA - ASOCIACION AGROPECUARIA DE USUARIOS DEL RIO HUMEA | 62.505.714   | RIOBO DELGADO SAMUEL                                      | 12.142.779   |
| ASUPAUTO                                                     | 45.505.152   | PERENCO COLOMBIA LIMITED                                  | 11.551.057   |
| PALMAR DE ALTAMIRA S.A.S                                     | 38.938.714   | POLANIA COLLAZOS SIXTO                                    | 11.429.685   |
| DELGADO MORIONES ORLANDO                                     | 28.756.460   | PALMAR DEL ORIENTE S.A.S.                                 | 11.376.436   |
| ASODISTRICHARTE                                              | 25.507.440   | PALMERA LA COMBA LTDA                                     | 11.209.881   |



| Tercero                                                                | Saldo      | Tercero                                             | Saldo                |
|------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| EMPRESA ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP             | 20.884.104 | ARANGO MAGDA XIMENA                                 | 11.188.826           |
| CUEVAS DAVILA CUPERTINO                                                | 20.484.566 | RIOS MARTINEZ JESUS ORLANDO                         | 10.791.144           |
| COMFACASANARE                                                          | 19.414.307 | LIZARAZO BENAVIDEZ ROCIO                            | 10.791.144           |
| HIDALGO ZAMORA LORENZO                                                 | 19.387.693 | BOHORQUEZ GALEANO BETCY ENERIETH                    | 10.678.344           |
| UNIPALMA S.A.                                                          | 19.308.971 | MARTINEZ MARTINEZ MARTHA YANIRA                     | 10.553.128           |
| ROA GAMEZ DANILO                                                       | 18.808.454 | GOMEZ PINILLA RUBIEL                                | 10.405.248           |
| NIÑO BENITO CARLOS                                                     | 17.474.050 | LUKER AGRICOLA S. A. S.                             | 9.705.960            |
| AGREGADOS DE ORIENTE S.A.S                                             | 16.609.812 | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P | 9.298.450            |
| PARRA PIÑEROS GIOVANNY ALEJANDRO                                       | 15.844.183 | DIAZ ARENAS SANTIAGO                                | 9.158.815            |
| AGROPECUARIA PELOTAS SAS                                               | 15.737.852 | RIVEROS DE JIMENEZ MARY                             | 9.158.815            |
| ASCEMPO DE COLOMBIA - ASOCIACION PRODUCTORES Y EMPRENDEDORES DEL LLANO | 13.407.900 | OTROS                                               | 608.593.122          |
| <b>TOTAL TASAS DE RECURSO HÍDRICO</b>                                  |            |                                                     | <b>1.692.008.512</b> |

Por concepto de **Multas y Sanciones**, fueron facturados \$1.505.313.754 a 53 usuarios, dentro de los cuales destacan:

| Tercero                                             | Saldo       | Tercero                                                            | Saldo     |
|-----------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA                            | 368.961.931 | EMPRESA SERVICIOS PUBLICOS DE MONTERREY                            | 9.372.106 |
| MUNICIPIO DE PUERTO CARREÑO                         | 342.782.547 | MONTAÑEZ JOSE ALAIN                                                | 8.830.780 |
| MUNICIPIO DE AGUAZUL                                | 207.432.394 | CELTA S.A.S - COMPAÑIA ESPECIALIZADA EN TRABAJOS AEROAGRICOLAS SAS | 7.794.383 |
| MUNICIPIO DE YOPAL                                  | 102.861.032 | MUNICIPIO PAZ DE ARIPORO                                           | 7.405.113 |
| ARROCERA LA ESMERALDA S.A.S                         | 63.349.383  | ALARCON MORALES GUILLERMO                                          | 7.243.405 |
| PLANTACION AMAZONIA EL VITA S.A.S                   | 38.295.328  | TABASCO OC, LLC. SUCURSAL COLOMBIA                                 | 6.822.893 |
| MUNICIPIO DE SABANALARGA                            | 34.961.105  | CUBIDES PERDOMO ERIC DANIEL                                        | 6.709.852 |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P | 31.939.646  | INSTITUTO DE VIVIENDA GESTION URBANA Y RURAL DE YOPAL 2020 INDEV   | 6.570.444 |
| MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO                | 30.389.407  | MIKO S.A.S. INGENIERIA Y CONSTRUCCION                              | 6.083.742 |
| PAZ DE ARIPORO S.A E.S.P                            | 20.681.038  | CASTILLO ADAN ADRIANO                                              | 5.630.156 |
| SERVICIO AEREO DEL ORIENTE S.A.S                    | 20.056.719  | DISTRACOM S.A.                                                     | 4.784.364 |
| MUNICIPIO DE TAURAMENA                              | 18.058.446  | LEMUS CHAVARRIAGA CARLOS ANTONIO                                   | 3.838.440 |
| MUNICIPIO DE SAN LUIS DE PALENQUE                   | 17.777.463  | MUNICIPIO DE NUNCHIA                                               | 3.701.712 |



| Tercero                                                                                | Saldo      | Tercero                     | Saldo                |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA<br>E.S.P. ENELAR E.S.P. EMPRESA<br>INDUSTRIAL Y COMERCIAL | 17.206.800 | CORREDOR MONTAÑEZ DURLEY    | 3.598.673            |
| GOMEZ FONSECA NILSON JOHAN                                                             | 13.278.805 | LEON GIL JOSE SEBASTIAN     | 3.543.540            |
| AGUA VITAL TRINIDAD S.A. E.S.P.                                                        | 11.371.489 | CORTES BELLO JOSE MISAEAL   | 3.305.161            |
| CORTES RIVERA MOISES                                                                   | 11.224.207 | MONRROY PEDRAZA NOLBERTO    | 3.156.544            |
| MUNICIPIO DE VILLANUEVA                                                                | 10.687.918 | ARENAS DIDIO NICOLAS        | 3.126.076            |
| MUNICIPIO DE MONTERREY                                                                 | 10.106.124 | CERVERA VIGOTT DAKLIN DECCI | 2.650.487            |
| VILLALBA HERRERA HERNANDO                                                              | 10.058.083 | OTROS                       | 19.666.018           |
| <b>TOTAL MULTAS Y SANCIONES</b>                                                        |            |                             | <b>1.505.313.754</b> |

Por concepto de **Intereses**, fueron facturados \$1.499.589.604,37 a 817 usuarios, dentro de los cuales destacan:

| Tercero                                                                          | Saldo       | Tercero                                                         | Saldo     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| MUNICIPIO DE ARAUCA                                                              | 355.499.010 | EMPRESA MUNICIPAL DE<br>SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA<br>EMSERPA | 8.138.182 |
| EMPRESA DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE CRAVO NORTE<br>JAGUEY S.A. E.S.P.            | 142.236.099 | RAMIREZ ROA ARIEL GUSTAVO                                       | 7.294.101 |
| TERMOYOPAL GENERACION 2 S.A.<br>E.S.P                                            | 133.560.000 | IBAÑEZ MORALES EFRAIN                                           | 6.734.341 |
| GARZON GARAVITO ANTONIO                                                          | 49.361.109  | GARCIA PESCA WILSON MARIA                                       | 6.403.972 |
| EMPRESA DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P                           | 48.213.921  | DIAMANTE S.A.S                                                  | 6.385.483 |
| PIÑEROS BERNAL DIEGO<br>FERNANDO                                                 | 36.915.373  | ESTACION DE SERVICIO LAS<br>FERIAS DEL NORTE S.A.S.             | 5.860.870 |
| SOCEAGRO S.A.                                                                    | 28.212.793  | MUNICIPIO DE PARATEBUENO                                        | 4.959.970 |
| MUNICIPIO DE YOPAL                                                               | 21.710.553  | RODRIGUEZ LESMES ROLFE                                          | 4.905.908 |
| PROLATAM S.A.S. E.S.P.                                                           | 17.827.838  | MUNICIPIO DE SABANALARGA                                        | 4.885.647 |
| ASOCIACION COMUNITARIA DE<br>ACUEDUCTO Y<br>ALCANTARILLADO Y ASEO<br>EMCUSAY ESP | 17.637.948  | EMPRESA MUNICIPAL DE<br>SERVICIOS PÚBLICOS DE<br>TAURAMENA      | 4.828.291 |
| YUSTRE SANTANA WILLIAMS<br>ANTONIO                                               | 16.047.991  | MUNICIPIO DE TAME                                               | 4.818.844 |
| COMERCIALIZADORA DE<br>MATERIALES DE CONSTRUCCION<br>S.A.S "CONTRUVARIOS"        | 13.650.779  | MUNICIPIO DE QUETAME                                            | 4.628.403 |
| MUNICIPIO DE AGUAZUL                                                             | 13.184.575  | MUNICIPIO DE CAQUEZA                                            | 4.479.386 |
| DEPARTAMENTO DE ARAUCA                                                           | 13.148.433  | EMPRESA DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE AGUAZUL S.A. E.S.P          | 4.107.923 |



| Tercero                                                                        | Saldo      | Tercero                                     | Saldo                |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------|----------------------|
| EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA EMSERPA                      | 11.940.653 | ROA GAMEZ DANILO                            | 4.086.993            |
| INVERSIONES AVÍCOLAS DEL ORIENTE SAS                                           | 10.914.494 | FUENTES COGOLLO FLORENCIO                   | 4.000.000            |
| MUNEVAR MORA LIBARDO                                                           | 9.167.923  | GOMEZ PINILLA RUBIEL                        | 3.950.083            |
| MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA                                                     | 9.123.067  | METALRECICLAJE COLOMBIA S.A.S E.S.P         | 3.918.669            |
| ASOCIACION DE PESCADORES Y EMPRENDEDORES AGROPECAURIOS DE LA PESQUERAASOPECARA | 8.673.720  | ASACHA / ASOCIACION DE SALINEROS DE CHAMEZA | 3.891.048            |
| PEREZ ACEVEDO MARIA BEATRIZ                                                    | 8.615.534  | OTROS                                       | 218.583.867          |
| <b>TOTAL INTERESES</b>                                                         |            |                                             | <b>1.282.503.794</b> |

Por concepto de **Licencias**, fueron facturados \$6.684.315.024 a 543 usuarios por control y seguimiento ambiental, así como aprovechamiento forestal, dentro de los cuales destacan:

| Nombre                                                                   | Saldo         | Nombre                                    | Saldo      |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------|------------|
| CONCESIONARIA VIAL DEL ORIENTE- COVORIENTE S.A.S                         | 1.438.020.794 | AGROPECUARIA ALIAR S.A.                   | 48.099.465 |
| DEPARTAMENTO DE ARAUCA                                                   | 1.170.106.730 | CONSORCIO ESTABILIZACIONES 2024           | 46.644.968 |
| EMPRESA DEP. DE SERVICIOS PUB. DE CASANARE- ACUATODOS SA E.S.P           | 319.490.721   | CONSORCIO VIAS COLOMBIA 063               | 38.019.789 |
| MUNICIPIO DE YOPAL                                                       | 182.486.479   | REFOENERGY VILLANUEVA SAS                 | 36.066.001 |
| MUNICIPIO DE FORTUL                                                      | 179.651.236   | UNIVERSIDAD DE LA SALLE                   | 31.926.113 |
| ASOCIACION SUPRADEPARTAMENTAL DE MUNICIPIOS PARA EL PROGRESO - ASOSUPRO- | 175.416.874   | PAREX RESORCES COLOMBIA LTD SUCURSAL      | 31.277.391 |
| MUNICIPIO DE TAURAMENA                                                   | 156.617.528   | EMPRESA SERVICIOS PUBLICOS DE MONTERREY   | 28.997.224 |
| REFOENERGY VILLANUEVA SAS                                                | 151.057.488   | MUNICIPIO DE AGUAZUL                      | 27.346.010 |
| CONSORCIO INFRAESTRUCTURA RG                                             | 147.754.064   | UNION TEMPORAL PUENTES INVIAS ACL         | 27.218.395 |
| MUNICIPIO DE ARAUCA                                                      | 144.203.843   | PARQUE SOLAR COLOMBIA XI S.A.S-ESP        | 26.213.730 |
| MUNICIPIO DE TAME                                                        | 90.528.385    | MUNICIPIO DE ARAUQUITA                    | 25.309.431 |
| MUNICIPIO DE SARAVENA                                                    | 82.017.734    | CONSORCIO ESTABILIZACIONES 2024           | 22.610.465 |
| DEPARTAMENTO DEL VICHADA                                                 | 75.325.935    | AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA - ANI | 22.471.897 |
| MUNICIPIO DE MONTERREY                                                   | 69.522.470    | POLLOS SAVICOL S.A.                       | 22.010.276 |



| Nombre                                                        | Saldo      | Nombre                                                        | Saldo                |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------|----------------------|
| MUNICIPIO DE HATO COROZAL                                     | 62.948.425 | TGI S.A ESP -<br>TRANSPORTADORA DE GAS<br>INTERNACIONAL       | 20.812.478           |
| MUNICIPIO DE PUERTO<br>RONDON                                 | 62.014.389 | CONSORCIO AEROQUIROZ SC                                       | 19.759.096           |
| MUNICIPIO DE ARAUQUITA                                        | 59.601.681 | MUNICIPIO DE VILLANUEVA                                       | 19.737.181           |
| SIERRACOL ENERGY ARAUCA                                       | 53.907.674 | ECOPETROL S.A.                                                | 17.318.618           |
| SIERRACOL ENERGY ARAUCA                                       | 52.061.753 | EMPRESA DE SERVICIOS<br>PUBLICOS DE TAME<br>CARIBABARE E.S.P. | 17.006.257           |
| AGROINDUSTRIAL DE PALMA<br>ACEITERA S.A. SUCURSAL<br>COLOMBIA | 51.689.993 | OTROS                                                         | 1.431.046.043        |
| <b>TOTAL LICENCIAS</b>                                        |            |                                                               | <b>6.684.315.024</b> |

Por concepto de **Sector Eléctrico (Contribuciones)** fueron causados ingresos por valor de \$10.201.854.004 a 7 generadores eléctricos:

| Tercero                                 | Saldo                 |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| OLEODUCTO CENTRAL S.A.                  | 951.076.074           |
| TERMOYOPAL GENERACION 2 S.A. E.S.P      | 4.314.002.035         |
| SIERRACOL ENERGY ARAUCA                 | 233.933.634           |
| ECOPETROL S.A.                          | 1.415.469.853         |
| OLEODUCTO DE LOS LLANOS ORIENTALES S.A. | 119.891.641           |
| GEPARK COLOMBIA S.A.S                   | 923.620.619           |
| TERMO MECHERO MORRO S.A.S. E.S.P        | 2.243.860.148         |
| <b>TOTAL SECTOR ELÉCTRICO</b>           | <b>10.201.854.004</b> |

Dentro de este grupo también se encuentran los valores que son transferidos por sobretasa ambiental por parte de las Alcaldías con base en las disposiciones de la Ley 99 de 1993.

| Tercero                      | Saldo       | Tercero                              | Saldo         |
|------------------------------|-------------|--------------------------------------|---------------|
| MUNICIPIO DE HATO<br>COROZAL | 85.525.072  | MUNICIPIO DE SARAVERA                | 283.157.126   |
| MUNICIPIO DE CRAVO<br>NORTE  | 19.280.134  | MUNICIPIO DE LA<br>PRIMAVERA         | 164.569.323   |
| MUNICIPIO DE PAYA            | 3.551.522   | MUNICIPIO DE SANTA<br>ROSALIA        | 30.000.000    |
| MUNICIPIO DE<br>PARATEBUENO  | 205.168.835 | MUNICIPIO DE RECETOR                 | 8.557.702     |
| MUNICIPIO DE<br>GUAYABETAL   | 19.199.305  | MUNICIPIO DE SACAMA                  | 9.950.065     |
| MUNICIPIO DE GUTIERREZ       | 23.153.188  | MUNICIPIO DE SAN LUIS<br>DE PALENQUE | 145.915.833   |
| MUNICIPIO DE QUETAME         | 57.570.484  | MUNICIPIO DE FORTUL                  | 92.454.942    |
| MUNICIPIO DE UBAQUE          | 75.988.884  | MUNICIPIO DE CUMARIBO                | 125.268.474   |
| MUNICIPIO DE CUBARA          | 101.182.882 | MUNICIPIO DE YOPAL                   | 7.169.514.316 |

| Tercero                     | Saldo       | Tercero                     | Saldo          |
|-----------------------------|-------------|-----------------------------|----------------|
| MUNICIPIO DE LABRANZAGRANDE | 23.080.178  | MUNICIPIO DE SABANALARGA    | 77.815.400     |
| MUNICIPIO DE NUNCHIA        | 142.476.654 | MUNICIPIO DE PUERTO CARREÑO | 367.083.647    |
| MUNICIPIO DE PORE           | 129.695.000 | MUNICIPIO DE OROCUE         | 214.639.906    |
| MUNICIPIO DE TAMARA         | 22.231.896  | MUNICIPIO DE ARAUQUITA      | 300.870.483    |
| MUNICIPIO DE PUERTO RONDON  | 13.641.450  | MUNICIPIO DE FOSCA          | 38.826.583     |
| MUNICIPIO DE CAQUEZA        | 409.460.509 |                             |                |
| TOTAL SOBRETASA AMBIENTAL   |             |                             | 10.359.829.793 |

## 29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

| DESCRIPCIÓN                                           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN          |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| CONCEPTO                                              | 2025                        | 2024                 | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>3.019.145.321</b>        | <b>2.322.685.119</b> | <b>696.460.201</b> |
| <b>Otros ingresos</b>                                 | <b>3.019.145.321</b>        | <b>2.322.685.119</b> | <b>696.460.201</b> |
| Financieros                                           | 1.668.254.810               | 1.230.469.350        | 437.785.460        |
| Ingresos diversos                                     | 267.457                     | 192.936.862          | (192.669.404)      |
| Reversión del deterioro de valor                      | 0                           | 896.233.598          | (896.233.598)      |
| Reversión de provisiones                              | 1.350.623.053               | 3.045.310            | 1.347.577.744      |

Los ingresos diversos y otros ingresos están compuestos por:

| CONCEPTO                                                 | VALOR         |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras   | 1,267,279,851 |
| Ganancia por baja en cuentas de cuentas por pagar        | 385,544,896   |
| Rendimientos sobre recursos entregados en administración | 12,534,931    |
| Intereses de mora                                        | 2,895,132     |
| Excedentes financieros                                   | 264,840       |
| Otros Ingresos Ordinarios                                | 2,617         |

Los intereses sobre depósitos están constituidos por aquellos generados por saldos de cuentas de ahorro y los que resultaron de las inversiones realizadas en CDTs. Se detalla la liquidación de intereses por concepto de rendimiento de las Inversiones constituidas en la vigencia.

| IDENTIFICACIÓN DEL CDT              | VALOR CAPITAL CDT | ENTIDAD FINANCIERA | RENDIMIENTOS GENERADOS |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| CDT BANCOLOMBIA 27603403184 PROPIOS | 1,500,000,000.00  | BANCOLOMBIA        | 36,870,000.00          |
| CDT BBVA 448623517 REC PROPIOS      | 2,000,000,000.00  | BBVA               | 55,174,000.00          |
| CDT BANCOLOMBIA 4069653 REC PROPIOS | 3,000,000,000.00  | BANCOLOMBIA        | 70,599,000.00          |
|                                     |                   |                    |                        |

|                                            |                          |                    |                       |
|--------------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|
| CDT BBVA 448623525 REC PREDIAL             | 5,000,000,000.00         | BBVA               | 137,935,000.00        |
| CDT B OCCIDENTE # 1080532 REC PREDIAL      | 3,500,000,000.00         | BANCO DE OCCIDENTE | 88,627,000.00         |
| CDT B OCCIDENTE 1080534 REC AGUAS          | 1,500,000,000.00         | BANCO DE OCCIDENTE | 37,983,000.00         |
| CDT BANCOLOMBIA 27603403185 TRFE           | 500,000,000.00           | BANCOLOMBIA        | 12,290,000.00         |
| CDT BANCOLOMBIA 4069644 REC RETRIBUTIVAS   | 200,000,000.00           | BANCOLOMBIA        | 4,659,600.00          |
| CDT BBVA 448623533 REC ELECTRICO           | 5,000,000,000.00         | BBVA               | 137,935,000.00        |
| CDT Banco de Bogotá 13884572 REC Eléctrico | 500,000,000.00           | BANCO DE BOGOTA    | 12,576,500.00         |
| CDT BANCOLOMBIA 4069648 REC ELECTRICO      | 2,000,000,000.00         | BANCOLOMBIA        | 47,066,000.00         |
| CDT B OCCIDENTE # 1080533 REC ELECTRICO    | 3,000,000,000.00         | BANCO DE OCCIDENTE | 75,966,000.00         |
| <b>TOTALES</b>                             | <b>27,700,000,000.00</b> |                    | <b>717,681,100.00</b> |

### NOTA 30. GASTOS

Representan la totalidad de los gastos realizados en el año 2025 para el normal funcionamiento de la Corporación y para cumplir con su función de control ambiental. Los gastos para ésta vigencia ascienden a la suma de \$43.693.545.368.30.

#### Composición

| CONCEPTO                                                | 2025                     | 2024                     | VALOR<br>VARIACIÓN    |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>GASTOS</b>                                           | <b>43.693.545.368.30</b> | <b>43.178.540.174.00</b> | <b>515.005.194.20</b> |
| De administración y operación                           | 31.126.412.864.30        | 26.443.725.517.00        | 4.682.687.346.80      |
| Deterioro. Depreciaciones. amortizaciones y provisiones | 3.403.278.930.00         | 5.601.977.887.00         | (2.198.698.957.20)    |
| Transferencias y subvenciones                           | 0.00                     | 252.141.677.00           | (252.141.677.00)      |
| Gasto público social                                    | 8.935.284.270.20         | 8.740.951.153.00         | 194.333.117.10        |
| Operaciones interinstitucionales                        | 0.00                     | 2.050.069.218.00         | (2.050.069.218.00)    |
| Otros gastos                                            | 228.569.303.80           | 89.674.721.00            | 138.894.582.70        |

#### 30.1.Gastos de administración, de operación y de ventas

| CONCEPTO                                                  | 2025                     | 2024                     | VALOR<br>VARIACIÓN      | EN DINERO<br>2025        | EN<br>ESPECIE<br>2025 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN. DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>31.126.412.864.30</b> | <b>26.443.725.518.00</b> | <b>4.682.687.346.80</b> | <b>31.126.412.864.30</b> | <b>0.00</b>           |
| <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>31.126.412.864.30</b> | <b>26.443.725.518.00</b> | <b>4.682.687.346.80</b> | <b>31.126.412.864.30</b> | <b>0.00</b>           |
| Sueldos y salarios                                        | 5.293.853.593.00         | 4.826.767.217.00         | 467.086.376.00          | 5.293.853.593.00         | 0.00                  |
| Contribuciones imputadas                                  | 52.648.749.00            | 21.110.378.00            | 31.538.371.00           | 52.648.749.00            | 0.00                  |
| Contribuciones efectivas                                  | 1.323.848.675.00         | 1.259.374.614.00         | 64.474.061.00           | 1.323.848.675.00         | 0.00                  |
| Aportes sobre la nómina                                   | 274.537.500.00           | 276.287.000.00           | (1.749.500.00)          | 274.537.500.00           | 0.00                  |

| CONCEPTO                             | 2025              | 2024              | VALOR<br>VARIACIÓN | EN DINERO<br>2025 | EN<br>ESPECIE<br>2025 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Prestaciones sociales                | 1.830.368.885.00  | 1.793.994.158.00  | 36.374.727.00      | 1.830.368.885.00  | 0.00                  |
| Gastos de personal<br>diversos       | 1.085.702.711.71  | 837.246.688.00    | 248.456.023.63     | 1.085.702.711.71  | 0.00                  |
| Generales                            | 17.721.577.729.45 | 13.970.858.940.00 | 3.750.718.789.89   | 17.721.577.729.45 | 0.00                  |
| Impuestos,<br>contribuciones y tasas | 3.543.875.021.14  | 3.458.086.523.00  | 85.788.498.23      | 3.543.875.021.14  | 0.00                  |

### 30.2.Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Agrupar el reconocimiento de los valores por el consumo de los beneficios económicos de los bienes activos de la entidad, así como las estimaciones por las obligaciones originadas en litigios y demandas en contra. Así como las pérdidas en las cuentas por cobrar.

| CONCEPTO                                                               | 2025                 | 2024                 | VALOR<br>VARIACIÓN     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| <b>DETERIORO. DEPRECIACIONES.<br/>AMORTIZACIONES Y<br/>PROVISIONES</b> | <b>3.403.278.929</b> | <b>5.601.977.887</b> | <b>(2.198.698.957)</b> |
| <b>DETERIORO</b>                                                       |                      |                      |                        |
| De cuentas por cobrar                                                  | 1.793.192.934        | 2.253.567.522        | (460.374.588)          |
| <b>DEPRECIACIÓN</b>                                                    |                      |                      |                        |
| De propiedades. planta y equipo                                        | 1.052.910.724        | 1.059.677.081        | (6.766.357)            |
| <b>AMORTIZACIÓN</b>                                                    |                      |                      |                        |
| De activos intangibles                                                 | 155.327.718          | 130.503.854          | 24.823.865             |
| <b>PROVISIÓN</b>                                                       |                      |                      |                        |
| De litigios y demandas                                                 | 401.847.554          | 2.158.229.431        | (1.756.381.877)        |

Como cifras más significativas se destaca la disminución por el reconocimiento del deterioro de cuentas por cobrar, específicamente por la depuración de cuentas por cobrar de las obligaciones que presentan una antigüedad superior a tres (3) años y se observa también un aumento en la amortización de activos intangibles como licencias de software, con respecto a la vigencia anterior, en concordancia con la aplicación de las disposiciones de las normas internacionales de contabilidad para el sector público de la reclasificación de cuentas del activo a gastos como consecuencia de la medición posterior, así mismo, se da cumplimiento a la estimación de litigios y demandas según la calificación y clasificación de la oficina asesora jurídica.

#### 30.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

La Corporación presenta deudores con más de 1800 días desde el vencimiento de las facturas pues dentro del proceso de jurisdicción coactiva son interrumpidos los términos. Para la estimación del deterioro de las cuentas por cobrar se tomó como referencia el procedimiento establecido por la Corporación. Si bien el procedimiento se implementó de acuerdo a las exigencias establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno que le es aplicable a la Corporación.

El procedimiento aplicado implica la ejecución de varios pasos a seguir que concluyen en la determinación de tasas históricas de incumplimiento para cada uno de los conceptos establecidos:

1. Se determinan los grupos de cuentas por cobrar de acuerdo a las características.
2. Se establecen las edades de las cuentas por cobrar y los saldos pendientes de recaudo.
3. Se revisa el comportamiento de las cuentas por cobrar durante los últimos años.
4. Se calcula el promedio ponderado de las cuentas por cobrar por año y por edad.
5. Se calcula el promedio ponderado de las bajas en cuentas por cobrar por año y por edad.
6. Asignación del valor total promedio de las cuentas por cobrar castigada.
7. Se determinan las tasas históricas promedio de incumplimiento.

Para ello se determinan los grupos de cuentas por cobrar tomando como base los conceptos y/o categorías que actualmente maneja la corporación se establecen seis grupos de cuentas por cobrar que conforme a sus características. Presentan características similares:

- h) Cuentas por cobrar de Recurso Hídrico
  - a) Cuentas por cobrar por tasas retributivas
  - b) Cuentas por cobrar por multas y sanciones
  - c) Cuentas por cobrar por asistencia técnica
  - d) Cuentas por cobrar por evaluación
  - e) Cuentas por cobrar de otros conceptos

### 30.3. Transferencias y subvenciones

| CONCEPTO                               | 2025     | 2024               | VALOR<br>VARIACIÓN   |
|----------------------------------------|----------|--------------------|----------------------|
| <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>   | <b>0</b> | <b>252.141.677</b> | <b>(252.141.677)</b> |
| <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>            | <b>0</b> | <b>252.141.677</b> | <b>(252.141.677)</b> |
| Bienes entregados sin contraprestación | 0        | 252.141.677        | (252.141.677)        |

### 30.4. Gasto público social

| CONCEPTO                    | 2025                 | 2024                 | VALOR<br>VARIACIÓN |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b> | <b>8.935.284.270</b> | <b>8.740.951.153</b> | <b>194.333.117</b> |
| <b>MEDIO AMBIENTE</b>       | <b>8.935.284.270</b> | <b>8.740.951.153</b> | <b>194.333.117</b> |
| Actividades de conservación | 1.663.820.270        | 1.225.174.997        | 438.645.273        |
| Actividades de recuperación | 1.063.660.414        | 2.305.537.692        | (1.241.877.278)    |
| Actividades de adecuación   | 308.316.517          | 3.518.760.604        | 6.237.365.840      |
| Educación y Divulgación     | 375.012.100          | 121.264.090          | 253.748.010        |
| Estudios y proyectos        | 5.486.889.702        | 1.313.096.532        | 4.173.793.170      |
| Asistencia técnica          | 37.585.267           | 18.660.372           | 18.924.895         |



**30.5. Otros gastos**

| CONCEPTO                                              | 2025               | 2024              | VARIACIÓN          |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>OTROS GASTOS</b>                                   | <b>228.569.304</b> | <b>89.674.721</b> | <b>138.894.583</b> |
| <b>COMISIONES</b>                                     | <b>5.857.260</b>   | <b>11.084.176</b> | <b>(6.828.517)</b> |
| Comisiones servicios financieros                      | 5.857.260          | 11.084.176        | 3.857.293          |
| <b>FINANCIEROS</b>                                    | <b>368.487</b>     | <b>3.576.961</b>  | <b>(3.208.474)</b> |
| Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar     | 0                  | 1.214.302         | (1.214.302)        |
| Intereses de Mora                                     | 368.487            | 2.362.659         | (1.994.172)        |
| <b>GASTOS DIVERSOS</b>                                | <b>216.910.034</b> | <b>75.013.584</b> | <b>141.896.451</b> |
| Sentencias                                            | 0                  | 15.126.906.00     | (15.126.906)       |
| Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 216.852.515        | 59.838.400        | 157.014.115        |
| Otros gastos diversos                                 | 57.519             | 48.278            | 9.241              |

Los intereses de mora \$368.487 fueron cancelados sobre pagos extemporáneos del impuesto predial los cuales fueron reintegrados por los funcionarios responsables.

Las pérdidas por baja en cuentas de activos no financieros incluyen las bajas en cuenta de propiedad planta y equipo, determinado por el Comité de Manejo y Baja de Bienes de Corporinoquia:

| Categoría                                  | Costo              | Depreciación      | Gasto             |
|--------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 121.430.800        | 61.592.400        | 59.838.400        |
| <b>Total</b>                               | <b>121.430.800</b> | <b>61.592.400</b> | <b>59.838.400</b> |

  
**DIANA CAROLINA MARIÑO MONDRAGÓN**  
Representante Legal

  
**ALBA MARIÉNT CAMPIÑO MENDOZA**  
Contadora Pública  
T.P. 101355-T

## **Dictamen Revisoría Fiscal sobre los Estados Financieros**

Yopal, 27 de febrero de 2025

Señores:

**Asamblea General Corporativa**

**Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía – CORPORINOQUIA**

Yopal, Casanare

### **I. INFORME DE AUDITORÍA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS**

#### **a) Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de CORPORINOQUIA, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2025, y los estados de resultados y otros resultados integrales, y de cambios en el patrimonio, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos a este informe, tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de CORPORINOQUIA al 31 de diciembre de 2025, los resultados integrales de sus operaciones, y los cambios en el patrimonio por el año terminado en esa fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a las entidades de Gobierno, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 1068 de 2015, la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones legales aplicables, aplicadas de manera uniforme con el período anterior, y conforme al Manual de Políticas Contables de la Entidad.

Nuestra opinión se fundamenta en la evaluación del diseño y aplicación de las políticas contables, la razonabilidad de las estimaciones contables significativas y la adecuada revelación de la información financiera, sin que ello implique garantía absoluta sobre la continuidad futura de la Entidad.

## **b) Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) vigentes en Colombia. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.

Somos independientes de CORPORINOQUIA, durante todo el período auditado y hasta la fecha de emisión del presente dictamen, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar la presente opinión

## **c) Asuntos claves de la Auditoría**

Los asuntos clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual; estos asuntos fueron comunicados oportunamente a los encargados del gobierno de la Entidad, de conformidad con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría, y se han seleccionado aquellos que, en nuestro criterio, tuvieron el mayor impacto en la auditoría. Estos asuntos fueron considerados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros tomados en su conjunto, y en la formación de opinión sobre los mismos; en consecuencia, la opinión expresada en el presente dictamen no se emite de manera separada sobre cada uno de los asuntos clave de la auditoría.

La inclusión de estos asuntos tiene como propósito proporcionar mayor transparencia y comprensión del trabajo de auditoría realizado, y no implica una modificación a la opinión expresada sobre los estados financieros en su conjunto

## **1. Cálculo del Deterioro, e importancia dentro de los estados financieros – Estado de Situación Financiera**

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta de Cuentas por Cobrar presenta un saldo bruto significativo dentro del Estado de Situación Financiera, cuyo deterioro acumulado representa un porcentaje relevante respecto del total de la cartera. La determinación del deterioro implica la aplicación de juicios significativos por parte de la Administración, incluyendo la evaluación de antigüedad de saldos, probabilidad de recuperación, estado de los procesos de cobro coactivo y la aplicación de la metodología establecida en el Manual de Políticas Contables de la Entidad.

Dado el impacto material del deterioro en el resultado del periodo y en el valor neto realizable de los activos financieros, así como el uso de herramientas tecnológicas (sistema PCT ENTERPRICE) para su cálculo, consideramos esta estimación como un asunto clave de auditoría.

Nuestros procedimientos incluyeron, entre otros:

- La revisión del Manual de Políticas Contables y su consistencia con el marco normativo aplicable.
- La evaluación de la metodología utilizada para el cálculo del deterioro.
- La validación de la parametrización del sistema PCT ENTERPRICE utilizado para el cálculo automático del deterioro.
- Pruebas selectivas sobre la antigüedad de saldos y su correspondencia con el porcentaje de deterioro aplicado.
- Análisis del comportamiento histórico de recuperación de cartera.
- Revisión de procesos de cobro coactivo relevantes.
- Evaluación de la razonabilidad de las estimaciones frente a la evidencia disponible.

Con base en los procedimientos realizados, concluimos que el deterioro fue determinado de manera consistente con la política contable adoptada y razonable frente a las circunstancias existentes al cierre del ejercicio.

## **2. Reconocimiento contable de la Sobretasa Ambiental y la Tasa por Uso de Agua (TUA)**

Durante la vigencia 2025 se evidenció que los ingresos correspondientes a Sobretasa Ambiental y Tasa por Uso de Agua (TUA) continúan reconociéndose

contablemente con base en la información efectivamente reportada y/o recaudada por terceros, y no necesariamente bajo un esquema pleno de devengo. Dado que estos conceptos representan una fuente significativa de ingresos para la Entidad, y considerando que su reconocimiento depende de información suministrada por terceros (municipios, operadores u otras entidades), se identificó que el momento de causación puede diferir del momento de recaudo o de reporte definitivo; en consecuencia, este asunto requirió especial atención en nuestra auditoría debido a su relevancia cuantitativa y a los juicios asociados al reconocimiento contable de ingresos en el sector público.

Nuestros procedimientos incluyeron:

- La revisión del marco normativo aplicable al reconocimiento de ingresos bajo el principio de devengo.
- La evaluación de la política contable vigente adoptada por la Entidad.
- El análisis del flujo de información proveniente de terceros y su oportunidad.
- La verificación de los controles implementados para el reconocimiento, conciliación y seguimiento de estos ingresos.
- La evaluación del riesgo de reversión posterior en caso de estimaciones preliminares.

Con base en el trabajo realizado, evidenciamos que la Entidad ha optado por un enfoque prudencial de reconocimiento, sustentado en la disponibilidad de información cierta y verificable. No obstante, se identificó que el esquema actual puede generar diferencias temporales en el reconocimiento del ingreso respecto del período en que se genera el hecho económico.

### **3. Cuenta 1385 Cuentas por cobrar de Difícil recaudo**

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta 1385 – Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo presenta un saldo de \$9.905.287.724, dentro del cual las multas y sanciones ascienden a \$6.594.265.363; dada la materialidad del rubro dentro del activo de la Entidad y considerando que parte de estas obligaciones se encuentran asociadas a procesos judiciales en curso, se consideró este asunto como clave en nuestra auditoría.

Nuestros procedimientos incluyeron:

- La revisión de la composición y antigüedad del saldo.
- La evaluación de la gestión jurídica y administrativa asociada.

- La verificación del adecuado reconocimiento contable y del cálculo del deterioro conforme a las políticas contables vigentes.
- La revisión de la suficiencia de las revelaciones efectuadas en notas a los estados financieros.

Con base en el trabajo realizado, no identificamos incorrecciones materiales en relación con este asunto.

#### **4. Depósitos en Garantía -1909**

Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta Depósitos en Garantía (1909) incluye recursos que se encuentran afectados por medidas judiciales de embargo, los cuales no están disponibles para libre disposición de la Entidad; dado que dichos recursos requieren seguimiento jurídico y adecuada revelación en los estados financieros, consideramos este asunto como clave en nuestra auditoría.

Nuestros procedimientos incluyeron la revisión de los soportes contables, la verificación de su adecuada clasificación y la evaluación de la suficiencia de las revelaciones efectuadas por la Administración.

Con base en el trabajo realizado, no identificamos incorrecciones materiales en relación con este asunto.

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros correspondientes al período terminado el 31 de diciembre de 2024 se presentan únicamente para efectos de comparación y fueron auditados por esta misma Revisoría Fiscal, sobre los cuales, con fecha 28 de febrero de 2025, se emitió una opinión con salvedades.

La auditoría del período terminado el 31 de diciembre de 2025 se ha realizado de manera independiente, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes, sin que la opinión emitida para el período comparativo afecte la opinión expresada en el presente dictamen.

#### **d) Responsabilidad de la Dirección y de los responsables del Gobierno de la Entidad en relación con los Estados Financieros.**

La Dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad, de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto 1068

de 2015, la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y las demás disposiciones legales aplicables en Colombia; así como del diseño, implementación y mantenimiento del control interno que la Dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de valorar y revelar la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, y de aplicar el principio contable de negocio en marcha, utilizando juicios razonables y considerando toda la información disponible a la fecha de preparación de los estados financieros; así mismo, es responsable de revelar, cuando sea pertinente, los hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Dicha responsabilidad incluye seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como realizar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Los responsables del Gobierno de la Entidad, en su calidad de órgano de supervisión, son responsables de vigilar el proceso de información financiera de la Entidad y el adecuado cumplimiento de las responsabilidades asignadas a la Dirección en relación con dicho proceso.

#### **e) Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros.**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no constituye una garantía absoluta, de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones materiales pueden ser ocasionadas por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que toman los usuarios con base en los estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; en particular:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión;
- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es mayor que el riesgo de no detectar una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión del control interno;
- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el único propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, y no con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad;
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Dirección y la adecuada revelación de la información relacionada;
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de manera que logren una presentación razonable;
- Obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada respecto de la información financiera subyacente para respaldar nuestra opinión.
- Concluimos sobre la adecuación del uso, por parte de la Dirección, del principio contable de negocio en marcha y, con base en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de este informe, determinamos si existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Cuando concluimos que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en

nuestro informe de auditoría sobre la información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, a modificar nuestra opinión según lo dispuesto en la NIA 570.

- Informamos a los responsables del Gobierno de la Entidad, entre otros asuntos:

El alcance y el momento de realización de la auditoría planificada, así como los hallazgos significativos de auditoría y las deficiencias relevantes del control interno identificadas durante la misma.

Los asuntos clave de la auditoría que, según nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual. Describimos estos asuntos en el presente informe de auditoría, salvo que disposiciones legales o reglamentarias prohíban su revelación pública o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que su comunicación podría razonablemente esperarse que ocasionara consecuencias adversas que superen los beneficios del interés público derivados de dicha comunicación.

## **II. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGULATORIOS**

La Dirección es responsable del cumplimiento de los aspectos legales y regulatorios aplicables en Colombia a la Entidad.

Nuestra responsabilidad como Revisor Fiscal, en relación con estos asuntos, es aplicar procedimientos de auditoría y revisión, de alcance razonable, con el fin de emitir un concepto sobre su cumplimiento, sin que ello implique una garantía absoluta. Bajo este contexto, informamos que:

**a)** La contabilidad se lleva conforme a las normas legales y a la técnica contable aplicable y, cuando es del caso, bajo las normas especiales proferidas por la entidad de supervisión, con las observaciones descritos en - Asuntos clave de la auditoría.

**b)** Las operaciones registradas en los libros de contabilidad, con base en las pruebas selectivas efectuadas, se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y de los demás órganos de administración.

c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas de la Asamblea General y del Consejo Directivo se encuentran debidamente elaborados, organizados y conservados, en los aspectos materiales, conforme a las disposiciones legales y reglamentarias vigentes

d) La Corporación ha efectuado sus aportes al Sistema de Seguridad Social Integral conforme a la información y soportes revisados; así mismo, la información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, no presenta inconsistencias materiales, y no se evidenciaron situaciones de mora material en el pago de dichos aportes.

e) El estado de situación financiera y el estado de resultados y otros resultados integrales incluyen los efectos derivados de los principales riesgos identificados por la Entidad, de acuerdo con los sistemas de administración de riesgos implementados y con la información disponible a la fecha de corte.

f) La Entidad cumple con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 en materia de propiedad intelectual y derechos de autor, de acuerdo con la información suministrada por la Administración y los procedimientos de revisión realizados.

g) Los Administradores dejaron constancia en su informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores, de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente.

h) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión presentado por los Administradores.

Adicionalmente, se realizó seguimiento a las respuestas dadas por la Administración a las cartas de recomendaciones dirigidas a la Dirección, sin identificarse asuntos de importancia material pendientes de atención que puedan afectar el presente concepto.

### **III. INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS NUMERALES 1º Y 3º DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO**

En nuestra calidad de Revisor Fiscal CORPORINOQUIA, y con base en los procedimientos de revisión y auditoría realizados durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2025, nos pronunciamos sobre lo requerido en los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, en el marco de las responsabilidades asignadas a la Revisoría Fiscal y sin que ello implique una garantía absoluta, en los siguientes términos:

**1º)** Si los actos de los Administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones impartidas por la Asamblea General y el Consejo Directivo.

**3º)** Si existen y son adecuadas las medidas de control interno, así como los mecanismos de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en su poder.

Nuestro pronunciamiento se fundamenta en pruebas selectivas y en la evaluación del sistema de control interno, conforme al alcance propio de la Revisoría Fiscal, y se emite exclusivamente para los fines previstos en el Código de Comercio.

#### **a) Concluimos que**

En nuestra opinión, los actos de los Administradores de CORPORINOQUIA se ajustan, en todos los aspectos relevantes a los estatutos y a las órdenes o instrucciones impartidas por la Asamblea General y el Consejo Directivo.

Así mismo, con base en los procedimientos de revisión realizados, se concluye que la Entidad cuenta con medidas de control interno y con mecanismos de conservación y custodia de los bienes propios y de terceros que se encuentran en su poder.

#### **b) Fundamentos de la conclusión**

Hemos llevado a cabo el presente trabajo en el marco de un encargo de aseguramiento razonable, de conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 (NIEA 3000) – Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica,

vigente en Colombia. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dicha norma, se describe más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con el informe sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio.

El trabajo de aseguramiento razonable comprendió la aplicación, entre otros, de los siguientes procedimientos:

- Conocer y entender los Estatutos de la Entidad, las actas de la Asamblea General y del Consejo Directivo, así como los principales componentes del sistema de control interno implementados por la Corporación.
- Obtener una representación escrita de la Dirección respecto de si los actos de los Administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y del Consejo Directivo, y sobre la existencia y adecuación de las medidas de control interno, incluidos los sistemas de administración de riesgos, así como los mecanismos de conservación y custodia de los bienes de la Entidad y de terceros que se encuentran en su poder.
- Verificar el cumplimiento de los Estatutos de la Entidad, con base en la documentación disponible y en la información suministrada por la Administración.
- Obtener confirmación de la Dirección respecto de asuntos tratados en reuniones de la Asamblea General que se encontraran pendientes de consignar formalmente en las actas correspondientes.
- Verificar si los actos de la Dirección y de los responsables del Gobierno Corporativo se ajustan a los Estatutos y a las órdenes o instrucciones impartidas por la Asamblea General y el Consejo Directivo, documentadas en actas.
- Confirmar con la Dirección la existencia de cambios y/o proyectos de modificación a los Estatutos de la Entidad durante el período cubierto por el presente informe, y validar su estado de implementación cuando ello resultó aplicable.
- Evaluar, con un alcance razonable, la existencia y adecuación de las medidas de control interno, incluidos los sistemas de administración de riesgos implementados, y los mecanismos de conservación y custodia de los bienes propios y de terceros que se encuentran en su poder, lo cual incluyó:

Concluir sobre la presencia de los cinco componentes del sistema de control interno que deben estar presentes en la organización, diseñados y funcionando de manera integrada: i) ambiente de control; ii) evaluación de riesgos; iii) actividades de control; iv) información y comunicación; y v) actividades de supervisión.

Realizar pruebas selectivas sobre el diseño y la implementación de controles relevantes relacionados con los procesos críticos de la Entidad.

Evaluar, sin que ello constituya una certificación absoluta, el diseño, la implementación y la eficacia operativa de los controles relevantes, manuales y automáticos, asociados a los procesos clave del negocio.

Nuestra conclusión se basa en la evidencia obtenida respecto de los asuntos descritos anteriormente, y está sujeta a las limitaciones inherentes a un encargo de aseguramiento razonable, tal como se describe en la NIEA 3000.

Consideramos que la evidencia obtenida proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar la presente conclusión.

Así mismo, realizamos seguimiento a las respuestas dadas por la Administración a las cartas de recomendaciones emitidas, sin identificarse asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar nuestra conclusión.

### **c) Limitaciones inherentes**

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, no es posible garantizar de manera absoluta que todos los riesgos de incorrección material, incumplimiento normativo o deficiencias operativas hayan sido prevenidos o detectados oportunamente. En consecuencia, es posible que existan controles que resulten efectivos a la fecha de nuestro examen y que posteriormente cambien su condición, toda vez que nuestro informe se fundamenta en la aplicación de procedimientos selectivos, acordes con un encargo de aseguramiento razonable.

Adicionalmente, la evaluación del control interno está sujeta al riesgo de volverse inadecuada debido a cambios en las condiciones internas o externas

de la Entidad, o porque el grado de cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos puede deteriorarse con el tiempo.

Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen, entre otras, la posibilidad de error humano, fallas derivadas de colusión entre dos o más personas, o el sobrepaso inapropiado de los controles por parte de la Dirección o de otros responsables del Gobierno de la Entidad.

**d) Responsabilidades de la Dirección y de los responsables del Gobierno de la Corporación en relación con el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio**

La Dirección y los responsables del Gobierno de CORPORINOQUIA son responsables exclusivamente por el cumplimiento de los Estatutos y de las decisiones de la Asamblea General Corporativa y del Consejo Directivo, así como por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, durante el período objeto de evaluación, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, y los mecanismos de conservación y custodia de los bienes de la Entidad y de los terceros que se encuentren bajo su responsabilidad.

**e) Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con el informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio**

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo un encargo de aseguramiento razonable independiente para expresar una conclusión, distinta de una auditoría de estados financieros, basada en la evidencia obtenida, sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio.

De conformidad con la Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento 3000 – Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, cumplimos con los principios éticos aplicables, incluyendo independencia y objetividad, y planeamos y ejecutamos los procedimientos que consideramos necesarios para obtener una seguridad razonable, mas no absoluta, sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio

Yopal, 27 de febrero de 2026  
Cr 22 21ª - 33, Yopal



C.P Diego Fernando Moreno Landazábal  
Revisor Fiscal, Delegado por MEDRANO MUÑOZ Asesores Consultores SAS  
Contador Público, Especialista en Gerencia Tributaria

[ceo@medranomunoz.com](mailto:ceo@medranomunoz.com)

[www.medranomunoz.com](http://www.medranomunoz.com)