CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 30 SEPTIEMBRE DE 2018

(Cifras en pesos)

Notas	ACTIVO	Periodo Actual Septiembre-18 $
	CORRIENTE (1)	**41.918.178.250**
3	Efectivo	39.638.856.057
	Inversiones	0
4	Cuentas por cobrar	2.267.353.159
5	Inventarios	11.969.034
	NO CORRIENTE (2)	**33.185.685.464**
6	Propiedades, planta y equipo	31.221.917.496
	Bienes de uso público e historicos y cultura	0
	Recursos naturales y del ambiente	0
7	Otros activos	1.963.767.968
	TOTAL ACTIVO (3)	**75.103.863.714**
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 Septiembre-18 $
	CORRIENTE (4)	**6.753.748.203**
8	Cuentas por pagar	534.950.309
9	Beneficio a los empleados	522.027.882
10	Provisiones	755.206.445
11	Otros pasivos	4.941.563.567
	NO CORRIENTE (5)	**0**
	Prestamos por pagar	0
	Cuentas por pagar	0
	Beneficio a los empleados	0
	Provisiones	0
	Otros pasivos	0
	PATRIMONIO (7)	**68.350.115.511**
12	Capital Fiscal	65.993.494.298
	Resultado del Ejercicio	2.356.621.213
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	**75.103.863.714**
20	**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)**	**0**
	Pasivos contingentes	208.705.282.123
	Acreedoras Fiscales	0
	Acreedoras de control	265.636.088
	Acreedoras por Contra (db)	-208.970.918.211

JUAN GABRIEL ALVAREZ GARCIA
DIRECTOR GENERAL

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

MAURICIO PATIÑO RIC(
REVISOR FISCAL
T.P. No. 70305-T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER CAS

ESTADO DE RESULTADO

A 30 de SEPTIEMBRE DE 2018

(Cifras en pesos)

Notas	Cuentas	Periodo Actual Septiembre-18 $
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	**23.472.012.773**
13	Ingresos Fiscales	20.620.712.380
	Venta de bienes	0
	Venta de servicios	0
	Transferencias y Subvenciones	2.857.729
	Recursos de Fondos de las entidades administradoras d	0
14	Operaciones Interistitucionales	2.848.442.664
	GASTOS OPERACIONALES (3)	**24.248.338.337**
16	De administración y Operación	4.584.603.264
17	De Ventas	2.677.750.028
	Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisión	1.698.546.960
	Transferencias	0
18	Gasto público social	15.266.219.872
	De actividades y/o servicios especializados	0
	Operaciones interinstitucionales (Giradas)	21.218.213
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	**-776.325.564**
	OTROS INGRESOS (5)	**3.185.424.098**
15	Otros ingresos	3.185.424.098
19	**OTROS GASTOS (7)**	**52.477.321**
	Otros gastos	52.477.321
	EXCEDENTES (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR I	**2.356.621.213**
	EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	**2.356.621.213**

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 Septiembre de 2018:

	Septiembre 2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$39.638.856.057**
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**$39.312.821.930**
CUENTAS CORRIENTES	$5.012.112.526
CUENTAS DE AHORROS	$34.300.709.404
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**$326.034.127**

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 Agosto se continua identificando e ingresando las consignaciones pendientes de registrar en la contabilidad de la presente vigencia. Se está depurando el rubro efectivo de uso restringido, con relación a los depósitos judiciales a favor de la CAS.

Nota 4: CUENTAS POR COBRAR

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

	Septiembre de 2018
CUENTAS POR COBRAR	**$2.267.353.159**
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$11.749.486.272**
Tasas	4.822.221.080
Multas	6.746.504.093
Intereses	172.952.238
Sobretasa Ambiental	7.808.861
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**$283.500.601**
Sistema General de Regalías	-
Otras Transferencias por cobrar	283.500.601
Otras Cuentas por Cobrar	**$13.323.368**
Cuentas Por Cobrar de Difícil Recaudo	**$2.421.061.777**
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar	**$-12.200.018.859**

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	**$1.813.715.975**
Anticipos a proyectos de Inversión	1.813.715.975
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.

La variación presentada en el rubro otras transferencias por cobrar obedece al registro del convenio N. 004-00393-2017 Consorcio Santander Verde, por recursos recibidos del Ministerio de Ambiente a través del SIIF.

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

	Septiembre de 2018
INVENTARIOS	**$11.969.034**
Almacén Materiales y Suministros	11.969.034

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.

	Septiembre de 2018
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**$31.221.917.496**
TERRENOS	23.129.659.960
EDIFICACIONES	6.317.999.999
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.448.264.680
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	257.454.783
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.076.463.363
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTACIÓN	1.187.064.543
EQUIPO DE TRANSPORTE	1.949.276.111
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA	3.950.302
BIENES DE ARTE Y CULTURA	0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-4.148.216.245

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 Septiembre.

Nota 7: OTROS ACTIVOS

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

	Septiembre de 2018
OTROS ACTIVOS	**$1.963.767.968**
Avances y Anticipos Entregados	1.813.715.975
Recursos Entregados en Administración	50.967.633
Intangibles	182.670.000
- Amortización acum. De intangibles	-83.585.640

Nota 8: CUENTAS POR PAGAR

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

	Septiembre de 2018
CUENTAS POR PAGAR	**$534.950.309**
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	170.660.600
Recursos a favor de terceros	97.571.402
Descuento de Nómina	1.418.067
Acreedores	-
Retención en la fuente	164.518.669
Otras cuentas por pagar	100.781.571

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.

	Septiembre de 2018
BENEFICIOS A EMPLEADOS	**$522.027.882**
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	$522.027.882

Nota 10: PROVISIONES

	Septiembre 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

septiembre de 2018 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.

	Septiembre de 2018
OTROS PASIVOS	**$4.941.563.566**
Recursos Recibidos en Administración	4.615.529.439
Depósitos Recibidos en Garantía	326.034.127

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.

	Septiembre de 2018
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**$65.993.494.298**
Capital Fiscal	46.821.823.593
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-
Resultado del Presente Ejercicio	16.361.673.687
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.

	Septiembre de 2018
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$20.620.712.380**
Tasas	8.950.290.542
Multas	7.276.480
Intereses	91.677.569
Publicaciones	19.845.542
Registros y Salvoconductos	11.159.964
Porcentaje y Sobretasa ambiental	11.540.462.283

Nota 14: 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.

	Septiembre de 2018
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**$2.848.442.665**
Fondos recibidos para funcionamiento-Personal	1.415.524.595
Fondos recibidos para funcionamiento-Generales	52.227.950

Nota 15: OTROS INGRESOS

	Septiembre de 2018
OTROS INGRESOS	**$3.185.424.098**
Financieros	706.884.892
Diversos	2.478.539.206

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.

	Septiembre de 2018
DE ADMINISTRACIÓN	**$4.584.603.264**
Sueldos y salarios	1.238.216.014
Contribuciones imputadas	11.170.982
Contribuciones efectivas	543.240.400
Aportes sobre la Nómina	111.557.800
Prestaciones Sociales	882.458.819
Gastos de Personal Diversos	289.177.691
Generales	1.380.490.899
Impuestos, contribuciones y tasas	128.290.659

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.

	Septiembre de 2018
DE VENTAS	**$2.677.750.029**
Sueldos y Salarios	892.425.882
Contribuciones Imputadas	12.334.490
Prestaciones Sociales	5.583.357
Generales	-
Impuestos, contribuciones y tasas	1.767.406.300

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.

	Septiembre de 2018
GASTO PÚBLICO SOCIAL EN MEDIO AMBIENTE	**$15.266.219.872**
Actividades de Conservación	9.660.345.587
Actividades de Recuperación	352.252.405
Estudios y Proyectos	1.065.555.086
Educación, capacitación y divulgación ambiental	1.128.497.479
Asistencia técnica	2.919.999.316
Manejo y administración de la información	139.569.999

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.

	Septiembre de 2018
OTROS GASTOS	**$52.477.321**
Comisiones	49.209.259
Diversos	3.268.062

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.

	Septiembre 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 septiembre de 2018, según el Informe de Secretaria General.

	Septiembre de 2018
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**$208.705.282.123**
Litigios y Demandas	**208.705.282.123**
Deuda Garantizada	-
Otras cuentas Acreedoras de Control	-265.636.088
Acreedoras por el contrario	208.970.912.211

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 septiembre 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