CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER

Nit. 00804000292

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A Mayo 31 de 2019

(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	Notas	2019.Periodo actual	2018.Periodo Anterior
	ACTIVO		0	0
	CORRIENTE		34.062.834.746,38	43.735.977.647,36
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo		31.452.092.955,08	40.818.062.512,89
13	Cuentas por Cobrrar		2.438.545.529,10	2.873.123.456,80
15	Inventarios		172.196.262,20	44.791.677,67
	NO CORRIENTE		43.750.066.494,00	34.097.944.742,03
16	Propiedad Planta y Equipo		40.595.604.040,40	32.440.671.008,50
19	Otros Activos		3.154.462.453,60	1.657.273.733,53
	TOTAL ACTIVO		77.812.901.240,38	77.833.922.389,39
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0
81	Derechos contingentes		82.878.348.403,64	77.965.699.654,64
82	Duedoras Fiscales		0	0
83	Deudoras de Control		1.623.150.040,01	1.623.150.040,01
89	Deudoras por Contra (cr)		84.501.498.443,65	79.588.849.694,65
	PASIVO		0	0
	CORRIENTE		5.685.866.481,82	6.489.264.841,51
23	Obligaciones Financieras		0	0
24	Cuentas por Pagar		439.474.155,49	419.612.663,31
25	Beneficios a Empleados		520.368.763,00	435.601.801,00
27	Pasivos Estimados		407.995.700,00	755.206.445,00
29	Otros Pasivos		4.318.027.863,33	4.878.843.932,20
	NO CORRIENTE		0	0
	Provisiones		0	0
	Operac.Crédito Público		0	0
	TOTAL PASIVO		5.685.866.481,82	6.489.264.841,51
	PATRIMONIO		0	0
31	Capital Fiscal		65.580.345.075,17	65.764.628.883,43
	Resultados del Ejercicio		6.546.689.683,39	5.580.028.664,45
	TOTAL PATRIMONIO		72.127.034.758,56	71.344.657.547,88
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		77.812.901.240,38	77.833.922.389,39
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
91	Responsabilidades contingentes		272.256.317.609,08	184.666.055.492,08
93	Acreedoras de control		265.636.088,37	18.375.317.145,37
99	Acreedoras por Contra (db)		272.521.953.697,45	203.041.372.637,45

JUAN GABRIEL ALVAREZ GARCIA
CC 91.109.995 Del Socorro
DIRECTOR GENERARL

ANA MARIA CESPEDES ZARATE
CONTADOR PUBLICO T.P124475-T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER

Nit. 00804000292

ESTADO DE RESULTADOS

A Mayo 31 de 2019

(Cifras en pesos)

Código	Cuentas	Notas	2019.Periodo actual	2018.Periodo Anterior
	INGRESOS FISCALES		**17.273.475.305,67**	**13.157.991.793,88**
41	Ingresos Fiscales		15.764.895.140,45	12.357.739.249,32
42	Venta de bienes		0	0
43	Venta de servicios		0	0
44	Transferencias		372.952.870,72	0
47	Operaciones Interinstitucionales		1.135.627.294,50	800.252.544,56
	GASTOS OPERACIONALES		**10.984.109.524,27**	**10.077.632.188,66**
51	De administración		2.793.097.009,84	2.495.889.470,30
52	De operación		1.427.195.405,27	1.438.533.394,70
53	Provisiones, agotamiento, amortización		589.067.345,42	274.612.087,87
54	Transferencias		0	0
55	Gasto público social		6.174.749.763,74	5.868.597.235,79
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**6.289.365.781,40**	**3.080.359.605,22**
	OTROS INGRESOS		**273.206.767,74**	**2.527.650.844,03**
48	Otros ingresos		273.206.767,74	2.527.650.844,03
	OTROS GASTOS		**15.882.865,75**	**27.981.784,80**
58	Otros gastos		15.882.865,75	27.981.784,80
	EXCEDENTES (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		**257.323.901,99**	**2.499.669.059,23**
	Ingresos Extr. Ejerc. Anter.		0	0
	EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		**6.546.689.683,39**	**5.580.028.664,45**

JUAN GABRIEL ALVAREZ GARCIA
CC 91.109.995 Del Socorro
DIRECTOR GENERARL

ANA MARIA CESPEDES ZARATE
Contador Publico T.P 124475-T

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES
(Mayo 01 a 31 de 2019)

I. NOTA DE CARÁCTER GENERAL

Nota 1:

Entidad

Misión
Administrar los recursos naturales renovables y el ambiente con criterios de sostenibilidad, equidad y participación ciudadana, con un compromiso ético y responsable de sus servidores

Visión
En el año 2030, la CAS será líder en la administración de los recursos naturales renovables, propendiendo por el desarrollo sostenible en área de su jurisdicción y articulada a la Política Nacional Ambiental.

Objetivos
Todas las Corporaciones Autónomas Regionales tendrán por objeto la ejecución de las políticas, planes, programas y proyectos sobre medio ambiente y recursos naturales renovables, así como dar cumplida y oportuna aplicación a las disposiciones legales vigentes sobre su disposición, administración, manejo y aprovechamiento, conforme a las regulaciones, pautas y directrices expedidas por el Ministerio del Medio Ambiente.

Nota 2:

Marco Normativo Para Entidades De Gobierno

La Corporación Autónoma Regional de Santander CAS, implemento el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificatorios y teniendo presente la aplicación del Manual de Políticas Contables adoptado por la Entidad. En la presente vigencia, se dará cumplimiento a la presentación de Estados Financieros Comparativos.

Nota 3:

Informes Financieros Y Contables Mensuales

Acatando la normatividad establecida en el numeral 36 del articulo 34 de la ley 734 de 2002 y aplicando el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales señalada por la Contaduría General de la Nación según

la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, se prepararon y publicaron los siguientes Informes Financieros y Contables correspondientes al mes de febrero de 2019:

Los informes financieros y contables mensuales que se deben preparar y publicar corresponden a:

a) un estado de situación financiera;

b) un estado de resultados o un estado del resultado integral, dependiendo del marco normativo que aplique para la elaboración del juego completo de estados financieros; y

c) las notas a los informes financieros y contables mensuales. Lo anterior, sin perjuicio de la información que se deba reportar a la Contaduría General de la Nación en las condiciones y plazos que establezca esta autoridad de regulación.

El Estado de Situación Financiera constituye una representación estructurada de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad al final de un periodo especifico; el estado de resultados, constituye una representación del desempeño financiero que ha tenido la entidad durante el periodo que ha sido determinado; y las notas a los informes financieros y contables revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente periodo y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, presentando así información adicional relevante.

Los informes financieros y contables mensuales deben permitir a los usuarios de la información evaluar la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado, y cuya finalidad es contribuir en el ejercicio de control social de que tratan los artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes. En ningún caso, los informes financieros y contables mensuales reemplazan la preparación y presentación, al cierre del periodo contable, del juego completo de estados financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación. La Corporación Autónoma Regional De Santander CAS, está sujeta al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la resolución 533 de 2015 por la Contaduría General de la Nación, y que inició su aplicación el 01 de enero de 2018, por lo anterior, se presentará la información comparativa mencionada en el numeral 3.2 del Procedimiento incorporado mediante la presente Resolución 182 de 2017, a partir del presente mes.

II NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

Nota 4: Consistencia y Razonabilidad de las cifras

Para efectos de comparabilidad de los periodos analizados, se informa que a partir de la vigencia 2018 se ha venido dando aplicación al Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las principales situaciones representativas para los Estados Financieros y Contables Mensuales.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Nota 5: Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en este se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

	MAYO 2019	MAYO 2018
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**$31.452.092.955,38**	**$40.818.062.512,89**
DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**$31.236.120.919,86**	**$40.583.854.549**
CUENTAS CORRIENTES	$2.581.233.816,25	$4.873.115.703
CUENTAS DE AHORROS	$28.654.887.103,61	$35.710.738.846
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	**$215.972.035,22**	**$234.207.964**

Las variaciones reflejadas entre periodos corresponden al normal desarrollo de las transacciones financieras de la Entidad. El rubro Efectivo Restringido cuya característica es la de corresponder a dineros que LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE SANTANDER "CAS" no puede utilizar debido a limitaciones legales, tal es el caso de los embargos o depósitos judiciales.

Durante el mes de mayo de 2019 la oficina de Tesorería continúo con el proceso de depuración y cancelación de cuentas bancarias.

Nota 6: Cuentas por Cobrar

La composición de las cuentas por cobrar de los dos periodos informados y comparados es la siguiente:

	MAYO 2019	MAYO 2018
CUENTAS POR COBRAR	**$2.438.545.529,10**	**$2.873.123.456,80**
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$12.924.253.699,88**	**$12.420.760.163**
Tasas	5.512.669.198,33	5.001.739.610
Multas	7.248.428.677.16	7.162.326.077
Intereses	132.376.720,39	254.236.466
Sobretasa Ambiental	30.779.104	2.458.010
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	**$153.432.453,61**	**$150.000.462**
Otras Transferencias por Cobrar	150.002.049,61	150.000.462
Sistema General de Regalías	3.430.404,00	0
Otras Cuentas por Cobrar	**$54.675.721,52**	**$9.003.969**
Indemnizaciones	2.106.400	0
Otros Deudores	52.569.321,52	0
Deudas de Difícil Cobro	**$2.421.061.776,93**	**$2.493.377.723**
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar	**$-13.114.878.122,84**	**$-12.200.018.859**

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

Toda la información contable relacionada a los Ingresos No Tributarios se genera en el módulo de cartera, información que alimenta a través de interfaz el modulo financiero y sobre los cuales se genera conciliación mensual a fin de confrontar saldos. Los mismos se encuentran conciliados a 31 de mayo de 2019.

En el rubro Otros Deudores se encuentran clasificados terceros que por la dinámica del hecho económico no permite su causación en otra cuenta contable y sobre los cuales debe realizarse procesos específicos para cobro o depuración de saldos.

Nota 7: INVENTARIOS

Corresponde a los elementos de consumo como materiales, suministros, elementos de cafetería y aseo que son utilizados para propósitos administrativos.

	MAYO 2019	MAYO 2018
INVENTARIOS	**$172.196.262,20**	**$44.791.677,67**
Materiales y Suministros	172.196.262,20	44.791.678

En el mes de mayo la cuenta no presento movimiento.

Nota 8: 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.

	MAYO 2019	MAYO 2018
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**$40.595.604.040,40**	**$32.440.671.008.50**
TERRENOS	31.962.814.777,99	23.129.659.960
EDIFICACIONES	6.317.999.999,35	6.317.999.999
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.448.883.480,16	1.448.264.680
EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	258.222.883	379.612.086
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	1.149.047.741,04	1.076.204.475
EQUIPO DE COMUNIC. Y COMPUTACIÓN	1.652.965.373,03	1.189.800.270
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.949.276.110,92	1.949.276.111
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOT	6.952.567,80	3.950.302
BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	11.895.950
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-4.150.558.892,89	-3.065.992.825

La variación en los periodos de una vigencia a otra corresponde a los ajustes por convergencia en la dinámica de la cuenta que fue afectada por la eliminación y reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo según proceso desarrollado en la Oficina de Bienes y Servicios.

Se registró por parte de la oficina de Bienes y Servicios la depredación y amortización de activos de propiedad de la Corporación, correspondiente al mes de mayo de 2019.

Nota 9: OTROS ACTIVOS

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

	MAYO 2019	MAYO 2018
OTROS ACTIVOS	**$3.154.462.453,60**	**$1.657.273.733.53**
Avances y Anticipos para Proyectos de Inversión	3.003.145.616,28	1.498.838.624
Recursos Entregados en Administración	50.967.633,30	50.967.633
Activos Intangibles	191.132.381,97	182.670.000
- Amortización Acumulada De Intangibles	-90.783.177,95	-75202.524

El rubro correspondiente a los Recursos Entregados en Administración no presento variación entre los dos periodos comparados.

Nota 10: CUENTAS POR PAGAR

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

	MAYO 2019	MAYO 2018
CUENTAS POR PAGAR	**$439.474.155,49**	**$419.612.663**
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	61.636.676	160.818.095
Recursos a favor de terceros	142.066.519,30	119.900.700
Descuento de Nómina	1.969.809	1.418.067
Retención en la Fuente	71.919.863,10	57.944.820
Otras cuentas por pagar	161.881.288,09	79.530.981

Las cuentas contables Retención en la Fuente e Industria y Comercio, evidencian el saldo causado a corte mayo 31 de 2019, el valor de las retenciones realizadas en mayo son canceladas dentro de los plazos en el mes de junio de los corrientes.

El saldo representativo de la cuenta contable, Otras Cuentas por Pagar se encuentra concentrado en el rubro Saldo a Favor de Beneficiarios que mantiene la observación relacionada en periodos anteriores.

La cuenta Adquisición de bienes y Servicios Nacionales tiene condensado su saldo en los contratos de prestación de servicios, los cuales fueron causados dentro del mes reportado pero tiene pendiente su pago efectivo durante el próximo mes (junio).

Nota 11: 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. Los beneficios conocidos desde la fecha de inicio del periodo contable, se reconocerán gradualmente según el tiempo laborado durante el mismo.

	MAYO 2019	MAYO 2018
BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**$520.368.763**	**$435.601.801**
Vacaciones	66.076.231	55.171.351
Prima de Vacaciones	129.667.552	145.528.490
Prima de Servicios	149.705.735	49.421.753
Prima de Navidad	87.594.807	101.062.031
Bonificaciones	87.324.438	84.418.176

Nota 12: PASIVOS ESTIMADOS

	MAYO 2019	MAYO 2018
LITIGIOS Y DEMANDAS	**$ 407.995.700**	**$ 755.842.916**
Litigios y Demandas	407.995.700	755.206.445
Provisión para Prestaciones Sociales	0	636.471

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. Se mantienen las características reportadas en el primer trimestre de la vigencia.

Nota 13: OTROS PASIVOS

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.

	MAYO 2019	MAYO 2018
OTROS PASIVOS	**$4.318.027.863,33**	**$4.878.843.932**
Recursos Recibidos en Administración	4.102.055.828,11	4.572.431.319
Depósitos Recibidos en Garantía	215.972.035,22	286.744.443

Nota 14: PATRIMONIO INSTITUCIONAL

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

	MAYO 2019	MAYO 2018
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	**$65.580.345.075,17**	**$65.764.628.883.43**
Capital Fiscal	68.510.904.878,49	46.822.986.407
Patrimonio Institucional Incorporado	0	(140.402.190)
Resultados de Ejercicios Anteriores	(2.930.559.803)	16.329.461.229
Impactos por Transición al Nuevo Marco de Regulación	0	2.612.181.247

En la cuenta contable Pérdidas o Déficit Acumulados se están reconociendo todos los hechos económicos de vigencias anteriores según lo dispuesto en la Norma de Políticas Contables, cambio en estimaciones contables y corrección de errores.

Nota 15: INGRESOS FISCALES – NO TRIBUTARIOS

Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del período 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 la Corporación surgen de sus actividades ordinarias.

Sin embargo, la entidad 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 los 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.

	MAYO 2019	MAYO 2018
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**$15.764.895.140,45**	**$12.357.739.249,32**
Tasas	4.701.849.917,59	4.038.832.612
Intereses	112.919.209,44	56.596.896
Multas	437.002.186,72	681.317
Publicaciones	12.204.101	11.363.099
Registros y Salvoconductos	3.063.780	9.940.440
Porcentaje y Sobretasa Ambiental	10.497.855.945,70	8.240.324.885

Los ingresos relevantes para la Corporación durante el período se encuentran catalogados en las Transferencias del Sector Eléctrico y la Tasa Retributiva, en segundo lugar Tasa por Uso del Recurso Hídrico y Transferencias del Sector Eléctrico y finalmente por las Tasas por Evaluación y Seguimiento Ambiental, todas estas generada en los 74 municipios de cobertura de la Entidad. El módulo financiero refleja la información alimentada en el módulo de cartera por las diferentes dependencias que forman parte del proceso y las causadas en la oficina de contabilidad que tienen como soporte los actos administrativos emitidos por las diferentes áreas.

Nota 16: TRANSFERENCIAS

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, los cuales no se encuentran clasificados en otras cuentas.

	MAYO 2019	MAYO 2018
TRANSFERENCIAS	**$372.952.870,72**	**$0**
Sistema General de Regalías	3.430.000,00	0
Otras Transferencias	349.326.134,72	0
Donaciones	20.196.332,00	0

Nota 17: OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Son los fondos recibidos por la Corporación Autónoma Regional de Santander CAS en dinero o títulos de la tesorería central del mismo nivel, para el pago de los Gastos de Funcionamiento, de Personal, Generales e Inversión y que han sido incluidos en el Presupuesto de la Entidad.

	MAYO 2019	MAYO 2018
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**$1.135.627.294,50**	**$800.252.544,56**
Gastos Funcionamiento	850.000.000	755.524.595
Gastos Generales	44.950.324,50	24.727.950
Inversión	240.676.970	

En el periodo reportado abril de 2019 se reconoce en la cuenta contable Inversión el Contrato No. 004-00960-2018, contratista Consorcio Pomca Bajo Chicamocha 18, en el mes de mayo reclasifica su valor de acuerdo a los giros por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Nota 18: OTROS INGRESOS

	MAYO 2019	MAYO 2018
OTROS INGRESOS	**$273.206.767,74**	**$2.527.650.844,03**
Financieros	184.462.176,50	385.922.199
Diversos	9.690.124,00	2.141.728.645

Una vez verificada la información contenida en los libros auxiliares del rubro Otros Ingresos estos valores corresponden a los Ingresos Financieros generados por las Entidades Bancarias y los Diversos representado por certificaciones, fotocopias, así como incapacidades canceladas por las EPS.

Nota 19: GASTOS DE ADMINISTRACION

Las erogaciones de estos rubros se asocian con actividades de dirección, planeación y apoyo logistico de la Entidad.

	MAYO 2019	MAYO 2018
DE ADMINISTRACION	**$2.793.097.009,84**	**$1.993.193.100**
Sueldos y Salarios	685.029.932,00	560.344.772
Contribuciones Imputadas	37.173.394,00	1.640.527
Contribuciones Efectivas	301.151.400,00	243.132.800
Aportes sobre la Nomina	66.205.400,00	48.927.800
Prestaciones Sociales	426.641.418,00	363.042.622
Gastos de Personal Diversos	136.408.129,00	149.630.136
Generales	1.057.809.507,67	578.130.538
Impuestos, Contribuciones y Tasas	82.677.832,97	48.343.905

Nota 20: GASTOS DE OPERACION

Erogaciones de Recursos que reflejan los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Entidad, siempre y cuando estos valores no representen Costos o Gasto Público Social.

	MAYO 2019	MAYO 2018
DE OPERACIÓN	**$1.427.195.405,27**	**$1.438.533.395**
Sueldos y Salarios	481.540.126,00	506.728.907
Contribuciones Imputadas	26.568.959,00	2.717.374
Prestaciones Sociales	3.101.865,00	3.101.865
Impuestos, Contribuciones y Tasas	915.984.455,90	925.985.249

En los Gastos de Operación; Impuestos, Contribuciones y Tasas se evidencia el valor correspondiente al giro de los recursos destinados al Fondo de Compensación Ambiental, en cumplimiento del artículo 24 de la Ley 344 de 1996.

Nota 21: GASTOS PUBLICO SOCIAL

El Gasto Público Social en Medio Ambiente representa las erogaciones en que incurre la Entidad 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.

	MAYO 2019	MAYO 2018
GASTO PUBLICO SOCIAL MEDIO AMBIENTE	**$6.174.749.763,74**	**$5.868.597.236**
Actividades de Conservación	3.096.009.289,00	3.971.221.953
Actividades de Recuperación	627.497.731,68	0
Educación, Capacitación y Divulgación Ambiental	152.538.286,00	160.086.008
Estudios y Proyectos	1.459.181.963,65	286.443.442
Asistencia Técnica	749.874.646,00	1.415.245.833
Manejo y Administración de Información	89.647.846,51	35.600.000

Este rubro contable evidencia el valor del gasto en inversión social que permite a la entidad, reparar, mantener, conocer u ordenar los Recursos Naturales y el Medio Ambiente. El uso de estos recursos permite a la Corporación la atención a los 74 municipios de su jurisdicción en frentes tales como la 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.

En el periodo de mayo de 2019, se genera el reconocimiento de la ejecución de contratos en actividades de reforestación (Aislamientos) y Construcción de Unidades Sanitarias con Sistemas de Tratamiento de Aguas Residuales Domésticas.

Nota 22: OTROS GASTOS

Erogaciones de Recursos que por su naturaleza no son susceptibles de ser clasificados en ninguno de los anteriores grupos.

	MAYO 2019	MAYO 2019
OTROS GASTOS	**$15.882.865,75**	**$27.981.785**
Comisiones	15.880.63,14	24.715.672
Diversos	2.165,00	3.266.113

Nota 23: 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.

	MAYO 2019	MAYO 2018
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**$82.878.348.403,64**	**$77.965.699.655**
Litigios y Demandas	29.494.989.015,08	24.582.340.266
Otros derechos contingentes	53.383.359.388,56	53.383.359.389
Deudoras de Control	1.623.150.040,01	1.623.150.040
Deudoras de Control por Contra	-84.501.498.443,65	-79.588.849.695

El valor reflejado en la cuenta contable Litigios y Demandas se afectan por el informe de Secretaria General con la calificación de Riesgos Bajo o Medio.
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.

	MAYO 2019	MAYO 2018
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**$272.256.317.609,08**	**$184.666.055.492**
Litigios y Demandas	272.256.317.609,08	184.666.055.492
Bienes recibidos en custodia	265.636.088,37	265.636.088
Otras cuentas Acreedoras de Control	0	18.109.681.057
Acreedoras por Contra	-272.521.953.697,45	-203.041.372.637

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, Bienes Recibidos en Custodia.

NOTA: La información financiera tomada a mayo 31 de 2019 fue preparada por la contadora KAROL TATIANA AYALA DIAZ, quien actualmente se encuentra en licencia de maternidad desde el 20 de Junio de 2019.

JUAN GABRIEL ALVAREZ GARCIA
Director General

ANA MARIA CESPEDES ZARATE
Contador Público
T.P. 124475-T