CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 30 DE JUNIO DE 2018

(Cifras en pesos)

Notas	ACTIVO	Periodo Actual Junio-18 $
	CORRIENTE (1)	**42.890.810.264**
3	Efectivo	40.251.900.051
	Inversiones	0
4	Cuentas por cobrar	2.604.391.680
5	Inventarios	34.518.533
	NO CORRIENTE (2)	**34.010.836.268**
6	Propiedades, planta y equipo	32.355.658.314
	Bienes de uso público e historicos y culturale	0
	Recursos naturales y del ambiente	0
7	Otros activos	1.655.177.954
	TOTAL ACTIVO (3)	**76.901.646.532**
20	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)**	**0**
	Activos contingentes	77.965,699.655
	Duedoras Fiscales	0
	Deudoras de Control	1.623.150.040
	Deudoras por Contra (cr)	-79.588.849.695

Notas	PASIVO	Periodo Actual Junio-18 $
	CORRIENTE (4)	**6.462.188.252**
8	Cuentas por pagar	449.072.559
9	Beneficio a los empleados	433.596.779
10	Provisiones	755.206.445
11	Otros pasivos	4.824.312.469
	NO CORRIENTE (5)	**0**
	Prestamos por pagar	0
	Cuentas por pagar	0
	Beneficio a los empleados	0
	Provisiones	0
	Otros pasivos	0
	PATRIMONIO (7)	**70.439.458.280**
12	Capital Fiscal	65.962.190.273
	Resultado del Ejercicio	4.477.268.007
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**76.901.646.532**
20	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)**	**0**
	Pasivos contingentes	107.440.485.141
	Acreedoras Fiscales	0
	Acreedoras de control	18.375.317.145
	Acreedoras por Contra (db)	-125.815.802.286

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 30 de JUNIO DE 2018

(Cifras en pesos)

Notas	Cuentas	Periodo Actual Junio-18 $
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	**15.121.086.950**
13	Ingresos Fiscales	14.160.141.393
	Venta de bienes	0
	Venta de servicios	0
	Transferencias y Subvenciones	0
	Recursos de Fondos de las entidades administradoras d	0
14	Operaciones Interistitucionales	960.945.557
	GASTOS OPERACIONALES (3)	**13.344.561.112**
16	De administracion y Operacion	3.000.597.768
17	De Ventas	1.724.448.102
	Deterioro, Depreciacion, Amortizacion y Provision	559.281.951
	Transferencias	0
18	Gasto público social	8.060.233.291
	De actividades y/o servicios especializados	0
	Operaciones interinstitucionales (Giradas)	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	**1.776.525.838**
	OTROS INGRESOS (5)	**2.734.221.712**
15	Otros ingresos	2.734.221.712
19	**OTROS GASTOS (7)**	**33.479.543**
	Otros gastos	33.479.543
	EXCEDENTES (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR IN	**4.477.268.007**
	EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**4.477.268.007**

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 muestran 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 30 de junio de 2018:

	Junio 2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$40.251.900.051**
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**$40.079.217.238**
CUENTAS CORRIENTES	$5.189.575.878
CUENTAS DE AHORROS	$34.889.641.360
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**$172.682.813**

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.

En el mes de junio se continua identificando e ingresando las consignaciones pendientes de registrar en la contabilidad de la presente y anteriores vigencias. Y se ha avanzado en la implementación de un cupón de pago y facturas que contengan código de barras para lograr que el 100% de las consignaciones realizadas por los usuarios se registren en la contabilidad de forma inmediata.

Nota 4: CUENTAS POR COBRAR

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

	Junio de 2018
CUENTAS POR COBRAR	**$2.604.391.679**
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$12.147.836.386**
Tasas	4.806.547.361
Multas	7.096.154.077
Intereses	232.657.463
Sobretasa Ambiental	12.477.485
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**$150.000.461**
Sistema General de Regalías	-
Otras Transferencias por cobrar	150.000.461
Otras Cuentas por Cobrar	**$13.195.968**
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	**$2.493.377.723**
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar	**$-12.200.018.859**

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	**$1.498.838.625**
Anticipos a proyectos de Inversión	1.498.838.625
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	**$50.967.633**
Encargos Fiduciarios	50.967.633

Se continúa con la revisión de las deudas archivadas en Cobro Coactivo para proceder con la depuración del rubro Deudores en la Contabilidad.

Nota 5: INVENTARIOS

Corresponde a los elementos de consumo como materiales y suministros y elementos de cafetería y aseo que se utilizan para propósitos administrativos

	Junio de 2018
INVENTARIOS	**$34.518.533**
Almacén Materiales y Suministros	34.518.533

Nota 6: 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.

	Junio de 2018
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**$32.355.658.314**
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	1.949.276.111
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA	3.950.302
BIENES DE ARTE Y CULTURA	11.895.950
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-3.151.005.519

Por parte de la Oficina de Bienes y Servicios se registró la depreciación y amortización de activos de propiedad de la Corporación, correspondiente al mes de Junio.

Nota 7: OTROS ACTIVOS

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

	Junio de 2018
OTROS ACTIVOS	**$1.655.177.954**
Avances y Anticipos Entregados	1.498.838.624
Recursos Entregados en Administración	50.967.633
Intangibles	182.670.000
- Amortización acum. De intangibles	-77.298.303

De los activos intangibles representados en software y licencias que según el inventario valorizado tienen condición de inservibles, se encuentran pendientes de legalizar su acta y disposición final.

Nota 8: CUENTAS POR PAGAR

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

CUENTAS POR PAGAR	Junio de 2018
	$449.072.559
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	175.148.791
Recursos a favor de terceros	133.810.171
Descuento de Nómina	1.418.067
Acreedores	-
Retención en la fuente	40.317.217
Otras cuentas por pagar	98.378.313

Nota 9: 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.

	Junio de 2018
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**$433.596.779**
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	$433.596.779

Nota 10: PROVISIONES

	Junio de 2018
Provisión para Contingencias	**$755.206.445**
Litigios y Demandas	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, las cuales corresponden a 4 procesos: ERNESTO BENITEZ CAMACHO, AMANDA PARRA CARDENAS, INSTITUTO NACIONAL DE VIAS, NICACIO CACERES GONZALEZ. Esta información fue actualizada con corte a 30 de junio en donde los procesos calificados como riesgo alto, se mantienen en su cuantía.

Nota 11: 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.

	Junio de 2018
OTROS PASIVOS	**$4.824.312.469**
Recursos Recibidos en Administración	4.575.003.119
Depósitos Recibidos en Garantía	249.309.350

Se continúa con el registro de los Convenios Interadministrativos suscritos con las diferentes entidades.

Nota 12: CAPITAL FISCAL

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

	Junio de 2018
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**$65.962.190.273**
Capital Fiscal	46.822.732.026
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-
Resultado del Presente Ejercicio	16.329.461.229
Impactos por Transición	2.809.997.018

Nota 13: 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.

	Junio de 2018
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$14.160.141.393**
Tasas	5.671.127.223
Multas	681.317
Intereses	67.961.470
Publicaciones	13.173.724
Registros y Salvoconductos	10.241.564
Porcentaje y Sobretasa ambiental	8.396.956.095

Nota 14: OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

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

	Junio de 2018
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**$960.945.557**
Fondos recibidos para funcionamiento-Personal	935.524.595
Fondos recibidos para funcionamiento-Generales	25.420.962

Nota 15: OTROS INGRESOS

	Junio de 2018
OTROS INGRESOS	**$2.734.221.712**
Financieros	462.895.346
Diversos	2.271.326.366

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 16: GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

	Junio de 2018
DE ADMINISTRACIÓN	**$3.000.597.768**
Sueldos y salarios	832.274.707
Contribuciones imputadas	9.729.377
Contribuciones efectivas	368.396.900
Aportes sobre la Nómina	76.547.500
Prestaciones Sociales	558.778.452
Gastos de Personal Diversos	212.274.464
Generales	866.974.624
Impuestos, contribuciones y tasas	75.621.744

Nota 17: GASTOS DE OPERACIÓN

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.

	Junio de 2018
DE VENTAS	**$1.724.448.102**
Sueldos y Salarios	602.125.529
Contribuciones Imputadas	8.516.765
Prestaciones Sociales	3.722.238
Generales	-
Impuestos, contribuciones y tasas	1.110.083.570

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 18: 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.

	Junio de 2018
GASTO PÚBLICO SOCIAL EN MEDIO AMBIENTE	**$8.060.233.291**
Actividades de Conservación	4.765.514.679
Educación, capacitación y divulgación ambiental	1.016.989.835
Estudios y Proyectos	286.443.442
Asistencia técnica	1.927.285.335
Manejo y administración de la información	64.000.000

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 19: OTROS GASTOS

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

	Junio de 2018
OTROS GASTOS	**$33.479.543**
Comisiones	30.213.054
Diversos	3.266.489

Nota 20: 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.

	Junio de 2018
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**$77.965.699.655**
Litigios y Demandas	24.582.340.266
Otros derechos contingentes	53.383.359.389
Deudoras de Control	1.623.150.040
Deudoras de Control por Contra	-79.588.849.695

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.

Se actualizaron los procesos jurídicos en donde la CAS actúa como demandante con corte a 30 de junio de 2018, según el Informe de Secretaria General.

	Junio de 2018
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**$107.440.485.141**
Litigios y Demandas	**107.440.485.141**
Deuda Garantizada	-
Bienes recibidos en custodia	265.636.088
Otras cuentas Acreedoras de Control	18.109.681.057
Acreedoras por el contrario	-125.815.802.286

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, actualizados a 30 de Junio de 2018. De igual modo el registro y control de los bienes recibidos en custodia (títulos judiciales).

Fue actualizado el Proceso de la sobretasa ambiental con el Municipio de Barrancabermeja; según el informe de Secretaria General y según su calificación y cuantía.

De igual modo se registró la actualización de actuaciones con respecto al proceso jurídico con el Ministerio de Medio Ambiente (Convenio N 048-2011 GEINSA SAS).

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