

**LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA  
MAGDALENA, “CORMAGDALENA”**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

|  |    |
|--|----|
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025 .....  | 4  |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....   | 4  |
| 1.1. Identificación y funciones.....   | 4  |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....                                    | 5  |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto .....   | 6  |
| 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....  | 7  |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....  | 8  |
| 2.1. Bases de medición .....   | 8  |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....  | 8  |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....   | 9  |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....   | 9  |
| 2.5. Otros aspectos.....   | 9  |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES<br>CONTABLES .....                            | 9  |
| 3.1 y 3.2 Juicios, estimaciones y Supuestos utilizados.....  | 9  |
| 3.3 Correcciones contables .....   | 11 |
| 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....  | 13 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....   | 13 |
| 4.1 Principales definiciones de los conceptos de los elementos que componen los estados<br>financieros. .... | 14 |
| 4.2 Políticas contables Aplicadas por la Entidad .....   | 14 |
| 3 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....  | 15 |
| NOTA 5. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....  | 16 |
| 5.1 – DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.....  | 16 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....   | 20 |
| 7.2.0 Transferencias por Cobrar .....  | 21 |
| 7.2.1 Transferencias por cobrar .....  | 22 |
| 7.2.2 Otras cuentas por Cobrar .....   | 23 |
| 7.2.3 Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....  | 23 |
| 7.2.4 Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar.....   | 24 |

|  |    |
|--|----|
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....                              | 25 |
| 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles .....                 | 29 |
| 10.4. Estimaciones .....   | 31 |
| <i>Principales Variaciones</i> .....                                     | 34 |
| Principales Variaciones .....  | 36 |
| <i>Principales Variaciones</i> .....                                     | 36 |
| 11.2 Bienes históricos y culturales (BHC) L.....                         | 37 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....                                       | 38 |
| 14.1 Detalle saldos y movimientos.....                                   | 39 |
| 14.2. Revelaciones adicionales.....                                      | 40 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....                                 | 40 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....  | 43 |
| 21.1. Revelaciones generales .....                                       | 44 |
| 21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales .....                | 44 |
| 21.1.3 Transferencias por Pagar .....                                    | 46 |
| Cuenta 2407 – Recaudos a Favor de Terceros .....                         | 48 |
| Cuenta 2424 – Descuentos de nomina .....                                 | 49 |
| 21.1.10 Créditos judiciales .....  | 51 |
| Cuenta 2460 – Créditos Judiciales.....                                   | 51 |
| 21.1.17 Otras cuentas por pagar .....                                    | 52 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....                                | 54 |
| NOTA 23. PROVISIONES.....  | 56 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS .....   | 57 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....                            | 58 |
| 25.1. Activos contingentes .....   | 58 |
| 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes .....             | 58 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....  | 59 |
| 26.1. Cuentas de orden deudoras .....                                    | 59 |
| 26.2. Cuentas de orden acreedoras .....                                  | 61 |
| NOTA 27. PATRIMONIO.....   | 62 |
| NOTA 28. INGRESOS .....  | 62 |
| NOTA 29. GASTOS .....  | 67 |
| 29.1 Gastos de administración y operación.....                           | 67 |
| 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros No aplica ..... | 68 |
| 29.3. Transferencias y subvenciones.....                                 | 68 |

|   |    |
|---|----|
| 29.4. Gasto público social .....                                  | 69 |
| 29.5. De actividades y/o servicios especializados No aplica ..... | 69 |
| 29.6. Operaciones interinstitucionales .....                      | 69 |
| 29.7. Otros gastos .....  | 69 |
| NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE .....         | 70 |
| 32.1 DETALLE DE ACUERDOS DE CONCESIÓN .....                       | 71 |

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

## NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

### 1.1. Identificación y funciones

La Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, “Cormagdalena”, creada mediante el Artículo 331 de la Constitución Política, y Organizada mediante la Ley 161 de 1994 es un ente Corporativo Especial del orden Nacional con Autonomía Administrativa, Presupuestal y Financiera, dotado de Personería Jurídica propia, el cual funciona como Empresa Industrial y Comercial del Estado; sometida a las reglas de las Sociedades Anónimas en lo no previsto por la citada Ley.

Tiene como objeto la recuperación de la navegación y de la actividad portuaria, la adecuación y conservación de tierras, la generación y distribución de energía, así como el aprovechamiento sostenible y la preservación del medio ambiente, los recursos ictiológicos y demás recursos naturales renovables, de acuerdo con el artículo 2o. de la Ley 161 de 1994

La Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena -CORMAGDALENA-, tiene las siguientes funciones y facultades conforme a lo establecido en la Ley 161 de 1994: Elaborar, adoptar, coordinar y promover la ejecución de un plan general para el desarrollo de sus objetivos, en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo.

Participar en la preparación y definición de los planes y programas de desarrollo de las entidades territoriales, regionales o sectoriales comprendidas en su jurisdicción: en las materias relacionadas con su objeto, con el fin de asegurar la realización de las actividades que se contemplan en los planes adoptados por la corporación.

Formular y adoptar mecanismos para la coordinación y ejecución de sus planes, programas y proyectos, por parte de las entidades públicas y privadas delegatarias, concesionarias o contratistas, así como para su evaluación, seguimiento y control.

Promover y facilitar la participación comunitaria en los procesos de toma de decisiones y en las acciones de ejecución de los planes y programas de la corporación.

Asesorar administrativa, técnica y financieramente, a las entidades territoriales de su jurisdicción en las actividades que contribuyan al objeto de la corporación.

Promover, impulsar y asistir técnica y financieramente la formación y actividades de asociaciones, cooperativas y toda clase de agrupaciones comunitarias que persigan el desarrollo y la explotación adecuada de los recursos ictiológicos y agrícolas en el área de actividades de la Corporación, dentro de los parámetros de protección de los recursos naturales y del medio ambiente.

Promover y participar en la creación de sociedades portuarias en las poblaciones ribereñas del Río Magdalena, que contribuyan a desarrollar el servicio del transporte fluvial y su integración con otros medios complementarios, para el efecto, la corporación podrá ceder en concesión o aportar las instalaciones y equipos de su patrimonio.

Promover la ejecución o ejecutar directamente, o en asocio con otros entes públicos y privados, proyectos de adecuación de tierras, avenamiento y control de inundaciones, operar y administrar dichos proyectos o darlos en concesión y delegar su administración y operación en otras personas públicas y privadas, así como establecer las contribuciones de valorización correspondientes y las tarifas y tasas por la utilización de sus servicios, de conformidad con las normas y políticas del sistema nacional de adecuación de tierras.

Participar en sociedades o asociaciones que se creen y organicen con o sin participación de personas privadas, para cumplir más adecuadamente con sus funciones, o para objetos análogos o complementarios.

Ejercer las funciones correspondientes a la Dirección General de la Navegación y Puertos y a las Intendencias Fluviales del Ministerio de Transporte, para los efectos de la navegación y la actividad portuaria en la totalidad del Río Magdalena y sus conexiones fluviales, excepto las relativas a la reglamentación y control del tráfico fluvial, que continuará siendo de competencia de dicha Dirección.

Ejercer las funciones que otras entidades públicas le deleguen, siempre y cuando sean compatibles con las funciones de que trata el numeral 2 de la Ley 161 de 1994 o que contribuyan a su ejercicio.

Establecer y cobrar tasas o tarifas por los servicios que preste, así como contribuciones por valorización, originada por la ejecución de sus proyectos y peaje, por el uso de las vías que construya o adecue.

Fomentar y apoyar financieramente la adecuación y explotación de las posibilidades que para la creación social, ofrecen el Río Magdalena y sus zonas aledañas.

Adoptar las disposiciones necesarias para la preservación del equilibrio hidrológico de la cuenca, conforme a las disposiciones medio ambientales superiores y en coordinación con las corporaciones autónomas regionales encargadas de la gestión medio ambiental en el área de su jurisdicción.

Ejecutar y promover la ejecución de proyectos de generación y distribución de energía eléctrica, conforme a las discusiones superiores y a las políticas sectoriales.

Promover el aprovechamiento sostenible de los recursos hidrobiológicos y demás recursos naturales renovables, conforme a las políticas nacionales y con sujeción a las normas superiores y adelantar programas empresariales que involucren a la comunidad ribereña y propendan por el aumento de su nivel de vida.

Imponer las sanciones y multas por violaciones a la normatividad, conforme a la ley o los reglamentos.

Asesorar, armonizar y coordinar las actividades, desde todas las entidades públicas privadas, que incidan en el comportamiento hidrológico de la cuenca.

Elaborar los estudios y programas tendientes a la configuración o complementación de un plan general de ordenamiento y manejo integral de la cuenca, que deberá ser adoptado por la Corporación para su progresiva aplicación, bajo la supervisión y coordinación de la misma.

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

Cormagdalena en concordancia con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación CGN, entre ellas la Resolución 628 del 2015 que incorpora en el régimen de contabilidad pública las herramientas necesarias en el contexto de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, y dando aplicación a lo establecido en la Resolución No 533 del 2015 y la Resolución 484 del 2017, por la cual se incorpora al régimen de contabilidad pública el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno MNPEG y se modifica en el anexo de la resolución 533 del 2015 respectivamente; adopta e implementa en su procesos financieros los procedimientos, herramientas y formatos necesarios para la preparación y presentación de su información financiera y la revelación de sus hechos económicos acorde a los lineamiento señalados en las anteriores resoluciones, con este objetivo diseño e implemento sus políticas contables, la cuales fueron publicadas y adoptadas mediante la resolución No 00216 del 31 de Julio del 2019.

Los recursos para el funcionamiento de Cormagdalena provienen en su mayoría de la financiación del estado, los cuales se destinan para planes y proyectos de inversión, y para algunos gastos de funcionamiento, así mismo la entidad realiza actividades que le permiten generar recursos propios con los cuales coadyuva el cumplimiento de su objeto misional, el desarrollo de sus planes proyectos y programas y su propio funcionamiento.

Se han presentado inconvenientes de comunicación con algunas entidades territoriales, especialmente con aquellas entidades ejecutoras del 0.5% de los recursos del Sistema general de Regalías para proyectos de inversión de los municipios ribereños del Rio Grande de la Magdalena, incluidos los del canal del Dique, los cuales son canalizados a través de Cormagdalena, situación que ha sido comunicada a la Contaduría General de la Nación CGN solicitándoles el debido apoyo con la socialización de las normas que regulan la materia, los procesos y las responsabilidades de cada entidad en el reporte de información; a fin de poder conciliar las operaciones recíprocas Cormagdalena realiza circularizaciones periódicas de información de operaciones recíprocas con las demás entidad territoriales, mediante comunicaciones escritas, correos electrónicos, llamadas, mesas de trabajo y demás herramientas con el objetivo de minimizar las diferencias y lograr la conciliación de las cifras.

Aunque se han mejorado los canales de comunicación entre las diferentes dependencias de la corporación, aún persisten algunos inconvenientes de flujo de información interna y externa hacia el área financiera, para la preparación de los estados financieros, especialmente para los del cierre de vigencia.

La planta de personal de la entidad resulta en ocasiones insuficiente para poder ejecutar el sin número de actividades que aseguren el cabal cumplimiento de los marcos normativos aplicables y de todas las disposiciones normativas en materia contable, respecto a la política y el tratamiento de los activos fijos y de la propiedad planta y equipo, la corporación está efectuándola revisiones y estudios necesarios que permitan dar una correcta aplicaciones sobre las evaluaciones y mediciones de indicios de deterioro de esta partida en sus estados financieros sin que a la fecha se haya podido efectuar una medición fiable sobre esta condición.

Las presentes notas se elaboran siguiendo, la estructura planteada en la resolución 138 de 2025, que establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características del envío de los estados financieros a la Contaduría General de la Nación.

Deroga expresamente la Resolución 411 de 2023 y la Resolución 038 de 2024, que regulaban plazos y formatos de presentación de información contable en años anteriores.

Incluye, entre otros aspectos, la estructura uniforme de las notas a los estados financieros que deberán acompañar los estados financieros de cierre a 31 de diciembre de 2025.

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

El Marco normativo empleado por la entidad para la preparación de sus estados financieros es el incorporado por la Resolución 533 del 2015 y la Resolución 484 del 2017 con sus respectivas modificaciones, denominado Marco Normativo Para Entidades de Gobierno

(MNPEG) adoptado por la corporación a través de sus Políticas Contables, este marco normativo está integrado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

En concordancia con lo establecido en el Capítulo VI de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, que señala las Normas para preparación y presentación de estados financieros y revelaciones, Cormagdalena prepara estados financieros con propósito de información general al cierre de cada vigencia, este conjunto completo de estados financieros comprende: A) Un estado de situación financiera B) un Estado de Resultados C) Un estado de Cambios en el Patrimonio y D) unas Notas a los Estados financieros.

El presente conjunto de estados financieros de propósito general corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2025, y se someten a aprobación del máximo órgano de la entidad, la asamblea corporativa, en la reunión ordinaria que se realiza según los estatutos en el mes de noviembre de la siguiente vigencia.

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

La sede principal y domicilio legal de la Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena, Cormagdalena, es la ciudad de Barrancabermeja en el Departamento de Santander, sus oficinas están ubicadas en la Carrera 1 No 52-10. Cuenta con oficinas seccionales en las ciudades ribereñas de Neiva, Honda, Magangué y Barranquilla, para racionalizar la operación de sus actividades y ejercer las funciones de control, supervisión, manejo y operación de sus distintas actividades en los diferentes sectores del cauce de la vía fluvial, cuenta además con una oficina de Gestión y enlace en la ciudad de Bogotá la cual gestiona la articulación de todas las actividades de las demás oficinas de la Corporación.

La dirección y administración están a cargo de la asamblea corporativa, la junta directiva y su director ejecutivo, quien actúa como representante legal.

La Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena - CORMAGDALENA tiene jurisdicción en el territorio de los municipios ribereños del Río Magdalena, desde su nacimiento en el Macizo Colombiano, en la colindancia de los departamentos de Huila y Cauca, jurisdicción de los Municipios de San Agustín y San Sebastián respectivamente, hasta su desembocadura en Barranquilla y Cartagena. Así mismo, su jurisdicción incluye los Municipios ribereños del Canal del Dique y comprende además los Municipios de Victoria, en el Departamento de Caldas, Majagual, Guaranda y Sucre en el departamento de Sucre, y Achí, en el Departamento de Bolívar, de acuerdo con lo establecido en el artículo 3o. de la Ley 161 de 1994.

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

### **2.1. Bases de medición**

Las bases de medición y preparación utilizadas están dadas según las políticas contables de la entidad y según el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno (MNPEG).

La Corporación utiliza el método de línea recta para depreciar su Propiedad Planta y Equipo, considera que durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, por lo anterior el valor residual de estos es cero, además por que la entidad no espera venderlos ni comercializarlos al finalizar su vida útil por lo que cualquier utilidad o ganancia que se pueda generar en la disposición final de activos retirados del servicio o dados de baja se tratara como una recuperación en el periodo contable en el que se realice el hecho económico; la vida útil de un activo es entendida como el periodo durante el cual se espera utilizar el activo o, el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener de él.

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la Corporación para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles e inmuebles, para generar ingresos, estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un período contable.

Serán considerados para la Corporación Activos de Propiedad, Planta y Equipo, aquellos cuyo costo individual sea mayor o igual a 5 SMMLV, los cuales podrán ser financiados con recursos propios o de Inversión.

Los bienes cuyo valor sea inferior al anteriormente mencionado se registrarán como gasto en la contabilidad sin perjuicio de que sobre los mismos la entidad tenga control administrativo de inventarios a través del departamento de almacén debido a que se encuentran prestando un servicio y están a cargo de un responsable.

Los principios de contabilidad pública se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón, hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la entidad.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó el principio de devengo o causación.

La Corporación efectúa un corte de sus cuentas, prepara y difunde estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada vigencia.

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

La unidad monetaria utilizada para reflejar sus operaciones es el peso colombiano.

|                                     |                          |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Moneda Funcional:                   | pesos colombianos.       |
| Moneda de Presentación:             | pesos colombianos.       |
| Unidad de Redondeo de presentación: | Cifras en Miles de pesos |

Materialidad (o importancia relativa): las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

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

Con relación al tratamiento de la moneda extranjera en las operaciones que realiza la entidad en monedas diferentes al peso se utiliza como fuente de información para efectos de conversión de moneda, la disponible y publicada por el Banco de la Republica en la serie histórica, tasa de cambio representativa del mercado (TRM) y según la tasa vigente en el momento en el que se realice la transición.

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

Para el cierre de la presente vigencia y al momento de la preparación y presentación de los presentes estados financieros, no se tenía reporte de información o de hechos económicos materialmente importante o relevantes, ocurridos después del cierre del periodo contable que implicaran ajuste en los libros de contabilidad.

### **2.5. Otros aspectos**

Con el objetivo de generar información financiera confiable, razonable y en tiempo real, la entidad migro su información financiera en el año 2021, pasando de un software de sistema financiero integrado denominado PCT al sistema Seven ERP, Esto se realizó en las vigencias 2021,2022,2023,2024, a partir de la vigencia 2025, el equipo directivo toma la decisión de evaluar el sistema financiero último en este caso Seven ERP y considera realizar un cambio, evaluando principalmente el tema de costos, posteriormente estudian la posibilidad de un nuevo software financiero y realizan la adquisición del software Neptuno, con el cual comienza la migración de datos con este nuevo programa.

Así mismo la Corporación cuenta con un Sistema de Integrado de Calidad MECI – Calidad, el cual tiene una estructura de Macroprocesos, procesos y actividades propias de cada área, que permiten la celeridad en los trámites, la eficiencia, la economía y el buen servicio al cliente interno y externo.

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

### **3.1 y 3.2 Juicios, estimaciones y Supuestos utilizados**

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos utilizados en la preparación y presentación de los presentes estados financieros, incluyendo aquellos que involucran estimaciones contables, que la administración utilizó en la aplicación de las políticas contables en incorporación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico NICSP, y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos.

Estos estimados son un mecanismo utilizado por la Corporación para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas; Son estimaciones contables, entre

otras, el deterioro del valor de los activos, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y los activos y pasivos contingentes provenientes de procesos judiciales entre otros y se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes, La entidad evalúa sus estimados regularmente, sin embargo es importante indicar que los resultados reales pueden diferir de estos estimados razonablemente.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados se describen a continuación y se basan en la mejor información disponible sobre los hechos analizados a la fecha de corte:

**La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos e intangibles.**

En las suposiciones e hipótesis que se utilizan para la determinación de las vidas útiles se consideran aspectos técnicos tales como: mantenimientos periódicos e inspecciones realizadas a los activos, estadísticas de falla, condiciones ambientales y entorno operacional, sistemas de protección, procesos de reposición, factores de obsolescencia, recomendaciones de fabricantes, condiciones climatológicas y geográficas y experiencia de los técnicos conocedores de los activos, así como la información remitida por los concesionarios la cual es debidamente avalada y revisada por la interventoría de cada contrato y reportada a contabilidad. Para la determinación del valor residual se consideran aspectos tales como: valores de mercado, revistas de referencia, datos históricos de venta, e información disponible del proveedor de los bienes.

**La probabilidad de ocurrencia y el valor de los pasivos y activos contingentes**

Los supuestos utilizados para los pasivos inciertos o contingentes derivados de los procesos judiciales incluyen la calificación del proceso jurídico por el Juicio de un profesional “experto” del área jurídica, considerando el tipo de activo o pasivo contingente, el estudio y análisis del fondo del asunto, y las garantías existentes al momento de la ocurrencia de los hechos.

Cuando la entidad a través de los juicios de valor de sus profesionales, establezca que la obligación es remota, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del proceso es prácticamente nula, este hecho no será objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros de la entidad, cuando se establezca que la obligación es posible, es decir, que la probabilidad de pérdida del proceso es menor que la probabilidad de no pérdida, la entidad revelará la obligación como un pasivo contingente, Cuando se establezca que la obligación es probable, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del proceso es más alta que la probabilidad de no pérdida, se constituirá una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente.

## **Determinación del deterioro de Cartera- Tesorería.**

Al respecto la entidad en la resolución No 000311 del 8 de octubre de 2019, estableció que Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro. 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 de la misma (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 aplicada a instrumentos similares. El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

El análisis de existencia de deterioro se realizará de manera individual para cada partida por cobrar, evaluando entre otros los siguientes factores y determinando la probabilidad de recuperabilidad:

- Antigüedad superior a 180 días de vencida (categorías C, D y E).
- Dificultades financieras del deudor (de las que se tenga información durante el estudio de las condiciones del deudor realizado en la etapa de cobro coactivo).
- Incumplimiento de compromisos contractuales, incluyendo mora en el pago (los que se determinen de acuerdo con el estudio de las condiciones del deudor realizado en la etapa de cobro coactivo).
- Las medidas cautelares o novedades del proceso de cobro coactivo en el proceso de defensa judicial que puedan interferir positiva o negativamente en el recaudo de la obligación

### **3.3 Correcciones contables**

Los Errores de períodos anteriores, son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de la entidad, para uno o más períodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

a. estaba disponible cuando los estados financieros para tales períodos fueron formulados; y

b. podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

La entidad conforme a sus políticas contables puede determinar mediante juicios profesionales y el análisis de la información disponible al momento de detectar un error o corrección de periodos anteriores o cuando se encuentre frente a un cambio en una estimación contable o una política, si aplica dicha corrección o cambio de forma retroactiva o prospectiva, La re-expresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en períodos anteriores no se hubiera cometido nunca, sin embargo esta re-expresión retroactiva será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarla tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo Para un período anterior en particular, es decir es impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una re-expresión retroactiva para corregir un error si:

- a. los efectos de la aplicación o de la re-expresión retroactiva no son determinables;
- b. la aplicación o la re-expresión retroactivas implican establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la administración en ese período; o
- c. la aplicación o la re-expresión retroactivas requieren estimaciones de importes significativos, y que sea imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que:
  - i. suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, medidos o fue revelada la correspondiente información; y
  - ii. hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los períodos anteriores fueron formulados.

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste, respectivamente, en:

- a. la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
- b. el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el período corriente y los períodos futuros afectados por dicho cambio.

Los errores del período corriente, descubiertos en este mismo período, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La Corporación corregirá los errores materiales de períodos anteriores de manera retroactiva re expresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al período más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el período más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio período corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del período corriente, la Corporación corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de períodos anteriores que sean inateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re-expresión retroactiva, por lo que el efecto de la corrección se reflejara o afectará directamente el patrimonio.

### **Hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste**

Los hechos ocurridos después del periodo contable que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencias de las condiciones existentes al final de dicho periodo. La entidad ajustará los valores en sus estados financieros para reflejar la incidencia de los hechos ocurridos después del periodo contable que impliquen ajuste.

Algunos de los eventos que proporcionan evidencia de las condiciones existentes al final del periodo contable y que implican el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos son los siguientes: a) la resolución de un litigio judicial que confirme que la entidad tenía una obligación presente al final del periodo contable; b) la recepción de información que indique el deterioro del valor de un activo al final del periodo contable o la necesidad de ajuste de un deterioro del valor anteriormente reconocido; c) la determinación del valor de transacciones realizadas no reconocidas; d) la determinación del valor de los ingresos cobrados durante el periodo contable que serán compartidos con otras entidades; e) la determinación de la participación en las ganancias o en el pago de incentivos a los empleados que la entidad deba realizar como resultado de hechos anteriores a esa fecha; y f) el descubrimiento de fraudes o errores que demuestren que los estados financieros eran incorrectos.

Para la fecha de preparación de los presentes estados financieros, no se habían identificado errores o correcciones materiales que implicaran ajuste o modificación de la información contenida en los presentes estados financieros.

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

La corporación presenta como sus instrumentos financieros el Efectivo, la cartera y las inversiones en títulos participativos (inversiones en acciones); los riesgos asociados con estos tipos de instrumentos los comprenden: para la cartera el riesgo de crédito el cual se materializa con el incumplimiento de las obligaciones contractuales lo que genera cartera por cobrar o recaudar para la corporación y sobre la cual se evalúan los indicios de deterioro de las obligaciones, con base a los lineamientos e indicios establecidos en la resolución de recaudo y cobro de cartera de la entidad, con el objetivo de reconocer las posibles pérdidas sobre cada partida en particular; respecto a las inversiones en asociadas los riesgos se relacionan directamente con las actividades propias de cada negocio y por la variaciones patrimoniales de las entidades asociadas, por lo que las actualizaciones de este tipo de inversiones se efectúan por el método de participación patrimonial, de acuerdo a los estados financieros reportados por cada asociado y con las certificaciones de participaciones accionarias expedidas.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se presentan los principales conceptos o definiciones del manual de políticas contables adoptado por la entidad con la expedición de la resolución No 00216 del 31 de Julio del 2019, de igual forma se presentan las políticas aplicables a la entidad y aquellas que no le aplican conforme a lo establecido en el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno.

#### **4.1 Principales definiciones de los conceptos de los elementos que componen los estados financieros.**

Los activos de la entidad son recursos controlados por la entidad, resultado de las transacciones u otros sucesos pasados, de los que se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros y que puede ser medido de manera fiable.

Los pasivos de la entidad representan una obligación presente que es el resultado de transacciones u otros sucesos pasados, para cuya cancelación una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio, las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de un contrato o una norma legal, también aparecen a partir de una práctica comercial normal, la costumbre y el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de una manera equitativa.

El patrimonio de la entidad comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de cometido estatal; Está constituido por los aportes para la creación de la entidad, los resultados y otras partidas que, de acuerdo con lo establecido en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, deben reconocerse en el patrimonio.

Los ingresos se definen como el aumento de los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o incrementos de activos o disminuciones de los pasivos que dan lugar a aumentos del patrimonio neto, distintos de los aportes para la creación de la entidad.

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios

#### **4.2 Políticas contables Aplicadas por la Entidad**

El manual de políticas contables aplicadas por la entidad tiene la siguiente estructura y desarrolla las políticas adoptadas

En la que establece los lineamientos técnicos y normativos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

Cormagdalena es un ente corporativo especial del orden nacional, con autonomía administrativa, presupuestal y financiera, cuyo objeto principal es la recuperación de la navegación del Río Magdalena, la actividad portuaria, la adecuación y conservación de tierras, la generación y distribución de energía y la preservación del medio ambiente y los recursos naturales. En este contexto, el manual constituye una guía obligatoria para todos los funcionarios y áreas que intervienen en el proceso contable, garantizando uniformidad, transparencia y cumplimiento normativo.

El documento define los principios de contabilidad pública que orientan el proceso contable, entre ellos: entidad en marcha, devengo (Causación), esencia sobre forma, asociación, uniformidad, no compensación y periodo contable.

Asimismo, establece las características cualitativas de la información financiera: relevancia y representación fiel como fundamentales; y verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad como características de mejora. Se resalta la importancia del registro total de las operaciones y la depuración contable permanente para asegurar información confiable y útil para la toma de decisiones.

El manual de políticas contables desarrolla los elementos de los estados financieros: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Define los activos como recursos controlados que generan beneficios económicos o potencial de servicio; los pasivos como obligaciones presentes surgidas de hechos pasados; el patrimonio como los recursos públicos netos; los ingresos como incrementos en beneficios económicos (con o sin contraprestación); y los gastos como disminuciones de beneficios económicos o potencial de servicio.

En cuanto al reconocimiento y medición, se establecen criterios como costo histórico, costo reexpresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso para activos; y costo, costo reexpresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado para pasivos. La medición debe permitir una representación fiel y puede basarse en valores de entrada o salida, observables o no, y específicos o no para la entidad.

El manual también regula la presentación de los estados financieros: estado de situación financiera, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio, y notas. Se establecen criterios de clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes, reglas de revelación en notas, y lineamientos para mostrar información relevante y material.

Finalmente, el documento incluye políticas específicas para partidas como efectivo y equivalentes, cuentas por cobrar y por pagar, propiedad planta y equipo, bienes de uso público, deterioro de activos, intangibles, arrendamientos, inversiones, provisiones, beneficios a empleados, ingresos, moneda extranjera, contingencias y concesiones, asegurando un tratamiento contable integral, uniforme y alineado con la normativa vigente. En conjunto, el manual de políticas contables fortalece la gestión financiera, la rendición de cuentas y la transparencia institucional de la entidad.

### **3 LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

Una vez revisada la información contenida en la resolución No 138 del 2025, derogada la 411 de 2023 y 038 2024 y sus modificaciones y adiciones, los anexos y las plantillas de Anexos de apoyo para la preparación de las notas a los estados financieros, dispuestos por la Contaduría General de la Nación, se identificaron aquellas notas que no le son aplicables a la entidad, las cuales se describen a continuación:

- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

- NOTA 18. CORSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 34. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL
- NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 37. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO EFECTIVO

## NOTA 5. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

### Composición

A 31 de diciembre de 2025, esta partida estaba representada por los saldos en caja, los depósitos en entidades financieras, el efectivo de uso restringido y los equivalentes al efectivo; los saldos de estas partidas a 31 de diciembre del 2025 corresponden a los siguientes:



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra No. 52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
COMPOSICIÓN  
Cifras en miles

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                    | SALDOS A CORTES DE |                  | VARIACIÓN         |
|-----------------|-----------|--|--------------------|------------------|-------------------|
|                 |           |  | 2025               | 2024             | VALOR VARIACIÓN   |
| <b>1.1</b>      | <b>Db</b> | <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | <b>36.971.677</b>  | <b>2.685.350</b> | <b>34.286.327</b> |
| 1.1.05          | Db        | Caja                                       | 5.955              | 3.866            | 2.089             |
| 1.1.10          | Db        | Depósitos en instituciones financieras     | 36.841.766         | 2.681.484        | 34.160.282        |
| 1.1.40          | Db        | Cuenta única sistema general de regalías   | 123.956            | 0                | 123.956           |

fuelle: Sistema de Informacion Neptuno

### 5.1 – DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta partida está integrada por las cuentas corrientes, de ahorros y demás depósitos en instituciones financieras que posee la entidad, en las mismas se manejan tanto los recursos propios como los transferidos por la nación para gastos de funcionamiento e inversión, se presentan los saldos a 31 de diciembre del 2025.



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra No. 52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

| CÓDIGO CONTABLE  | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                         | SALDOS A CORTES DE |                  | VARIACIÓN            | RENTABILIDAD                              |                  |
|------------------|-----------|---|--------------------|------------------|----------------------|---|------------------|
|                  |           |   | 2025               | 2024             | VALOR VARIACIÓN      | RENTABILIDAD CIERRE 2025 (Vr Inter_Recib) | % TAS A PROMEDIO |
| <b>1.1.10</b>    | <b>Db</b> | <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>   | <b>36.965.722</b>  | <b>2.681.484</b> | <b>34.284.237,91</b> | <b>0</b>                                  | <b>0</b>         |
| <b>1.1.10.05</b> | <b>Db</b> | <b>Cuenta corriente</b>                         | <b>4.976</b>       | <b>4.977</b>     | <b>-1,29</b>         | <b>0</b>                                  | <b>0</b>         |
| 1.1.10.05.01     |           | Colpatría - 039101516-3                         | 1                  | 1                | 0                    | 0   | 0                |
| 1.1.10.05.02     |           | Banco Caja social - 21500306212                 | 2.144              | 2.144            | 0                    | 0   | 0                |
| 1.1.10.05.03     |           | Davivienda - 1462-6999-928-1                    | 96                 | 96               | 0                    | 0   | 0                |
| 1.1.10.05.04     |           | Davivienda - 1462-6999-945-5                    | 11                 | 11               | 0                    | 0   | 0                |
| 1.1.10.05.05     |           | Davivienda - 1462-6999-3672                     | 2.723              | 2.725            | -2                   | 0   | 0                |
| <b>1.1.10.06</b> | <b>Db</b> | <b>Cuenta de ahorro</b>                         | <b>36.836.790</b>  | <b>2.552.586</b> | <b>34.284.204</b>    | <b>0</b>                                  | <b>0</b>         |
| 11100601         |           | Davivienda - 1460-0067-373-2                    | 0,00               | 0                | 0                    | 0   | 0                |
| 11100603         |           | Banco Caja Social - 24026093295                 | 3.622              | 3.621            | 1                    | 0   | 0                |
| 11100606         |           | Davivienda - 1462-0006-5069                     | 17.021             | 0                | 17.021               | 0   | 0                |
| 11100607         |           | Davivienda - 1460-0067-375-7                    | 4.067              | 4.053            | 14                   | 0   | 0                |
| 11100609         |           | BBVA - 084-20034968-7                           | 557.390            | 69.865           | 487.525              | 0   | 0                |
| 11100611         |           | Davivienda - 14600029059-4                      | 61.640             | 685              | 60.955               | 0   | 0                |
| 11100614         |           | BBVA - 084-2001-7416-8                          | 1.144.557          | 762.460          | 382.097              | 0   | 0                |
| 11100616         |           | BBVA - 084-20018533-9                           | 22.527             | 235.954          | -213.427             | 0   | 0                |
| 11100617         |           | BBVA - 084-20019610-4                           | 34.056.733         | 414.947          | 33.641.786           | 0   | 0                |
| 11100623         |           | Colpatría 9182026636                            | 5.494              | 5.493            | 1                    | 0   | 0                |
| 11100624         |           | BBVA-084-559723                                 | 790.977            | 57.780           | 733.197              | 0   | 0                |
| 11100625         |           | BBVA COLOMBIA S.A. 084-20056897-1 MINISTERIO    | 16.281             | 16.354           | -73                  | 0   | 0                |
| 11100626         |           | BBVA - 00130084000200595412                     | 156.481            | 981.374          | -824.893             | 0   | 0                |
| <b>11100608</b>  | <b>Db</b> | <b>CUENTA UNICA SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b> | <b>123.956</b>     | <b>123.922</b>   | <b>34</b>            | <b>0</b>                                  | <b>0</b>         |
| 1110060809       |           | SGR INTERVENT MALECON TAMALAMEQUE, CESAR B      | 67.046             | 0                | 67.046               | 0   | 0                |
| 1110060813       |           | SGR REFOZ TERRA CONST MALECON REMOLINO BBV      | 117                | 0                | 117                  | 0   | 0                |
| 1110060815       |           | SGR CONS CANALIZ CAÑO MCIPIO YONDO, ANTO BB     | 13.747             | 0                | 13.747               | 0   | 0                |
| 1110060820       |           | SGR CONSTRUC MALECON Y OBRAS PROTECCION BB      | 43.045             | 0                | 43.045               | 0   | 0                |

fuelle: Sistema de Informacion Neptuno

Para la vigencia 2025 por motivos de dificultades de trámites administrativos ante las entidades financieras, quedó un saldo en la caja menor de la oficina de Gestión y Enlace, la oficina principal de Barrancabermeja y la seccional de Barranquilla, estos saldos se verán reflejados a inicios de la vigencia 2026.

Con relación a las cuentas bancarias de ahorro, en estas cuentas se manejan los recursos de la corporación, tanto propios como los recibidos para la ejecución de proyectos financiados por el Fondo Nacional de Regalías, hoy Departamento Nacional de Planeación DNP; La corporación adelanta las gestiones pertinentes, para el cierre de proyectos y posterior cancelación de cuentas bancarias analizando la viabilidad jurídica de cada liquidación o cierre de expediente de cada proyecto en particular.

Principales variaciones:

De la cuenta 11100505, corresponden al registro de los rendimientos financieros generados por el manejo de recursos de fuente nación; su variación se encuentra justificada por el reintegro de dichos rendimientos financieros a la nación, en esta ocasión los rendimientos percibidos de los convenios suscritos con Findeter.

De la cuenta 11100611 Se registra rendimientos financieros por el manejo de la fuente de recursos propios en la vigencia 2025.

De la cuenta 11100614, en esta cuenta se recaudan los valores correspondientes a Fondeo, y los intereses generados por este concepto de igual forma se registran los recaudos por contraprestaciones, objeto de los contratos de concesión, y se reconocen además los rendimientos financieros generados por recursos propios en el transcurso de la vigencia; el incremento está asociado a la variación representativa de la tasa de mercado registrada en el año 2025 con relación a la moneda extranjera en dólares, ya que el ingreso por concesiones marítimas son liquidadas con dicha moneda.

De la cuenta 11100616, en esta cuenta se registran los recaudos correspondientes a uso de la vía fluvial (hidrovia) e intereses de mora así mismo los rendimientos financieros generados por recursos propios

De la cuenta 11100621 en esta cuenta se registra los rendimientos financieros generados en el manejo de los recursos entregados por el fondo nacional de regalías, entidad ya liquidada los cuales fueron entregados para la finalización de proyectos, la variación corresponde a la devolución de dichos rendimientos realizados durante la vigencia 2025 a la entidad DNP Departamento Nacional de Planeación

De la cuenta 11100624, en esta cuenta se recaudan las cajas menores lo correspondientes a las retenciones en la fuente e IVA, así mismo se recibió en la vigencia 2025.

Otros Depósitos en Instituciones Financieras

De la cuenta 11109001, No registro movimientos en la vigencia 2025.

**5.2 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO** No aplica para la entidad, ya que se maneja deposito en instituciones financieras

**5.3 EQUIVALENTE AL EFECTIVO** No aplica para la entidad ya que no maneja compromisos de reventa de préstamos por cobrar, cuentas por cobrar

**5.4 SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA** No aplica para la entidad ya que no maneja recursos en moneda extranjera

**5.5 RESERVAS INTERNACIONALES** No aplica para la entidad ya que no maneja depósito de bancos en el exterior

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

### Composición



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
COMPOSICIÓN  
CIFRAS EN MILES

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS   |           | VARIACIÓN |                 |
|-----------------|-----|--|-----------|-----------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | 2025      | 2024      | VALOR VARIACIÓN |
| 1.2             | Db  | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>  | 2.644.227 | 3.274.974 | -630.747        |
|                 | Db  | Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos                         | 2.644.227 | 3.274.974 | -630.747        |
|                 | Db  | <b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>                  | 2.644.227 | 3.274.974 | -630.747        |
| 1.2.16          | Db  | Inversiones en entidades en liquidación  | 14.908    | 14.908    | 0               |
| 1.2.30          | Db  | Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial | 2.629.319 | 3.260.066 | -630.747        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ No aplica

### 6.2 INVERSIONES EN CONTROLADAS ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
6.2 INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS  
CIFRAS EN MILES

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | SALDO 2025 | SALDO 2024 | SALDO FINAL |
|-----------------|-----|---|------------|------------|-------------|
|                 | Db  | <b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b> | 2.644.227  | 3.274.974  | (630.747,1) |
| 1.2.16          | Db  | <b>Inversiones en entidades en liquidación</b>                    | 14.908     | 14.908     | 0,0         |
| 1.2.16.04       | Db  | Entidades privadas  | 14.908     | 14.908     | 0,0         |
| 1.2.30          | Db  | <b>INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>                                   | 2.629.319  | 3.260.066  | (630.747,1) |
| 1.2.30.04       | Db  | Sociedades de economía mixta                                      | 2.629.319  | 3.260.066  | (630.747,1) |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

inversiones en Entidades en Liquidación - Quince mil (15.000) acciones por valor de \$ 15.000., a razón de \$1.000 c/u según escritura 04256 del 23 de julio de 2008, para la participación de Cormagdalena como socio, de la sociedad Comercial Promotora y Naviera Rio Expreso S.A., valoradas a valor intrínseco a 31 de diciembre de 2012, equivalente a \$14.908, para la vigencia 2025 no se obtuvo información sobre la actualización del estado del patrimonio de la sociedad lo que limita la actualización de la valoración de la inversión de la entidad en esta sociedad, se conoce que la entidad se encuentra en liquidación y que a la fecha no se cuenta aún con la resolución o acto liquidatorio. (cifras en miles de pesos)

Inversiones en Asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial - Sociedades de Economía Mixta - representada en 4856 acciones clase B de la Piscícola San Silvestre S.A., las cuales incluyen las 2356 acciones donadas por ECOPETROL, según escritura pública No. 200 del 26 de enero de 1996 y escritura aclaratoria No. 427 del 27 de febrero de 1996, soportadas en el título Serie No. A 008 y A 009, inversión que de acuerdo con la información reportada por la sociedad en el certificado de participación accionaria actualizado, expedido el 31 de enero de 2026, en el cual se indica que el que el valor intrínseco de las acciones a diciembre 31 de 2025, según certificación de la entidad Piscícola San Silvestre S.A. es de QUINIENTOS CUARENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE CON SETENTA Y SEIS CENTAVOS MCTE (\$541.457,76) cada una y el valor nominal de cada acción es de CIEN MIL PESOS MCTE (\$100.000), con un total de 4.856 acciones, en el cual la entidad tiene una participación de 49.95%

**6.3 INSTRUMENTOS DERIVADOS Y COBERTURA** No aplica ya que la entidad no maneja contrato de cobertura de valor de mercado como los contrato forward, futuros, swaps

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**  
**COMPOSICIÓN**  
**CIFRAS EN MILES**

| DESCRIPCIÓN |           |  | SALDOS                |                       |                        |
|-------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| CÓD         | NAT       | CONCEPTO                                       | 2025                  | 2024                  | VARIACIÓN              |
| <b>1.3</b>  | <b>Db</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>172.160.040,00</b> | <b>331.390.511,00</b> | <b>-159.230.471,00</b> |
| 1.3.11      | Db        | Contribuciones tasas e ingresos no tributarios | 41.158.595,00         | 43.141.948,00         | -1.983.353,00          |
| 1.3.37      | Db        | Transferencias por cobrar                      | 77.293.228,00         | 244.748.743,00        | -167.455.515,00        |
| 1.3.84      | Db        | Otras cuentas por cobrar                       | 58.777.884,00         | 48.569.487,00         | 10.208.397,00          |
| 1.3.85      | Db        | Cuentas por cobrar de difícil recaudo          | 19.626,00             | 19.626,00             | 0,00                   |
| 1.3.86      | Cr        | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -5.089.293,00         | -5.089.293,00         | 0,00                   |

FUENTE: Sstema de Información Neptuno

Representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo,

equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación e igualmente a los recursos entregados en administración en virtud de contratos interadministrativos, transferencia de recursos al Sistema de Cuenta Único Nacional (CUN), entre otros, Las cuentas por cobrar se miden por el valor de la transacción, con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción, y son objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, para el efecto, al final del periodo contable, se verifica si existen indicios de deterioro, el cual corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), para el efecto, se utiliza, como factor de descuento la tasa de interés de mercado aplicada a instrumentos similares.

Las reversiones de deterioro por pago o cualquier otro medio de extinción de obligaciones, se reconoce dependiendo del registro del deterioro; es decir si la reversión del deterioro corresponde a deterioro registrado y calculado en vigencias anteriores, el registro se efectúa reconociendo su impacto directo en el patrimonio, si por el contrario se origina en partidas reconocidas en la vigencia se registra afectando el resultado de esta.

## 7.2. Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA 7.  
Anexo. 7.2. **CUENTAS POR COBRAR**  
**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**  
CIFRAS EN MILES

| DESCRIPCIÓN  | CORTE VIGENCIA 2025 |                    |             | DETERIORO ACUMULADO 2024 |                                       |   |             |     | DEFINITIVO                 |
|--|---------------------|--------------------|-------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|-----|----------------------------|
|  | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %   | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| 1.3.11 <b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b> | 291.640,0           | 0,0                | 291.640,0   | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0 | 291.640,0                  |
| 1.3.11.02 Multas   | 279.547,0           |                    | 279.547,0   |                          |                                       |   | 0,0         | 0,0 | 279.547,0                  |
| 1.3.11.05 Peajes   | 12.093,0            |                    | 12.093,0    |                          |                                       |   | 0,0         | 0,0 | 12.093,0                   |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

Los saldos de las cuentas 1311 representan los bienes y derechos por cobrar de la entidad representados en los siguientes conceptos:

- ✓ 131102 multas por incumplimiento de las obligaciones contractuales de los concesionarios Sociedad Portuaria Terminal de Mallorquín, Sociedad Portuaria Puerto Berrio, Compañía De Equipos Pesados S.A Comepsa y Municipio de Magangué.
- ✓ 131190 comprende otras contribuciones e ingresos no tributarios como las autorizaciones no portuarias, a los cuales les fue otorgado permisos de cruce, derechos por cobrar a las concesiones portuarias fluviales y marítimas, estimados de derechos por cobrar a los concesionarios, y otros permisos y autorizaciones como equipamientos culturales y obras hidráulicas.

## 7.2.1 Transferencias por cobrar



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7.  
Anexo. 7.2.1

**CUENTAS POR COBRAR**  
**TRANSFERENCIAS POR COBRAR**  
CIFRAS EN MILES

| DESCRIPCIÓN                             | CORTE VIGENCIA 2025 |                    |                   | DETERIORO ACUMULADO 2024 |                                       |   |             |         | DEFINITIVO                 |
|---|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|---------|----------------------------|
|   | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL       | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %       | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| <b>1.3.37 TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b> | <b>77.293.228</b>   |                    | <b>77.293.228</b> | <b>244.748.742</b>       |                                       |   | 244.748.742 | 317     | -167.455.514               |
| 1.3.37.02 Sistema General de Regalías   | 77.259.691          |                    | 77.259.691        | 137.176.474              |                                       |   | 137.176.474 | 178     | -59.916.783                |
| 1.3.37.12 Otras Transferencias          | 33.537              |                    | 33.537            | 107.572.268              |                                       |   | 107.572.268 | 320.757 | -107.538.731               |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

El saldo de la subcuenta 133702 representa la aplicación de las instrucciones impartidas por la circular No 03 del 01 de marzo del 2018 expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y lo dispuesto en la Resolución No 470 del 2016 y la No 191 del 2020 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora al MNPEG el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías, por lo anterior se reconoce como deudor al SGR,; actuando Cormagdalena como entidad beneficiaria de los recursos del 0.5% para proyectos de inversión en los municipios ribereños del Río Magdalena incluidos los del canal del Dique a entidades ejecutoras.

El saldo de la subcuenta 133712 representa el valor transferido por el Departamento Nacional de Planeación en cumplimiento de la resolución 496 de febrero del 2019, por medio de la cual se asignó recursos para el fortalecimiento de las secretarías técnicas de los OCADS.

Con relación a estas partidas y en el entendido que no corresponden a recursos efectivamente recaudados por la entidad, ni la misma posee el control sobre estas asignaciones o giros, no se efectúa reconocimiento o registro de deterioro.

## 7.2.2 Otras cuentas por Cobrar



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7.  
Anexo. 7.2.2

**CUENTAS POR COBRAR**  
**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**  
CIFRAS EN MILES

| DESCRIPCIÓN  | CORTE VIGENCIA 2025                   |                 |                    | DETERIORO ACUMULADO 2024 |               |                                       |   |             | DEFINITIVO |                            |
|--------------|---------------------------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|---------------|---------------------------------------|---|-------------|------------|----------------------------|
|              | CONCEPTO                              | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL              | SALDO INICIAL | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %          | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| 1.3.84       | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>       |                 | <b>58.777.884</b>  | <b>58.777.884</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>                              | <b>0</b>                                  | <b>0</b>    | <b>0,0</b> | <b>58.777.884</b>          |
| 1.3.84.12    | Descuentos no autorizados             |                 | 19.831             | 19.831                   | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 19.831                     |
| 1.3.84.21    | Indemnizaciones                       |                 | 95.328             | 95.328                   | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 95.328                     |
| 1.3.84.21.01 | Compañía de Seguros                   |                 | 66.553             | 66.553                   | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 66.553                     |
| 1.3.84.21.02 | Procesos Judiciales                   |                 | 28.775             | 28.775                   | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 28.775                     |
| 1.3.84.21.03 | Daño Emergente                        |                 | 0                  | 0                        | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 0                          |
| 1.3.84.35    | Intereses de mora y actualización IPC |                 | 56.080.753         | 56.080.753               | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 56.080.753                 |
| 1.3.84.35.01 | Intereses de Mora                     |                 | 49.117.700         | 49.117.700               | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 49.117.700                 |
| 1.3.84.35.02 | Actualización IPC                     |                 | 6.963.053          | 6.963.053                | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 6.963.053                  |
| 1.3.84.39    | Arrendamiento operativo               |                 | 647.577            | 647.577                  | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 647.577                    |
| 1.3.84.90    | Otras cuentas por cobrar              |                 | 1.934.395          | 1.934.395                | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 1.934.395                  |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

La subcuenta 138412, 138421, 13843, 138439 y 138490 no sufrieron variaciones de saldos durante la vigencia 2025, en razón a que se están adelantando labores de identificación de saldos, reconstrucción de expedientes y traslados de información al área jurídica y a las áreas técnicas y misionales de la entidad con el objetivo de identificar el origen de las transacciones contables y la viabilidad de su depuración.

## 7.2.3 Cuentas por cobrar de difícil recaudo



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.2.3 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

| DESCRIPCIÓN                                  | CORTE VIGENCIA 2025 |                 |                    | DETERIORO ACUMULADO 2024 |               |                                       |   |             | DEFINITIVO |                            |
|--|---------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|---------------|---------------------------------------|---|-------------|------------|----------------------------|
|  | CONCEPTO            | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL              | SALDO INICIAL | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %          | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| 1.3.85 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO |                     |                 | 19.626             | 19.626                   | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0          | 19.626                     |
| 138590 Otras cuentas por cobrar              |                     |                 | 19.626             | 19.626                   | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0          | 19.626                     |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 7.2.4 Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
Anexo. 7.2.4 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

| DESCRIPCIÓN                                      | CORTE VIGENCIA 2025 |                 |                    | DETERIORO ACUMULADO 2024 |               |                                       |   |             | DEFINITIVO |                            |
|--|---------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|---------------|---------------------------------------|---|-------------|------------|----------------------------|
|  | CONCEPTO            | SALDO CORRIENTE | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL              | SALDO INICIAL | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %          | SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
| 1.3.86 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR | 0                   | 5.089.293       | 5.089.293          | 0                        | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 5.089.292,8                |
| 1.3.86.14 Ingresos no tributarios                | 0                   | 4.499.717       | 4.499.717          | 0                        | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 4.499.716,8                |
| 1.3.86.90 Otras cuentas por cobrar               | 0                   | 589.576         | 589.576            | 0                        | 0             | 0                                     | 0   | 0           | 0,0        | 589.576,0                  |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

Se compone por el grupo de cuentas que, a pesar de presentar incumplimiento en el pago por parte del deudor, no presentan indicios suficientes para el cálculo, estimación y registro de deterioro, según el procedimiento establecido por la entidad para el cálculo de esta estimación y de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables y en la resolución interna que regula el procedimiento de cobro de la entidad.

Siguiendo la estructura del consecutivo que no aplican para esto caso a la entidad

- 7.3. APORTES SOBRE LA NÓMINA
- 7.4. RENTAS PARAFISCALES
- 7.5. REGALÍAS
- 7.6. VENTA DE BIENES
  
- 7.7. PRESTACIÓN DE SERVICIOS
- 7.8. PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS
- 7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD
- 7.10. APORTES POR COBRAR A ENTIDADES AFILIADAS
- 7.11. RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
  
- 7.12. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
- 7.13. SUBVENCIONES POR COBRAR
- 7.14. RECURSOS DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES
- 7.15. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN RIESGOS LABORALES
  
- 7.16. FONDO DE AHORRO Y ESTABILIZACIÓN PETROLERA
- 7.17. DERECHOS DE RECOMPRA DE CUENTAS POR COBRAR
- 7.18. OPERACIONES FONDOS DE GARANTÍAS
- 7.19. SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
- 7.20. TRANSFERENCIAS POR COBRAR
- 7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR
- 7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
- 7.23. CUENTAS POR COBRAR A COSTO AMORTIZADO
- 7.24. CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

## **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**COMPOSICIÓN**  
**CIFRAS EN MILES**

| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                             |                       | VARIACIÓN          |                   |
|-----------------|-----------|---|-----------------------|--------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO  | 2025                  | 2024               | VALOR VARIACIÓN   |
|                 | <b>Db</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                     |                       |                    |                   |
| <b>1.6</b>      | Db        | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                     | <b>98.826.819,00</b>  | <b>55.077.953</b>  | <b>43.748.866</b> |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos  | 10.486.931            | 10.486.931         | 0                 |
| 1.6.40          | Db        | Edificaciones   | 4.842.969             | 4.842.969          | 0                 |
| 1.6.45          | Db        | Plantas Ductos y Tuneles                                | 0                     | 56.180             | -56.180           |
| 1.6.60          | Db        | Equipo Medico y Científico                              | 3.988.257             | 3.988.257          | 0                 |
| 1.6.65          | Db        | Muebles y Enseres y Equipo de Oficina                   | 560.469               | 504.289            | 56.180            |
| 1.6.70          | Db        | Equipo de transporte, traccion y elevacion              | 1.779.134             | 1.010.136          | 768.998           |
| 1.6.75          | Db        | Equipo de transporte, traccion y elevacion              | 54.174.250            | 9.249.691          | 44.924.559        |
| 1.6.83          | Db        | Muebles y Enseres y Equipo de Oficina                   | 38.287.005            | 38.287.005         | 0                 |
| <b>1.6.85</b>   | <b>CR</b> | <b>Depreciación Acumulada de PPE (cr)</b>               | <b>-15.292.196,00</b> | <b>-13.347.505</b> | <b>-1.944.691</b> |
| 1.6.85.01       | Cr        | Depreciación: Edificaciones                             | -424.378              | -375.240           | -49.138           |
| 1.6.85.02       | Cr        | Depreciación: Plantas, ductos y túneles                 | 0                     | 0                  | 0                 |
| 1.6.85.04       | Cr        | Depreciación: Maquinaria y equipo                       | 0                     | -32.208            | 32.208            |
| 1.6.85.05       | Cr        | Depreciación: Equipo médico y científico                | -2.191.848            | -1.575.151         | -616.697          |
| 1.6.85.06       | Cr        | Depreciación: Muebles y Enseres y Equipo de Oficina     | -180.723              | -83.532            | -97.191           |
| 1.6.85.07       | Cr        | Depreciación: equipo de comunicación y computación      | -865.092              | -671.460           | -193.632          |
| 1.6.85.08       | Cr        | Depreciación: Equipo de transporte tracción y Elevación | -7.431.142            | -6.788.970         | -642.172          |
| 1,6,85,16       | Cr        | Depreciación Proiedad Planta y Equipo de Concesión      | -4.199.013,00         | -3.820.944         | -378.069          |

FUENTE: Sstema de Información Neptuno

Esta partida comprende el grupo de propiedades, planta y equipo, bienes inmuebles compuestos por terrenos, edificaciones y bienes muebles clasificados según la categoría a la que pertenecen, de propiedad de la entidad.

El método de depreciación utilizado para todos los activos de la entidad es el de línea Recta, de acuerdo a las políticas contables de la entidad no existe valor residual o remanente para ninguno de sus activos, ya que los mismos esperan ser utilizados al servicio de la entidad durante la mayor parte de su vida útil, no se espera comercializarlos o venderlos al finalizar la misma, de modo que cualquier ingreso, costo o gasto asociado con la disposición final de los activos al momento de la baja autorizada por el respectivo comités de bajas de la entidad, será reconocido en el resultado del ejercicio de la vigencia en la que se genere el hecho económico.

Durante la vigencia 2025 no fue posible realizar cálculos de estimaciones de deterioro sobre los activos de la entidad, sin embargo, se reconoce la depreciación de forma sistémica para cada activo, según la vida útil de cada grupo de activos o activo, determinada por los evaluadores en el último avalúo disponible.

La entidad realiza conciliaciones trimestrales de información entre los módulos de activos fijos bienes inmuebles e inmuebles y contabilidad, en dichas conciliaciones se revisan los valores en libros, la depreciación acumulada, y las novedades por cada activo o grupo de activo que pueda modificar la información o que implique ajuste o revelación para el periodo revisado.

La información detallada en las presentes notas sobre este grupo de activos corresponde a la registrada en los libros auxiliares de contabilidad, a 31 de diciembre del 2025.

#### 10.1 Propiedad Planta y Equipo Bienes Muebles.



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
Anexo 10.1. PPE - MUEBLES  
Cifras en miles

|  | 1670                            | 1675  | 1660                       | 1665                                 |            |                          |   | 1645          |                      |                   |
|--|---------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------|---|---------------|----------------------|-------------------|
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES  | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | REPUESTOS  | BIENES DE ARTE Y CULTURA | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA | SUBESTACION   | OTROS BIENES MUEBLES | TOTAL             |
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>                                      | <b>1.010.136</b>                | <b>9.249.692</b>                            | <b>3.988.257</b>           | <b>504.289</b>                       | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>56.180</b> | <b>1.330.022</b>     | <b>16.138.576</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>  | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| Adquisiciones en compras   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| Adquisiciones en permutas  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| Donaciones recibidas   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| Sustitución de componentes   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| Otras entradas de bienes muebles                                   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 1                                | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 2                                | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción ...n                             | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>   | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| Disposiciones (enajenaciones)                                      | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| Baja en cuentas  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| Sustitución de componentes   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| Otras salidas de bienes muebles                                    | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 1                                | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 2                                | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción ...n                             | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>             | <b>1.010.136</b>                | <b>9.249.692</b>                            | <b>3.988.257</b>           | <b>504.289</b>                       | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>56.180</b> | <b>1.330.022</b>     | <b>16.138.576</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                              | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                             | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                              | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)                       | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)                        | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>                 | <b>1.010.136</b>                | <b>9.249.692</b>                            | <b>3.988.257</b>           | <b>504.289</b>                       | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>56.180</b> | <b>1.330.022</b>     | <b>16.138.576</b> |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                               | <b>775.129</b>                  | <b>7.462.557</b>                            | <b>2.129.694</b>           | <b>133.583</b>                       | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>56.180</b> | <b>1.227.269</b>     | <b>11.784.411</b> |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                         | 671.460                         | 6.788.970                                   | 1.575.151                  | 83.532                               | 0          | 0                        | 0   | 56.180        | 1.189.133            | 10.364.426        |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                            | 103.669                         | 673.587                                     | 554.543                    | 50.051                               | 0          | 0                        | 0   | 0             | 38.136               | 1.419.985         |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos            | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos             | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>                           | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                              | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                               | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos               | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>                   | <b>235.007</b>                  | <b>1.787.135</b>                            | <b>1.858.563</b>           | <b>370.706</b>                       | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>4.251.412</b>  |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>                      | <b>76,7</b>                     | <b>80,7</b>                                 | <b>53,4</b>                | <b>26,5</b>                          | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>               | <b>0,0</b>                                      | <b>100,0</b>  | <b>92,3</b>          | <b>73,0</b>       |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                         | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| <b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>                            |                                 |   |                            |                                      |            |                          |   |               |                      |                   |
| <b>USO O DESTINACIÓN</b>   | <b>1.010.136</b>                | <b>9.249.692</b>                            | <b>3.988.257</b>           | <b>504.289</b>                       | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>56.180</b> | <b>0</b>             | <b>14.808.554</b> |
| + En servicio  | 1.010.136                       | 9.249.692                                   | 3.988.257                  | 504.289                              | 0          | 0                        | 0   | 56.180        | 0                    | 14.808.554        |
| + En concesión   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + En montaje   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + No explotados  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + En mantenimiento   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + En bodega  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + En tránsito  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + Pendientes de legalizar  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + En propiedad de terceros   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>                                    |                                 |   |                            |                                      |            |                          |   |               |                      |                   |
| <b>GARANTIA DE PASIVOS</b>   | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| + Detalle del Pasivo garantizado 1                                 | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + Detalle del Pasivo garantizado 2                                 | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| + Detalle del Pasivo garantizado ...n                              | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>                    | <b>0</b>                        | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                   | <b>0</b>                             | <b>0</b>   | <b>0</b>                 | <b>0</b>  | <b>0</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| + Ingresos (utilidad)  | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |
| - Gastos (pérdida)   | 0                               | 0   | 0                          | 0                                    | 0          | 0                        | 0   | 0             | 0                    | 0                 |

La entidad reconoce como activos de bienes muebles según la categoría a la que pertenezca aquellos elementos cuyo costo individual sea igual o superior a 5 SMLMV, así mismos tiene control administrativo y contable en cuentas de orden de aquellos elementos cuyo costo o valor en libros es inferior al anteriormente descrito, pero corresponde a elementos que se encuentran prestando servicio a favor de la entidad, de los mismos se tiene actualizado según el último inventario realizado en la vigencia 2025, su responsable y su localización física.

### **Principales Variaciones**

La principal variación de la cuenta 1675 se contabilizó con la nota contable 68 y se debe a la adquisición de 17 artefactos navales no propulsado, que tiene como función servir de embarcadero de personas ( 9 artefactos muelle Tipo A, 3 artefactos muelle tipo C, 1 artefacto muelle tipo C1, 4 artefactos tipo E.)

Con la Nota Contable 50 se contabilizó el 01 de octubre 2025, la adquisición de la DRAGA CARMEN RITA adquirida en el PAF-CORMAGDALENA-CV-017-2024 en marco del CONTRATO 0-286-2022 suscrito con FINDETER. . PRESTAR LOS SERVICIOS DE ASISTENCIA TÉCNICA Y ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS A LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA-CORMAGDALENA, PARA LA EJECUCIÓN DEL “PROGRAMA DE MANTENIMIENTO” e informada posterior al cierre de septiembre de 2025

Cuenta 1685 depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, registra la pérdida de vida útil o capacidad operativa para cada clase de activos, la cual se mide por el método de línea recta en función de la vida útil de cada placa o activo; para aquellos activos en los que no se cuenta con la valoración actualizada de las vidas útiles, se da aplicación a lo establecido en artículo 137 del Estatuto tributario, las variaciones que se presentaron en la vigencia 2025 corresponde a los cálculos y registros mensualizados de este concepto, proceso automático que se genera por el módulo de activos fijos y alimenta contabilidad de acuerdo a las parametrizaciones realizadas en la implantación, tanto los valores en libros de los activos como los correspondientes a depreciación acumulada, son objeto de revisión entre dependencias.

### **10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles**



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES**  
Cifras en miles

|  | 1605              | 1640             |                           |                        |                     | 1683                   |                   |
|--|-------------------|------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES  | TERRENOS          | EDIFICACIONES    | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | REDES, LÍNEAS Y CABLES | PLANTAS PRODUCTORAS | OTROS BIENES INMUEBLES | TOTAL             |
| <b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>                                      | <b>10.486.931</b> | <b>4.842.969</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>38.287.005</b>      | <b>53.616.905</b> |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          |
| Adquisiciones en compras   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| Adquisiciones en permutas  | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| Donaciones recibidas   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| Sustitución de componentes   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| Otras entradas de bienes inmuebles                                 | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 1                                | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 2                                | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción ...n                             | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          |
| Disposiciones (enajenaciones)                                      | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| Baja en cuentas  | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| Sustitución de componentes   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| Otras salidas de bienes muebles                                    | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 1                                | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción 2                                | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| * Especificar tipo de transacción ...n                             | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>             | <b>10.486.931</b> | <b>4.842.969</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>38.287.005</b>      | <b>53.616.905</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                              | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                             | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                              | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)                       | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)                        | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| <b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>                 | <b>10.486.931</b> | <b>4.842.969</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>38.287.005</b>      | <b>53.616.905</b> |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                               | <b>0</b>          | <b>428.846</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>3.042.940</b>       | <b>3.471.786</b>  |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                         | 0                 | 375.240          | 0                         | 0                      | 0                   | 2.664.020              | 3.039.260         |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                            | 0                 | 53.606           | 0                         | 0                      | 0                   | 378.920                | 432.526           |
| + Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos            | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| - Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos             | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| - Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>                           | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                              | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                               | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos               | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos  | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>                   | <b>10.486.931</b> | <b>4.414.123</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>35.244.065</b>      | <b>50.145.119</b> |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>                      | <b>0,0</b>        | <b>8,9</b>       | <b>0,0</b>                | <b>0,0</b>             | <b>0,0</b>          | <b>7,9</b>             | <b>6,5</b>        |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                         | <b>0,0</b>        | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>                | <b>0,0</b>             | <b>0,0</b>          | <b>0,0</b>             | <b>0,0</b>        |
| <b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>                          |                   |                  |                           |                        |                     |                        |                   |
| <b>USO O DESTINACIÓN</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          |
| + En servicio  | 10.486.931        | 4.414.123        | 0                         | 0                      | 0                   | 35.244.065             | 50.145.119        |
| + En concesión   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + No explotados  | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + En mantenimiento   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + Pendientes de legalizar  | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + En propiedad de terceros   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| <b>REVELACIONES ADICIONALES</b>                                    |                   |                  |                           |                        |                     |                        |                   |
| <b>GARANTIA DE PASIVOS</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          |
| + Detalle del Pasivo garantizado 1                                 | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + Detalle del Pasivo garantizado 2                                 | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| + Detalle del Pasivo garantizado ...n                              | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| <b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>                    | <b>0</b>          | <b>0</b>         | <b>0</b>                  | <b>0</b>               | <b>0</b>            | <b>0</b>               | <b>0</b>          |
| + Ingresos (utilidad)  | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |
| - Gastos (pérdida)   | 0                 | 0                | 0                         | 0                      | 0                   | 0                      | 0                 |

**Detalle de los terrenos de propiedad de la entidad.** (cifras en miles de pesos)

| Código        | Descripción   | Saldo 31/12/2025 | Saldo 31/12/2024 |
|---------------|---|------------------|------------------|
| <b>1605</b>   | <b>TERRENOS</b>   |                  |                  |
| <b>160501</b> | <b>Urbanos</b>  | <b>7.159.821</b> | <b>7.159.821</b> |
| 16050101      | Terreno Edificio Sede Principal de Bcabja CII 52 No         | 1.124.261        | 1.124.261        |
| 16050102      | Terreno Terminal Fluvial YUMA CII 53 No 1 - 09              | 2.606.989        | 2.606.989        |
| 16050103      | Terreno Municipio de Honda CII 9 A No. 9-02/06 Br.          | 55.083           | 55.083           |
| 16050104      | Terreno Puerto Berrio Carrera 1A No 50 - 02 (782.50         | 164.325          | 164.325          |
| 16050105      | Terreno Oficina Municipio de Honda CII 9 No. 9-12           | 46.078           | 46.078           |
| 16050106      | Terreno Edificio YUMA Cra 2 A No 53-13 Matricula            | 2.166.980        | 2.166.980        |
| 16050107      | Terreno Gamarra Cra 2 No 1 - 46/82 Terreno                  | 189.535          | 189.535          |
| 16050108      | Terreno Gamarra Cra 2 No 1 - 71 Lote A y B Matricula        | 806.570          | 806.570          |
| <b>160502</b> | <b>Rurales</b>  | <b>3.327.110</b> | <b>3.327.110</b> |
| 16050201      | Finca Marengo Lote Armando matricula inmobiliaria 206-1758  | 1.003.125        | 1.003.125        |
| 16050202      | Finca Marengo Lote numero 2 matricula inmobiliaria 206-0824 | 2.323.985        | 2.323.985        |

Para la presente vigencia no se presentaron variaciones en los valores en libros de los inmuebles registrados como propiedad de la entidad.

Los terrenos no son objeto de depreciación de acuerdo con lo establecido en la normatividad vigente en materia contable y en las políticas contables internas de Cormagdalena.

**Detalle de las Construcciones de propiedad de la entidad.** (cifras en miles de pesos)

| Código        | Descripción   | Saldo 31/12/2025 | Saldo 31/12/2024 |
|---------------|---|------------------|------------------|
| <b>1640</b>   | <b>EDIFICACIONES</b>                                  | <b>4.842.966</b> | <b>4.842.966</b> |
| <b>164001</b> | <b>Edificios y casas</b>                              | <b>4.627.886</b> | <b>4.627.886</b> |
| 16400101      | Edificio Oficina Principal de Bcabja Cra 1 No 52 - 10 | 558.617          | 558.617          |
| 16400102      | Edificio Terminal Fluvial YUMA CII 53 No 1 - 09       | 2.334.621        | 2.334.621        |
| 16400103      | Edificio Mpio de Honda Calle 9 A No. 9-02/06 Centro   | 168.652          | 168.652          |
| 16400104      | Edificio 3 Pisos Puerto Berrio Carrera 1A No 50 - 02  | 161.129          | 161.129          |
| 16400105      | Edificio Oficina Mpio de Honda CII 9 No. 9-12         | 133.929          | 133.929          |
| 16400106      | Edificio Oficinas YUMA Cra 2 A No 53-13 Matricula     | 1.270.938        | 1.270.938        |
| <b>164090</b> | <b>Otras edificaciones</b>                            | <b>215.082</b>   | <b>215.082</b>   |
| 16409001      | Marengo Lote Armando (Construcciones varias)          | 215.082          | 215.082          |

Para la presente vigencia no se presentaron variaciones en los valores en libros de los inmuebles registrados como propiedad de la entidad

**10.3. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSTRUCCIONES EN CURSO** No tenemos en la entidad movimiento en la vigencia relacionada con la cuenta 1615

**10.4. Estimaciones**



**CORMAGDALENA**  
**Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle**  
**Barrancabermeja**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

**NOTA 10.**

**10.4.**

**10.4.1**

**ESTIMACIONES**

**DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA**

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE |  | AÑOS DE VIDA ÚTIL<br>(Depreciación línea recta) |        |
|----------------------------------|--|---|--------|
|                                  |  | MÍNIMO  | MÁXIMO |
| TIPO                             | CONCEPTOS  |   |        |
| MUEBLES                          | Maquinaria y equipo                              | 1,3   | 1,3    |
|                                  | Equipos de comunicación y computación            | 0,2   | 5,0    |
|                                  | Equipos de transporte, tracción y elevación      | 0,1   | 16,8   |
|                                  | Equipo médico y científico                       | 5,0   | 10,0   |
|                                  | Muebles, enseres y equipo de oficina             | 5,0   | 10,2   |
|                                  | Repuestos  |   |        |
|                                  | Bienes de arte y cultura                         |   |        |
|                                  | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería |   |        |
|                                  | Semovientes y plantas                            |   |        |
|                                  | Otros bienes muebles                             | 3,8   | 12,1   |
| INMUEBLES                        | Terrenos   |   |        |
|                                  | Edificaciones                                    | 42,2  | 98,0   |
|                                  | Plantas, ductos y túneles                        |   |        |
|                                  | Construcciones en curso                          |   |        |
|                                  | Redes, líneas y cables                           |   |        |
|                                  | Plantas productoras                              |   |        |
|                                  | Otros bienes inmuebles                           | 31,6  | 59,7   |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

Para la presente vigencia no se presentaron variaciones en los valores en libros de los inmuebles registrados como propiedad de la entidad

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES



CORMAGDALENA  
Cra Ira N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
COMPOSICIÓN (Cifras en Miles de Pesos)

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA  |                 | VARIACIÓN       |                 |
|-----------------|-----|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | 2025            | 2024            | VALOR VARIACIÓN |
| 1.7             | Db  | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES                                | \$ 587.638.379  | \$ 607.765.044  | -\$ 20.126.665  |
| 17.06           | Db  | Bienes de uso público en construcción - concesiones                            | \$ 11.139.647   | \$ 11.139.647   | \$ 0            |
| 17.10           | Db  | Bienes de uso público en servicio  | \$ 2.352.996    | \$ 2.352.996    | \$ 0            |
| 17.11           | Db  | Bienes de uso público en servicio - concesiones                                | \$ 740.661.113  | \$ 740.661.113  | \$ 0            |
| 17.85           | Cr  | Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)               | -\$ 232.675     | -\$ 205.733     | -\$ 26.941      |
| 1.7.87          | Cr  | Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr) | -\$ 166.282.703 | -\$ 146.182.979 | -\$ 20.099.724  |
| 17.87.03        | Cr  | Depreciación: Red fluvial  | -\$ 61.325.360  | -\$ 52.908.281  | -\$ 8.417.079   |
| 17.87.04        | Cr  | Depreciación: Red marítima   | -\$ 104.447.053 | -\$ 92.795.333  | -\$ 11.651.720  |
| 17.87.90        | Cr  | Depreciación: Otros bienes de uso público en servicio - concesiones            | -\$ 510.289     | -\$ 479.365     | -\$ 30.925      |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

CORMAGDALENA reconoce como bienes de uso público (BUP), aquellos activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad, los cuales permanecen al servicio de está de forma permanente bajo el ordenamiento jurídico vigente.

### **Reconocimiento y medición**

Para su tratamiento contable, la Corporación aplica los siguientes criterios:

**Terrenos:** Los terrenos sobre los que se encuentran los bienes de uso público (BUP) se reconocen por separado y no son objeto de depreciación.

**Mejoramiento y Restauración:** El mejoramiento y rehabilitación (restauración) de un bien de uso público (BUP) se reconocen como un mayor valor del activo, afectando el cálculo de su depreciación.

**Acuerdos de Concesión:** Los bienes de uso público objetos de concesión y construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se miden, de acuerdo con lo establecido en la política de acuerdos de concesión y en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.

### **Depreciación**

La depreciación de los bienes de uso público (BUP) inicia cuando esté disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar conforme a lo previsto por la administración de la entidad.

El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado del periodo. La depreciación se calcula sobre el valor del activo o de sus componentes, distribuyéndose sistemáticamente a lo largo de su vida útil mediante el método de línea recta. La vida útil se determina con base en el último avalúo disponible.

### ***Principales Variaciones***

Los saldos de Bienes de uso público en construcción – concesiones (\$11.139.647), Bienes de uso público en servicio (\$2.352.996) y Bienes de uso público en servicio – concesiones (\$740.661.113), durante la vigencia 2025 no se registraron variaciones. Lo anterior indica que durante el ejercicio no se efectuaron nuevas adquisiciones, adiciones, capitalizaciones ni bajas de activos asociadas a este grupo.

La variación negativa corresponde en su totalidad al reconocimiento de la depreciación del periodo, la cual ascendió a \$20.126.665, respecto a la distribución sistemática del valor depreciable de los activos a lo largo de su vida útil.

#### **11.1 Bienes de Uso Público (B.U.P.)**

Durante el ejercicio contable de 2025, las cuentas que representan el costo histórico de los Bienes de Uso Público (BUP) de CORMAGDALENA no presentaron variaciones en comparación con los saldos reportados al cierre anterior.

NOTA II. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
Anexo ILL. BIENES DE USO PÚBLICO (BUP)

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES   | COMPOSICIÓN (Cifras en Miles de Pesos) |                        | L.7.03.01                     | L.7.04.01       | L.7.05              | L.7.10          | L.7.06         | L.7.11         | TOTAL          |
|---|--|------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | MATERIALES                             |                        | EN CONSTRUCCIÓN / EN SERVICIO |                 | CONCESIONES         |                 |                |                |                |
|   | MATERIALES                             | MATERIALES EN TRÁNSITO | BUP EN CONSTRUCCIÓN           | BUP EN SERVICIO | BUP EN CONSTRUCCIÓN | BUP EN SERVICIO |                |                |                |
| <b>SALDO INICIAL</b>  |  |                        |                               |                 |                     | \$ 2.352.996    | \$ 11.139.647  | \$ 740.661.113 | \$ 754.153.756 |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>   | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Adquisiciones en compras  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Adquisiciones en permutas   | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Donaciones recibidas  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Otras entradas de Bup   | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| *Especificar tipo de transacción 1                                | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Disposiciones (enajenaciones)                                     | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Baja en cuentas   | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Otras salidas de BUP  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| *Especificar tipo de transacción 1                                | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| <b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>            | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 2.352.996    | \$ 11.139.647       | \$ 740.661.113  | \$ 754.153.756 |                |                |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                             | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                            | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                             | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)                      | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)                       | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| <b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>                         | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 2.352.996    | \$ 11.139.647       | \$ 740.661.113  | \$ 754.153.756 |                |                |
| <b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>                              | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 232.675      | \$ 0                | \$ 166.282.703  | \$ 166.515.377 |                |                |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada                        | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 205.733      | \$ 0                | \$ 146.182.979  | \$ 146.388.712 |                |                |
| + Depreciación aplicada vigencia actual                           | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 26.941       | \$ 0                | \$ 20.099.724   | \$ 20.126.665  |                |                |
| + Depreciación aplicada por traslado de otros conceptos           | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | \$ 0           |
| - Ajustes Depreciación acumulada por traslado a otros conceptos   | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | \$ 0           |
| - Otros Ajustes de Depreciación acumulada en la vigencia actual   | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | \$ 0           |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE BUP (DE)</b>                          | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | #;REF!         |                |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                             | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | \$ 0           |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                              | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | \$ 0           |
| + Deterioro aplicado por traslado de otros conceptos              | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | \$ 0           |
| - Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | \$ 0           |
| - Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           |                | #;REF!         |
| <b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>                  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 2.120.321    | \$ 11.139.647       | \$ 574.378.410  | \$ 587.638.379 |                |                |
| <b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>                     | 0,00                                   | 0,00                   | 0,00                          | 9,89            | 0,00                | 22,45           | 22,08          |                |                |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                        | 0,00                                   | 0,00                   | 0,00                          | 0,00            | 0,00                | 0,00            | 0,00           |                |                |
| <b>EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS</b>                   | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Ingresos  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |
| Gastos  | \$ 0                                   | \$ 0                   | \$ 0                          | \$ 0            | \$ 0                | \$ 0            | \$ 0           | \$ 0           | \$ 0           |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## Principales Variaciones

### Detalle de los bienes de Uso Público en Construcción concesionados. (cifras en miles de pesos)

| Código        | Descripción                                       | Saldo a 31/12/2025 | Saldo a 31/12/2024 | Variación |
|---------------|---|--------------------|--------------------|-----------|
| <b>1706</b>   | <b>BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-</b>     | <b>11.139.647</b>  | <b>11.139.647</b>  | <b>-</b>  |
| <b>170603</b> | <b>Red fluvial</b>                                | <b>5.307.839</b>   | <b>5.307.839</b>   | <b>-</b>  |
| 17060301      | Contrato 04-2009 Sociedad Portuaria Terminal de   | 1.574.008          | 1.574.008          | -         |
| 17060302      | Contrato 3-0006-2016 Sociedad Portuaria La Gloria | 3.733.831          | 3.733.831          | -         |
| 17060303      | Contrato 07 de 2010 Sociedad Portuaria Mardique   | -                  | -                  | -         |
| <b>170604</b> | <b>Red marítima</b>                               | <b>5.831.808</b>   | <b>5.831.808</b>   | <b>-</b>  |
| 17060401      | Contrato 32-2006 Sociedad Portuaria OMNIPORT S.A  | 12.151             | 12.151             | -         |
| 17060403      | Contrato 003-1993 SOCIEDAD VOP AK COLOMBIA        | 246.438            | 246.438            | -         |
| 17060405      | Contrato No 47-2011 S. P. Marinas del Caribe      | 5.573.219          | 5.573.219          | -         |

## Principales Variaciones

### Detalle de los bienes de Uso Público en Servicio. (cifras en miles de pesos)

| Código          | Descripción  | Saldo a 31/12/2025 | Saldo a 31/12/2024 | Variación |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|-----------|
| <b>1710</b>     | <b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO</b>                   | <b>2.352.996</b>   | <b>2.352.996</b>   | <b>-</b>  |
| <b>171007</b>   | <b>Red fluvial</b>   | <b>1.713.577</b>   | <b>1.713.577</b>   | <b>-</b>  |
| 17100702        | Muelle Fluvial de Lanchas de la Dorada Caldas              | 93.424             | 93.424             | -         |
| 17100703        | Muelle Fluvial de embarcaciones menores y de               | 178.917            | 178.917            | -         |
| 17100704        | Muelle Fluvial de Puerto Wilches                           | 245.491            | 245.491            | -         |
| 17100705        | Muelle Fluvial del Banco Magdalena                         | 262.033            | 262.033            | -         |
| 17100706        | Muelle Fluvial de Calamar Bolívar                          | 207.952            | 207.952            | -         |
| 17100707        | Muelle de Barrancabermeja                                  | 547.392            | 547.392            | -         |
| 17100709        | Muelle de Gamarra  | 120.423            | 120.423            | -         |
| 17100715        | Muelle la Mantequilla Zambrano                             | 16.256             | 16.256             | -         |
| 17100716        | Puerto de la Chalupas Plato                                | 41.687             | 41.687             | -         |
| <b>17100790</b> | <b>Otros bienes de uso público en Servicio Red Fluvial</b> | <b>639.419</b>     | <b>639.419</b>     | <b>-</b>  |
| 1710079002      | Terreno Muelle de la Dorada Caldas                         | 82.235             | 82.235             | -         |
| 1710079003      | Terreno Muelle de Puerto Boyaca                            | 99.225             | 99.225             | -         |
| 1710079004      | Terreno Muelle de Puerto Wilches                           | 20.751             | 20.751             | -         |
| 1710079005      | Terreno Muelle del Banco Magdalena                         | 209.627            | 209.627            | -         |
| 1710079006      | Terreno Muelle de Calamar                                  | 227.581            | 227.581            | -         |

## Principales Variaciones

### Detalle de los bienes de Uso Público en Concesión. (cifras en miles de pesos)

| Código         | Descripción   | Saldo a 31/12/2025 | Saldo a 31/12/2024 | Variación |
|----------------|---|--------------------|--------------------|-----------|
| <b>17 11</b>   | <b>BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO - CONCESIONES</b>              | <b>740.661.113</b> | <b>740.661.113</b> | -         |
| <b>17 1103</b> | <b>Red fluvial</b>  | <b>212.711.149</b> | <b>212.711.149</b> | -         |
| 17110301       | Contrato 9-2010 Sociedad Portuaria Puerto PIMSA SA                  | 4.940.045          | 4.940.045          | -         |
| 17110302       | Contrato 02 - 2009 Soportuaria S.A. Puerto Berrio                   | 206.700            | 206.700            | -         |
| 17110304       | Resolucion 036-2011Ecopetrol S.A.                                   | 13.795.076         | 13.795.076         | -         |
| 17110305       | Contrato 3-0002-2014 Sociedad Portuaria Impala                      | 70.590.082         | 70.590.082         | -         |
| 17110306       | Contrato 5-2009 Sociedad Naviera Central S.A                        | 237.527            | 237.527            | -         |
| 17110307       | Contrato 6-2009 Sociedad Portuaria Regional de                      | 406.783            | 406.783            | -         |
| 17110309       | Contrato 07 de 2010 Sociedad Portuaria Mardique                     | 122.534.937        | 122.534.937        | -         |
| <b>17 1104</b> | <b>Red marítima</b>   | <b>443.766.818</b> | <b>443.766.818</b> | -         |
| 17110401       | Contrato 008 - 1993 Sociedad Portuaria Regional de                  | 166.320.615        | 166.320.615        | -         |
| 17110402       | Contrato 34-2007 Palermo Sociedad Portuaria S.A                     | 63.799.951         | 63.799.951         | -         |
| 17110403       | Contrato 28-2004 Sociedad Portuaria Palermo S.A                     | 531074             | 531074             | -         |
| 17110404       | Contrato 30-2006 Sociedad Portuaria River Port S.A                  | 70.299.180         | 70.299.180         | -         |
| 17110405       | Contrato 32-2006 Sociedad Portuaria Omniport S.A                    | 16.528             | 16.528             | -         |
| 17110406       | Contrato 003-1993 Sociedad Vopak Colombia S.A                       | 9.066.746          | 9.066.746          | -         |
| 17110408       | Contrato 41-2010 Barranquilla Internacional Terminal                | 64.681.478         | 64.681.478         | -         |
| 17110409       | Contrato 31-2006 Sociedad Portuaria Rio Grande S.A                  | 620.702            | 620.702            | -         |
| 17110410       | Contrato 23-1998 Sociedad Portuaria Bocas de                        | 1633.605           | 1633.605           | -         |
| 17110411       | Contrato 38-2008 Sociedad Portuaria Riomar S.A                      | 11509              | 11509              | -         |
| 17110412       | Contrato 29-2004 Sociedad Portuaria Rio Grande S.A                  | 692.075            | 692.075            | -         |
| 17110413       | Contrato 40-2009 Compañía de Puertos Asociados                      | 48.903.839         | 48.903.839         | -         |
| 17110414       | Contrato 43-2010 Sociedad Portuaria Michelmar S.A.                  | 6.008.832          | 6.008.832          | -         |
| 17110415       | Contrato 3-0001-2013 Sociedad PortMagdalena S.A.                    | 8.573.404          | 8.573.404          | -         |
| 17110417       | Contrato 27-2004 Sociedad Portuaria Monomeros Colombovenezolanas SA | 2.477.281          | 2.477.281          | -         |
| <b>17 1190</b> | <b>Otros bienes de uso público en servicio-concesiones</b>          | <b>84.183.145</b>  | <b>84.183.145</b>  | -         |
| 17119001       | Inversion de Concesionarios en Equipos                              | 66.011.598         | 66.011.598         | -         |
| 17119002       | Inversion de Concesionarios en Sistemas                             | 2.028.046          | 2.028.046          | -         |
| 17119003       | Infraestructura entregada Prev al Ctto de concesion.                | 16.143.502         | 16.143.502         | -         |
| 1711900301     | Terrenos  | 7.458.296          | 7.458.296          | -         |
| 1711900302     | Construcciones y Edificaciones                                      | 8.685.206          | 8.685.206          | -         |

11.2 Bienes históricos y culturales (BHC) La entidad no posee bienes históricos y culturales, la entidad registra la distribución sistemática del valor depreciable de los activos de Bienes de Uso Público (BUP) administrados u operados directamente, a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio. A 31 de diciembre de 2025, estos bienes (correspondientes a muelles fluviales y terrenos asociados) operan en situaciones de normalidad y prestan el servicio a la comunidad para el cual fueron diseñados, bajo las limitaciones del ordenamiento jurídico y la autoridad reguladora.

Para los bienes entregados en concesión, la entidad aplica lo establecido en la Resolución No. 602 de 2018 de la Contaduría General de la Nación. Los criterios para la determinación de la vida útil en esta categoría son:

1. Con Avalúo Técnico: Se utiliza la vida útil definida por el evaluador.

2. Sin Avalúo Técnico: Dado que no resulta razonable calcular la depreciación basándose únicamente en la duración de los contratos de concesión, se aplica lo establecido en el Artículo 137 del Estatuto Tributario respecto a la Tasa de Depreciación Fiscal Anual, contada desde la puesta en servicio del activo.

Este cálculo es preventivo y podrá ser ajustado prospectivamente una vez se establezca con fiabilidad técnica la vida útil remanente de dichos activos.

Durante la vigencia 2025, el gasto por depreciación bajo estos criterios ascendió a \$20.126.665 (cifras en miles de pesos).

### ***Métodos y Estimaciones para Restauración***

Durante el ejercicio 2025, la entidad informa que:

Métodos y Vidas Útiles: No se han realizado procesos de restauración sobre bienes de uso público que requieran el uso de métodos de depreciación específicos o vidas útiles diferenciadas para componentes restaurados.

Cambios en Estimaciones: No se presentaron cambios en las estimaciones de vida útil relacionadas con activos en proceso de restauración o intervención mayor.

### **Bienes Históricos y Culturales no Reconocidos**

CORMAGDALENA, dentro de su inventario de activos bajo control, no identifica bienes de carácter histórico o cultural que hayan sido omitidos en los estados financieros por falta de una medición monetaria confiable.

Los bienes que por su ubicación y naturaleza poseen valor estratégico para la Nación (infraestructura portuaria en las redes Fluvial y Marítima) se encuentran debidamente reconocidos y medidos al costo en las subcuentas 1.7.06, 1.7.10 y 1.7.11, con un valor bruto total de \$754.153.756 (cifras en miles de pesos). La Corporación realiza el seguimiento de estos bienes a través de la Subdirección de Gestión Comercial para asegurar su estado de conservación y funcionalidad.

## **NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES  
COMPOSICIÓN



| DESCRIPCIÓN |     |  | SALDOS            |                     |                   |
|-------------|-----|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| CÓD         | NAT | CONCEPTO   | 2025              | 2024                | VARIACIÓN         |
|             | Db  | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>                         | <b>915.480,00</b> | <b>1.015.302,00</b> | <b>-99.822,00</b> |
| 1.9.70      | Db  | Activos intangibles                                | 5.185.975,00      | \$ 4.969.494        | 216.481,00        |
| 1.9.75      | Cr  | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -4.270.495,00     | -3.954.192,00       | -316.303,00       |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## 14.1 Detalle saldos y movimientos

Registra las siguientes adquisiciones y/o renovaciones de licencias de software y sus respectivas amortizaciones.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS



1.9.70.07

1.9.70.08

1.9.70.90

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES                                  | LICENCIAS          | SOFTWARES          | OTROS          | TOTAL              |
|--|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| <b>SALDO INICIAL</b>                                       |                    |                    |                | <b>0,0</b>         |
| <b>+ ENTRADAS (DB):</b>                                    | <b>1.671.069,0</b> | <b>3.508.986,0</b> | <b>5.920,0</b> | <b>5.185.976,0</b> |
| Adquisiciones en compras                                   | 1.671.069,0        | 3.508.986,0        | 5.920,0        | 5.185.976,0        |
| Adquisiciones en permutas                                  |                    |                    |                | 0,0                |
| Donaciones recibidas                                       |                    |                    |                | 0,0                |
| Otras transacciones sin contraprestación                   | 0,0                | 0,0                | 0,0            | 0,0                |
| * Especificar tipo de transacción 1                        |                    |                    |                | 0,0                |
| * Especificar tipo de transacción 2                        |                    |                    |                | 0,0                |
| * Especificar tipo de transacción ...n                     |                    |                    |                | 0,0                |
| <b>- SALIDAS (CR):</b>                                     | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>         |
| Disposiciones (enajenaciones)                              |                    |                    |                | 0,0                |
| Baja en cuentas  |                    |                    |                | 0,0                |
| Otras salidas de intangibles                               | 0,0                | 0,0                | 0,0            | 0,0                |
| * Especificar tipo de transacción 1                        |                    |                    |                | 0,0                |
| * Especificar tipo de transacción 2                        |                    |                    |                | 0,0                |
| * Especificar tipo de transacción ...n                     |                    |                    |                | 0,0                |
| <b>= SUBTOTAL<br/>(Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b> | <b>1.671.069,0</b> | <b>3.508.986,0</b> | <b>5.920,0</b> | <b>5.185.976,0</b> |
| <b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>                      | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>         |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB)                     |                    |                    |                | 0,0                |
| - Salida por traslado de cuentas (CR)                      |                    |                    |                | 0,0                |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)               |                    |                    |                | 0,0                |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)                |                    |                    |                | 0,0                |
| <b>= SALDO FINAL<br/>(Subtotal + Cambios)</b>              | <b>1.671.069,0</b> | <b>3.508.986,0</b> | <b>5.920,0</b> | <b>5.185.976,0</b> |
| <b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>                       | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>         |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada                 |                    |                    |                | 0,0                |
| + Amortización aplicada vigencia actual                    |                    |                    |                | 0,0                |
| - Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada                   |                    |                    |                | 0,0                |
| <b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>           | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>         |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado                      |                    |                    |                | 0,0                |
| + Deterioro aplicado vigencia actual                       |                    |                    |                | 0,0                |
| - Reversión de deterioro acumulado vigencia actual         |                    |                    |                | 0,0                |
| <b>= VALOR EN LIBROS<br/>(Saldo final - AM - DE)</b>       | <b>1.671.069,0</b> | <b>3.508.986,0</b> | <b>5.920,0</b> | <b>5.185.976,0</b> |
| <b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>              | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>         |
| <b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>                 | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>         |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## 14.2. Revelaciones adicionales

Al cierre de la vigencia 2025, las licencias adquiridas se encuentran amortizadas de acuerdo con la vida útil programada al momento de la adquisición.

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Esta nota registra los otros bienes y derechos a favor de la entidad, los cuales están clasificados según su naturaleza y de acuerdo con el catálogo de cuentas aplicable a las entidades de Gobierno. Al 31 de diciembre de 2025, el saldo total de este grupo asciende a \$37.600.809\* (cifras en miles de pesos) presentando una disminución neta de \$76.384.700\* en comparación con la vigencia anterior.



CORMAGDALENA  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN |           |   | SALDOS            |                    |                    |
|-------------|-----------|---|-------------------|--------------------|--------------------|
| CÓD         | NAT       | CONCEPTO                                  | 2.025             | 2.024              | VARIACIÓN          |
|             | <b>Db</b> | <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>         | <b>37.600.809</b> | <b>113.985.509</b> | <b>-76.384.700</b> |
| 1.9.05      | Db        | Bienes y servicios pagados por anticipado | 7.510.579         | 21.287.544         | -13.776.965        |
| 1.9.06      | Db        | Avances y anticipos entregados            | 991.723           | 991.723            | -0                 |
| 1.9.08      | Db        | Recursos entregados en administración     | 29.098.216        | 91.705.951         | -62.607.735        |
| 1.9.09      | Db        | Depósitos entregados en garantía          | 291               | 291                | 0                  |

|  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|
| FUENTE: Sistema de Información Neptuno |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|

La composición y variaciones de las cuentas que integran este grupo se detallan a continuación:  
La cuenta 1905 - **Bienes y servicios pagados por anticipado**: Representan los bienes y servicios pagados por anticipado respectivamente entre los cuales relacionamos los más significantes a continuación: Al cierre de 2025, el saldo es de \$7.510.579 (cifras en miles), lo que refleja una disminución de \$13.776.965 (cifras en miles) respecto a la vigencia anterior.

El 100% del saldo se encuentra reclasificado en la cuenta 190590 - Otros bienes y servicios pagados por anticipado. Esta estructura se mantiene en cumplimiento de la Resolución No. 417 de 2023, que eliminó la subcuenta 190514, procediendo CORMAGDALENA a la reclasificación de dichos saldos.

La disminución significativa en esta cuenta sugiere la amortización o ejecución de los servicios y bienes contratados en periodos anteriores, incluyendo los pagos anticipados de los contratos de estudios, diseños de obras de encauzamiento y fabricación de artefactos navales mencionados en la vigencia anterior.

Avances y anticipos entregados.

Registra los recursos entregados a contratistas y convenios para la ejecución de proyectos específicos. El saldo al cierre de 2025 es de \$991.723, manteniéndose sin variaciones respecto al cierre de 2024.

Dentro de los saldos más significativos que conforman esta cuenta se destacan:

Anticipos para adquisición de bienes y servicios: Incluye principalmente a Marítima del Caribe S.A.S. con \$538.060 y Alborautos S.A.S. con \$250.000. Estos saldos corresponden a compromisos para el fortalecimiento de la capacidad operativa y de investigación de la Corporación.

Otros avances y anticipos: Donde resalta el saldo de Ángel Zea Adelaida por \$125.584.

Anticipos sobre convenios y acuerdos Saldos pendientes por legalizar con entidades como el Municipio de Purificación \$26.885, la Universidad Nacional de Colombia y el Municipio de San Juan de Río Seco.

|        |  |                |
|--------|--|----------------|
| 1906   | <b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>                        | <b>991.723</b> |
|        | <b>Anticipos sobre convenios y acuerdos</b>                  | <b>36.954</b>  |
|        | GOBERNACION DEL HUILA  | 978            |
| 190601 | MUNICIPIO DE PURIFICACION                                    | 26.885         |
|        | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA                             | 4.217          |
|        | MUNICIPIO SAN JUAN DE RIO SECO                               | 4.874          |
|        | <b>Anticipo para adquisición de bienes y servicios</b>       | <b>824.013</b> |
|        | RICARDO ALFONSO ROJAS MORA                                   | 3.500          |
| 190604 | ALBORAUTOS S.A.S.  | 250.000        |
|        | MORENO Y CIA LTDA  | 600            |
|        | AFA CONSULTORES Y CONSTRUCTORES SA                           | 31.852         |
|        | MARITIMA DEL CARIBE S.A.S.                                   | 538.060        |
|        | <b>Otros avances y anticipos</b>                             | <b>130.756</b> |
| 190690 | ANGEL ZEA ADELAIDA   | 125.584        |
|        | DIAN Dirección de Aduanas e Impuestos N.                     | 3.304          |
|        | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA | 1.868          |

### Recursos entregados Administración

Los saldos a corte 31 de diciembre de 2025 corresponden a recursos entregados a otras entidades en el marco de convenios interadministrativos y de cooperación. Estos recursos se reconocen y miden inicialmente por el valor efectivamente entregado, posteriormente su saldo se disminuye conforme a las ejecuciones informadas por las entidades receptoras.

Así mismo, se incrementa, por los rendimientos financieros generados por los recursos entregados en administración para los convenios que así lo estipulen.

A continuación, se presenta la composición de los recursos entregados en administración:

|               |   |                   |
|---------------|---|-------------------|
| <b>1908</b>   | <b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>                  | <b>29.098.216</b> |
|               | <b>En administración</b>                                      | <b>8.701.944</b>  |
|               | TOLOSA HERNANDEZ PARMENIDES TOLOSA HERNANDEZ PARMENIDES       | 106.373           |
|               | PACHECO CASTRO AUGUSTO PACHECO CASTRO AUGUSTO                 | 531.866           |
|               | DEL TORO GARCIA GABRIEL ANGEL DEL TORO GARCIA GABRIEL ANGEL   | 157.244           |
|               | DIETTER TSCHAMPEL STEFAN                                      | 1.281.565         |
|               | NICOLASA NORA MATERA DE PEREZ NICOLASA NORA MATERA DE PEREZ   | 199.941           |
|               | GOMEZ BARRIOS ISABEL CECILIA GOMEZ BARRIOS ISABEL CECILIA     | 534.750           |
|               | GONZALEZ IRIS DEL CARMEN GONZALEZ IRIS DEL CARMEN             | 74.103            |
|               | VEGA GONZALEZ ANA CECILIA VEGA GONZALEZ ANA CECILIA           | 344.949           |
| <b>190801</b> | ROZO LANA O RUBY ROZO LANA O RUBY                             | 123.118           |
|               | ANNICHARICO BRITO FRANCISCO ANNICHARICO BRITO FRANCISCO       | 424.152           |
|               | FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S.A. FINDETER            | 526.788           |
|               | GESTION ENERGETICA S.A.E.S.P                                  | 28.005            |
|               | NADER JULIO FEDOR JORGE NADER JULIO FEDOR JORGE               | 173.552           |
|               | PISCICOLA SAN SILVESTRE                                       | 2.144.334         |
|               | DEL TORO PEREZ DONALDO ENRIQUE DEL TORO PEREZ DONALDO ENRIQUE | 49.247            |
|               | GANADERIA PEREZ MATERA LTDA                                   | 670.053           |
|               | AGROPECUARIA CAÑO CIEGO LTDA                                  | 362.316           |
|               | GANADERIA CABALLERO PEREZ S EN C                              | 720.661           |
|               | AGROPECUARIA SAN RAFAEL                                       | 248.927           |
| <b>190802</b> | <b>Encargo fiduciario - Fiducia de inversión</b>              | <b>20.396.272</b> |
|               | FIDUCIARIA LA PREVISORA SA                                    | 20.396.272        |

### En Administración

El saldo a diciembre 31 de 2025 es de \$29.098.216, evidenciando una reducción considerable de \$62.607.735 frente al año 2024.

Los componentes principales son:

### Encargo Fiduciario - Fiducia de Inversión

Presenta un saldo de \$20.396.272, correspondiente a los recursos administrados por la Fiduciaria La Previsora S.A. Representa el valor de los aportes efectuados por Cormagdalena a Fiduciaria La Previsora, en su calidad de administradora del encargo fiduciario del Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales. El Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales es una cuenta especial administrada por la Fiduciaria la Previsora S.A, cuyo fideicomitente es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Este Fondo corresponde al proyecto de Recuperación de la Navegabilidad del río Magdalena.

### Recursos en administración

Presenta saldo por valor de \$8.701.944 (cifras en miles), entre los que se destacan por su materialidad los saldos con Piscícola San Silvestre \$2.144.334, Dieter Tschampel Stefan \$1.281.565, Ganadería Caballero Pérez S en C \$720.661 y la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER \$526.788.

### Depósitos entregados en garantía

Representa los recursos entregados para garantizar el cumplimiento de obligaciones. El saldo al cierre de 2025 es de \$291, correspondiente en su totalidad a Depósitos Judiciales, sin presentar variaciones respecto al año anterior.

|               |   |            |
|---------------|---|------------|
| <b>1909</b>   | <b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</b> | <b>291</b> |
| <b>190903</b> | Depósitos judiciales                    | 291        |

La entidad no posee activos para liquidar ni trasladar

- 16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS
- 16. COMPOSICIÓN - ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN
- 16.2. DESGLOSE - ACTIVOS PARA LIQUIDAR
- 16.3. DESGLOSE - ACTIVOS PARA TRASLADAR

#### **NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Corporación con terceros mediante compromisos contractuales y no contractuales, originadas en el desarrollo de sus actividades, las cuentas por pagar se reconocen por el costo es decir por el valor de la transacción; los saldos a 31 de diciembre de 2025 de esta categoría se presentan a continuación:

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**  
**COMPOSICION (cifras en Miles de Pesos)**

| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                     | 2.025                       | 2.024                   | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>2.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | - <b>100.811.207</b>        | - <b>\$ 102.769.202</b> | - <b>\$ 1.957.995</b> |
| 2.4.01          | Cr        | Adquisición de bienes y servicios nacionales | - 25.371.600                | - 16.690.719            | - \$ 8.680.881        |
| 2.4.03          | Cr        | Transferencias por pagar                     | - 64.537.814                | - 79.504.929            | \$ 14.967.115         |
| 2.4.07          | Cr        | Recursos a favor de terceros                 | - 3.450.995                 | - 2.570.941             | - \$ 880.054          |
| 2.4.24          | Cr        | Descuentos de nómina                         | - 122.045                   | - 148.132               | \$ 26.087             |
| 2.4.36          | Cr        | Retención en la fuente e impuesto de timbre  | - 1492.923                  | - 1250.995              | - \$ 241.929          |
| 2.4.40          | Cr        | Impuestos, Contribuciones y tasas por pagar  | - 5.649.755                 | - 2.483.171             | - \$ 3.166.584        |
| 2.4.45          | Cr        | Impuesto al valor agregado IVA               | - 106.743                   | 457                     | - \$ 107.201          |
| 2.4.60          | Cr        | Créditos judiciales                          | - 4.130                     | - 4.130                 | \$ 0                  |
| 2.4.90          | Cr        | Otras cuentas por pagar                      | - 75.200                    | - 116.643               | \$ 41.442             |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

**21.1. Revelaciones generales**

**21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales**

Cuenta 2401 -Adquisición de bienes y servicios nacionales: Registra obligaciones por \$25,371,600 (cifras en miles de pesos), derivadas principalmente de la ejecución de contratos de obra, consultoría y proyectos de inversión.



**CORMAGDALENA**  
Cra Ira N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1. REVELACIONES GENERALES**

**Anexo. 21.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES**

**COMPOSICION (cifras en Miles de Pesos)**

| ASOCIACIÓN DE DATOS |  |               |          |                       |
|---------------------|--|---------------|----------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS   | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS       |
| <b>2.4.01</b>       | <b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>                |               |          | <b>-\$ 25.371.600</b> |
| <b>2.4.01.01</b>    | <b>Bienes y servicios</b>  |               |          | <b>-\$ 49.152</b>     |
| 2.4.01.01           | Nacionales   | PJ            | 5        | -\$ 49.152            |
|                     | ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS                               | PJ            | 1        | -\$ 21636             |
|                     | CABALLERO DE LEON VLADIMIR ALEJANDRO                               | PJ            | 1        | -\$ 828               |
|                     | EDIFICIO CENTRO INTERNACIONAL DE NEGOCIOS PROPIEDAD HORIZONTAL     | PJ            | 1        | \$ 7.977              |
|                     | MARITIMA DEL CARIBE S.A.S.   | PJ            | 1        | -\$ 7.725             |
|                     | SERVICIO INTEGRAL TALENTOS LTDA.                                   | PJ            | 1        | -\$ 26.941            |
| <b>2.4.01.02</b>    | <b>Proyectos de inversión</b>                                      |               |          | <b>-\$ 25.322.448</b> |
| 2.4.01.02           | Nacionales   |               | 9        | <b>-\$ 25.322.448</b> |
|                     | FINDETER   | PJ            | 1        | -\$ 5.303.653         |
|                     | MUNICIPIO DE GUARANDA  | PJ            | 1        | -\$ 7.144             |
|                     | CONSTRUCCIONES CIVILES ESTUDIOS Y PROYECTOS S.A.S. - CONCEP S.A.S. | PJ            | 1        | -\$ 3.626             |
|                     | ALIANZA FIDUCIARIA S.A. FIDEICOMISOS                               |               |          | \$ 5.944              |
|                     | CONSORCIO RECUPERACION CIENAGA ZAMBRANO                            | PJ            | 1        | -\$ 3.521.609         |
|                     | CONSORCIO TRANSFORMAR HIDRAULICO SANTA LUCIA                       | PJ            | 1        | -\$ 201.317           |
|                     | UNIVERSIDAD DE CARTAGENA   | PJ            | 1        | -\$ 10.227            |
|                     | UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA  | PJ            | 1        | -\$ 254.916           |
|                     | CORPORACION AMIGOS DEL PLANETA                                     | PJ            | 1        | -\$ 4.658.156         |
|                     | NAVELENA SAS   | PJ            | 1        | -\$ 11.367.742        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

**Cuenta 240101 – Adquisición de bienes y servicios nacionales**

Las cuentas por pagar reconocidas por la entidad y registradas en las cuentas 2401 Registra obligaciones por \$25,371,600 (cifras en miles de pesos), que corresponden a la adquisición de bienes y servicios a proveedores nacionales, y al pago de los contratistas o proveedores de obras y proyectos de inversión y consultoría en cumplimiento de las actividades propias del objeto social y misional de la entidad, las mismas no están sometidas a condiciones de mercado como plazos, intereses o restricciones distintas a las establecidas para cada contrato en particular, así mismo el ciclo de pago establecido para las obligaciones a cargo de la entidad por lo general no supera los 30 días una vez radicado el documento de cobro y surtido el trámite de registro y aprobación de los pagos.

### **21.1.2 SUBVENCIONES POR PAGAR**

No aplica

Cuenta 240102 – Proyectos de inversión

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la entidad por concepto de los recursos que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Dentro de los saldos más representativos al cierre de vigencia se encuentra, Findeter, Concep, Navelena SAS, Consorcio Recuperación Ciénaga Zambrano, Corporación Amigos del Planeta.

### **21.1.3 Transferencias por Pagar**

Cuenta 2403 – Transferencias por Pagar

Esta cuenta registra las obligaciones vigentes con los municipios y entidades territoriales encargadas de la ejecución de los recursos provenientes del 0.5% de los ingresos del Sistema General de Regalías (SGR). Estos fondos están destinados exclusivamente al desarrollo de proyectos de inversión en los municipios ribereños del río Magdalena y el Canal del Dique.

La Corporación actúa como entidad beneficiaria de estos recursos, reconociendo de manera simultánea un pasivo con cada ente territorial ejecutor y una cuenta por cobrar al SGR. A 31 de diciembre de 2025, el saldo de este rubro asciende a \$64,537,814 (cifras en miles de pesos), lo que representa el componente más significativo de las cuentas por pagar de la entidad.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1 REVELACIONES GENERALES**

**Anexo . 21.1.3 TRANSFERENCIAS POR PAGAR**

**COMPOSICION (cifras en Miles de Pesos)**

| ASOCIACIÓN DE DATOS |   |               |           |                 |
|---------------------|---|---------------|-----------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS  | PN / PJ / ECP | CANTIDAD  | VALOR EN LIBROS |
| 2.4.03              | <b>TRANSFERENCIAS POR PAGAR</b>   |               |           | - 64.537.814    |
|                     | <b>Otras transferencias</b>   |               |           | - 64.537.814    |
|                     | <b>Nacionales</b>   |               | <b>46</b> |                 |
|                     | ALCALDIA DE SABANAGRANDE  | PJ            | 1         | -1.225.709      |
|                     | ALCALDIA MUNICIPAL DE TALAMAMEQUE   | PJ            | 1         | 0               |
|                     | Asociación Municipios de los Sures  | PJ            | 1         | -1.758.771      |
|                     | COLOMBIA RURAL INTEGRAL S.E.M. - SAS  | PJ            | 1         | -2.792.361      |
|                     | DEPARTAMENTO DE BOLIVAR   | PJ            | 1         | -10.567.608     |
|                     | DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA  | PJ            | 1         | -1.815.483      |
|                     | Empresa de Desarrollo Urbano del Norte de Antioquia                             | PJ            | 1         | 0               |
|                     | ESP Empresas Públicas de Aipe S.A.  | PJ            | 1         | -426            |
|                     | MUNICIPIO CERRO DE SAN ANTONIO  | PJ            | 1         | -209.849        |
|                     | MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA  | PJ            | 1         | -13.866.820     |
|                     | MUNICIPIO DE BARRANCO DE LOBA   | PJ            | 1         | -12             |
|                     | MUNICIPIO DE CAMPO DE LA CRUZ   | PJ            | 1         | -18.998         |
|                     | MUNICIPIO DE CICUCO   | PJ            | 1         | -28             |
|                     | MUNICIPIO DE CIMITARRA  | PJ            | 1         | -78.026         |
|                     | MUNICIPIO DE EL BANCO   | PJ            | 1         | -2.472          |
|                     | MUNICIPIO DE GUARANDA   | PJ            | 1         | -2.277          |
|                     | MUNICIPIO DE LA GLORIA  | PJ            | 1         | -4.583          |
|                     | MUNICIPIO DE MAGANGUE   | PJ            | 1         | -20.756         |
|                     | MUNICIPIO DE PALMAR DE VARELA   | PJ            | 1         | -1.265          |
|                     | MUNICIPIO DE PLATO  | PJ            | 1         | -1.689.396      |
|                     | MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES   | PJ            | 1         | -3.213.087      |
|                     | MUNICIPIO DE REGIDOR  | PJ            | 1         | -489.542        |
| 2.4.03.15           | MUNICIPIO DE REMOLINO   | PJ            | 1         | -3.804          |
|                     | MUNICIPIO DE RIOVEJO  | PJ            | 1         | -4.640.744      |
|                     | MUNICIPIO DE SALAMINA   | PJ            | 1         | -522.875        |
|                     | MUNICIPIO DE SAN MARTIN DE LOBA   | PJ            | 1         | -196.745        |
|                     | MUNICIPIO DE SANTA BARBARA DE PINTO   | PJ            | 1         | -5.499          |
|                     | MUNICIPIO DE SOPLAVENTO   | PJ            | 1         | 0               |
|                     | MUNICIPIO DE TENERIFE   | PJ            | 1         | -4.264          |
|                     | MUNICIPIO DE VILLAVIEJA   | PJ            | 1         | -1.351          |
|                     | MUNICIPIO DE _AGRADO  | PJ            | 1         | -19.436         |
|                     | MUNICIPIO DE _AMBALEMA  | PJ            | 1         | -64.865         |
|                     | MUNICIPIO DE _CORDOBA   | PJ            | 1         | -37.194         |
|                     | MUNICIPIO DE _GAMARRA   | PJ            | 1         | -9.654          |
|                     | MUNICIPIO DE _HATILLO DE LOBA   | PJ            | 1         | 0               |
|                     | MUNICIPIO DE _LA DORADA   | PJ            | 1         | -2.745.690      |
|                     | MUNICIPIO DE _PINILLOS  | PJ            | 1         | -592            |
|                     | MUNICIPIO DE _PITALITO  | PJ            | 1         | -37.859         |
|                     | MUNICIPIO DE _PONEDERA  | PJ            | 1         | -4.000          |
|                     | MUNICIPIO DE _SANTA ANA (MAGDALENA)   | PJ            | 1         | -110.533        |
|                     | MUNICIPIO DE _SUAN  | PJ            | 1         | -8.968          |
|                     | MUNICIPIO DE _TESALIA   | PJ            | 1         | -2.896.255      |
|                     | MUNICIPIO DEL _PEÑON  | PJ            | 1         | -661            |
|                     | MUNICIPIO SANTA LUCIA   | PJ            | 1         | -11.008         |
|                     | Provincia Administrativa y de Planificación -PAP- del Agua, Bosque y el Turismo | PJ            | 1         | -13.056         |
|                     | Servicios Integrales del Estado SAS   | PJ            | 1         | -4.480.714      |
|                     | SOCIEDAD ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL HULA (AGUAS DEL HUILA S.A.)           | PJ            | 1         | -10.964.578     |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

**21.1.4 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR** La entidad no maneja adquisición de bienes del exterior

**21.1.5 Recursos a favor de terceros**

**Cuenta 2407 – Recaudos a Favor de Terceros**

Representa el valor de: Recaudos por clasificar (Subcuenta 2407.20): Representa consignaciones o pagos cuyo origen o consignatario no fue posible identificar plenamente durante la vigencia. A la fecha, registra un saldo de \$346.729. En cumplimiento de las políticas de control interno y depuración contable, esta cuenta es objeto de revisión permanente con el fin de realizar los ajustes pertinentes, garantizar la correcta imputación de los recursos y evitar el reconocimiento de pasivos inexistentes; Rendimientos financieros (Subcuenta 2407.26): Corresponde a los intereses generados en las cuentas bancarias donde se administran recursos del Sistema General de Regalías (SGR), del Ministerio de Transporte y de otras entidades que transfieren recursos a la entidad. A la fecha, presenta un saldo de \$859.507. De conformidad con la normativa vigente y los lineamientos establecidos, estos rendimientos deben ser reintegrados a las respectivas entidades de origen; y Otros recursos a favor de terceros (Subcuenta 2407.90): Al 31 de diciembre de 2025, presenta un saldo total de \$2.200.466.



CORMAGDALENA  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025**

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1. REVELACIONES GENERALES**

**Anexo. 21.1.5 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

**COMPOSICION (cifras en Miles de Pesos)**

| ASOCIACIÓN DE DATOS |                                    |               |          |                 |
|---------------------|------------------------------------|---------------|----------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS                   | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS |
| 2.4.07              | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS       |               |          | -\$ 3.450.995   |
| 2.4.07.01           | Deducción de impuestos             |               |          | \$ 0            |
| 2.4.07.03           | Impuestos                          | PJ            |          | -\$ 44.293      |
| 2.4.07.20           | Recaudos por clasificar            | PJ            | 21       | -\$ 346.729     |
| 2.4.07.26           | Rendimientos financieros           | PJ-ECP        | 11       | -\$ 859.507     |
| 2.4.07.90           | Otros recursos a favor de terceros | PJ-ECP        | 75       | -\$ 2.200.466   |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

**21.1.6 RECURSOS DESTINADOS A LA FINANCIACIÓN DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD** No aplica

## 21.1.7 Descuentos de Nómina



CORMAGDALENA  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

#### 21.1. REVELACIONES GENERALES

#### Anexo. 21.1.7 DESCUENTOS DE NÓMINA

#### COMPOSICION (cifras en Miles de Pesos)

| ASOCIACIÓN DE DATOS                    |   |               |          |                 |
|--|---|---------------|----------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE                        | TIPO DE TERCEROS                                    | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS |
| 2.4.24                                 | DESCUENTOS DE NÓMINA                                | PJ            | 150      | -\$ 122.045     |
| 2.4.24.01                              | Aportes a fondos pensionales                        | PN / PJ / ECP | 67       | -\$ 54.442      |
| 2.4.24.02                              | Aportes a seguridad social en salud                 | PN / PJ / ECP | 82       | -\$ 43.429      |
| 2.4.24.07                              | Libranzas   | PN / PJ / ECP | 79       | -\$ 24.174      |
| 2.4.24.13                              | Cuenta de ahorro para el fomento de la construccion | PN / PJ / ECP | 1        | \$ 0            |
| FUENTE: Sistema de Información Neptuno |   |               |          |                 |

### Cuenta 2424 – Descuentos de nomina

Registra las obligaciones vigentes por concepto de aportes a fondos pensionales, seguridad social integral y libranzas descontadas a los funcionarios de la Corporación. Al cierre de 2025, el saldo de \$122,045 agrupa los recursos pendientes de transferencia a las EPS, Fondos de Pensiones, Cajas de Compensación, SENA e ICBF, así como a entidades bancarias por convenios de libranza. En cumplimiento de la normativa legal, la entidad garantiza el recaudo y pago oportuno de estos conceptos según el calendario establecido.

### 21.1.8 SUBSIDIOS ASIGNADOS No aplica subsidios en la entidad

### 21.1.9 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS



CORMAGDALENA

Cra Ira N°52-10 Sector Muelle

Barranca Bermeja

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1. REVELACIONES GENERALES

Anexo. 21.1.19 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

COMPOSICION (Cifras en Miles de Pesos)

| ASOCIACIÓN DE DATOS |  |               |          |                      |
|---------------------|--|---------------|----------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS                                   | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS      |
| <b>2.4.40</b>       | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR</b> |               |          | <b>-\$ 5.649.755</b> |
| 2.4.40.11           | Licencias, registro y salvoconducto                | ECP           | 1        | \$ 0                 |
| 2.4.40.19           | Impuesto de Timbre Decreto 175-2025                | PJ            | 1        | -\$ 12.806           |
| 2.4.40.20           | Gravamen a los movimientos financieros             | PJ            | 1        | -\$ 3.507            |
| 2.4.40.23           | Contribuciones (fonsecon y Estampillas)            | PJ            | 31       | -\$ 5.633.442        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### **Cuenta 2440 – Impuestos Contribuciones y Tasas por pagar.**

Gravámenes y contribuciones por pagar: Esta cuenta registra las obligaciones a cargo de la Corporación por concepto de licencias, legalización del gravamen a los movimientos financieros (GMF) de las cajas menores y demás contribuciones legales, dentro de las cuales se incluyen el Fonsecon y las estampillas Pro-Universidad. Los saldos reconocidos a 31 de diciembre de 2025 serán cancelados durante el primer trimestre de la vigencia 2026, conforme a los plazos establecidos en la normatividad vigente que regula la materia. Al cierre de la vigencia 2025, la cuenta presenta un saldo total de \$5.649.755 (en miles de pesos), este rubro agrupa las obligaciones derivadas de gravámenes y aportes legales que deben ser transferidos a las entidades gubernamentales correspondientes.

### 21.1.10 Créditos judiciales



**CORMAGDALENA**  
**Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle**  
**Barrancabermeja**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025**

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1. REVELACIONES GENERALES**

**21.1.10 Anexo. CRÉDITOS JUDICIALES**

**COMPOSICION (cifras en Miles de Pesos)**

| ASOCIACIÓN DE DATOS |                        |               |          |                  |
|---------------------|------------------------|---------------|----------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS       | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS  |
| 2.4.60.02           | Sentencias             |               |          | <b>-\$ 4.130</b> |
|                     | Nacionales             |               | 1        |                  |
|                     | MUNICIPIO DE LA GLORIA | ECP           | 1        | <b>-\$ 4.130</b> |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### Cuenta 2460 – Créditos Judiciales

El saldo permanece igual en \$4,130 (cifras en miles), relacionado con sentencias ejecutoriadas a favor del Municipio de La Gloria, sin presentar variaciones durante la vigencia del 2025.

**21.1.11 SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN** No aplica a la entidad

**21.1.12 RECURSOS RECIBIDOS DE LOS SISTEMAS GENERALES DE PENSIONES Y RIESGOS LABORALES** No aplica a la entidad

**21.1.13 RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD** No aplica a la entidad

**21.1.14 ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD** No aplica a la entidad

**21.1.15 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD** No aplica a la entidad

**21.1.16 OBLIGACIONES DE LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES** La entidad no maneja fondos de reserva de pensión

**21.1.17 Otras cuentas por pagar**



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1. REVELACIONES GENERALES

Anexo. 21.1.17 Otras cuentas por pagar.

COMPOSICION (Cifras en Miles de Pesos)

| ASOCIACIÓN DE DATOS |                                |           |          |                 |
|---------------------|--------------------------------|-----------|----------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS               | PN/PJ/ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS |
| 2.4.90              | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b> | PN/PJ/ECP | 26       | -\$ 75.200      |
| 2.4.90.27           | Viáticos y gastos de viaje     | PJ        | 8        | -\$ 1.436       |
| 2.4.90.51           | Servicios publicos             | PJ        | 1        | -\$ 379         |
| 2.4.90.90           | Otras cuentas por pagar        | PN/PJ/ECP | 18       | -\$ 73.386      |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

**Cuenta 2490 - Otras Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre de 2025, esta cuenta presenta un saldo de \$75,200 (en miles de pesos), lo que refleja una disminución de \$41,442 en comparación con el saldo de \$116,643 reportado al cierre de 2024. Esta cuenta registra conceptos por pagar al Fondo Nacional de Regalías en Liquidación por conceptos de proyectos ejecutados con recursos financiados por el Fondo en proceso de cierre y liquidación.



**CORMAGDALENA**  
**Cra Ira N°52-10 Sector Muelle**  
**Barranca Bermeja**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025**

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

**21.1. REVELACIONES GENERALES**

**Anexo. 21.1.18 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  
 COMPOSICION (Cifras en Miles de Pesos)**

| ASOCIACIÓN DE DATOS |   |               |          |                      |
|---------------------|---|---------------|----------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS  | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS      |
| <b>2.4.36</b>       | <b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>        |               |          | <b>-\$ 1.492.923</b> |
| 2.4.36.03           | Honorarios  | PJ            | 12       | -\$ 18.582           |
| 2.4.36.05           | Servicios   | PJ            | 40       | -\$ 9.641            |
| 2.4.36.06           | Arrendamientos  | PJ            | 7        | -\$ 17.807           |
| 2.4.36.08           | Compras   | PJ            | 7        | -\$ 4.503            |
| 2.4.36.15           | A empleados artículo 383 ET                               | PN            | 108      | -\$ 75.350           |
| 2.4.36.25           | Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar     | PJ            | 64       | -\$ 102.354          |
| 2.4.36.26           | Contratos de obra   | PN/PJ         | 7        | -\$ 869.047          |
| 2.4.36.27           | Retención de impuesto de industria y comercio por compras | PN/PJ         | 265      | -\$ 275.922          |
| 2.4.36.28           | Retención de impuesto de industria y comercio por ventas  | PN/PJ         | 24       | -\$ 2.277            |
| 2.4.36.90           | Otras retenciones   | PN/PJ         | 23       | -\$ 117.440          |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

**21.1.18 RETENCION EN LA FUENTE E IMPTO DE TIMBRE**

**Cuenta 2436 - Retención en la fuente e impuesto de timbre**

Esta cuenta registra las obligaciones de la Corporación en su calidad de agente de retención, correspondientes a los gravámenes practicados a terceros por conceptos como honorarios, servicios, ingresos laborales, contratos de obra y consultoría, retención en la fuente, retención del impuesto sobre las ventas (IVA) y demás tributos aplicables. Las retenciones se causan en el momento del reconocimiento de la obligación y se hacen efectivas mediante recaudo o descuento al momento del pago al beneficiario. Posteriormente, estos valores son transferidos a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) dentro de los plazos establecidos en el calendario tributario vigente. A 31 de diciembre de 2025, el saldo asciende a \$1.492.923 (en miles de pesos).

## 21.1.20 Impuesto al valor agregado - IVA



CORMAGDALENA

Cra Ira N°52-10 Sector Muelle

Barrancabermeja

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1. REVELACIONES GENERALES

Anejo. 21.1.20 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA

COMPOSICION (Cifras en Miles de Pesos)

| ASOCIACIÓN DE DATOS |                                     |               |          |                 |
|---------------------|-------------------------------------|---------------|----------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE     | TIPO DE TERCEROS                    | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS |
| 2.4.45              | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA    |               |          | -\$ 106.743     |
| 2.4.45.02           | Venta de servicios                  | PJ            | 1        | -\$ 1416.238    |
| 2.4.45.06           | Compra de servicios (Db)            | PN            | 1        | \$ 798          |
| 2.4.45.75           | Impuesto a las ventas retenido (Db) | PJ            | 1        | \$ 5.296        |
| 2.4.45.80           | Valor pagado (Db)                   | PJ            | 1        | \$ 1.303.401    |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### Cuenta 2445 – Impuestos al valor Agregado IVA

Esta cuenta registra el saldo neto de las obligaciones tributarias por concepto de IVA derivadas de las actividades comerciales y de servicios de la Corporación. A 31 de diciembre de 2025, presenta un saldo de \$106,743 (en miles de pesos). La cuenta del Impuesto al Valor Agregado - IVA registra las obligaciones de carácter tributario que surgen de las actividades comerciales y la prestación de servicios de la Corporación. Esta cuenta representa el balance neto de la gestión fiscal de este impuesto, integrando los siguientes componentes: Iva en venta de servicios donde se registra el impuesto generado por los servicios prestados por la entidad, Iva en compra de servicios, representa el impuesto descontable por las adquisiciones realizadas a terceros. Impuesto a las ventas retenido, relaciona los valores por retenciones, y, valor pagado corresponde a los pagos efectivos realizados para cancelar la obligación tributaria.

### NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
COMPOSICIÓN



| CÓDIGO CONTABLE     | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                  | SALDOS A CORTES DE |             | VARIACIÓN       |
|---------------------|-----|--|--------------------|-------------|-----------------|
|                     |     |  | 2025               | 2024        | VALOR VARIACIÓN |
| 2.5                 | Cr  | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | -472.294,00        | -398.580,00 | -73.714,00      |
| 2.5.11              | Cr  | Beneficios a los empleados a corto plazo | -472.294,00        | -398.580,00 | -73.714,00      |
| (+) Beneficios      |     | <b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>  | -472.294,00        | -398.580,00 | -73.714,00      |
| (-) Plan de Activos |     | A corto plazo                            | -472.294,00        | -398.580,00 | -73.714,00      |
| (=) NETO            |     |  |                    |             |                 |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno



## NOTA 23. PROVISIONES

### NOTA 23. PROVISIONES COMPOSICIÓN



| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA         |                           | VARIACIÓN             |                           |
|-----------------|-----|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                            | 2025                      | 2024                  | VALOR VARIACIÓN           |
| 2.7             | Cr  | <b>PROVISIONES</b>                  | <b>-10.175.720.107,00</b> | <b>-91.522.918,00</b> | <b>-10.084.197.189,00</b> |
| 2.7.01          | Cr  | Litigios y demandas                 | -10.173.677.170,00        | -10.173.677,00        | -10.163.503.493,00        |
| 2.7.07          | Cr  | Garantías                           |                           |                       | 0,00                      |
| 2.7.25          | Cr  | Provisión para seguros y reaseguros |                           |                       | 0,00                      |
| 2.7.30          | Cr  | Provisión fondos de garantías       |                           |                       | 0,00                      |
| 2.7.90          | Cr  | Provisiones diversas                | -2.042.937,00             | -81.349.241,00        | 79.306.304,00             |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

Las provisiones representan, los pasivos a cargo de la Corporación que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La Corporación reconoce provisiones cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y
- puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

### 23.1. Litigios y demandas

La actualización de esta partida se realizó de acuerdo con la información remitida por los apoderados judiciales de la entidad, la misma fue cotejada y conciliada con el administrador del Sistema Ekogui, designado por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad y con el reporte digital de esta herramienta.

La variación de esta cuenta del 2024 a 2025, corresponde a los ajustes que por las valoraciones del riesgo que realizan los profesionales Jurídicos, se deben registrar contablemente conforme al “procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias” expedido por la Contaduría.

**23.2 GARANTÍAS No aplica**

**23.3 PROVISIÓN PARA SEGUROS Y REASEGUROS No aplica**

**23.4 PROVISIÓN FONDOS DE GARANTÍA No aplica**

### 23.5. PROVISIONES DIVERSAS

representan los gastos ejecutados o servicios efectivamente prestados durante la vigencia 2025 y anteriores, que no fueron cobrados o facturados por el contratista o proveedor, pero

que se reconocieron dentro del periodo contable afectando la cuenta correspondiente del gasto con el objetivo de constituir el pasivo y no afectar presupuestos de vigencias siguientes.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 24. OTROS PASIVOS  
COMPOSICIÓN



| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA          |                        | VARIACIÓN              |                       |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                             | 2025                   | 2024                   | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>2.9</b>      | <b>Cr</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>                 | <b>-296.264.652,00</b> | <b>-442.845.820,00</b> | <b>146.581.168,00</b> |
| 2.9.02          | Cr        | Recursos recibidos en administración | -4.752.772,00          | -58.535,00             | -4.694.237,00         |
| 2.9.10          | Cr        | Ingresos recibidos por anticipado    | -9.373.360,00          | -9.396.325,00          | 22.965,00             |
| 2.9.90          | Cr        | Otros pasivos diferidos              | -282.138.520,00        | -433.390.960,00        | 151.252.440,00        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

Se registran los otros pasivos (obligaciones) de la entidad, entre las cuentas con variaciones están: *Cuenta 2902* registra los recursos recibidos en administración, por parte de Ecopetrol en virtud del Acuerdo de Cooperación en el Marco de Convenios Interadministrativo con FINDETER así mismo la causación de los rendimientos financieros que generan los productos financieros aperturados.

La cuenta 2910 registra la amortización de las contraprestaciones fluviales, marítimas y permisos de cruce de los ingresos recibidos por anticipado, por los concesionarios y la cuenta 2990 representa la amortización del pasivo diferido por la inversión de capital privado en bienes de uso público, realizada por los concesionarios, estas dos últimas, se registran conforme a lo establecido en la resolución 602 del 13 de diciembre del 2018, a la política Contable de los acuerdos de concesión desde la perspectiva del concedente; y al “*Procedimiento Contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los acuerdos de concesión de infraestructura de transporte*” expedido por la CGN.

**24.2 DESGLOSE - PASIVOS PARA LIQUIDAR** No aplica para la entidad No tenemos contabilizados en la cuenta 2991 pasivos para liquidar

**24.3 DESGLOSE - PASIVOS PARA TRASLADAR** No aplica para la entidad No tenemos contabilizados en la cuenta 2992 pasivos para trasladar

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES



| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                      | VARIACIÓN            |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO   | 2025                        | 2024                 | VALOR VARIACIÓN      |
| <b>8.1</b>      | <b>Db</b> | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>45.454.793,00</b>        | <b>34.702.014,00</b> | <b>10.752.779,00</b> |
| 8.1.20          | Db        | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 30.673.468,00               | 29.195.939,00        | 1.477.529,00         |
| 8.1.90          | Db        | Otros activos contingentes                                   | 14.781.325,00               | 5.506.075,00         | 9.275.250,00         |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 25.1. Activos contingentes

Cuenta 8120, representa los derechos futuros por litigios y demandas, la variación de esta partida corresponde a los ajustes por las valoraciones de riesgo en los procesos judiciales reportada por los apoderados judiciales a gestión contable. Conciliación de 35 procesos judiciales con actuación de DEMANDANTE con la pretensión calculada a 31 de diciembre de 2025,

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES  
Anexo. 25.1.1. REVELACIONES GENERALES



| DESCRIPCIÓN     |           | CONCEPTO  | CORTE 2025        | CANTIDAD<br>(Procesos o casos) | INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD |                        |
|-----------------|-----------|---|-------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       |   | VALOR EN LIBROS   |                                | ASOCIADAS AL VALOR                 | ASOCIADAS CON LA FECHA |
|                 | <b>Db</b> | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>   | <b>45.454.793</b> | <b>35</b>                      |                                    |                        |
| <b>8.1.20</b>   | <b>Db</b> | <b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b> | <b>30.673.469</b> |                                |                                    |                        |
| 8.1.20.04       | Db        | Administrativas   | 30.673.469        |                                |                                    |                        |
| <b>8.1.90</b>   | <b>Db</b> | <b>Otros activos contingentes</b>                                   | <b>14.781.324</b> |                                |                                    |                        |
| 8.1.90.14       | Db        | Otros activos contingentes  | 14.781.324        |                                |                                    |                        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 25.2. Pasivos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES  
25.2. PASIVOS CONTINGENTES



| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO   | 2025                        | 2024                  | VALOR VARIACIÓN |
| <b>9.1</b>      | <b>Cr</b> | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>249.604.381,00</b>       | <b>249.604.381,00</b> | <b>0,00</b>     |
| 9.1.20          | Cr        | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 249.604.381,00              | 249.604.381,00        | 0,00            |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## Cuenta 91 Pasivos Contingentes

Los saldos de la subcuenta 9120 representa el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria, esta cuenta no presento variación en la vigencia 2025.

### 25.2.1 PASIVOS CONTINGENTES -REVELACIONES GENERALES No aplica

### 25.2.2 REVELACIONES ASOCIADAS CON LOS FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES No aplica

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS



| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                        | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
|                 |           |  | 2025                        | 2024                   | VALOR VARIACIÓN       |
|                 | <b>Db</b> | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                             | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           |
| <b>8.1</b>      | <b>Db</b> | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>45.454.793,00</b>        | <b>34.702.014,00</b>   | <b>10.752.779,00</b>  |
| 8.1.20          | Db        | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 30.673.468,00               | 29.195.939,00          | 1.477.529,00          |
| 8.1.90          | Db        | Otros activos contingentes                                   | 14.781.325,00               | 5.506.075,00           | 9.275.250,00          |
| <b>8.2</b>      | <b>Db</b> | <b>DEUDORAS FISCALES</b>                                     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           |
| <b>8.3</b>      | <b>Db</b> | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>                                   | <b>98.757.967,00</b>        | <b>98.757.967,00</b>   | <b>0,00</b>           |
| 8.3.15          | Db        | Bienes y derechos retirados                                  | 2.473.707,00                | 2.473.707,00           | 0,00                  |
| 8.3.47          | Db        | Bienes entregados a terceros                                 | 10.670.334,00               | 10.670.334,00          | 0,00                  |
| 8.3.90          | Db        | Otras cuentas deudoras de control                            | 85.613.926,00               | 85.613.926,00          | 0,00                  |
| <b>8.9</b>      | <b>Cr</b> | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>                              | <b>-144.212.760,00</b>      | <b>-133.459.981,00</b> | <b>-10.752.779,00</b> |
| 8.9.05          | Cr        | Activos contingentes por contra (cr)                         | -45.454.793,00              | -34.702.014,00         | -10.752.779,00        |
| 8.9.15          | Cr        | Deudoras de control por contra (cr)                          | -98.757.967,00              | -98.757.967,00         | 0,00                  |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

El saldo registrado en las cuentas contables 8120 y 8905 corresponde, en parte, al valor de las pretensiones debidamente indexadas a 31 de diciembre de 2025 de los procesos judiciales en los cuales Cormagdalena actúa como parte demandante.

A continuación, se relacionan los procesos que integran dicho saldo:

|                         |                                |
|-------------------------|--------------------------------|
| 68081333300120170008200 | MANRIQUE CAVIEDES SAIDETH      |
| 68081333300120170007700 | SALAZAR MONCADA ARMANDO        |
| 68081333300120170008700 | GUTIERREZ LIEVANO FRANCISCO    |
| 68081333300120170008500 | GONZALEZ CHAVEZ WILSON ANTONIO |

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 68081333300120170008900 | ALBADAN SANCHEZ JOSE DOMINGO   |
| 68081333300120170009500 | SALAZAR MONCADA NOEL   |
| 68081333300120170009700 | OLAVE ELVER HERNAN   |
| 68081333300120170007300 | ORELLANO DELGADO ADAIMER JOSE  |
| 68081333300120170007400 | DIAZ DIAZ WINTON   |
| 68081333300120170007500 | PALENCIA MONTES ELSA   |
| 68081333300120170007600 | GARCIA GARCIA ALDEMAR  |
| 68081333300120170007800 | RODRIGUEZ PALLARES LUIS ANTONIO  |
| 68081333300120170007900 | PALLARES ESTRADA MATILDE   |
| 68081333300120170008000 | ANAYA MONCADA KATERINE   |
| 68081333300120170008100 | GONZALEZ PALLARES VIRGILIO   |
| 68081333300120170008400 | ROMERO GUERRERO LUIS ALFREDO   |
| 68081333300120170008800 | CAÑAS ORTIZ NEMIAS - DIAZ RODRIGUEZ RUTH                                   |
| 68081333300120170009100 | TERESA DE JESUS CHAVEZ CACERES   |
| 68081333300120170009300 | DEL REAL PALLARES HELIO  |
| 68081333300120170009400 | MONCADA RIOS ELIAS - MORALES BADILLO MARITZA ESTHER                        |
| 4700133330072020000600  | JOSÉ HERMO GÓMEZ ACEVEDO   |
| 47001333300920200008200 | JUAN ANTONIO TAMARA SANTANA  |
| 47001333300920200003400 | CARLOS ALFONSO VEERA BARRIOS   |
| 68001233300020220003200 | COMPAÑÍA DE EQUIPOS PESADOS S.A - COMEPSA                                  |
| 68081333300120200026800 | CARLOS NUÑEZ DE LEÓN   |
| 68081333300120170008600 | VARGAS CARO DIONISIO   |
| 68001233300020130107100 | MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA   |
| 13001333100820080025800 | MUNICIPIO DE MAHATES   |
| 47001333100120080059100 | MUNICIPIO DEL PLATO  |
| 23001233100020100051700 | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y DEL SAN JORGE -CVS- |
| 68081333300120220016600 | LUIS FERNANDO ANDRADE MORENO   |
| 13001333101020040182400 | MUNICIPIO DE CALAMAR   |
| 11001333703920210025100 | ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES                                     |
| 47001333100220130066000 | MUNICIPIO DEL BANCO MAGDALENA  |
| 25269333300220200004900 | ANTONIO BERNARDO CURE YUÑEZ  |

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS



| CÓDIGO CONTABLE |  | DESCRIPCIÓN            | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                 | VARIACIÓN |
|-----------------|--|------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------|
| NAT             | CONCEPTO   | 2025                   | 2024                        | VALOR VARIACIÓN |           |
| Cr              | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>     |           |
| <b>9.1</b>      | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                  | <b>-249.604.381,00</b> | <b>-249.604.381,00</b>      | <b>0,00</b>     |           |
| 9.1.20          | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | -249.604.381,00        | -249.604.381,00             | 0,00            |           |
| <b>9.2</b>      | <b>ACREEDORAS FISCALES</b>                                   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>     |           |
| <b>9.3</b>      | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>                                 | <b>-9.478.593,00</b>   | <b>-9.478.593,00</b>        | <b>0,00</b>     |           |
| 9.3.08          | Recursos administrados en nombre de terceros                 | -9.454.517,00          | -9.454.517,00               | 0,00            |           |
| 9.3.90          | Otras cuentas acreedoras de control                          | -24.076,00             | -24.076,00                  | 0,00            |           |
| <b>9.9</b>      | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>                            | <b>259.082.974,00</b>  | <b>259.082.974,00</b>       | <b>0,00</b>     |           |
| 9.9.05          | Pasivos contingentes por contra (db)                         | 249.604.381,00         | 249.604.381,00              | 0,00            |           |
| 9.9.15          | Acreedoras de control por contra (db)                        | 9.478.593,00           | 9.478.593,00                | 0,00            |           |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

El saldo de las cuentas contables 8190 y 8905 está compuesto por el valor de los bienes entregados en comodato a terceros menos la amortización correspondiente al tiempo transcurrido según el plazo pactado.

Durante la vigencia 2025, la Entidad registró 17 muelles flotantes tipos A, C y E por valor de \$438 millones, \$1200 millones y \$1500 millones valores sin IVA, otorgados en comodato por un período de cuatro (4) años, contado a partir de la fecha del acta de entrega. Estos bienes fueron entregados a los siguientes municipios:

| Departamento     | Municipio/Tipo Muelle       |
|------------------|-----------------------------|
| <b>Bolívar</b>   | Calamar-Tipo C              |
|                  | Cantagallo-Tipo E           |
|                  | El Peñón-Tipo A             |
|                  | Pinillos-Tipo C             |
|                  | San Fernando-Tipo A         |
|                  | San Pablo-Tipo E            |
|                  | Regidor-Tipo A              |
|                  | Zambrano-Tipo A             |
| <b>Magdalena</b> | Cerro de San Antonio-Tipo A |
|                  | El Piñón-Tipo A             |
|                  | Plato-Tipo E                |
|                  | Salamina-Tipo A             |
|                  | S. Bárbara de Pinto-Tipo A  |
|                  | San Zenón-Tipo A            |
| <b>Tolima</b>    | Honda-Tipo C                |
| <b>Antioquia</b> | Puerto Berrío-Tipo E        |

## NOTA 27. PATRIMONIO



**CORMAGDALENA**  
Cra 1ra N°52-10 Sector Muelle  
Barrancabermeja  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 27. PATRIMONIO  
COMPOSICIÓN  
CIFRAS EN MILES**

| DESCRIPCIÓN     |           |   | SALDOS A CORTES DE |                    | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO  | 2025               | 2024               | VALOR VARIACIÓN    |
| <b>3.1</b>      | <b>Cr</b> | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>  | <b>458.749.326</b> | <b>487.212.128</b> | <b>-28.462.802</b> |
| 3.1.05          | Cr        | Capital fiscal  | 3.223.123.737      | 3.223.123.737      | 0                  |
| 3.1.09          | Cr        | Resultados de ejercicios anteriores   | -2.764.680.433     | -2.736.217.631     | -28.462.802        |
|                 | 3         |   |                    |                    |                    |
| 3.1.46          | Cr        | Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio | 306.022            | 306.022            | 0                  |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

Cuenta 3105 Capital Fiscal, representa el valor patrimonial neto de la entidad en el momento de su determinación constitución; Cuenta 3109 Resultados de ejercicios anteriores, a la fecha registra un resultado favorable para la entidad, lo que permite a la directiva la toma de decisiones con base a los resultados presentados en la vigencia.

## NOTA 28. INGRESOS

**NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN**



| DESCRIPCIÓN     |           |                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                      | 2025                        | 2024                  | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>4</b>        | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS</b>               | <b>422.171.888,00</b>       | <b>287.123.636,00</b> | <b>135.048.252,00</b> |
| 4.1             | Cr        | Ingresos fiscales             | 89.524.903,00               | 73.464.554,00         | 16.060.349,00         |
| 4.4             | Cr        | Transferencias y subvenciones | 317.235.236,00              | 199.089.370,00        | 118.145.866,00        |
| 4.8             | Cr        | Otros ingresos                | 15.411.749,00               | 14.569.712,00         | 842.037,00            |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## 28.1 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN



| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|----------------|-----------------|
|                 |     |   | 2025                        | 2024           | VALOR VARIACIÓN |
|                 | Cr  | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  | 422.171.888,00              | 287.123.636,00 | 135.048.252,00  |
| 4.1             | Cr  | INGRESOS FISCALES                               | 89.524.903,00               | 73.464.554,00  | 16.060.349,00   |
| 4.1.10          | Cr  | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 89.524.903,00               | 73.464.554,00  | 16.060.349,00   |
| 4.4             | Cr  | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                   | 317.235.236,00              | 199.089.370,00 | 118.145.866,00  |
| 4.4.13          | Cr  | Sistema general de regalías                     | 55.824.383,00               | 56.919.127,00  | -1.094.744,00   |
| 4.4.28          | Cr  | Otras transferencias                            | 261.410.853,00              | 142.170.243,00 | 119.240.610,00  |
| 4.8             | Cr  | OTROS INGRESOS                                  | 15.411.749,00               | 14.569.712,00  | 842.037,00      |
| 4.8.02          | Cr  | Financieros                                     | 11.178.447,00               | 9.862.358,00   | 1.316.089,00    |
| 4.8.06          | Cr  | Ajuste por diferencia en cambio                 | 0,00                        | 4.641.933,00   | -4.641.933,00   |
| 4.8.08          | Cr  | Ingresos diversos                               | 4.233.302,00                | 65.421,00      | 4.167.881,00    |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

Los ingresos de Cormagdalena se encuentran estructurados principalmente en las cuentas contables 4110 – Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios; 4413 – Sistema General de Regalías; 4428 – Otras Transferencias; 4802 – Financieros; y Ingresos Diversos.

En relación con Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios, estos corresponden al cobro de contraprestaciones derivadas de los Contratos de Concesión por el uso de bienes de uso público administrados por la entidad. Dichas contraprestaciones son clasificadas como marítimas y fluviales, cuyo cobro de la anualidad se realiza de manera anticipada, excepto en dos contratos —Sociedad Portuaria Regional de Barranquilla y Sociedad Portuaria Michellmar— en los cuales la causación se reconoce año vencido. Adicionalmente, se expiden cuentas de cobro por conceptos asociados a cruces u otros permisos no portuarios.

Los ingresos registrados en la cuenta contable 4413 – Sistema General de Regalías corresponden a los recursos e instrucciones de abono en cuenta girados a Cormagdalena, en su calidad de entidad beneficiaria del 0,5% de los recursos del SGR destinados a la financiación de proyectos de inversión en los municipios ribereños, incluidos aquellos del Canal del Dique.

Finalmente, los ingresos clasificados en la cuenta contable 4428 – Otras Transferencias corresponden a los recursos transferidos por el Ministerio de Transporte, en desarrollo de las resoluciones aplicables, para la financiación de proyectos de inversión y actividades de funcionamiento de la entidad

### 28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

NOTA 28. INGRESOS  
 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  
 Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO



| ID              |     | DESCRIPCIÓN   | RESUMEN DE TRASANCCIONES        |  |               |              |
|-----------------|-----|---|---------------------------------|--|---------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL   | % DE AJUSTES |
| 4.1             | Cr  | INGRESOS FISCALES                                     | 89.524.903,00                   | 0,00   | 89.524.903,00 | 0,0          |
| 4.1.05          | Cr  | Impuestos   | 0,00                            | 0,00   | 0,00          | 0,0          |
| 4.1.10          | Cr  | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios       | 89.524.903,00                   | 0,00   | 89.524.903,00 | 0,0          |
| 4.1.10.02       | Cr  | Multas  | 2.014,00                        |  | 2.014,00      | 0,0          |
| 4.1.10.11       | Cr  | Peajes  | 4.271.021,00                    |  | 4.271.021,00  | 0,0          |
| 4.1.10.90       | Cr  | Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 85.251.868,00                   |  | 85.251.868,00 | 0,0          |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

El valor registrado en la cuenta contable 411002 Multas corresponde a aplicación de la Clausula Penal por el Incumplimiento Parcial del Contrato de Consultoría No. MC-015-2023 del 11 de septiembre de 2023, según lo indicado en la resolución No 000256 de 2025 a la firma CONSULTORIA RAQUIS S.A.S mediante la cuenta de cobro No 202500084.

Con relación al ingreso registrado en la cuenta contable 411011, relacionamos en el siguiente cuadro las cuentas de cobro por concepto de Hidrovía emitidas durante la vigencia 2025, así:

| CLIENTE   | NOMBRE CLIENTE                                    | NRO       | TOTAL          |
|-----------|---|-----------|----------------|
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500001 | 116.871.011,64 |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500002 | 7.569.773,57   |
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500003 | 166.362.183,31 |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500004 | 29.596.600,21  |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500005 | 66.442.597,72  |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500006 | 35.182.384,62  |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500007 | 183.562.838,31 |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500008 | 38.952.680,92  |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500009 | 4.762.215,55   |
| 860080335 | NAVESCO SA  | 202500010 | 314.185,50     |
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500011 | 198.138.433,74 |
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500012 | 201.366.201,50 |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500013 | 60.795.854,40  |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500014 | 31.211.458,04  |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500015 | 7.904.604,92   |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500016 | 4.490.050,94   |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500017 | 126.593.095,00 |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500018 | 33.682.557,80  |
| 860080335 | NAVESCO SA  | 202500019 | 336.074,70     |

|           |   |           |                |
|-----------|---|-----------|----------------|
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500020 | 171.984.433,72 |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500021 | 171.783.851,60 |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500022 | 41.814.543,60  |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500023 | 3.243.762,33   |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500024 | 5.395.680,54   |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500025 | 34.960.774,60  |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500026 | 55.832.348,80  |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500027 | 166.774.107,10 |
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500028 | 146.297.248,23 |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500029 | 28.587.280,40  |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500030 | 9.902.053,58   |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500031 | 162.672.054,30 |
| 860080335 | NAVESCO SA  | 202500032 | 299.970,10     |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500033 | 73.540.238,00  |
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500034 | 121.466.648,99 |
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500035 | 126.942.628,26 |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500036 | 67.963.890,30  |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500037 | 183.666.964,00 |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500038 | 39.777.597,40  |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500039 | 4.862.120,12   |
| 900439562 | IMPALA TERMINALS COLOMBIA SAS                     | 202500040 | 103.895.216,78 |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500041 | 165.945.661,19 |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500042 | 54.602.927,60  |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500043 | 34.977.655,00  |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500044 | 4.526.664,80   |
| 860080335 | NAVESCO SA  | 202500045 | 300.724,90     |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500046 | 51.493.984,10  |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500047 | 142.208.760,00 |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500048 | 16.780.881,43  |
| 860059441 | TRANSPORTES FLUVIALES COLOMBIANOS TRANSFLUCOL SAS | 202500049 | 12.030.537,42  |
| 802006318 | COMPAÑIA TRANSSNAVAL S.A.S.                       | 202500050 | 12.210,00      |
| 802006318 | COMPAÑIA TRANSSNAVAL S.A.S.                       | 202500051 | 61.160,00      |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500052 | 37.232.929,80  |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500053 | 165.055.394,20 |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500054 | 18.616.313,20  |
| 802006318 | COMPAÑIA TRANSSNAVAL S.A.S.                       | 202500055 | 34.040,00      |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE                                | 202500056 | 32.083.035,07  |
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A                    | 202500057 | 171.043.577,80 |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500058 | 80.263.863,20  |
| 860080335 | NAVESCO SA  | 202500059 | 306.385,90     |
| 811036819 | SOCIEDAD NAVIERA CENTRAL SA                       | 202500060 | 67.299.041,00  |

|           |                                |           |                |
|-----------|--------------------------------|-----------|----------------|
| 890101092 | NAVIERA FLUVIAL COLOMBIANA S A | 202500061 | 171.487.207,80 |
| 829000980 | NAVIERA RIO GRANDE             | 202500062 | 43.600.846,34  |

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 28. INGRESOS  
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN



| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                       | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                 |           |   | 2025                        | 2024                  | VALOR VARIACIÓN       |
|                 | Cr        | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>332.646.985,00</b>       | <b>213.659.082,00</b> | <b>118.987.903,00</b> |
| <b>4.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                  | <b>317.235.236,00</b>       | <b>199.089.370,00</b> | <b>118.145.866,00</b> |
| 4.4.13          | Cr        | Sistema general de regalías                           | 55.824.383,00               | 56.919.127,00         | -1.094.744,00         |
| 4.4.28          | Cr        | Otras transferencias                                  | 261.410.853,00              | 142.170.243,00        | 119.240.610,00        |
| <b>4.8</b>      | <b>Cr</b> | <b>Otros ingresos</b>                                 | <b>15.411.749,00</b>        | <b>14.569.712,00</b>  | <b>842.037,00</b>     |
| 4.8.02          | Cr        | Financieros   | 11.178.447,00               | 9.862.358,00          | 1.316.089,00          |
| 4.8.06          | Cr        | Ajuste por diferencia en cambio                       | 0,00                        | 4.641.933,00          | -4.641.933,00         |
| 4.8.08          | Cr        | Ingresos diversos                                     | 4.233.302,00                | 65.421,00             | 4.167.881,00          |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## 28.3. Contratos de construcción

NOTA 28. INGRESOS  
28.3. CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN



| No.           | CONTRATO                 | IDENTIFICACIÓN DEL CONTRATO |                    |                      |                      | RECONOCIMIENTO EN EL RESULTADO |                         |                          |            | AVANCE |
|---------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------|------------|--------|
|               |                          | ENTIDAD (contraparte)       | FECHAS: dd/mm/aaaa | FECHA ACTA DE INICIO | VALOR DE LA VIGENCIA | VALOR ACUMULADO                | VALOR DE LA VIGENCIA    | VALOR ACUMULADO          |            |        |
|               | <b>263.032.074.355,0</b> |                             |                    |                      | <b>0,0</b>           | <b>433.760.224.649,2</b>       | <b>36.014.168.887,0</b> | <b>431.209.581.670,5</b> | <b>99%</b> |        |
| 10007 de 2021 | 24.251.212.494,0         | 800096329                   | FINDETER           | 12/11/2021           | 0,0                  | 39.751.212.494,0               | 7.986.160,3             | 39.162.192.095,8         | 99%        |        |
| 286 de 2022   | 92.487.000.000,0         | 800096329                   | FINDETER           | 20/12/2022           | 0,0                  | 163.930.734.667,2              | 0,0                     | 163.107.752.313,7        | 99%        |        |
| 0456 de 2023  | 62.591.261.455,0         | 800096329                   | FINDETER           | 26/12/2023           | 0,0                  | 63.020.532.137,0               | 36.006.182.726,8        | 62.688.896.213,0         | 99%        |        |
| 0083 de 2021  | 83.702.600.406,0         | 800096329                   | FINDETER           | 2/11/2021            | 0,0                  | 167.057.745.351,0              |                         | 166.250.741.048,1        | 100%       |        |
|               |                          |                             |                    |                      |                      |                                |                         |                          |            |        |
|               |                          |                             |                    |                      |                      |                                |                         |                          |            |        |
|               |                          |                             |                    |                      |                      |                                |                         |                          |            |        |
|               |                          |                             |                    |                      |                      |                                |                         |                          |            |        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## NOTA 29. GASTOS

### NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN



| DESCRIPCIÓN     |           |   | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN            |
|-----------------|-----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO  | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN      |
|                 | <b>Db</b> | <b>GASTOS</b>   | <b>347.160.685,00</b> | <b>296.661.950,00</b> | <b>70.891.861,00</b> |
| 5.1             | Db        | De administración y operación                           | 252.728.349,00        | 164.261.217,00        | 88.467.132,00        |
| 5.2             | Db        | De ventas   | 1.705,00              |                       | 1.705,00             |
| 5.3             | Db        | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 22.387.661,00         | 24.788.802,00         | -2.401.141,00        |
| 5.4             | Db        | Transferencias y subvenciones                           | 65.916.454,00         | 93.466.582,00         | -27.550.128,00       |
| 5.5             | Db        | Gasto público social                                    |                       | 13.640.664,00         | 6.752.462,00         |
| 5.7             | Db        | Operaciones interinstitucionales                        | 64.420,00             | 66.620,00             | -2.200,00            |
| 5.8             | Db        | Otros gastos  | 6.062.096,00          | 438.065,00            | 5.624.031,00         |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 29.1 Gastos de administración y operación.

#### NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS



| DESCRIPCIÓN     |           |   | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN            | DETALLE        |                 |
|-----------------|-----------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO  | 2025                  | 2024                  | VALOR VARIACIÓN      | EN DINERO 2025 | EN ESPECIE 2025 |
|                 | <b>Db</b> | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>252.730.053,00</b> | <b>164.261.217,00</b> | <b>88.468.836,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |
| <b>5.1</b>      | <b>Db</b> | <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>252.728.349,00</b> | <b>164.261.217,00</b> | <b>88.467.132,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |
| 5.1.01          | Db        | Sueldos y salarios  | 5.548.179,00          | 4.013.345,00          | 1.534.834,00         |                |                 |
| 5.1.02          | Db        | Contribuciones imputadas                                  | 5.998,00              | 6.267,00              | -269,00              |                |                 |
| 5.1.03          | Db        | Contribuciones efectivas                                  | 1.383.087,00          | 1.068.820,00          | 314.267,00           |                |                 |
| 5.1.04          | Db        | Aportes sobre la nómina                                   | 327.568,00            | 237.602,00            | 89.966,00            |                |                 |
| 5.1.07          | Db        | Prestaciones sociales                                     | 1.734.596,00          | 1.329.221,00          | 405.375,00           |                |                 |
| 5.1.08          | Db        | Gastos de personal diversos                               | 843.129,00            | 2.733.259,00          | -1.890.130,00        |                |                 |
| 5.1.11          | Db        | Generales   | 242.405.107,00        | 154.442.941,00        | 87.962.166,00        |                |                 |
| 5.1.20          | Db        | Impuestos, contribuciones y tasas                         | 480.685,00            | 429.762,00            | 50.923,00            |                |                 |
| <b>5.2</b>      | <b>Db</b> | <b>De Ventas</b>  | <b>1.704,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>1.704,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |
| 5.2.11          | Db        | Generales   | 1.704,00              |                       | 1.704,00             |                |                 |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES



| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE  |                      | VARIACIÓN            |                      |
|-----------------|-----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | 2025                 | 2024                 | VALOR VARIACIÓN      |
| 5.3             | Db  | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>  | <b>22.387.660,00</b> | <b>24.788.802,00</b> | <b>-2.401.142,00</b> |
|                 | Db  | <b>DETERIORO</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                 |     | <b>DEPRECIACIÓN</b>   | <b>1.971.633,00</b>  | <b>1.881.902,00</b>  | <b>89.731,00</b>     |
| 5.3.60          | Db  | De propiedades, planta y equipo                                 | 1.944.692,00         | 1.852.512,00         | 92.180,00            |
| 5.3.64          | Db  | De bienes de uso público en servicio                            | 26.941,00            | 29.390,00            | -2.449,00            |
|                 |     | <b>AMORTIZACIÓN</b>   | <b>316.303,00</b>    | <b>866.313,00</b>    | <b>-550.010,00</b>   |
| 5.3.66          | Db  | De activos intangibles  | 316.303,00           | 866.313,00           | -550.010,00          |
|                 |     | <b>PROVISIÓN</b>  | <b>20.099.724,00</b> | <b>22.040.587,00</b> | <b>-1.940.863,00</b> |
| 5.3.75          | Db  | Depreciación de bienes de uso público en servicio - concesiones | 20.099.724,00        | 22.040.587,00        | -1.940.863,00        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros No aplica

### 29.3. Transferencias y subvenciones

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

Anexo 29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES



| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE                   |                      | VARIACIÓN            |                       |
|-----------------|-----|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                             | 2025                 | 2024                 | VALOR VARIACIÓN       |
| 5.4             | Db  | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b> | <b>65.916.454,00</b> | <b>93.466.582,00</b> | <b>-27.550.128,00</b> |
| 5.4.23          |     | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>          | <b>65.916.454,00</b> | <b>93.466.582,00</b> | <b>-27.550.128,00</b> |
| 5.4.23.02       | Db  | Para proyectos de inversión          | 65.916.454,00        | 93.466.582,00        | -27.550.128,00        |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## 29.4. Gasto público social

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL



| DESCRIPCIÓN     |           |                             | SALDOS A CORTES DE  |                      | VARIACIÓN            |
|-----------------|-----------|-----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                    | 2025                | 2024                 | VALOR VARIACIÓN      |
| <b>5.5</b>      | <b>Db</b> | <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b> | <b>6.752.462,00</b> | <b>13.640.664,00</b> | <b>-6.888.202,00</b> |
| <b>5.5.08</b>   |           | <b>MEDIO AMBIENTE</b>       | <b>6.752.462,00</b> | <b>13.640.664,00</b> | <b>-6.888.202,00</b> |
| 5.5.08.01       | Db        | Actividades de conservación | 5.120.486,00        | 0,00                 | 5.120.486,00         |
| 5.5.08.02       | Db        | Actividades de recuperación | 1.573.576,00        | 13.000.000,00        | -11.426.424,00       |
| 5.5.08.06       | Db        | Estudios y proyectos        | 58.400,00           | 640.664,00           | -582.264,00          |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## 29.5. De actividades y/o servicios especializados No aplica

## 29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES



| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE |                  | VARIACIÓN        |
|-----------------|-----------|--|--------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                                 | 2025               | 2024             | VALOR VARIACIÓN  |
| <b>5.7</b>      | <b>Db</b> | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>  | <b>64.420,00</b>   | <b>66.620,00</b> | <b>-2.200,00</b> |
| <b>5.7.05</b>   | <b>Db</b> | <b>FONDOS ENTREGADOS</b>                 | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>5.7.20</b>   | <b>Db</b> | <b>OPERACIONES DE ENLACE</b>             | <b>64.420,00</b>   | <b>66.620,00</b> | <b>-2.200,00</b> |
| 5.7.20.80       | Db        | Recaudos                                 | 64.420,00          | 66.620,00        | -2.200,00        |
| <b>5.7.22</b>   | <b>Db</b> | <b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

En esta cuenta se registra los reintegros de recursos consignados a la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro nacional.

## 29.7. Otros gastos

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN  
Anexo 29.7. OTROS GASTOS



| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE  |                   | VARIACIÓN           |
|-----------------|-----------|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO   | 2025                | 2024              | VALOR VARIACIÓN     |
| <b>5.8</b>      | <b>Db</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                                | <b>6.062.096,00</b> | <b>438.064,00</b> | <b>5.624.032,00</b> |
| <b>5.8.02</b>   | <b>Db</b> | <b>COMISIONES</b>                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>5.8.03</b>   | <b>Db</b> | <b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b>             | <b>6.062.087,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>6.062.087,00</b> |
| 5.8.03.02       | Db        | Cuentas por cobrar                                 | 6.062.087,00        | 0,00              | 6.062.087,00        |
| <b>5.8.04</b>   | <b>Db</b> | <b>FINANCIEROS</b>                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| 5.8.04.90       | Db        | Otros gastos financieros                           | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>5.8.90</b>   | <b>Db</b> | <b>GASTOS DIVERSOS</b>                             | <b>9,00</b>         | <b>438.064,00</b> | <b>-438.055,00</b>  |
| 5.8.90.13       | Db        | Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales | 0,00                | 438.058,00        | -438.058,00         |
| 5.8.90.90       | Db        | Otros gastos diversos                              | 9,00                | 6,00              | 3,00                |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

## NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE  
COMPOSICIÓN



| DESCRIPCIÓN     |     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                        | VARIACIÓN             |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | 2025                        | 2024                   | VALOR VARIACIÓN       |
| 1.6.83          | Db  | Propiedades, planta y equipo en concesión                                      | 38.287.005,00               | 38.287.005,00          | 0,00                  |
| 1.6.85.16       | Cr  | Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)         | 4.199.013,00                | -3.820.945,00          | 8.019.958,00          |
|                 |     | <b>Valor en libros PPE en Concesión</b>  | <b>42.486.018,00</b>        | <b>34.466.060,00</b>   | <b>8.019.958,00</b>   |
| 1.7.06          | Db  | Bienes de uso público en construcción - concesiones                            | 11.139.647,00               | 11.139.647,00          | 0,00                  |
| 1.7.11          | Db  | Bienes de uso público en servicio - concesiones                                | 740.661.113,00              | 740.661.113,00         | 0,00                  |
| 1.7.87          | Cr  | Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr) | 166.282.702,00              | -146.182.979,00        | 312.465.681,00        |
|                 |     | <b>Valor en libros BUP en servicio - Concesiones</b>                           | <b>918.083.462,00</b>       | <b>605.617.781,00</b>  | <b>312.465.681,00</b> |
|                 |     | <b>Valor en libros Intangibles en Concesiones</b>                              | <b>960.569.480,00</b>       | <b>640.083.841,00</b>  | <b>320.485.639,00</b> |
|                 |     | <b>ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>                                       | <b>-282.138.463,00</b>      | <b>-325.848.021,00</b> | <b>43.709.558,00</b>  |
| 2.9.90.04       | Cr  | Ingreso diferido por concesiones - concedente                                  | -282.138.463,00             | -325.848.021,00        | 43.709.558,00         |
|                 |     | <b>PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>                                       | <b>-282.138.463,00</b>      | <b>-325.848.021,00</b> | <b>43.709.558,00</b>  |
|                 |     | <b>NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>  | <b>678.431.017,00</b>       | <b>314.235.820,00</b>  | <b>364.195.197,00</b> |

FUENTE: Sistema de Información Neptuno

### 32.1 DETALLE DE ACUERDOS DE CONCESIÓN

En estas cuentas se ven reflejados los bienes de concesión en construcción y los bienes de concesión en servicios en cada una las cuentas reflejadas con su depreciación y diferido.


Las presentes notas y sus anexos se prepararon teniendo en cuenta las disposiciones establecidas en la Resolución No. 138 de 2025, en la cual son derogadas la resolución 411 de 2023 y la No 038 del 2024.

Barrancabermeja, 26 de febrero 2026.



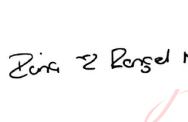
Firmado digitalmente por Alvaro Jose Redondo Castillo

**ALVARO JOSE REDONDO CASTILLO**  
c.c. 8.644.691  
Director Ejecutivo



Firmado digitalmente por Maria Estela Paez Better

**MARIA ESTELA PAEZ BETTER**  
c.c. 1.082.840.985  
Secretario General



Firmado digitalmente por DIANA MARCELA RANGEL NUMA

**DIANA MARCELA RANGEL NUMA**  
c.c. 63.463.353  
Contador  
T.P. 70408-T

## ANEXOS: Estado de Cartera a 31 diciembre 2025

La siguiente es la clasificación consolidada de la cartera en mora a favor de Cormagdalena en razón a la cuantía, la antigüedad y a la naturaleza de la obligación, teniendo en cuenta el valor total adeudado (Cuotas + Intereses + Iva + Actualización IPC + Multas):

### CLASIFICACION DE LA CARTERA EN RAZON A LA CUANTIA

| CLASIFICACION | COBRO ORDINARIO |                            | COBRO PERSUASIVO |                             | COBRO COACTIVO |                             | COBRO DEFENSA JUDICIAL, ESTUDIO OAJ Y ESTUDIO SECRETARIA GENERAL |                            |
|---------------|-----------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|--|----------------------------|
|               | CANTIDAD        | VALOR ADEUDADO             | CANTIDAD         | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD       | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD   | VALOR ADEUDADO             |
| MINIMA        | 3               | \$ 11,762,651.03           | 8                | \$ 31,888,469.25            | 0              | \$ -                        | 2  | \$ 45,470,868.00           |
| MENOR         | 0               | \$ -                       | 5                | \$ 229,534,699.87           | 2              | \$ 201,530,432.00           | 2  | \$ 148,627,114.99          |
| MAYOR         | 1               | \$ 2,117,260,459.54        | 18               | \$ 40,083,157,640.44        | 13             | \$ 52,957,638,726.30        | 5  | \$ 3,839,806,724.65        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4</b>        | <b>\$ 2,129,023,110.58</b> | <b>31</b>        | <b>\$ 40,344,580,809.56</b> | <b>15</b>      | <b>\$ 53,159,169,158.30</b> | <b>9</b>   | <b>\$ 4,033,904,707.64</b> |

### CLASIFICACION DE LA CARTERA EN RAZON DE LA ANTIGÜEDAD

| CLASIFICACION | COBRO ORDINARIO |                            | COBRO PERSUASIVO |                             | COBRO COACTIVO |                             | COBRO DEFENSA JUDICIAL, ESTUDIO OAJ Y ESTUDIO SECRETARIA GENERAL |                            |
|---------------|-----------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|--|----------------------------|
|               | CANTIDAD        | VALOR ADEUDADO             | CANTIDAD         | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD       | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD   | VALOR ADEUDADO             |
| CATEGORIA A   | 2               | \$ 11,762,650.59           | 1                | \$ 35,063,196.00            | 0              | \$ -                        | 0  | \$ -                       |
| CATEGORIA B   | 0               | \$ -                       | 1                | \$ 12,915,193.75            | 0              | \$ -                        | 0  | \$ -                       |
| CATEGORIA C   | 2               | \$ 2,117,260,459.98        | 3                | \$ 116,609,157.34           | 0              | \$ -                        | 0  | \$ -                       |
| CATEGORIA D   | 0               | \$ -                       | 0                | \$ -                        | 0              | \$ -                        | 0  | \$ -                       |
| CATEGORIA E   | 0               | \$ -                       | 26               | \$ 40,179,993,262.47        | 15             | \$ 53,159,169,158.30        | 9  | \$ 4,033,904,707.64        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4</b>        | <b>\$ 2,129,023,110.58</b> | <b>31</b>        | <b>\$ 40,344,580,809.56</b> | <b>15</b>      | <b>\$ 53,159,169,158.30</b> | <b>9</b>   | <b>\$ 4,033,904,707.64</b> |

### CLASIFICACION DE LA CARTERA EN RAZON DE LA NATURALEZA DE LA OBLIGACION

| CLASIFICACION     | COBRO ORDINARIO |                            | COBRO PERSUASIVO |                             | COBRO COACTIVO |                             | COBRO DEFENSA JUDICIAL, ESTUDIO OAJ Y ESTUDIO SECRETARIA GENERAL |                            |
|-------------------|-----------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|--|----------------------------|
|                   | CANTIDAD        | VALOR ADEUDADO             | CANTIDAD         | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD       | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD   | VALOR ADEUDADO             |
| Convenios u Otros | 1               | \$ 11,762,650.55           | 9                | \$ 1,011,761,320.03         | 3              | \$ 3,490,641,455.30         | 9  | \$ 4,033,904,707.64        |
| Hidrovia          | 0               | \$ -                       | 1                | \$ 12,915,193.75            | 0              | \$ -                        | 0  | \$ -                       |
| No Portuaria      | 1               | \$ 0.44                    | 10               | \$ 2,168,092,632.73         | 5              | \$ 5,629,318,734.01         | 0  | \$ -                       |
| Portuaria         | 2               | \$ 2,117,260,459.58        | 11               | \$ 37,151,811,663.05        | 7              | \$ 44,039,208,968.99        | 0  | \$ -                       |
| <b>TOTAL</b>      | <b>4</b>        | <b>\$ 2,129,023,110.58</b> | <b>31</b>        | <b>\$ 40,344,580,809.56</b> | <b>15</b>      | <b>\$ 53,159,169,158.30</b> | <b>9</b>   | <b>\$ 4,033,904,707.64</b> |

### CLASIFICACION DE LA CARTERA EN RAZON DE LA ETAPA DEL RECAUDO

| CLASIFICACION | COBRO ORDINARIO |                            | COBRO PERSUASIVO |                             | COBRO COACTIVO |                             | COBRO DEFENSA JUDICIAL, ESTUDIO OAJ Y ESTUDIO SECRETARIA GENERAL |                            |
|---------------|-----------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|--|----------------------------|
|               | CANTIDAD        | VALOR ADEUDADO             | CANTIDAD         | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD       | VALOR ADEUDADO              | CANTIDAD   | VALOR ADEUDADO             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4</b>        | <b>\$ 2,129,023,110.58</b> | <b>31</b>        | <b>\$ 40,344,580,809.56</b> | <b>15</b>      | <b>\$ 53,159,169,158.30</b> | <b>9</b>   | <b>\$ 4,033,904,707.64</b> |

| Sl. No. | Particulars | 2018-19 | 2019-20 | 2020-21 | 2021-22 | 2022-23 |
|---------|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 2       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 3       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 4       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 5       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 6       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 7       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 8       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 9       | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 10      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 11      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 12      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 13      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 14      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 15      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 16      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 17      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 18      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 19      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 20      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 21      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 22      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 23      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 24      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 25      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 26      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 27      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 28      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 29      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 30      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 31      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 32      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 33      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 34      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 35      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 36      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 37      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 38      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 39      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 40      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 41      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 42      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 43      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 44      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 45      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 46      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 47      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 48      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 49      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 50      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 51      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 52      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 53      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 54      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 55      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 56      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 57      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 58      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 59      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 60      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 61      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 62      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 63      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 64      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 65      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 66      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 67      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 68      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 69      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 70      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 71      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 72      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 73      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 74      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 75      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 76      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 77      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 78      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 79      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 80      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 81      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 82      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 83      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 84      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 85      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 86      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 87      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 88      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 89      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 90      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 91      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 92      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 93      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 94      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 95      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 96      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 97      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 98      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 99      | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |
| 100     | ...         | ...     | ...     | ...     | ...     | ...     |







