CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER C.A.S.
Nit. 00804000292-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE MAYO DE 2021
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	NOTA	MAYO 2021	MAYO 2020	VARIACIÓN ABS	VARIACIÓN %
ACTIVO					
CORRIENTE		**54,977,483,541.42**	**38,013,565,590.24**	**16,963,917,951.18**	**44.63%**
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	38,956,480,650.31	24,089,397,804.54	14,867,082,845.77	61.72%
Cuentas por Cobrar		16,021,002,891.11	13,924,167,785.70	2,096,835,105.41	15.06%
Inventarios		0	0	0	0.00%
NO CORRIENTE		**51,919,360,212.52**	**49,867,594,884.89**	**2,051,765,327.63**	**4.11%**
Propiedad Planta y Equipo		50,494,251,608.01	47,529,113,845.10	2,965,137,762.91	6.24%
Otros Activos	6	1,425,108,604.51	2,338,481,039.79	-913,372,435.28	-39.06%
TOTAL ACTIVO		**106,896,843,753.94**	**87,881,160,475.13**	**19,015,683,278.81**	**21.64%**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		**0**	**0**	**0**	**0.00%**
Derechos contingentes	11	59,649,510,028.75	58,386,217,280.56	1,263,292,748.19	2.16%
Duedoras Fiscales		0	0	0	0.00%
Deudoras de Control	11	1,586,935,531.80	1,623,150,040.01	-36,214,508.21	-2.23%
Deudoras por Contra (cr)		-61,236,445,560.55	-60,009,367,320.57	-1,227,078,239.98	2.04%
PASIVO		**0**	**0**	**0**	**0**
CORRIENTE		**7,223,052,726.99**	**9,390,889,377.96**	**-2,167,836,650.97**	**-23.08%**
Obligaciones Financieras		0	0	0	0
Cuentas por Pagar	7	785,234,267.53	1,071,950,570.10	-286,716,302.57	-26.75%
Beneficios a Empleados	8	700,037,121.00	528,823,149.00	171,213,972.00	32.38%
Pasivos Estimados	9	754,921,563.24	449,138,204.00	305,783,359.24	68.08%
Otros Pasivos	10	4,982,859,775.22	7,340,977,454.86	-2,358,117,679.64	-32.12%
NO CORRIENTE		**0**	**0**	**0**	**0.00%**
Provisiones		0	0	0	0.00%
Operac.Crédito Público		0	0	0	0.00%
TOTAL PASIVO		**7,223,052,726.99**	**9,390,889,377.96**	**-2,167,836,650.97**	**-23.08%**
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		90,538,819,728.07	68,678,765,097.44	21,860,054,630.63	31.83%
Resultados del Ejercicio		**9,134,971,298.88**	**9,811,505,999.73**	**-676,534,700.85**	**-6.90%**
TOTAL PATRIMONIO		**99,673,791,026.95**	**78,490,271,097.17**	**21,183,519,929.78**	**26.99%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**106,896,843,753.94**	**87,881,160,475.13**	**19,015,683,278.81**	**21.64%**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		**0**	**0**	**0**	**0.00%**
Responsabilidades contingentes	12	-421,642,574,432.91	-251,757,964,637.00	-169,884,609,795.91	67.48%
Acreedoras de control	12	-232,317,258.40	-265,636,088.37	33,318,829.97	-12.54%
Acreedoras por Contra (db)		421,874,891,691.31	252,023,600,725.37	169,851,290,965.94	67.39%

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZÁLEZ MACIAS
CONTADOR (E) TP 184272-T

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER C.A.S.
Nit. 00804000292-0
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE MAYO DE 2021
(Cifras en miles de pesos colombianos)

	NOTA	MAYO 2021	MAYO 2020	VARIACIÓN ABS	VARIACIÓN %
INGRESOS FISCALES		**16,537,217,762.52**	**14,972,411,637.16**	**1,564,806,125.36**	**10.45%**
Ingresos Fiscales	13	15,627,233,722.12	12,298,906,203.98	3,328,327,518.14	27.06%
Venta de bienes		0	0	0	0%
Transferencias	13	20,434,040.40	1,801,046,934.11	-1,780,612,893.71	-98.87%
Operaciones Interinstitucionales	13	889,550,000.00	872,458,499.07	17,091,500.93	1.96%
GASTOS OPERACIONALES		**7,556,740,635.28**	**5,347,903,474.84**	**2,208,837,160.44**	**41.30%**
De administración	14	3,016,712,185.46	2,411,745,554.93	604,966,630.53	25.08%
De operación	14	1,250,049,158.05	1,298,368,885.53	-48,319,727.48	-3.72%
Provisiones, agotamiento, amortización	14	225,128,344.07	291,176,274.38	-66,047,930.31	-22.68%
Transferencias		0	0	0	0%
Gasto público social	14	3,064,850,947.70	1,346,612,760.00	1,718,238,187.70	127.60%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**8,980,477,127.24**	**9,624,508,162.32**	**-644,031,035.08**	**-6.69%**
OTROS INGRESOS		**156,313,614.27**	**187,363,890.44**	**-31,050,276.17**	**-16.57%**
Otros ingresos	13	156,313,614.27	187,363,890.44	-31,050,276.17	-16.57%
OTROS GASTOS		**1,819,442.63**	**366,053.03**	**1,453,389.60**	**397.04%**
Otros gastos	14	1,819,442.63	366,053.03	1,453,389.60	397.04%
EXCEDENTES (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		**154,494,171.64**	**186,997,837.41**	**-32,503,665.77**	**-17.38%**
Ingresos Extr. Ejerc. Anter.		0	0	0	0%
EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		**9,134,971,298.88**	**9,811,505,999.73**	**-676,534,700.85**	**-6.90%**

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZÁLEZ MACIAS
CONTADOR (E) TP 184272-T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS
NIT: 804.000.292-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE MAYO DE 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	MAYO 2021	MAYO 2020
ACTIVIDADES DE OPERACION.		
Efectivo Generado (Invertido) en capital de trabajo.		
(Aumento) disminución de Cuentas por Cobrar.	-2,096,835,105.41	-11,485,622,256.60
(Aumento) disminución de Inventarios.	0.00	172,196,262.20
(Aumento) disminución de Otros activos no financieros.	913,372,435.28	815,981,413.81
Aumento (disminución) de Cuentas por Pagar.	-286,716,302.57	632,476,414.61
Aumento (disminución) de Pasivos por beneficios a empleados.	171,213,972.00	8,454,386.00
Aumento (disminución) de Provisiones.	305,783,359.24	41,142,504.00
Aumento (disminución) de Otros Pasivos no financieros.	-2,358,117,679.64	3,022,949,591.53
Flujo de Efectivo Neto Generado por Actividades de Operaci	**-3,351,299,321.10**	**-6,792,421,684.45**
ACTIVIDADES DE INVERSION.		
Compras o adquisiciones o adiciones de propiedad planta y equipo.	-2,965,137,762.91	-6,933,509,804.70
Efectivo Neto en Actividades de Inversión	**-2,965,137,762.91**	**-6,933,509,804.70**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.		
Aumento (disminución) componentes del patrimonio institucion	21,183,519,929.78	6,363,236,338.61
Efectivo Neto en Actividades de Financiación	**21,183,519,929.78**	**6,363,236,338.61**
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO.	**14,867,082,845.77**	**-7,362,695,150.54**
Saldo inicial del efectivo y equivalente al efectivo.	24,089,397,804.54	31,452,092,955.08
SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO A 31 DE MAYO	**38,956,480,650.31**	**24,089,397,804.54**

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZÁLEZ MACIAS
CONTADOR (E) TP 184272-T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS
NIT: 804.000.292-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE MAYO DE 2021
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2020	**78,490,271,097.17**
VARIACIONES PATRIMONIALES ENTRE EL 31 DE MAYO DE 2020 Y 31 MAYO DE 2021	**21,183,519,929.78**
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2021	**99,673,791,026.95**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	**AÑO 2021**	**AÑO 2020**
INCREMENTOS	**21,860,054,630.63**	**6,363,236,338.61**
Capital Fiscal	0.00	3,098,420,022.27
Resultado del Ejercicio	0.00	**3,264,816,316.34**
Resultado de Ejercicios Anteriores	21,860,054,630.63	0.00
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	0.00	0.00
Impacto por Transición	0.00	0.00
DISMINUCIONES	**-676,534,700.85**	**-**
Capital Fiscal	0.00	0.00
Resultado del Ejercicio	**-676,534,700.85**	0.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	0.00	0.00
Impacto por Transición	0.00	0.00
VARIACIONES	**21,183,519,929.78**	**6,363,236,338.61**

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZÁLEZ MACIAS
CONTADOR (E) TP 184272-T

CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER – CAS
NIT. 804000292-0 CÓDIGO CGN 826668000

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

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. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

A continuación, se relacionan las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros, así:

2.1 Bases de medición

Los Estados Financieros Comparativos correspondientes a la vigencia 2021 han sido preparados sobre la base del costo histórico.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional y de presentación

La CORPORACIÓN prepara y presenta los estados financieros utilizando la moneda de presentación del país, la cual es el COP (Peso Colombiano).

Moneda Funcional: Pesos Colombianos.
Moneda de Presentación: Pesos Colombianos (COP).

2.2.2 Redondeo de las cifras en los estados financieros y en las notas

Las cifras que se presentan en los informes financieros se expresan en miles de pesos sin decimales, tanto en el cuerpo como en las notas a los estados financieros.

2.2.3 Materialidad o Importancia Relativa

Atendiendo el criterio de materialidad en la elaboración de los estados financieros de la vigencia 2021 no se ha desglosado información que no requiere detalle ya que por su relevancia no afectan significativamente la presentación de la información financiera.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad para la vigencia 2021 no realizo transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad no genero ningún tipo de ajuste por hechos ocurridos después del periodo contable.

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

3.1 Juicios

La norma para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos para las Entidades de Gobierno, establecidas en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Entidad requiere que la administración realice, juicios, estimaciones y supuestos que afectan la

aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en el Estado de Situación Financiera, así como de los ingresos y gastos durante la vigencia. Los resultados finales y reales pueden diferir de los criterios iniciales.

3.2 Estimaciones y Supuestos

La CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE SANTANDER "CAS", para elaborar sus estados financieros, los estructura bajo los siguientes supuestos contables:

Base de acumulación (o devengo): La CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE SANTANDER "CAS", reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

Negocio en marcha: La CORPORACIÓN preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la CORPORACIÓN, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Esencia sobre Forma: Las transacciones y otros hechos económicos de LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA DE SANTANDER "CAS" se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Asociación: El reconocimiento de ingresos está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad: Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación, se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la CORPORACIÓN revelará los impactos de dichos cambios de acuerdo con lo establecido en las respectivas normas.

No compensación: No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

Periodo Contable: Corresponde al tiempo máximo en que la CORPORACIÓN mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las

necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel de la situación y el rendimiento financiero de la CORPORACIÓN.

La Corporación Autónoma Regional de Santander CAS genera revisiones regulares a las estimaciones y supuestos relevantes para la Entidad y las mismas son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier periodo futuro afectado. A nivel de la Entidad son varios los conceptos en donde los generadores de la información deben utilizar su juicio profesional para hacer las correspondientes estimaciones, como los siguientes:

3.3 Correcciones Contables

La Corporación determino que existían omisiones e inexactitudes en ciertos hechos económicos que generaron ajustes y que independientemente de la materialidad de estos generó la aplicación de la política de corrección de errores de periodos anteriores. El desarrollo de actividades tales como conciliación entre las áreas de la Entidad y conciliación de saldos operaciones reciprocas, permitió identificar cuantitativamente los valores y su reconocimiento afecto las cuentas de activos, pasivos y patrimonio según correspondiera sin afectar en ningún momento el estado de resultado del periodo.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Corporación Autónoma Regional de Santander posee como instrumento financiero las cuentas por cobrar, este instrumento se encuentra expuesto al Riesgo de liquidez, la gestión administrativa de la cartera y su recaudo oportuno permite afrontar las obligaciones o cuentas por pagar (instrumento financiero) en el corto plazo que posee la Entidad.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

La Contaduría General de la Nación (CGN), define las políticas contables generales para las entidades sujetas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), las cuales se encuentran definidas para la Corporación Autónoma Regional de Santander CAS en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

La Corporación Autónoma Regional de Santander CAS adopto el manual de políticas contables mediante Resolución DGL No. 0385 de 2018 el cual fue ajustado y modificado con Resolución DGL No. 001133 de diciembre 30 de 2019.

Las políticas contables adoptadas constituyen la base del proceso contable y contiene los criterios para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos y financieros identificados a través de los elementos de los Estados Financieros.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En el siguiente anexo se presentan, a nivel de cuentas las que conforman el grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, en forma comparativa con el período anterior y que están representados por el disponible que posee la CAS en entidades financieras:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICION			
CONCEPTO	**SALDOS COMPARADOS MAYO 2021-2020**		**VALOR VARIACIÓN**
	2021	**2020**	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	38.956.480.650,31	24.089.397.804,54	14.867.082.845,77
Depósitos en instituciones financieras	38,732,295,881.91	23,835,565,173.30	14.896.730.708,61
Efectivo de uso restringido	224,184,768.40	253,832,631.24	-29.647.862,84

El efectivo y los equivalentes al efectivo se componen de caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, que son saldos en efectivo usados por la CAS en la gestión de sus compromisos en el corto plazo. La variación relativa entre los períodos comparados equivale al 61,72%.

A cierre del mes de Mayo de 2021 no se han ejecutado recursos por caja menor.

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

5.1 Depósitos en instituciones financieras			
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021-2020		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
Cuenta ahorro	35,195,054,679.19	22,677,337,961.46	12.517.716.717,73
Cuenta Corriente	3,537,241,202.72	1,158,227,211.84	2.379.013.990,88

Referente a la conciliación de las cuentas bancarias, se encuentran realizadas en su totalidad, así mismo las cuentas de ahorro se encuentran remuneradas por las entidades financieras con tasas debidamente establecidas y reguladas por la Ley.

El tratamiento de las partidas conciliatorias entre el valor en libros en contabilidad y extractos bancarios, durante el mes de Mayo de 2021 presentaron el siguiente tratamiento:

- Se reconocen los rendimientos financieros que aparecen en el extracto bancario en el mes correspondiente.
- Las consignaciones no identificadas se les dio el tratamiento establecido en la doctrina contable de la CGN.
- Se reconocieron mediante notas débito y crédito los valores reflejados en el extracto bancario relacionadas con gravámenes, comisiones, fuente impuestos causándose en el periodo correspondiente y se registraron en las cuentas de ingresos y gastos del periodo.
- Los cheques que quedan pendientes de cobro en el banco fueron relacionados en la conciliación bancaria detallando nombre de beneficiario, valor, fecha de giro, banco, número de cuenta y número de cheque.

5.2 Efectivo de uso restringido

5.2 Efectivo de uso restringido			
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021-2020		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
Efectivo de uso restringido	224,184,768.40	253,832,631.24	-29.647.862,84

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, la cuenta contable Efectivo de Uso Restringido que por disposiciones legales representan el valor de los fondos en efectivo y

equivalentes al efectivo, que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la entidad; como es el caso de los Embargos o Depósitos Judiciales que posee la Entidad, por valor de $224.184.768,40 los cuales se encuentran conciliados y determinados entre las oficinas de Tesorería y Contabilidad.

Se considera necesario manifestar que la Oficina de Tesorería maneja un software en línea con el Banco Agrario que permite el control permanente de los títulos judiciales.

NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 6. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS					
DESCRIPCIÓN			SALDOS COMPARADOS MAYO 2021 - 2020		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	1,425,108,604.51	2,338,481,039.79	(913.372.435,28)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	1,255,973,500	2,147,357,345	(891,383,845)
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	50,967,633	50,967,633	0
1.9.70	Db	Activos Intangibles	280,504,063.35	263,485,872.97	17.018.190,38
1.9.75	Cr	Amortización Acumulada de Intangibles	-162,336,592.04	-123,329,811.38	(39.006.780,66)

Desglose – Subcuentas Otros

DESCRIPCIÓN	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021-2020						VALOR VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	**1,255,973,500**	**0**	**1,255,973,500**	**2,147,357,345**	**0**	**2,147,357,345**	**(891,383,845)**
Otros avances y anticipos	**1,255,973,500**	**0**	**1,255,973,500**	**2,147,357,345**	**0**	**2,147,357,345**	**(891,383,845)**
Fundación Vida Silvestre Neotropical	0	0	0	34,000,000	0	34,000,000	(34,000,000)
Pinto Castellanos Jairo	25,101,346	0	25,101,346	25,101,346	0	25,101,346	0
Unión Temporal Planta PTAR Curiti	0	0	0	857,383,845	0	857,383,845	(857,383,845)
Unión Temporal PTAR Los Santos 2021	1,230,872,154	0	1,230,872,154	1,230,872,154	0	1,230,872,154	0

En cuanto Avances y Anticipos Entregados y Recursos Recibidos en Administración, no se han presentado reconocimientos que varíen los saldos a Mayo de 2021.

Nota 7: CUENTAS POR PAGAR

El grupo de Cuentas por Pagar se compone de las cuentas y valores detallados a continuación:

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICION							
DETALLE	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021-2020						VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
CUENTAS POR PAGAR	**-785,234,267.53**	**0**	**-785,234,267.53**	**-1,071,950,570.10**	**0**	**-1,071,950,570.10**	**286.716.302,57**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	-572,824,538.87	0	-572,824,538.87	-474,229,145.35	0	-474,229,145.35	- 98.595.393,52
Recursos a favor de terceros	-65,188,745.95	0	-65,188,745.95	-224,047,105.42	0	-224,047,105.42	158.858.359,47
Descuentos de nómina	-2,479,943.00	0	-2,479,943.00	-8,676,734.00	0	-8,676,734.00	6.196.791,00
Retención en la fuente e impuesto de timbre	-23,551,012.00	0	-23,551,012.00	-18,300,270.34	0	-18,300,270.34	- 5.250.741,66
Otras cuentas por pagar	-121,190,027.71	0	-121,190,027.71	-346,697,314.99	0	-346,697,314.99	225.507.287,28

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales: Son obligaciones contraídas por la Corporación por la adquisición de bienes y servicios y ejecución de obras para el desarrollo del objeto social que quedaron pendientes del giro de los recursos al cierre del mes de Mayo de cada una de las vigencias, en los saldos a Mayo de 2021 se ven reflejados aún valores de las cuentas por pagar del cierre de la vigencia 2020. Así mismo es importante revelar que la información de cuentas por pagar se encuentra debidamente conciliada con las Oficinas de Presupuesto y Tesorería.

De la información presentada sobre Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, se requiere revelar la identificación de dos cuentas por pagar en Bienes y Servicios correspondientes a vigencias anteriores sobre las cuales la dependencia de tesorería se encuentra realizando la trazabilidad a fin de determinar su depuración de los saldos del Balance, estas cuentas por pagar son las siguientes:

Nombre del beneficiario	Valor Crédito
PROYECTOS Y SERVICIOS LTDA.	-717,600
ASOCIACION DE COMUNICACION COMUNITARIA LA VOZ DE LOS ANDES	-1,700,000

Se continúa evidenciando en los saldos del balance la retención de industria y comercio realizada por valor de $24.186.422 para transferencia al municipio de Curiti, valor que debe ser transferido por la ESANT y reportado a la Corporación para la respectiva declaración.

En el rubro contable recaudo a favor de terceros son reconocidos los impuestos nacionales que tienen fechas para declaración y transferencia de forma semestral por tanto se siguen reflejando los saldos a Mayo de 2021.

A corte de Mayo 31 de 2021 continúan pendientes por identificar consignaciones por valor de $20.873.993 saldos a los que la oficina de Tesorería se encuentra realizando la gestión administrativa correspondiente para su identificación, tema que será revisado en comité de sostenibilidad contable para tratamiento contable a seguir por la duración que llevan en esta cuenta.

7.1.1 Otras Cuentas por Pagar

NOTA 7.1.1 Otras Cuentas por Pagar			
TIPO DE TERCEROS	**PN / PJ / ECP**	**CANTIDAD**	**VALOR EN LIBROS**
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			**-121,190,027.71**
Viáticos y gastos de viaje			**-14.429.891**
Nacionales	PN	33	-14.429.891
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
Cheques no cobrados o por reclamar			**-10,969,463**
Nacionales	PN	10	-1,541,854
Nacionales	PJ	6	-9,427,609
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
Saldos a favor de beneficiarios			**-86.752.053,97**
Nacionales	PN	8	-4,022,151
Nacionales	PJ	29	-82.749.902,97
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		
Otros Acreedores			**-9.038.619,74**
Nacionales	PN		
Nacionales	PJ		
Extranjeros	PN		
Extranjeros	PJ		

El saldo de viáticos y gastos de viaje presenta una cantidad de 33 personas naturales pendientes por transferencia del pago a cierre del mes de Mayo de 2021.

Los saldos reconocidos en el grupo cheques no cobrados o por reclamar está siendo analizada por el área de Tesorería, la cual está realizando las gestiones administrativas necesarias con el apoyo de Secretaria General , Archivo Central y la entidad Financiera correspondiente para su depuración, tema que también será revisado en comité de sostenibilidad contable programado para el mes de Junio de 2021 para tratamiento contable a seguir por la duración que llevan en esta cuenta ya que corresponden a vigencias anteriores.

La información reflejada en los grupos contables Saldos a Favor de Beneficiarios y Otros Acreedores está siendo sometida a una trazabilidad y análisis de saldos por parte de la oficina de contabilidad y Tesorería para buscar opciones que permitan la depuración de estos atendiendo que la información reflejada corresponde a vigencias anteriores a la convergencia a Normas Internacionales y cuyo saldo fue trasladado sin que fuera sometido a la depuración correspondiente.

NOTA 8: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Corporación Autónoma Regional de Santander CAS considera como beneficios conocidos desde el inicio del periodo contable las vacaciones, las cesantías, la prima de servicio, la prima de navidad. 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 se generen. En este mismo orden la Corporación no reconoce en los Estados Financieros acreencias por concepto de Beneficios a Empleados a largo Plazo.

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 este.

NOTA 8. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS. COMPOSICIÓN							
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021 - 2020						VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**-700,037,121.00**	**0**	**-700,037,121.00**	**-528,823,149.00**	**0**	**-528,823,149.00**	**- 171.213.972,00**
Beneficios a los empleados a corto plazo	-700,037,121.00	0	-700,037,121.00	-528,823,149.00	0	-528,823,149.00	- 171.213.972,00
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	**-700,037,121.00**	**0**	**-700,037,121.00**	**-528,823,149.00**	**0**	**-528,823,149.00**	**- 171.213.972,00**
A corto plazo	-700,037,121.00	0	-700,037,121.00	-528,823,149.00	0	-528,823,149.00	- 171.213.972,00

8.1. Beneficio a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**-700,037,121.00**
Estimación Vacaciones del periodo	-161,707,465.00
Estimación Prima de Vacaciones	-159,817,484.00
Estimación Prima de servicios	-146,269,551.00
Estimación Prima de navidad	-127,033,323.00
Estimación Bonificaciones	-105,209,298.00

NOTA 9. PROVISIONES

NOTA 9. PROVISIONES. COMPOSICIÓN							
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021 - 2020						VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
PROVISIONES	**-754,921,563.24**	**-**	**-754,921,563.24**	**-449,138,204.00**	**0**	**-449,138,204.00**	**-305.783.359,24**
Litigios y demandas	-754,921,563.24	-	-754,921,563.24	-449,138,204.00	0	-449,138,204.00	-305.783.359,24

Corresponde a las provisiones constituidas por la Entidad 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 cifras a Mayo de 2021, los cuales corresponden a 4 procesos:

LITIGIOS Y DEMANDAS	
EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS S.A.	-493,231,136.14
COMPACTAR SAS	-162,552,223.06
BENITEZ ERNESTO	-98,138,204.04
CACERES GONZALEZ NICACIO	-1,000,000
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	**-754,921,563.24**

NOTA 10. 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.

NOTA 10. OTROS PASIVOS. COMPOSICIÓN							
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021 - 2020						VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
OTROS PASIVOS	**-4,982,859,775.22**		**-4,982,859,775.22**	**-7.340.977.454,86**	**0**	**-7.340.977.454,86**	**2.358.117.679,64**
Recursos recibidos en administración	-4,575,945,596.82		-4,575,945,596.82	-7,087,144,823.62	0	-7,087,144,823.62	2.511.199.226,80
Depósitos recibidos en garantía	**-224,184,768.40**		**-224,184,768.40**	**-253,832,631.24**	0	**-253,832,631.24**	29.647.862,84
Ingresos Diferidos por Transferencias Condicionados	**-182,729,410.00**		**-182,729,410.00**	0	0	0	**-182,729,410.00**

A continuación, el rubro de Recursos Recibidos en Administración refleja los dineros correspondientes a los convenios firmados en cumplimiento del objeto misional de la Entidad, sobre estas cifras se están realizando las gestiones administrativas requeridas que permitan la depuración de saldos.

DETALLE	SALDO A 31 DE MAYO 2021
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	**-4.575.945.596,82**
Conv. pomcas rio sogamoso-Isagen Depto sof	-43.548.692,00
Encargos Fiduciarios - Fiduprevisora	-50.967.633,30
Conv. 047/16-2012 ISAGEN-CAS	-1.573.397.305,69
Conv. GGC -115- 2013 Min Minas-CAS	-19.684.721,00
Conv. Acuerdo De Cooperaciò Ecopetrol N. AC	-4.599.353,38
Conv. Interad No. 302-2013 Plan Ordenamiento Rio	-123.520,00
Conv. Interad No. 3349-13 Reforestaciòn con Plantaciòn	-2.207.936,29
Conv. Acuerdo de Coop. Ecopetrol AC N.02 Derivado	-402.961.228,48
Sistema general de Regalias Fortalecimiento de	-14.174,40
Conv. Inter CGC -167-2015 Min Minas CAS	-8.799.292,09
Conv. Inter 169-2016 CAS convenio Formalizaciòn	-2.410.752,49
Conv. Inter 005-00681-2016 ISAGEN-CAS	-150.000.000,00
Conv. Inter 005-00790-2016 ESSA-CAS	-4.025.397,24
Conv. Inter 005-00108-2017 CGC 220-2017 MIN	-36.086.471,00
Conv Inter 005-0001851 DPTO SANTANDER-VELEZ Y CAS	-77.975,79
Conv. Inter 005-0001850 DEPTO-STDER-MUNICIPIO LA BELLEZA Y CAS	-115.753,84
Conv. Inter 005-0001849-2017 DPTO STDER ONZAGA-CHARALA-CAS	-579.513,68
Convenio inter 0001845-2017 Depto Santander - Municipio Curiti y la CAS	-475.867,42
Convenio 00001874-2017 DPTO STDER PUERTO WILCHES-CAS	-158.222,02
Convenio 00001848-2017 STDER SUAITA-CAS	-100.572,76
Convenio Int. 005-00807-2018 JESUS MARIA-CAS	-70.000.000,00
Convenio Int. 005-00479-2017 ESANT-CAS-MPIO CURITI	-4.207,91
Conv. Inte. N. 0050053519 CAS YMUNICIPIO LOS SANTOS	-2.204.254.158,76
Conv. Especifico 3026544 CAS - ECOPETROL 005-00788-2019	-1.352.847,28

Durante la vigencia 2020 se presentó ante comité de sostenibilidad contable información que permitiera la depuración de saldos de la cuenta contable Recursos Recibidos en Administración en cumplimiento de los hallazgos de la Contraloría General de la República en cuanto a la depuración de los saldos reflejados en esta, los cuales por tratarse de saldos de vigencias anteriores se aplicó la política contable de corrección de errores de períodos anteriores y se impactó el patrimonio.

Los Depósitos Recibidos en Garantía se encuentran debidamente conciliados por tercero con el área de Tesorería.

En cumplimiento de las directrices de la Contaduría General de la Nación y el análisis realizado a los convenios y las condiciones establecidas en los clausulados de estos, se reconocen los recursos en Ingresos Diferidos por Transferencias Condicionadas.

NOTA 11. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

11.1 Activos Contingentes

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

NOTA 11.1 ACTIVOS CONTINGENTES			
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021 - 2020		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
ACTIVOS CONTINGENTES	**59.649.510.028,75**	**58.36.217.280,56**	**1.263.292.748,19**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	6,266,150,640.19	5,002,857,892.00	1.263.292.748,19
Otros activos contingentes	53,383,359,389.56	53,383,359,389.56	-

En el rubro Otros Activos Contingentes se encuentran registrados los convenios interadministrativos suscritos con el Fondo de Adaptación, los cuales se manejan a través de Fiducia.

Convenios Interadministrativos Nos. 005-00925-2013 y 005-00664-2014 Fondo de Adaptación – CAS	18,109,681,057

En este rubro también se encuentra registrado el proceso del Municipio de Barrancabermeja por concepto de mayores valores cancelados a la Corporación durante la vigencia 2010 por concepto de sobretasa ambiental y el valor liquidado por concepto de tasas forestales a la empresa ISAGEN según Resolución DGL No. 1115 de fecha 26 de octubre de 2015.

11.2 Pasivos Contingentes

NOTA 11.2 PASIVOS CONTINGENTES			
CONCEPTO	**SALDOS COMPARADOS MAYO 2021 – 2020**		**VALOR VARIACIÓN**
	2021	**2020**	
PASIVOS CONTINGENTES	**-421.642.574.432,91**	**-251.757.964.637,00**	**-169.884.609.795,91**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-421.642.574.432,91	-251.757.964.637,00	-169.884.609.795,91

Con la información suministrada por la Secretaria General sobre los Litigios y Demandas, donde la Entidad obra como demandada y según calificación en Riesgo Medio y Bajo se procede al reconocimiento de los Derechos Contingentes con los respectivos terceros.

NOTA 12. CUENTAS DE ORDEN (OTRAS)

12.1 Cuentas de Orden Deudoras

NOTA 12.1 CUENTA DE ORDEN DEUDORAS			
CONCEPTO	**SALDOS COMPARADOS MAYO 2020 – 2021**		**VALOR VARIACIÓN**
	2021	**2020**	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	59.649.510.028,75	58.386.217.280,56	1.263.292.748,19
DEUDORAS DE CONTROL	1,586,935,531.80	1,623,150,040.01	- 36,214,508.21
Bienes y derechos retirados	1,546,886,539.80	1,583,101,048	- 36,214,508.21

Otras cuentas deudoras de control	40,048,992	40,048,992	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 61,236,445,560.55	-60,009,367,320.57	-1,227,078,239.98
Activos contingentes por contra (cr)	- 59,649,510,028.75	- 58,386,217,280.56	-1,263,292,748.19
Deudoras de control por contra (cr)	- 1,586,935,531.80	-1,623,150,040.01	36,214,508.21

12.2 Cuentas de Orden Acreedoras

NOTA 12.2 CUENTA DE ORDEN ACREEDORAS			
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2020 – 2021		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	- 421.642.574.432,91	- 251.757.964.637	-169.884.609.795.91
ACREEDORAS DE CONTROL	- 232,317,258.40	- 265,636,088.37	33,318,829.97
Bienes recibidos en custodia	- 232,317,258.40	- 265,636,088.37	33,318,829.97
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	421,874,891,691.31	252,023,600,725.37	169,851,290,965.94
Pasivos contingentes por el contrario (db)	421.642.574.432,91	251.757.964.637	169,884,609,795.91
Acreedoras de control por el contrario (db)	232,317,258.40	265,636,088.37	-33,318,829.97

NOTA 13. INGRESOS

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 para la creación y desarrollo de la empresa. Generalmente los ingresos de las Corporaciones provienen de las actividades ordinarias que se desarrollan.

No obstante, la Corporación Autónoma Regional de Santander también clasifica como ingresos los obtenidos 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 representación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del periodo.

NOTA 13. INGRESOS. COMPOSICIÓN			
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS MAYO 2021 – 2020		VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
INGRESOS	**16,693,531,376.79**	**15,159,775,527.60**	**1,533,755,849.19**
Ingresos fiscales	15,627,233,722.12	12,298,906,203.98	3,328,327,518.14
Transferencias	20,434,040.40	1,801,046,934.11	-1,780,612,893.71
Operaciones interinstitucionales	889,550,000.00	872,458,499.07	17,091,500.93
Otros ingresos	156,313,614.27	187,363,890.44	-31,050,276.17

Las variaciones reflejadas en los ingresos permiten evidenciar un mínimo incremento entre los períodos comparados, principalmente en los fondos recibidos por operaciones interinstitucionales y los ingresos fiscales que están representados por las diferentes Tasas recibidas por la Entidad.

NOTA 14. 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.

En un alto porcentaje los gastos originados en la Corporación se relacionan con las actividades ordinarias ejecutadas. Sin embargo, la Entidad también clasifica como gastos, las pérdidas que surjan en siniestros, venta de activos no corrientes y cambios en el valor razonable de activos y pasivos que, de acuerdo con las normas para el reconocimiento de medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del período.

NOTA 14. GASTOS - COMPOSICIÓN
SALDOS COMPARADOS MES DE MAYO 2021 - 2020

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	**7,558,560,077.91**	**5,348,269,527.87**	**2,210,290,550.04**
De administración	3,016,712,185.46	2,411,745,554.93	604,966,630.53
De operación	1,250,049,158.05	1,298,368,885.53	-48,319,727.48
Provisiones, agotamiento, amortización	225,128,344.07	291,176,274.38	-66,047,930.31
Gasto público social	3,064,850,947.70	1,346,612,760.00	1,718,238,187.70
Otros gastos	1,819,442.63	366,053.03	1,453,389.60

La variación más significativa la encontramos en el Gasto Público Social en Medio Ambiente y está representada por 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. Estas inversiones se ejecutan de acuerdo con los Programas, Proyectos y Actividades, que están aprobadas en el Plan de Acción cuatrienal y por ende en el POAI anual.

La variación relativa entre los dos períodos comparados es del 127.6% relevante en el gasto público social lo que obedece a la reactivación de las actividades de la Entidad a través de la contratación de prestación de servicios para el apoyo y ejecución de las actividades misionales y de apoyo a la Gestión; teniendo en cuenta que el periodo a comparar Mayo del 2020 fue un año atípico por la emergencia económica social y ambiental a nivel Nacional.

La cuenta contable de Otros Gastos representa los valores que por su naturaleza no son susceptibles de ser clasificados en ninguna de los anteriores grupos. Se contabilizaron las comisiones por servicios financieros y los valores por impuestos asumidos, generados los meses de mayo de 2021 y mayo 2020, con una variación relativa significativa del 397.04% dado a la reactivación y movimiento de las cuentas bancarias se ve el incremento en los gastos financieros.

HECNEY ALEXEVITH ACOSTA SANCHEZ
Director General

MARIA DEL CARMEN GONZÁLEZ M.
Contador Público **(E)**
T.P. 184272-T