



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**A 30 DE SEPTIEMBRE 2019**  
**(cifras en pesos colombianos)**

ACTIVO	NOTAS	septiembre 2019	septiembre 2018	Variaciones \$	Variaciones %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo		\$18,255,491,972	\$22,376,942,551	-\$4,121,450,578.18	-18.42%
Cuentas por cobrar		\$20,003,317,901	\$14,363,083,883	\$5,640,234,017.52	39.27%
Avances y anticipos entregados		\$1,020,897,635	\$1,739,757,693	-\$718,860,058.70	-41.32%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>\$39,279,707,508</b>	<b>\$38,479,784,127</b>	<b>\$799,923,380.64</b>	<b>2.08%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Depósitos entregados en garantía		\$654,727,267	\$654,727,267	\$0.00	0.00%
Propiedad Planta y Equipo		\$4,861,729,630	\$5,105,032,804	-\$243,303,174.68	-4.77%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>\$5,516,456,896</b>	<b>\$5,759,760,071</b>	<b>-\$243,303,174.68</b>	<b>-4.22%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$44,796,164,404</b>	<b>\$44,239,544,198</b>	<b>\$556,620,205.96</b>	<b>1.26%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Cuentas por pagar	1.1	\$926,960,778	\$4,332,141,889	-\$3,405,181,110.78	-78.60%
Beneficios a los empleados de corto plazo		\$744,355,354	\$948,935,453	-\$204,580,099.00	-21.56%
Otros pasivos	1.2	\$694,133,570	\$5,555,153,027	-\$4,861,019,456.68	-87.50%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>\$2,365,449,702</b>	<b>\$10,836,230,369</b>	<b>-\$8,470,780,666.46</b>	<b>-78.17%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Pasivos estimados y provisiones		\$28,627,804,550	\$28,524,142,266	\$103,662,284.00	0.36%
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>\$28,627,804,550</b>	<b>\$28,524,142,266</b>	<b>\$103,662,284.00</b>	<b>0.36%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$30,993,254,252</b>	<b>\$39,360,372,635</b>	<b>-\$8,367,118,382.46</b>	<b>-21.26%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital fiscal		\$3,540,864,666	\$3,540,864,666	\$0.00	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	1.3	-\$2,125,465,086	-\$116,858,336	-\$2,008,606,750.18	1718.84%
Resultados del Ejercicio	1.4	\$12,387,510,572	\$349,298,104	\$12,038,212,468.58	3446.40%
Impactos por la transición	1.5	-	\$1,105,867,130	-\$1,105,867,129.98	-100.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$13,802,910,152</b>	<b>\$4,879,171,563</b>	<b>\$8,923,738,588.42</b>	<b>182.89%</b>
<b>TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO</b>		<b>\$44,796,164,404</b>	<b>\$44,239,544,198</b>	<b>\$556,620,205.96</b>	<b>1.26%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	1.6	<b>\$2,809,656,423</b>	<b>\$1,108,897,888</b>	<b>\$1,700,758,535.46</b>	<b>153.37%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		<b>\$239,770,789,264</b>	<b>\$233,709,977,125</b>	<b>\$6,060,812,138.96</b>	<b>2.59%</b>

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ  
 Director General  
 Original Firmado

NEYLA MARTÍNEZ OROZCO  
 Contador  
 TP No. 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 30 DE SEPTIEMBRE 2019**  
**(cifras en pesos colombianos)**

	Notas	septiembre 2019	septiembre 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		3,048,147,610.88	\$2,402,605,374.88	\$645,542,236	26.87%
Tasa por contaminación de recursos naturales		14,304,763,573.32	\$10,254,351,617.01	\$4,050,411,956	39.50%
Tasa de seguimiento e instrumento de control		74,462,444.16	\$62,409,681.00	\$12,052,763	19.31%
<b>TOTAL INGRESOS POR TASAS</b>		<b>17,427,373,628.36</b>	<b>\$12,719,366,672.89</b>	<b>\$4,708,006,955</b>	<b>37.01%</b>
<b>LICENCIAS</b>					
Licencias Ambientales		32,261,202.00	\$4,972,000.00	\$27,289,202	548.86%
Evaluaciones ambientales		506,573,107.91	\$449,817,694.46	\$56,755,413	12.62%
<b>TOTAL INGRESOS POR LICENCIAS Y EVALUACIONES</b>		<b>538,834,309.91</b>	<b>\$454,789,694.46</b>	<b>\$84,044,615</b>	<b>18.48%</b>
<b>SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL</b>					
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia actual		13,984,907,830.02	\$9,619,982,844.89	\$4,364,924,985	45.37%
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia anterior		1,147,192,874.65	\$626,668,183.00	\$520,524,692	83.06%
<b>TOTAL INGRESOS POR PORCENTAJE Y SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL</b>		<b>15,132,100,704.67</b>	<b>\$10,246,651,027.89</b>	<b>\$4,885,449,677</b>	<b>47.68%</b>
<b>OTRAS CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>					
<b>TOTAL OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>500,559,476.00</b>	<b>\$349,972,228.00</b>	<b>\$150,587,248</b>	<b>43.03%</b>
<b>INTERESES DE MORA</b>	<b>1,7</b>	<b>44,464,832.67</b>	<b>\$8,273,548.21</b>	<b>\$36,191,284</b>	<b>437.43%</b>
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>\$ 33,643,332,952</b>	<b>\$ 23,779,053,171</b>	<b>\$9,864,279,780</b>	<b>41.48%</b>
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>					
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>				<b>\$0</b>	<b>0.00%</b>
Porcentaje ambiental	<b>1.8</b>	\$ 156,689,864	\$0.00	\$156,689,864	100.00%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>\$ 156,689,864</b>	<b>\$ 0</b>		<b>100.00%</b>

<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>					
Fondos recibidos	1.9	5,863,685,229.00	\$30,961,690,363.59	-\$25,098,005,135	-81.06%
Operaciones sin flujo de efectivo		544,391,021.00	\$459,791,053.00	\$84,599,968	18.40%
<b>TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>6,408,076,250.00</b>	<b>\$31,421,481,416.59</b>	<b>-\$25,013,405,167</b>	<b>-79.61%</b>
		<b>40,208,099,065.61</b>	<b>\$55,200,534,588.04</b>	<b>-\$14,992,435,522</b>	<b>-27.16%</b>
Sueldos y salarios		3,759,977,306.00	\$3,629,473,688.00	\$130,503,618	3.60%
Contribuciones imputadas	1.10	84,500,509.00	\$42,032,999.00	\$42,467,510	101.03%
Contribuciones efectivas		1,014,427,999.00	\$920,610,070.00	\$93,817,929	10.19%
Aportes sobre la nomina		203,588,400.00	\$188,139,500.00	\$15,448,900	8.21%
Prestaciones sociales		1,274,414,752.00	\$1,270,627,792.00	\$3,786,960	0.30%
Gastos de personal diversos		2,775,924,575.00	\$3,275,254,821.77	-\$499,330,247	-15.25%
Gastos generales	1.11	5,527,475,587.26	\$2,434,844,709.03	\$3,092,630,878	127.02%
Impuestos, contribuciones y tasas		238,006,542.17	\$294,928,707.14	-\$56,922,165	-19.30%
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones		597,623,309.84	\$1,395,430,004.00	-\$797,806,694	-57.17%
Transferencias	1.12	203,165,570.00	\$55,000,000.00	\$148,165,570	269.39%
Gasto publico social		12,512,988,537.04	\$41,581,253,845.07	-\$29,068,265,308	-69.91%
Operaciones interinstitucionales		-	\$4,270,144.00	-\$4,270,144	-100.00%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>28,192,093,087.31</b>	<b>\$55,091,866,280.01</b>	<b>-\$26,899,773,193</b>	<b>-48.83%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>					
Ingresos Financieros		295,398,988.60	\$195,891,235.94	\$99,507,753	50.80%
Ingresos diversos		2,088,921.11	\$3,297,477.32	-\$1,208,556	-36.65%
Reversión de pérdidas por deterioro de valor		123,108,974.85	\$91,749,900.42	\$31,359,074	34.18%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>420,596,884.56</b>	<b>\$290,938,613.68</b>	<b>\$129,658,271</b>	<b>44.57%</b>
<b>OTROS GASTOS</b>					
Gastos por comisiones		37,116,531.64	\$35,267,551.44	\$1,848,980	5.24%
Gastos diversos		11,975,759.11	\$15,041,266.74	-\$3,065,508	-20.38%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>49,092,290.75</b>	<b>\$50,308,818.18</b>	<b>-\$1,216,527</b>	<b>-2.42%</b>
<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>		<b>12,387,510,572.11</b>	<b>\$349,298,103.53</b>	<b>\$12,038,212,469</b>	<b>3446%</b>

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ  
 Director General  
 Original Firmado

NEYLA MARTÍNEZ OROZCO  
 Contador  
 TP No. 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 SEPTIEMBRE 2019

#### 1. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

##### Nota 1.1. Cuentas por pagar

<i>Cifras en pesos colombianos</i>	<i>septiembre 2019</i>	<i>septiembre 2018</i>
Adquisición de bienes y servicios	\$286.290.464	\$2.554.959.230
Recursos a favor de terceros	\$338.467.403	\$1.291.823.451
Descuentos de nomina	\$186.401.214	\$184.443.029
Retención en la fuente por pagar	\$44.110.945	\$91.281.695
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	\$3.277.368	\$3.392.025
Créditos judiciales	\$1.033.015	\$1.001.178
Otras cuentas por pagar	\$67.380.369	\$205.241.282
<b>Total</b>	<b>\$926.960.778</b>	<b>\$4.332.141.889</b>

En el mes de septiembre del año 2019 las cuentas por pagar disminuyeron en un 78,60%, con respecto al mismo periodo del año anterior, dicha disminución se vió reflejada básicamente en la cuenta de adquisición de bienes y servicios pasando de \$2.554.959.230 pesos en el mismo periodo del año anterior a \$286.290.464 pesos en el presente año, esta reducción del 73,80 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 1.2. Otros pasivos

La disminución del 87,50 por ciento con respecto al mismo periodo del año anterior se presenta debido al cumplimiento de proyectos de inversión en la ejecución de los recursos recibidos en administración, básicamente del convenio con la Agencia de Desarrollo Rural.

##### Nota 1.3. Resultados de Ejercicios anteriores

El déficit de ejercicios anteriores tuvo un aumento del 1718,84 por ciento respecto al mes de septiembre 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 1.4. Resultados del ejercicio

El resultado del ejercicio del periodo presentó un incremento de 3446,40 por ciento, debido a que durante la vigencia del 2019 el ingreso por concepto de Sobretasa Ambiental al Impuesto Predial se incrementó por el aumento de un (1) punto en la tarifa de la sobretasa ambiental del avalúo 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 1.5. 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 deudores Tasa de Uso de Agua	\$1,040,324,728.59
31450302	Deterioro de deudores Tasa Retributiva	\$1,146,278,287.08
31450303	Deterioro de deudores Seguimiento Ambiental	\$24,719,544.07
31450304	Deterioro de deudores 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 transicion</b>	<b>-\$2,836,487,097.77</b>
31459001	Ajustes en el capital fiscal	-\$2,836,487,097.77

<b>Detalle de la cuenta de ajustes en el capital fiscal</b>	<b>VALOR</b>
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 1.6. Cuentas de orden deudoras

El aumento del 153,37% 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.

El ingreso por intereses de mora en el periodo tuvo un incremento de 437,43 por ciento al pasar de \$8.273.548,21 a \$44.464.832,67 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 66% del total de ingresos por este concepto.

**Orig Nota 1.8 Porcentaje ambiental**

La cuenta de ingresos de porcentaje ambiental al impuesto predial presenta un incremento del 100 por ciento respecto al periodo anterior debido a la reclasificación desde la cuenta de Sobretasa y Porcentaje ambiental a la cuenta de Transferencias y subvenciones, de acuerdo al nuevo tratamiento contable de la Sobretasa y Porcentaje Ambiental al Impuesto Predial de acuerdo a la resolución 593 de la Contaduría General de la Nación de diciembre del 2018.

**Nota 1.9 Fondos recibidos**

La disminución del 81,06 por ciento con respecto al mismo periodo del año anterior, al pasar de \$30.961.690.363,59 pesos en el 2018 a \$5.863.685.229 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 1.10 Contribuciones imputadas**

El aumento del gasto por las contribuciones imputadas en un 101,03 por ciento se debe principalmente a la causación de liquidaciones de empleados por retiro de la Entidad. El aumento se vió reflejado en la subcuenta de indemnizaciones de vacaciones que pasó de \$38.463.788 pesos en septiembre del 2018 a \$79.084.704 pesos en el presente periodo.

**Nota 1.11 Gastos generales**

El aumento en los gastos generales del 127,02 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 y servicios, requeridos en el desarrollo misional de la Corporación.

**Nota 1.12 Transferencias**

La cuenta de gastos por transferencias presentó un aumento del 269,39 por ciento al pasar del 55 millones en septiembre 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.

**2. CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES**

Durante el segundo trimestre del año 2019 la Corporación realizó cambios en sus Políticas Contables y por ende en el Manual de Políticas Contables, en los grupos de Propiedad Planta y Equipo y Cuentas por cobrar, dichos cambios se aprobaron según resolución 1465 del año 2019 de la Corporación Autónoma Regional del Magdalena.

Los cambios en políticas fueron los siguientes:

**\* La política de deterioro de valor de cuentas por cobrar quedó de la siguiente manera:**

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

La Corporación estima utilizar la tasa de interés de mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia a la fecha de análisis.

La tasa de mercado certificada por la Superintendencia Financiera se aplicará de la siguiente manera de acuerdo a los diferentes vencimientos a la fecha de análisis, de las cuentas por cobrar analizadas individualmente, que tengan indicios de deterioro:

- Cuentas por cobrar con 1 año (360 días) de mora se utilizará la tasa de mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia a la fecha de análisis.
- Cuentas por cobrar de 361 días a 1440 días (hasta 4 años) de mora se utilizará la tasa de mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia + 0,5 punto porcentual.
- Cuentas por cobrar de 1441 días de mora en adelante se utilizará la tasa de mercado certificada por la Superintendencia Financiera de Colombia + 0,8 puntos porcentual

El valor presente de los flujos de efectivo futuros será determinado de acuerdo con la probabilidad de pago y la fecha esperada de pago del saldo, los cuales deberán ser suministrados por el área de recaudos.

El área Financiera será quien verifique el adecuado cumplimiento del procedimiento del Deterioro de valor de las cuentas por cobrar.

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar afectando el gasto del periodo.

**\* La política de reconocimiento de los elementos de Propiedad Planta y equipo es la siguiente:**

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