CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE ENERO DE 2018
(Cifras en pesos)

Notas	ACTIVO	Periodo Actual Ene-18 $	Notas	PASIVO	Periodo Actual Ene-18 $
	CORRIENTE (1)	**38.756.395.758**		**CORRIENTE (4)**	**11.842.935.061**
3	Efectivo	35 568 287 685	7	Cuentas por pagar	129 524 195
	Inversiones	0	8	Beneficio a los empleados	256 963 179
4	Cuentas por cobrar	3.099 452 414	9	Provisiones	755 842 916
	Inventarios	88 655 659	10	Otros pasivos	10 700 604 771
	NO CORRIENTE (2)	**39.478.312.323**		**NO CORRIENTE (5)**	**0**
5	Propiedades, planta y equipo	32 760 979 383		Prestamos por pagar	0
	Bienes de uso público e historicos y culturales	0		Cuentas por pagar	0
	Recursos naturales y del ambiente	0		Beneficio a los empleados	0
6	Otros activos	6 717 332 940		Provisiones	0
				Otros Pasivos	0
				PATRIMONIO (7)	**66.391.773.020**
			11	Capital Fiscal	65 976 364 403
				Resultado del Ejercicio	415 408 617
	TOTAL ACTIVO (3)	**78.234.708.081**		**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)**	**78.234.708.081**
19	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)**	**0**	19	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)**	**0**
	Activos contingentes	92 143 862 542		Pasivos contingentes	176 861 876 157
	Duedoras Fiscales	0		Acreedoras Fiscales	0
	Deudoras de Control	1 623 150 040		Acreedoras de control	18 375 317 145
	Deudoras por Contra (cr)	-93 767 012 582		Acreedoras por Contra (db)	-195 237 193 302

JUAN GABRIEL ALVAREZ GARCIA
DIRECTOR GENERAL

MONICA ROCIO SALAS CORZO
CONTADOR GENERAL
T.P. No. 132929-T

MAURICIO PATIÑO RICO
REVISOR FISCAL
T.P. No. 70305-T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS

ESTADO DE RESULTADO

A 31 DE ENERO DE 2018

(Cifras en pesos)

Notas	Cuentas	Periodo Actual Ene-18 $
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	**303.843.607**
12	Ingresos Fiscales	303.843.607
	Venta de bienes	0
	Venta de servicios	0
	Transferencias y Subvenciones	0
	Recursos de Fondos de las entidades administradoras de pensiones	0
13	Operaciones Interistitucionales	0
	GASTOS OPERACIONALES (3)	**622.073.779**
15	De administración y Operación	397.082.687
16	De Ventas	217.877.581
	Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisión	0
	Transferencias	0
17	Gasto público social	7.113.511
	De actividades y/o servicios especializados	0
	Operaciones interinstitucionales (Giradas)	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	**-318.230.172**
14	**OTROS INGRESOS (5)**	**734.682.751**
	Otros ingresos	734.682.751
18	**OTROS GASTOS (7)**	**1.043.962**
	Otros gastos	1.043.962
	EXCEDENTES (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (8)	**415.408.617**
	EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	**415.408.617**

JUAN GABRIEL ALVAREZ GARCIA
DIRECTOR GENERAL

MAURICIO PATIÑO RICO
REVISOR FISCAL
T.P 70305-T

MONICA ROCIO SALAS CORZO
CONTADOR GENERAL
T.P 132929-T

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES (cifras en miles de pesos)

I. NOTA DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1: POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Con sujeción a la Ley 298 de Julio 23 de 1996, por el cual se creó la **Contaduría General de la Nación**, y en cumplimiento de los preceptos del Plan General de la Contabilidad Pública, la Corporación adoptó la estructura propuesta de un Departamento de Contabilidad, que tiene como misión la aplicación y reconocimiento de cada una de las normas técnicas a las que se refiere el numeral 5.7 del citado plan, garantizando así, que el proceso contable permita reflejar razonablemente la información financiera, económica, ambiental y social, apta para alcanzar los postulados de confianza pública, contabilidad y utilidad. En el año 2017 la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER – CAS, aplicó las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, al igual que los criterios y normas de valuación sobre las cuentas que componen los Estados Financieros Básicos, en especial las Resoluciones 555 de 2006, 354 de 2007 y la de 356 del 5 de septiembre de 2007 y demás normas que la adicionaron o modificaron durante los años siguientes. Para la vigencia 2018 la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER – CAS, dando cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera, en atención a las Resoluciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, Resolución 628 de 2015, y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública; Resolución 037 de 2017 (que derogó la Resolución 743 de 2013), la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones y la Resolución 461 de 2017, por las cuales se incorporan, al RCP, para las entidades de gobierno, la Resolución 037 de 2017 (que derogó las resoluciones 117 de 2015 y 467 de 2016) y las resoluciones 139 y 620 de 2015, y sus modificaciones, por las cuales se incorporan al RCP, los Catálogos Generales de Cuentas que utilizarán las entidades de gobierno; la Resolución 192 de 2016, por la cual se incorporan, al RCP, los Procedimientos Transversales; las Resoluciones que incorporan, al RCP, los Procedimientos Contables; y la Resolución 525 de 2016, por la cual se incorpora, al RCP, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable y Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

II NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

Nota 2: Consistencia y Razonabilidad de las cifras

Para efectos de comparabilidad de los períodos analizados, se informa que durante la vigencia 2017 se aplicó el Régimen de Contabilidad Pública versión 2007 y sus modificaciones. Y para la vigencia 2018 se ha venido dando aplicación al Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera.

Por lo anterior se presentan los informes financieros y contables mensuales, los cuales no se presentan comparados, en cumplimiento a la Resolución 693 del 2016 y Resolución 484 DE 2017.

Nota 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el disponible en entidades financieras en las cuales la Corporación mantiene los siguientes saldos a 31 de Enero de 2018:

	2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$35.568.287.686**
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**$35.247.291.064**
CUENTAS CORRIENTES	$3.711.444.056
CUENTAS DE AHORROS	$31.535.847.008
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**$320.996.622**

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia hacia Estándares Internacionales de Información Financiera, se aplicaron los criterios para el registro del efectivo de la Corporación.

Se reclasificaron los depósitos judiciales al rubro Efectivo Restringido; se consideran restringidos los dineros que LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE SANTANDER "CAS" no puede utilizar debido a limitaciones legales y por ente no están disponibles para el uso inmediato; tal es el caso de los embargos o depósitos judiciales.

Nota 4: CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos de cobro de la Corporación, originadas en el desarrollo de su objeto misional.

	2018
CUENTAS POR COBRAR	**$3.099.452.415**
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$12.643.572.898**
Tasas	4.710.034.350
Multas	7.600.895.656
Intereses	295.864.453
Sobretasa Ambiental	36.778.438
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**$153.516.685**
Proyectos y Convenios – Otras Transferencias	150.000.462
Sistema General de Regalías	3.516.223
Otras Cuentas por Cobrar	**$9.003.969**
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	**$2.493.377.723**
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar	**$-12.200.018.859**
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	**$456.786.375**
Anticipos a proyectos de Inversión	456.786.375
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	-

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	**$18.160.648.690**
Encargos Fiduciarios	18.160.648.690
En Administración	-

En el rubro Cuentas Por Cobrar se realizaron los ajustes por convergencia hacia Estándares Internacionales de Información Financiera, la estimación del "DETERIORO DE VALOR" de las cuentas por cobrar calificadas como "Cuentas por Cobrar de Difícil Cobro" debido a su baja probabilidad de recuperación, tal como lo contemplan los literales "c" y "d" del Instructivo 002 de 2015. Se reclasificó de la cuenta 1475 a la cuenta 1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, como son: LA CASCAJERA, EMSERCO, EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CIMITARRA, ANDINA DE SERVICIOS, FERTILIZANTES COLOMBIANOS Y EL MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES.

- Se realizó la estimación del "DETERIORO DE VALOR" de las cuentas por cobrar calificadas como "intereses" debido a su baja probabilidad de recuperación, tal como se requiere en los literales "c" y "d" del Instructivo 002 de 2015.

- Se realizó ajuste por convergencia reconocimiento de la estimación del "DETERIORO DE VALOR" de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios correspondientes a tasas y multas, las cuales fueron calificadas con baja probabilidad de recuperación según el análisis realizado por el área de cobro coactivo y financiera de acuerdo al estado actual de proceso de cobro. Para dar cumplimiento a lo requerido en los literales "c" y "d" del Instructivo 002 de 2015.

- Se procedió a realizar el ajuste por convergencia a las cuentas por cobrar correspondientes a procesos de cobro que están archivados, teniendo en cuenta que no se cumple la definición de activo de que trata el Nuevo Marco Normativo. Según acta de Subdirección Administrativa y Financiera de reunión análisis de deudores por estado de deuda y según base de datos suministrada por cobro coactivo.

En el rubro Sistema General de Regalías, se registró ajuste por convergencia a valor distribuido y no causado a 31 de Diciembre de 2017, por concepto de asignaciones directas, según Resolución 470 de 2016, por solicitud del Sistema General de Regalías.

Se reclasificó el rubro 1420 Avances y Anticipos Entregados al rubro 1906 Avances y Anticipos Entregados.

El rubro Recursos Entregados En Administración 1470 se reclasificó al rubro 1908 Recursos Entregados En Administración.

El rubro Otros Deudores 147090 se reclasificó al rubro 138490 Otras Cuentas por Cobrar.

Nota 5: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, Planta y Equipo son bienes que contribuyen directa o indirectamente a la generación de beneficios económicos para LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE SANTANDER "CAS", son activos tangibles que la CORPORACIÓN posee y emplea en la prestación de su objeto social o para propósitos administrativos. La característica principal de estos bienes es que su vida útil es superior a un período y que LA CORPORACIÓN no los ha destinado para la venta.

	2018
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**$32.760.979.383**
TERRENOS	23.129.659.960
EDIFICACIONES	6.317.999.999
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.448.264.680
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	379.612.086
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.076.204.475
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTACIÓN	1.189.800.270
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.806.591.611
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA	3.950.302
BIENES DE ARTE Y CULTURA	11.895.950
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-2.602.999.951

- Se Eliminaron los Activos de Propiedad, Planta y Equipo representados en equipo de cómputo, que según el inventario valorizado tienen condición de inservibles, y están pendientes de legalizar su acta de baja y disposición final. Según el instructivo N. 002

de 2015 y Nuevo Marco Normativo estos activos no cumple la definición de Activo "recurso controlado por la entidad", como resultado de un suceso pasado, del cual se espera obtener beneficios futuros, por su condición de inservibles, la CAS no espera obtener beneficio adicional. Valores tomados del inventario valorizado por la Oficina de Sistemas de la CAS.

- Se reconoció menor valor de la depreciación acumulada por aplicación de nueva estimación de la vida útil mediante aplicación a criterios técnicos determinado por el área de almacén. La nueva medición de los activos representados en equipo de cómputo fue aplicada según lo descrito en el literal d numeral 1.1.9 del Instructivo 002 de 2015, que permite determinar los saldos iniciales utilizando el modelo del costo menos depreciación menos deterioro.

- Se reconocieron los Predios Pichona 1 y Pichona 2, como mayor valor de los activos de propiedad planta y equipo, representados como terrenos de destinación ambiental, debido a que fueron adquiridos para preservación de nacimientos de agua en el Municipio de Santa Helena del Opón, según lo descrito en el literal a numeral 1.1.9 del Instructivo 002 de 2015, identificar y reconocer los activos que cumplen con la definición del Nuevo Marco Normativo.

- Se ajustó por convergencia la valorización de terrenos con destinación ambiental que había sido reconocida según el marco normativo anterior, tal como lo requiere en el literal c del numeral 1.1.9 del Instructivo 002 de 2015.

- Se reconoció mayor valor de los terrenos con destinación ambiental como resultado del avalúo técnico realizado para actualizar la medición de los activos de propiedad planta y equipo, según lo requerido en el instructivo 002 de 2015, literal ii del numeral 1.1.9 medición al valor de mercado.

- Se realizó ajuste por convergencia reconociendo mayor valor de los terrenos urbanos como resultado del avalúo técnico realizado para actualizar la medición de los activos de propiedad planta y equipo, según lo requerido en el instructivo 002 de 2015, literal ii numeral 1.1.9 medición al valor del mercado.

- Se eliminó la depreciación acumulada según el marco normativo anterior de las construcciones y edificaciones que según el literal ii del numeral 1.1.9 del instructivo 002 de 2015, fueron medidas al valor de mercado para los saldos iniciales.

- Se realizó ajuste por convergencia a construcciones y edificaciones de un predio rural denominado HOYO DE LOS MORENO, ubicado en la vereda la Honda, debido a que no cumple con la definición de activo del Nuevo Marco Normativo. Esta construcción está en un predio con destinación ambiental y según los expertos peritos avaluadores y el Jefe de la Oficina de Bienes y Servicios de la CAS, esta construcción no genera beneficios futuros tanto económicos como ambientales.

- Se reconoció menor valor de construcciones y edificaciones como resultado del avalúo técnico realizado para actualizar la medición de los activos de propiedad planta y equipo según lo requerido en el instructivo 002 de 2015.

- Se registró la reclasificación de los terrenos recibidos en dación de pago lotes 53 y 54, a terrenos con destinación ambiental.

- Se ajustó por convergencia mayor valor de los terrenos ambientales lotes 53 y 54 de Acuarela como resultado del avalúo técnico realizado para actualizar la medición de los activos de propiedad planta y equipo.

- Se reconoció mayor o menor valor de la depreciación acumulada para los activos de propiedad planta y equipo representados en bienes muebles que son medidos al costo menos depreciación menos deterioro. Mediante la asignación de una vida útil restante medida técnicamente por el área de Almacén se realizó reexpresión de la depreciación acumulada.

- Se realizó reconocimiento de activos de propiedad planta y equipo representados en maquinaria y equipo desagregados de las construcciones y edificaciones. Planta eléctrica, ups, transferencia automática, tablero general de baja tensión, ascensor, aire acondicionad, condensadores, evaporadores y casetes.

- Se realizó eliminación de activos de propiedad planta y equipo entregados en comodato debido a que según el Nuevo Marco Normativo no cumplen la definición de activos, pues no son recursos controlados por la CAS y la entidad no espera recuperarlos en el futuro y no representa beneficios futuros.

Nota 6: OTROS ACTIVOS

Representan los bienes o servicios recibidos por la Entidad, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros:

	2018
OTROS ACTIVOS	**$6.717.332.939**
Avances y Anticipos Entregados	456.786.374
Recursos Entregados en Administración	6.142.372.193
Cargos Diferidos	-
Bienes Entregados a Terceros	-
- Amortización acum. De Bienes Entrega. A Terc.	-
Bienes Recibidos en Dación de pago	-

Bienes de Arte y Cultura	-
Intangibles	182.670.000
- Amortización acum. De intangibles	-64.495.628
Valorizaciones	-

Se realizó ajuste por convergencia a activos de propiedad planta y equipo entregados en comodato debido a que según el nuevo marco normativo no cumplen con la definición de activo, pues no son recursos controlados por la CAS, y la entidad no espera recuperarlos en el futuro y no representan beneficios futuros.

En cuanto a los activos intangibles representados en software y licencias que según el inventario valorizado tienen condición de inservibles, y están pendientes por legalizar su acta y disposición final.

Nota 7: CUENTAS POR PAGAR

Comprenden las cuentas que representan el valor de las obligaciones contraídas por la Corporación por los siguientes conceptos:

	2018
CUENTAS POR PAGAR	**$129.524.195**
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	10.729.596
Recursos a favor de terceros	21.204.922
Intereses por Pagar	-
Descuento de Nómina	1.418.067
Acreedores	-
Retención en la Fuente	4.899.790
Recursos recibidos en Administración	-
Depósitos Recibidos en Garantía	-
Otras cuentas por pagar	91.271.819

Se reclasificó el rubro 2905 Recaudos A Favor de Terceros al rubro 2407 Recaudos a Favor de Terceros.

Se realizó ajuste por convergencia eliminando saldo del pasivo por concepto de intereses por pagar, correspondiente a los intereses causados con ocasión del crédito que la CAS poseía con IDESAN, teniendo en cuenta que el crédito se canceló anticipadamente y no dio lugar a la cancelación de estos intereses, por otra parte este crédito ya fue liquidado en la vigencia 2017 y para la fecha de transición ya no existe tal deuda, según el nuevo

marco normativo esta partida no cumple la definición de pasivo, es decir no es una obligación presente.

Se reclasifico de la cuenta 2425 Acreedores a la cuenta 2490 Otras Cuentas por Pagar. Se reclasificó la cuenta 2453 Recursos Recibidos en Administración a la cuenta 2902 Recursos Recibidos en Administración.

Del rubro 2425 Depósitos Recibidos en Garantía se reclasifico al rubro 2903 Depósitos Recibidos en Garantía.

Nota 8: Beneficios a los Empleados

LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE SANTANDER "CAS" considera como beneficios conocidos desde el inicio del periodo contable las vacaciones, las cesantías, la prima de servicio y los intereses sobre las cesantías. Los beneficios no identificados al comienzo del periodo como salarios, aportes a salud y riesgos profesionales, se reconocerán como un gasto dentro del mes contable en el que serán pagados.

Los beneficios a corto plazo se reconocen en el momento en que el empleado ha prestado sus servicios. Si corresponden a trabajadores cuyos servicios están directamente relacionados con la construcción de una obra, estos se capitalizarán a la obra, de lo contrario se cargan como gasto usando como contrapartida un pasivo por el valor que será retribuido al empleado. Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del periodo contable, se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo.

	2018
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**$256.963.179**
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-
Vacaciones	
Prima de Vacaciones	
Prima de Servicios	
Bonificaciones	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**$256.963.179**

Se reclasifico del rubro 2505 Salarios y Prestaciones Sociales al rubro 2511 Beneficios a Empleados.

Nota 9: PROVISIONES

	2018
Provisión para Contingencias	**$ 755.206.445**

Corresponde a las provisiones constituidas por la Corporación en prevención de posibles pagos por litigios y demandas en contra de la Corporación que han sido calificados en Riesgo Alto por la Secretaría General en su informe para cierre de año y corresponden a 4 procesos: ERNESTO BENITEZ CAMACHO, AMANDA PARRA CARDENAS, INSTITUTO NACIONAL DE VIAS, NICACIO CACERES GONZALEZ.

Se reclasificó de la cuenta 2710 Pasivos Contingentes a la cuenta 2701 Litigios y Demandas.

Nota 10: OTROS PASIVOS DE CORTO PLAZO

Representan las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la Corporación en calidad de garante.

	2018
OTROS PASIVOS	**$10.700.604.770**
Recursos Recibidos en Administración	10.413.860.328
Depósitos Recibidos en Garantía	286.744.443
Impuesto de industria y comercio	-
Impuestos Nacionales	-
Recaudos por Clasificar	-

Se reclasificó de la cuenta 2905 Recaudo a Favor de terceros a la cuenta 2407 Recaudo a Favor de terceros.

Nota 11: CAPITAL FISCAL

Cuenta representativa del valor de los aportes en dinero o en especie, los incrementos patrimoniales por capitalización de utilidades, donaciones, valorizaciones.

	2018
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**$65.976.364.404**
Capital Fiscal	46.836.906.156
Superávit por Valorización	-
Patrimonios Institucional Incorporado	-
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-
Resultado del Presente Ejercicio	16.329.461.229
Impactos por Transición	2.809.997.019

Se registraron partidas del patrimonio que según el instructivo N.002 de 2015 deben ser trasladadas como impactos por transición al nuevo marco normativo.

Y en el rubro 3145 Impactos por transición se registraron los ajustes por convergencia y reclasificación de las cuentas por cobrar, de la propiedad planta y equipo al igual que los ajustes del pasivo.

Nota 12: INGRESOS FISCALES - NO TRIBUTARIOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decremento de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Por lo general, la mayoría de los ingresos de una CORPORACIÓN surgen de las actividades ordinarias.

No obstante, la CORPORACIÓN también clasifica como ingresos, las ganancias obtenidas por la venta de activos no corrientes, y aquellas surgidas como producto de los cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

	Enero de 2018
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$303.843.607**
Tasas	342.682.468
Multas	
Intereses	116.321
Publicaciones	1.029.998
Registros y Salvoconductos	755.032
Porcentaje y Sobretasa ambiental	-40.740.212

Nota 13: OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Son los fondos recibidos por la CAS en dinero o títulos, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos de funcionamiento, De Personal, Generales e Inversión, incluidos en el presupuesto.

Nota 14: OTROS INGRESOS

	Enero de 2018
OTROS INGRESOS	**$734.682.751**
Financieros	62.835
Diversos	671.847

Las subcuentas que componen los Ingresos Diversos son: no tributarios y otros ingresos no tributarios: donde se continúa realizando la depuración de la cartera de la Corporación de años anteriores, ajustes que se registran en esta cuenta.

GASTOS

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos 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, vendidos, ni con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

La mayoría de gastos de una CORPORACIÓN surgen de las actividades ordinarias. No obstante, la CORPORACIÓN también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes, ajustes por efectos en la tasa de cambio de una moneda extranjera y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

Nota 15: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Están asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico de la Corporación.

	Enero de 2018
DE ADMINISTRACIÓN	**$397.082.687**
Sueldos y salarios	131.185.773
Contribuciones imputadas	881.666
Contribuciones efectivas	67.922.800
Aportes sobre la Nómina	
Prestaciones Sociales	84.599.755
Gastos de Personal Diversos	
Generales	110.303.027
Impuestos, contribuciones y tasas	2.189.666

Nota 16: DE VENTAS

Representan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Corporación, siempre que no se registren costos o gasto público social.

	Enero de 2018
DE VENTAS	**$217.877.581**
Sueldos y Salarios	87.062.068
Prestaciones Sociales	590.326
Impuestos, contribuciones y tasas	130.221.987

Impuestos Contribuciones y Tasas: Se registran los valores del fondo de compensación ambiental que se destina al funcionamiento de las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, de acuerdo con el artículo 24 de la Ley 344 de 1996.

Nota 17: GASTO PÚBLICO SOCIAL

El Gasto Público Social en Medio Ambiente representa las erogaciones incurridas por la Corporación para proteger la diversidad e integridad del medio ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de sus fines y la preservación de los recursos naturales.

	Enero de 2018
GASTO PÚBLICO SOCIAL EN MEDIO AMBIENTE	**$7.113.511**
Actividades de Conservación	4.453.493
Educación, capacitación y divulgación ambiental	449.904
Asistencia técnica	2.210.114

El **Gasto Público Social** muestra el valor del gasto en inversión social que permite, reparar, mantener, conocer u ordenar los recursos naturales y el medio ambiente, tales inversiones incluyen entre otras los gastos de educación ambiental, el valor de los estudios de viabilidad de proyectos que no forman parte de la conservación, la adición, mejora o ampliación de los recursos naturales renovables. También obedece a una gestión de recursos invertidos en cumplimiento del accionar misional de la Corporación tendiente a la protección y conservación de los recursos naturales renovables; atendiendo a los 74 municipios que conforman la jurisdicción de la CAS, tales como: inversión en educación ambiental, protección y conservación de cuencas hidrográficas, apoyo en atención y prevención de desastres, conservación de áreas protegidas y control y seguimiento ambiental. Igualmente se cancelaron compromisos de contratos suscritos durante el año 2014 que permanecían en la reserva presupuestal y fueron cancelados en la presente vigencia, situación que refleja el aumento en esta cuenta.

Nota 18: OTROS GASTOS

Por su naturaleza no son susceptibles de ser clasificados en ninguna de los anteriores grupos.

	Enero de 2018
OTROS GASTOS	**$1.043.962**
Comisiones	1.043.962
Diversos	-

Nota 19: CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Representan los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos u obligaciones, compromisos o contratos que afecten la estructura financiera de la Corporación.

	Enero de 2018
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**$92.143.862.542**
Litigios y Demandas	26.782.340.265
Otros derechos contingentes	65.361.522.277
Deudoras de Control	1.623.150.040
Deudoras de Control por Contra	-93.767.012.582

En este rubro se encuentra registrado el valor liquidado por concepto de tasas forestales a la empresa ISAGEN y los encargos fiduciarios y activos totalmente depreciados y amortizados.

	Enero de 2018
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**$176.861.876.157**
Litigios y Demandas	176.861.876.157
Deuda Garantizada	-
Bienes recibidos en custodia	265.636.088
Otras cuentas Acreedoras de Control	18.109.681.057
Acreedoras por el contrario	-195.237.193.302

En las cuentas de Orden Acreedoras, se registran los litigios o demandas, en donde la Corporación obra como demandada, según el Informe de Secretaria General calificado como riesgo Medio o Bajo, los bienes recibidos en custodia (títulos judiciales).

MONICA ROCIO SALAS CORZO
Contador Público
T.P. 132929-T