



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

ACTIVO	NOTAS	octubre 2019	octubre 2018	Variaciones \$	Variaciones %
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 16,108,151,015	\$ 22,802,640,721	-\$6,694,489,706.58	-29.36%
Cuentas por cobrar		\$ 20,817,354,607	\$ 13,822,806,384	\$6,994,548,222.78	50.60%
Avances y anticipos entregados		\$ 954,382,537	\$ 1,561,204,019	-\$606,821,481.96	-38.87%
Total activos corrientes		\$37,879,888,159	\$38,186,651,124	-\$306,762,965.76	-0.80%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Depósitos entregados en garantía		\$ 654,727,267	\$ 654,727,267	\$0.00	0.00%
Propiedad Planta y equipo		\$ 4,816,505,427	\$ 5,062,602,498	-\$246,097,071.01	-4.86%
Total activos no corrientes		\$5,471,232,694	\$5,717,329,765	-\$246,097,071.01	-4.30%
TOTAL ACTIVO		\$43,351,120,852	\$43,903,980,889	-\$552,860,036.77	-1.26%
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
Cuentas por pagar		\$ 2,656,703,653	\$ 2,133,429,650	\$523,274,003.05	24.53%
Beneficios a los empleados		\$ 820,887,302	\$ 1,042,605,384	-\$221,718,082.00	-21.27%
Otros pasivos	1.1	\$ 1,744,773,217	\$ 5,104,329,353	-\$3,359,556,136.68	-65.82%
Total pasivos corrientes		\$5,222,364,172	\$8,280,364,387	-\$3,058,000,215.63	-36.93%
PASIVOS NO CORRIENTES					
Pasivos estimados y provisiones		\$ 28,627,804,550	\$ 28,524,142,266	\$103,662,284.00	0.36%
Total pasivos no corrientes		\$28,627,804,550	\$28,524,142,266	\$103,662,284.00	0.36%
TOTAL PASIVO		\$33,850,168,722	\$36,804,506,653	-\$2,954,337,931.63	-8.03%
PATRIMONIO					
Capital fiscal		\$ 3,540,864,666	\$ 3,540,864,666	\$0.00	0.00%
Resultado de ejercicios anteriores	1.2	-\$ 2,129,479,694	-\$ 116,858,336	-\$2,012,621,358.30	172.27%
Resultados del ejercicio	1.3	\$ 8,089,567,158	\$ 2,569,600,776	\$5,519,966,382.28	214.82%
Impactos por la transición	1.4	\$ 0	\$ 1,105,867,130	-\$1,105,867,129.98	-100.00%
TOTAL PATRIMONIO		\$9,500,952,130	\$7,099,474,236	\$2,401,477,894.00	33.83%
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		\$43,351,120,852	\$43,903,980,889	-\$552,860,037.63	-1.26%
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.5	\$ 2,809,656,423	\$ 1,108,897,888	\$1,700,758,535.46	153.37%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ 239,770,789,264	\$ 233,709,977,125	\$6,060,812,138.96	2.59%

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ
 Director General
 Original Firmado

NEYLA MARTÍNEZ OROZCO
 Contador
 TP 67683-T
 Original Firmado

TATIANA PAOLA FERNANDEZ VILLEGAS
 Revisor Fiscal
 TP 162325-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 OCTUBRE 2019
(cifras en pesos colombianos)

	Notas	Octubre 2019	Octubre 2018	Variaciones \$	Variaciones %
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN					
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
TASAS					
Tasa por utilización de recursos naturales		\$ 3,018,812,842	\$ 2,402,605,375	\$ 616,207,468	25.65%
Tasa por contaminación de recursos naturales		\$ 15,290,183,973	\$ 11,558,956,017	\$ 3,731,227,956	32.28%
Tasa de seguimiento e instrumentos de control		\$ 87,486,112	\$ 64,100,425	\$ 23,385,687	36.48%
TOTAL INGRESOS POR TASAS		\$ 18,396,482,928	\$ 14,025,661,817	\$ 4,370,821,111	31.16%
LICENCIAS					
Licencias Ambientales	1.6	\$ 35,982,939	\$ 4,972,000	\$ 31,010,939	623.71%
Evaluaciones Ambientales		\$ 544,957,810	\$ 529,814,060	\$ 15,143,749	2.86%
TOTAL INGRESOS POR LICENCIAS Y EVALUACIONES		\$ 580,940,749	\$ 534,786,060	\$ 46,154,688	8.63%
SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL					
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia actual		\$ 14,906,316,540	\$ 10,210,643,982	\$ 4,695,672,558	45.99%
Sobretasa ambiental al impuesto predial vigencia anterior		\$ 1,147,934,009	\$ 647,367,108	\$ 500,566,901	77.32%
TOTAL INGRESOS SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL		\$ 16,054,250,549	\$ 10,858,011,090	\$ 5,196,239,459	47.86%
OTRAS CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 500,559,476	\$ 349,975,078	\$ 150,584,398	43.03%
TOTAL OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 500,559,476	\$ 349,975,078	\$ 150,584,398	43.03%
INTERESES DE MORA	1.7	\$ 57,938,092	\$ 8,273,548	\$ 49,664,544	600.28%
TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 35,590,171,794	\$ 25,776,707,593	\$ 9,813,464,200	38.07%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
Porcentaje Ambiental	1.8	\$ 251,457,505	\$ 0	\$ 251,457,505	100.00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		\$ 251,457,505	\$ 0	\$ 251,457,505	100.00%

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES					
Fondos recibidos	1.9	\$ 5,949,381,621	\$ 33,870,617,450	-\$ 27,921,235,829	-82.43%
Operaciones sin flujo de efectivo		\$ 544,871,021	\$ 459,791,053	\$ 85,079,968	18.50%
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		\$ 6,494,252,642	\$ 34,330,408,503	-\$ 27,836,155,861	-81.08%
TOTAL INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		\$ 42,335,881,941	\$ 60,107,116,097	-\$ 17,771,234,156	-29.57%
Sueldos y salarios		\$ 4,199,172,479	\$ 4,039,886,462	\$ 159,286,017	3.94%
Contribuciones imputadas		\$ 84,500,509	\$ 72,493,243	\$ 12,007,266	16.56%
Contribuciones efectivas		\$ 1,131,305,611	\$ 1,028,304,010	\$ 103,001,601	10.02%
Aportes sobre la nomina		\$ 226,237,500	\$ 209,903,000	\$ 16,334,500	7.78%
Prestaciones sociales		\$ 1,422,306,900	\$ 1,483,940,165	-\$ 61,633,265	-4.15%
Gastos de personal diversos		\$ 3,174,309,530	\$ 3,669,248,281	-\$ 494,938,751	-13.49%
Gastos generales	1.10	\$ 6,309,617,204	\$ 2,843,417,654	\$ 3,466,199,550	121.90%
Impuestos, contribuciones y tasas		\$ 286,765,502	\$ 314,443,401	-\$ 27,677,899	-8.80%
Deterioro, depreciación, amortización y provisiones		\$ 641,806,488	\$ 1,438,759,610	-\$ 796,953,122	-55.39%
Transferencias	1.11	\$ 203,165,570	\$ 55,000,000	\$ 148,165,570	269.39%
Gasto publico social		\$ 16,950,227,193	\$ 42,639,393,438	-\$ 25,689,166,244	-60.25%
Operaciones interinstitucionales		\$ 0	\$ 4,270,144	-\$ 4,270,144	-100.00%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		\$ 34,629,414,486	\$ 57,799,059,407	-\$ 23,169,644,921	-40.09%
OTROS INGRESOS					
Ingresos Financieros		\$ 301,246,990	\$ 215,859,487	\$ 85,387,503	39.56%
Ingresos diversos		\$ 4,090,547	\$ 3,297,484	\$ 793,062	24.05%
Reversión de pérdidas de deterioro de valor		\$ 132,271,623	\$ 98,301,370	\$ 33,970,253	34.56%
TOTAL OTROS INGRESOS		\$ 437,609,161	\$ 317,458,342	\$ 120,150,819	37.85%
OTROS GASTOS					
Gastos por comisiones		\$ 41,346,975	\$ 39,735,286	\$ 1,611,689	4.06%
Gastos diversos		\$ 13,162,482	\$ 16,178,969	-\$ 3,016,487	-18.64%
TOTAL OTROS GASTOS		\$ 54,509,457	\$ 55,914,255	-\$ 1,404,799	-2.51%
RESULTADO DEL PERÍODO		\$ 8,089,567,158	\$ 2,569,600,776	\$ 5,519,966,382	215%

CARLOS FRANCISCO DIAZ GRANADOS MARTINEZ
 Director General
 Original Firmado

NEYLA MARTINEZ OROZCO
 Contador
 TP 67683-T
 Original Firmado

TATIANA PAOLA FERNANDEZ VILLEGAS
 Revisor Fiscal
 TP 162325-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 OCTUBRE 2019

1. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1.1. Otros pasivos

La disminución del 65,82 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 1.2. Resultados de Ejercicios anteriores

El déficit de ejercicios anteriores tuvo un aumento del 1721,84 por ciento respecto al mes de octubre 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 1.3. Resultados del ejercicio

El resultado del ejercicio del periodo presentó un incremento de 214,82 por ciento, al pasar de \$2.569.600.776 pesos a \$8.089.548.570 pesos en el 2019, 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, así mismo el resultado del periodo aumento debido a la disminución del 40 por ciento de los gastos de operación con respecto al mismo periodo del año anterior al pasar de \$57.799.059.407 pesos en el mes de octubre del 2018 a \$34.629.433.075 pesos en el 2019.

Nota 1.4. Impactos por la transición al Nuevo Marco Normativo

3145	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	-\$1,105,867,130.06
314503	Cuentas por cobrar	\$2,413,975,286.21
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
314506	Propiedades, planta y equipo	-\$741,992,500.41
31450601	Ajustes propiedad planta y equipo	-\$585,427,091.02
31450602	Reconocimiento valor razonable edificación	-\$156,565,409.39
314512	Otros activos	\$58,637,181.90
31451201	Eliminación de cargos diferidos	\$58,637,181.90
314590	Otros impactos por transición	-\$2,836,487,097.77
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
TOTAL	-\$2,836,487,097.77

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 1.5. 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.

Nota 1.6. Licencias Ambientales

El ingreso por licencias ambientales en el mes de octubre del presente año aumentó el 623,71 por ciento al pasar de \$4.972.000 en octubre del 2018 a \$35.982.939 pesos en el mismo periodo del 2019 debido a que nuevos usuarios en la presente vigencia han solicitado licencias ambientales.

Nota 1.7. Intereses de mora

El ingreso por intereses de mora en el periodo tuvo un incremento de 600,28 por ciento al pasar de \$8.273.548,21 en 2018 a \$57.938.092 pesos en octubre 2019 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 50,39% del total de ingresos por este concepto.

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 82,43 por ciento con respecto al mismo periodo del año anterior, al pasar de \$33.870.617.450 pesos en el 2018 a \$5.949.381.621 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 Gastos generales

El aumento en los gastos generales del 121,90 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 1.11 Transferencias

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