



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 31 DE AGOSTO 2019**  
(cifras en pesos colombianos)

ACTIVO	NOTAS	Agosto 2019	Agosto 2018	Variaciones \$	Variaciones %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$21,194,355,006	\$24,030,042,956	-\$2,835,687,950.66	-11.80%
Cuentas por cobrar		\$18,960,852,278	\$13,955,220,779	\$5,005,631,498.25	35.87%
Avances y anticipos entregados	2.1	\$1,091,200,327	\$2,183,368,159	-\$1,092,167,831.58	-50.02%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>\$41,246,407,611</b>	<b>\$40,168,631,895</b>	<b>\$1,077,775,716.01</b>	<b>2.68%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Depósitos entregados en garantía		\$654,727,267	\$654,727,267	\$0.00	0.00%
Propiedad Planta y Equipo		\$4,828,033,549	\$5,148,349,432	-\$320,315,883.71	-6.22%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>\$5,482,760,815</b>	<b>\$5,803,076,699</b>	<b>-\$320,315,883.71</b>	<b>-5.52%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$46,729,168,426</b>	<b>\$45,971,708,593</b>	<b>\$757,459,832.30</b>	<b>1.65%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar	2.2	\$962,847,918	\$6,030,504,753	-\$5,067,656,835.29	-84.03%
Beneficios a los empleados de corto plazo		\$657,605,671	\$864,093,140	-\$206,487,469.00	-23.90%
Otros pasivos	2.3	\$693,943,198	\$6,190,112,814	-\$5,496,169,615.87	-88.79%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>\$2,314,396,787</b>	<b>\$13,084,710,707</b>	<b>-\$10,770,313,920.16</b>	<b>-82.31%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivos estimados y provisiones		\$28,627,804,550	\$27,527,919,123	\$1,099,885,427.00	4.00%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>\$28,627,804,550</b>	<b>\$27,527,919,123</b>	<b>\$1,099,885,427.00</b>	<b>4.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$30,942,201,337</b>	<b>\$40,612,629,830</b>	<b>-\$9,670,428,493.16</b>	<b>-23.81%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal		\$3,540,864,666	\$3,540,864,666	\$0.00	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	2.4	-\$2,125,119,890	-\$116,858,336	-\$2,008,261,554.18	1718.54%
Resultados del Ejercicio	2.5	\$14,371,222,313	\$829,205,303	\$13,542,017,009.62	1633.13%
Impactos por la transición	2.6	-	\$1,105,867,130	-\$1,105,867,129.98	-100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$15,786,967,088</b>	<b>\$5,359,078,763</b>	<b>\$10,427,888,325.46</b>	<b>194.58%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>\$46,729,168,426</b>	<b>\$45,971,708,593</b>	<b>\$757,459,832.30</b>	<b>1.65%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	2.7	<b>\$2,798,144,808</b>	<b>\$1,108,897,888</b>	<b>\$1,689,246,920.46</b>	<b>152.34%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>\$239,770,789,264</b>	<b>\$234,480,329,809</b>	<b>\$5,290,459,454.96</b>	<b>2.26%</b>

CARLOS FRANCISCO DÍAZ GRANADOS MARTÍNEZ  
Director General  
Original Firmado

NEYLA ESTHER MARTÍNEZ OROZCO  
Contador  
TP 67683-T  
Original Firmado

VIVIANA DE LA ROSA CARPIO  
Revisor Fiscal  
TP 166603-T  
Original Firmado

\*Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE AGOSTO 2019**  
**(cifras en pesos colombianos)**

	Notas	Agosto 2019	Agosto 2018	Variaciones \$	Variaciones %
<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>					
<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>					
<b>TASAS</b>					
Tasa por utilización de recursos naturales		3,054,230,529.19	\$2,416,729,009.03	\$637,501,520	26.38%
Tasa por contaminación de recursos naturales		13,493,411,273.32	\$9,702,471,817.01	\$3,790,939,456	39.07%
Tasa de seguimiento e instrumento de control		69,448,251.16	\$62,409,681.00	\$7,038,570	11.28%
<b>Total ingresos por Tasas</b>		<b>16,617,090,053.67</b>	<b>\$12,181,610,507.04</b>	<b>\$4,435,479,547</b>	<b>36.41%</b>
<b>LICENCIAS</b>					
Licencias Ambientales		32,261,202.00	\$4,972,000.00	\$27,289,202	548.86%
<b>PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL</b>					
Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia actual		12,588,948,684.22	\$8,905,546,339.89	\$3,683,402,344	41.36%
Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia anterior		1,158,539,895.65	\$614,509,455.00	\$544,030,441	88.53%
<b>Total ingresos por Porcentaje y Sobretasa ambiental al impuesto predial</b>		<b>13,747,488,579.87</b>	<b>\$9,520,055,794.89</b>	<b>\$4,227,432,785</b>	<b>44.41%</b>
<b>CONVENIOS</b>					
Convenio Red de Monitoreo Ambiental		500,542,276.00	\$349,972,228.00	\$150,570,048	43.02%
<b>Total ingresos por convenios</b>		<b>500,542,276.00</b>	<b>\$349,972,228.00</b>	<b>\$150,570,048</b>	<b>43.02%</b>
<b>Intereses de mora</b>	<b>2,8</b>	<b>43,478,396.67</b>	<b>\$8,032,882.21</b>	<b>\$35,445,514</b>	<b>441.26%</b>
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>31,318,098,457.12</b>	<b>\$22,468,085,458.60</b>	<b>\$8,850,012,999</b>	<b>39.39%</b>
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>					
Fondos recibidos	<b>2.9</b>	5,630,685,629.00	\$26,092,176,738.51	-\$20,461,491,110	-78.42%
Operaciones sin flujo de efectivo		531,246,021.00	\$459,791,053.00	\$71,454,968	15.54%
<b>TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>6,161,931,650.00</b>	<b>\$26,551,967,791.51</b>	<b>-\$20,390,036,142</b>	<b>-76.79%</b>
<b>TOTAL INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		<b>37,480,030,107.12</b>	<b>\$49,020,053,250.11</b>	<b>-\$11,540,023,143</b>	<b>-23.54%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>					
Sueldos y salarios		3,325,711,579.00	\$3,230,024,274.00	\$95,687,305	2.96%
Contribuciones imputadas	<b>2.10</b>	73,140,401.00	\$39,686,240.00	\$33,454,161	84.30%
Contribuciones efectivas		900,535,721.00	\$819,319,195.00	\$81,216,526	9.91%
Aportes sobre la nomina		181,527,800.00	\$167,891,900.00	\$13,635,900	8.12%
Prestaciones sociales		1,122,609,707.00	\$1,140,820,080.00	-\$18,210,373	-1.60%
Gastos de personal diversos		2,441,626,164.00	\$2,882,013,821.77	-\$440,387,658	-15.28%
Gastos generales	<b>2.11</b>	4,767,142,563.73	\$2,226,334,256.35	\$2,540,808,307	114.13%
Impuestos, contribuciones y tasas		208,507,943.56	\$251,013,138.47	-\$42,505,195	-16.93%
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones		554,119,398.84	\$355,890,233.00	\$198,229,166	55.70%
Transferencias	<b>2.12</b>	203,165,570.00	\$55,000,000.00	\$148,165,570	269.39%
Gasto publico social		9,656,801,102.28	\$37,226,986,589.58	-\$27,570,185,487	-74.06%
Operaciones interinstitucionales		-	\$4,270,144.00	-\$4,270,144	-100.00%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>23,434,887,950.41</b>	<b>\$48,399,249,872.17</b>	<b>-\$24,964,361,922</b>	<b>-51.58%</b>

**OTROS INGRESOS**

Ingresos Financieros	254,530,739.24	\$168,848,501.66	\$85,682,238	50.75%
Ingresos diversos	11,923,927.08	\$3,297,416.59	\$8,626,510	261.61%
Reversión de pérdidas por deterioro de valor	103,547,836.04	\$82,196,774.64	\$21,351,061	25.98%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>370,002,502.36</b>	<b>\$254,342,692.89</b>	<b>\$115,659,809</b>	<b>45.47%</b>

\$49,274,395,943.00

**OTROS GASTOS**

Gastos por comisiones	33,121,763.47	\$32,037,203.45	\$1,084,560	3.39%
Gastos diversos	10,800,582.83	\$13,903,564.23	-\$3,102,981	-22.32%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>43,922,346.30</b>	<b>\$45,940,767.68</b>	<b>-\$2,018,421</b>	<b>-4.39%</b>

**RESULTADO DEL PERÍODO**

**14,371,222,312.77**      **\$829,205,303.15**      **\$13,542,017,010**      **1633%**

\_\_\_\_\_  
CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ

Director General

Original Firmado

\_\_\_\_\_  
NEYLA ESTHER MARTINEZ OROZCO

Contador

TP 67683-T

Original Firmado

\_\_\_\_\_  
VIVIANA DE LA ROSA CARPIO

Revisor Fiscal

TP 166603-T

Original Firmado

**\*Véanse las notas que se acompañan a los Estados Financieros.**



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES**  
**VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DE LAS CIFRAS FINANCIERAS**  
**AGOSTO 2019**

**Nota 2.1. Avances y Anticipos entregados**

<b>Cifras en pesos colombianos</b>	<b>agosto 2019</b>	<b>agosto 2018</b>
Anticipos sobre convenios y acuerdos	\$56,973,336	\$196,800,000
Avances para viáticos y gastos de viajes	\$47,712,894	\$76,216,895
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	\$884,973,671	\$447,623,964
Anticipos y avances para proyectos de inversión	\$101,540,426	\$1,462,727,300
<b>Total</b>	<b>\$1,091,200,327</b>	<b>\$2,183,368,159</b>

La cuenta de avances y anticipos ha disminuido en un 50,02 por ciento con respecto al mes de agosto del año anterior, al pasar de \$2,183,368,159 pesos a \$1,091,200,327 pesos y la principal razón de ello es por la ejecución de los anticipos entregados para el desarrollo de proyectos de inversión desarrollados en el cumplimiento del objeto misional de la entidad.

**Nota 2.2. Cuentas por pagar**

<b>Cifras en pesos colombianos</b>	<b>agosto 2019</b>	<b>agosto 2018</b>
Adquisición de bienes y servicios	\$373,976,566	\$3,865,765,560
Recursos a favor de terceros	\$278,996,934	\$1,524,776,577
Descuentos de nomina	\$191,822,525	\$130,227,122
Retención en la fuente por pagar	\$47,515,860	\$168,160,040
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	\$3,277,368	
Créditos judiciales	\$0	\$3,392,025
Otras cuentas por pagar	\$67,258,666	\$338,183,429
<b>Total</b>	<b>\$962,847,918</b>	<b>\$6,030,504,753</b>

En el mes de agosto del año 2019 las cuentas por pagar disminuyeron en un 84,03%, dicha disminución se vió reflejada básicamente en la cuenta de adquisición de bienes y servicios pasando de \$3,865,765,560 pesos en el mismo periodo del año anterior a \$373,976,566 pesos en el presente año, esta reducción del 84 por ciento se debe al cumplimiento de las Obligaciones contraídas por la Coporación en la ejecución de los proyectos de inversión en ejecución de obras de acuerdo a las metas trazadas en sus objetivos misionales.

**Nota 2.3. Otros pasivos**

la disminución del 88,79 por ciento con respecto al mismo periodo del año anterior se presenta debido a la ejecución de proyectos de inversión en la ejecución de los recursos recibidos en administración, básicamente del convenio con la Agencia de Desarrollo Rural.

El déficit de ejercicios anteriores tuvo un aumento del 1718,54 por ciento respecto al mes de agosto del año anterior debido a las siguientes razones: i) La cuenta 310901 la cual presentó el aumento del 100% con respecto al mismo periodo del año anterior corresponde a la reclasificación de los Impactos por Adopción del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno que surgieron a 1ro de enero del 2018 por valor de \$1.105.867.129,98 pesos, los cuales se reclasificaron a excedentes acumulados de acuerdo al instructivo 001 de la Contaduría General de la Nación del 2019, ii) se reconoció en el resultado de ejercicios anteriores la dada de baja en cuentas por cobrar por multas que se reconocieron en años anteriores, y que se reclasificaron a cuentas de orden por valor de \$1.238.949.067 pesos.

**Nota 2.5. Resultados del ejercicio**

El resultado del ejercicio del periodo presentó un incremento de 1633,13 por ciento, debido a que durante la vigencia del 2019 los ingresos por concepto de Sobretasa ambiental al predial se incrementaron por el aumento del 1% en la tarifa de la sobretasa ambiental del avaluo catastral al pasar del 1,5 por mil al 2,5 por mil en el presente periodo según el acuerdo 023 del 27 de diciembre del 2018 del Concejo Distrital.

**Nota 2.6. Impactos por la transición al nuevo marco normativo**

<b>3145</b>	<b>IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION</b>	<b>-\$1,105,867,130.06</b>
<b>314503</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>\$2,413,975,286.21</b>
31450301	Deterioro de deducibles Tasa de Uso de Agua	\$1,040,324,728.59
31450302	Deterioro de deducibles Tasa Retributiva	\$1,146,278,287.08
31450303	Deterioro de deducibles Seguimiento Ambiental	\$24,719,544.07
31450304	Deterioro de deducibles Tasa por Movilización de fauna	\$805,540.00
31450305	Deterioro cuentas por cobrar menor cuantía tasa retributiva	\$48,550,470.64
31450306	Deterioro cuentas por cobrar menor cuantía seguimiento	\$110,955,339.78
31450307	Deterioro cuentas por cobrar menor cuantía TUA	\$42,341,376.05
<b>314506</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>-\$741,992,500.41</b>
31450601	Ajustes propiedad planta y equipo	-\$585,427,091.02
31450602	Reconocimiento valor razonable edificación	-\$156,565,409.39
<b>314512</b>	<b>Otros activos</b>	<b>\$58,637,181.90</b>
31451201	Eliminación de cargos diferidos	\$58,637,181.90
<b>314590</b>	<b>Otros impactos por transición</b>	<b>-\$2,836,487,097.77</b>
31459001	Ajustes en el capital fiscal	-\$2,836,487,097.77

Detalle de la cuenta de ajustes en el capital fiscal	VALOR
Superavit por donaciones	-\$2,836,487,097.77
<b>TOTAL</b>	<b>-\$2,836,487,097.77</b>

El ajuste por impactos al nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno surgió a 1ro de enero del año 2018, el cual refleja todos los cambios en políticas que trajo como resultado la adopción de la nueva normativa emitida por la Contaduría General de la Nación para las Entidades de Gobierno, de las cuales hace parte la Corporación, según la resolución 533 del 2015, esta cifra de \$ -1.105.867.130,06 a 1ro de enero del 2019 fue reclasificada a los excedentes acumulados, de acuerdo al instructivo 001 del 2018 de la CGN.

**Nota 2.7. Cuentas de orden deudoras**

El aumento del 152,34% en las cuentas de orden deudoras corresponde a la reclasificación de las cuentas por cobrar por multas, por valor de \$1.238.949.067 pesos a cuentas de orden, cuya posibilidad de recaudo es remota, teniendo en cuenta lo estipulado en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, respecto de la probabilidad de obtener beneficios futuros de dicho activo.

**Nota 2.8 intereses de mora**

El ingreso por intereses de mora en el periodo tuvo un incremento de 441,26 por ciento al pasar de \$8,032,882 a \$43,478,396 y por concepto de intereses de mora de tasa por uso de agua se recibió la suma de \$29.196.761 pesos, cifra que corresponde al 67% del total de ingresos por este concepto.

**Nota 2.9 Fondos recibidos**

La disminución del 72,33 por ciento con respecto al mismo periodo del año anterior, al pasar de \$26,092,176,738.51 pesos en el 2018 a \$5,630,685,629 pesos en el 2019, debido a que en el año 2017 se realizaron reservas para gastos de inversión, por lo tanto dichos recursos fueron girados por la nación durante el año 2018, es decir corresponde a recursos recibidos del Tesoro Nacional para cancelar gastos de inversión ejecutados en la vigencia anterior.

**Nota 2.10 Contribuciones imputadas**

El aumento del gasto por las contribuciones imputadas en un 84,30 por ciento se debe principalmente a la causación de liquidaciones de empleados por retiro de la entidad. El aumento se vio reflejado en la subcuenta de indemnizaciones de vacaciones que pasó de 36,589,864 de pesos en agosto del 2018 a 67,724,596 en el presente periodo.

**Nota 2.11 Gastos generales**

El aumento en los gastos generales del 114,13 por ciento corresponde basicamente al aumento de la subcuenta de gastos por Honorarios del personal operativo y gastos por servicios; dichos gastos aumentaron en un 100% debido a la contratación de personal por honorarios, requeridos en el desarrollo misional de la corporación.

**Nota 2.12 Transferencias**

La cuenta de gastos por transferencias presentó un aumento del 269,39 por ciento al pasar del 55 millones en agosto del 2018 a \$203,165,570 en el mismo periodo 2019, debido al giro de otras transferencias a municipios por el desarrollo de proyectos de inversión.