CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER C.A.S.
Nit.804.000.292-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A AGOSTO 31 DE 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	Variación Abs.	[%]
ACTIVO					
CORRIENTE		**90,606,822,694**	**85,195,622,697**	**5,411,199,997**	**6%**
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	46,252,242,989	41,885,753,961	4,366,489,029	10%
Inersiones e instrumentos derivados	6	4,002,000,000	0	4,002,000,000	100%
Cuentas por Cobrar	7	40,352,579,704	43,309,868,737	-2,957,289,032	-7%
NO CORRIENTE		**52,105,198,978**	**51,921,755,043**	**183,443,935**	**0.35**
Propiedad Planta y Equipo		50,452,667,534	50,506,895,978	-54,228,444	-0.11
Otros Activos		1,652,531,444	1,414,859,065	237,672,379	16.8
TOTAL ACTIVO		**142,712,021,672**	**137,117,377,740**	**5,594,643,932**	**4.08**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
Derechos contingentes		61,634,595,701	59,721,771,426	1,912,824,275	3.2
Deudoras de Control		1,586,935,532	1,586,935,532	0	0
Deudoras por Contra (cr)		-63,221,531,233	-61,308,706,958	-1,912,824,275	3.12
PASIVO					
CORRIENTE		**7,957,116,629**	**6,880,579,667**	**1,076,536,962**	16%
Cuentas por Pagar	21	2,292,826,747	674,295,528	1,618,531,220	240%
Beneficios a Empleados		751,657,069	681,234,435	70,422,634	10%
Pasivos Estimados		816,420,097	768,827,149	47,592,948	6%
Otros Pasivos	24	4,096,212,716	4,756,222,555	-660,009,839	-14%
TOTAL PASIVO		**7,957,116,629**	**6,880,579,667**	**1,076,536,962**	**16%**
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		124,566,913,966	120,487,380,583	4,079,533,383	3%
Resultados del Ejercicio		**10,187,991,077**	**9,749,417,490**	**438,573,586**	**4%**
TOTAL PATRIMONIO		**134,754,905,043**	**130,236,798,073**	**4,518,106,970**	**3%**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**142,712,021,672**	**137,117,377,740**	**5,594,643,932**	**4%**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
Responsabilidades contingentes		-489,172,109,813	-443,645,930,990	-45,526,178,823	10%
Acreedoras de control		-2,007,257,828	-232,317,258	-1,774,940,570	764%
Acreedoras por Contra (db)		491,179,367,641	443,878,248,248	47,301,119,393	11%

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZALEZ MACIAS
CONTADOR GENERAL
T.P.184272-T

Escaneado con CamScanner

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER C.A.S.
Nit.804.000.292-0
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 Y EL 31 DE
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Cuentas	Nota	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021	Variación Abs.	[%]
INGRESOS	28	**34,438,829,052**	**25,043,359,448**	**9,395,469,604**	**38%**
Ingresos Fiscales		30,862,027,600	23,521,228,378	7,340,799,222	31%
Transferencias		2,056,124,505	20,434,040	2,035,690,464	9962%
Operaciones Interinstitucionales		1,520,676,947	1,501,697,029	18,979,918	1%
GASTOS OPERACIONALES	29	**25,111,279,451**	**15,614,811,264**	**9,496,468,187**	**61%**
De administración		5,784,651,935	4,684,951,092	1,099,700,843	23%
De operación		4,471,384,711	2,545,791,327	1,925,593,384	76%
Provisiones, agotamiento, amortización		520,793,284	362,455,173	158,338,111	44%
Transferencias		2,435,343	0	2,435,343	100%
Gasto público social		13,931,898,985	8,021,613,672	5,910,285,314	74%
Operaciones de Enalce		400,115,193	0	400,115,193	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**9,327,549,601**	**9,428,548,184**	**100,998,583**	**1%**
OTROS INGRESOS	28	**867,792,852**	**323,811,221**	**543,981,631**	**168%**
Otros ingresos		867,792,852	323,811,221	543,981,631	168%
OTROS GASTOS	29	**7,351,376**	**2,941,915**	**4,409,462**	**150%**
Otros gastos		7,351,376	2,941,915	4,409,462	150%
EXCEDENTES (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		**860,441,476**	**320,869,306**	**539,572,170**	**168%**
EXCEDENTE O (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		**10,187,991,077**	**9,749,417,490**	**438,573,586**	**4%**

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZALEZ MACIAS
CONTADOR GENERAL
T.P.184272-T

SA367-1
ST-CER944508
SC3264-1
IQNET
Escaneado con CamScanner

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS
NIT: 804.000.292-0
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A 31 DE AGOSTO DEL 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AGOSTO 2022	AGOSTO 2021
ACTIVIDADES DE OPERACION.		
Efectivo Generado (Invertido) en capital de trabajo.		
(Aumento) disminución de Cuentas por Cobrar.	2,957,289,032	-32,736,939,571
(Aumento) disminución de Otros activos no financieros.	-265,683,416	367,559,353
Aumento (disminución) de Cuentas por Pagar.	1,618,531,220	-1,489,207,866
Aumento (disminución) de Pasivos por beneficios a empleados.	70,422,634	123,765,803
Aumento (disminución) de Provisiones.	47,592,948	319,688,945
Aumento (disminución) de Otros Pasivos no financieros.	-660,009,839	-2,602,724,566
Flujo de Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación	**3,768,142,578**	**-36,017,857,903**
ACTIVIDADES DE INVERSION.		
Compras o adquisiciones o adiciones de propiedad planta y equipo.	54,228,444	- 3,113,374,215
Compras o adquisiciones o adiciones de intangibles.	28,011,037	22,839,500
Constitucion de otras inverciones de corto plazo (CDT)	- 4,002,000,000	-
Efectivo Neto en Actividades de Inversión	**- 3,919,760,519**	**- 3,090,534,715**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.		
Aumento (disminución) componentes del patrimonio institucional.	4,518,106,970	54,545,159,705
Efectivo Neto en Actividades de Financiación	**4,518,106,970**	**54,545,159,705**
FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO.	**4,366,489,029**	**15,436,767,087**
Saldo inicial del efectivo y equivalente al efectivo.	41,885,753,960	26,448,986,873
SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	**46,252,242,989**	**41,885,753,960**

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZALEZ MACIAS
CONTADOR GENERAL
T.P.184272-T

Escaneado con CamScanner

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SANTANDER - CAS

NIT: 804.000.292-0

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PERIODO TERMINADO EL 31 DE AGOSTO DE 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE AGOSTO DE 2021		**130,236,798,073**
VARIACIONES PATRIMONIALES ENTRE EL 31 DE AGOSTO DEL 2021 Y EL 31 DE AGOSTO DE 2022	-	**4,518,106,970**
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 AGOSTO DE 2022		**134,754,905,043**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	**AGOSTO 2022**	**AGOSTO 2021**
INCREMENTOS	**4,518,106,970**	**54,545,159,705**
Capital Fiscal	0	0
Resultado del Ejercicio	438,573,586	550,164,302
Resultado de Ejercicios Anteriores	4,079,533,383	53,994,995,403
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	0	0
Impacto por Transición	0	0
DISMINUCIONES	**0**	**0**
Capital Fiscal	0	0
Resultado del Ejercicio	0	0
Resultado de Ejercicios Anteriores	0	0
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	0	0
Impacto por Transición	0	0
VARIACIONES	**4,518,106,970**	**54,545,159,705**

HECNEY ALEXCEVITH ACOSTA SANCHEZ
DIRECTOR GENERAL

MARIA DEL CARMEN GONZALEZ MACIAS
CONTADOR GENERAL
T.P.184272-T

icontec ISO 14001 SA367-1
icontec ISO 45001 ST-CER944508
icontec ISO 9001 SC3264-1
icontec Norma S WA-006
IQNET CERTIFIED MANAGEMENT SYSTEM

Escaneado con CamScanner

Corporación Autónoma Regional de Santander – CAS

Notas a los Estados financieros
Agosto 01 al 31 de 2022

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:

Bases de medición
Los Estados Financieros Comparativos correspondientes al mes de Agosto de 2022 han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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.

Escaneado con CamScanner

Moneda de Presentación: Pesos Colombianos (COP).

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, tanto en el cuerpo como en las notas a los estados financieros.

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

La Corporación Autónoma Regional de Santander desarrolla esta Nota de Manera total en sus informes contables del mes de Diciembre a cierre de vigencia teniendo en cuenta todos los conceptos asociados a esta Nota y que en el mes de Agosto no se presentaron Juicios, Ni correcciones a revelar.

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 y que están representados por el disponible que posee la CAS en entidades financieras, la información es presentada en forma comparativa con el período de Agosto de 2021.

Escaneado con CamScanner

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE Agosto 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**46,252,242,989**	**41,885,753,961**	**4,366,489,029**
Depósitos en instituciones financieras	46,221,550,048	41,843,314,053	4,378,235,995
Efectivo de uso restringido	30,692,941	42,439,908	(11,746,967)

El efectivo y equivalentes al efectivo se componen de caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro, saldos en efectivo usados por la CAS en la gestión de sus compromisos en el corto plazo. La variación relativa entre los períodos comparadas para el grupo Efectivo y Equivalentes al efectivo es del 10% La principal variación del efectivo de uso restringido obedece a la disminución de los títulos o depósitos judiciales cuenta que con el apoyo de la oficina de cobro coactivo se han venido reintegrado o haciendo efectivos a favor de la Corporación según cada caso.

A cierre del mes de Agosto de 2022 no se han ejecutado recursos por caja menor.

5.1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE Agosto 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**46,221,550,048**	**41,843,314,053**	**4,378,235,995**
Cuenta corriente	2,398,461,874	4,599,514,250	(2,201,052,376)
Cuenta de ahorro	43,823,088,174	37,243,799,803	6,579,288,372

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 Agosto de 2022 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

Escaneado con CamScanner

el periodo correspondiente y se registraron en las cuentas de ingresos y gastos del periodo.

- A 31 de Agosto de 2022 no se registran cheques pendientes de cobro.

5.2 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE Agosto 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO DE USO	**30,692,941**	**42,439,908**	**(11,746,967)**
Depósitos Judiciales	30,692,941	42,439,908	(11,746,967)

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 $30.692.941 los cuales se encuentran conciliados y determinados entre las oficinas de Tesorería y Contabilidad.

La Oficina de Tesorería tiene acceso al software en línea con el Banco Agrario que permite el control permanente de los títulos judiciales, así como su reporte mensual al área de Cobro Coactivo de la Corporación.

A la fecha se realiza gestión a través de correos electrónicos a los diferentes terceros y en especial algunos entes territoriales para que retiren estos depósitos judiciales de los cuales ya se ha generado la orden de pago por parte de la entidad.

NOTA 6. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE Agosto 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**4,002,000,000**	**0**	**4,002,000,000**
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	4,002,000,000	0	4,002,000,000

La entidad reconocerá como Inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Escaneado con CamScanner

Según descripción evidenciada en el sistema financiero de la entidad; se registra transferencia de la cuenta sector eléctrico para la constitución de 2 Certificados de Depósito a Término DECEVAL en la Financiera Juriscoop vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas y sanciones, entre otros. En este rubro se encuentran incluidos todos los conceptos originados en el desarrollo del objeto misional de la Entidad, por su origen y naturaleza. Los Actos Administrativos expedidos por la Corporación en cualquiera de sus rentas, son de corto plazo, situación por la cual no se presenta cartera con clasificaciones de largo plazo.

7. CUENTAS POR COBRAR

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE Agosto 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**40,352,579,704**	**43,309,868,737**	**(2,957,289,032)**
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	51,984,425,776	48,989,765,538	2,994,660,238
Transferencias por Cobrar	3,481,265,608	2,087,170,543	1,394,095,065
Sentencias Laudos Arbitrales	2,106,400	0	2,106,400
Otras Cuentas por Cobrar	22,437,300	27,083,281	(4,645,981)
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,264,085,283	2,264,085,283	0
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(17,401,740,662)	(10,058,235,908)	(7,343,504,754)

El valor Correspondiente a tasas e Ingresos no tributarios corresponde a los conceptos de tasas de Recurso hídrico, Tasa de Evaluación y Seguimiento Ambiental, tasa retributiva, siendo el concepto más representativo la Tasa Forestal de ISAGEN según Resolución 1223 de 2016, Actualmente esta tasa se encuentra en proceso de cobro por el sistema ordinario.

En el rubro de Transferencias el valor más significativo corresponde a la aplicación de la Resolución No. 593 de 2018 transferencias por cobrar del reconocimiento del Porcentaje Ambiental del Impuesto Predial.

Escaneado con CamScanner

La discriminación de las Otras Transferencias por cobrar es la siguiente:

Convenio 005-00681-2016 ISAGEN -CAS	150,000,000.00
Porcentaje Ambiental del Impuesto Predial Unificado	59,462,581.00
Convenio 005-0788-2019 Ecopetrol - CAS	1,891,469,829.88
Convenio CO1 PCCNTR 2054625 Gobernación de Santander - CAS	1,123,322,109.35
Convenio No. CO-005-621 Distrito de Barrancabermeja - CAS	218,378,090.50

Los saldos correspondientes a las sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad se encuentran plenamente identificados por tercero con el área de secretaria general quien es el responsable de la gestión de cobro de estas.

El saldo de rendimientos financieros de asignaciones directas regalías se encuentra debidamente reconocido y conciliado con el Sistema General de Regalías conforme información reportada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público al mes de Agosto de 2022 la cual se encuentra publicada en la página del Ministerio de Hacienda.

Frente a la clasificación contable de la cuenta 1385 de Difícil Recaudo comprende los siguientes deudores:

DEUDAS DE DIFICIL COBRO	NIT	TERCERO	2.264.085.282,93
Tasa Retributiva			**682.133.645,57**
Tasa Retributiva	830094873	ANDINA DE SERVICIOS PUBLICOS S.A.	277.395.035,83
Tasa Retributiva	804007437	EMPRESA DE SERVICIOS DE CIMITARRA	135.687.222,00
Tasa Retributiva	804005266	EMSERCO S.A. E.S.P.	1.760.242,74
Tasa Retributiva	860014760	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	267.291.145,00
Intereses Tasa retributiva			**401.077.237,36**
Intereses Tasa retributiva	830094873	ANDINA DE SERVICIOS PUBLICOS S.A.	160.084.514,13
Intereses Tasa retributiva	800229603	CORPORACION DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE CURITI MUNICIPIO DE CURITI CORPACUR	62.684,00

Escaneado con CamScanner

Intereses Tasa retributiva	804007437	EMPRESA DE SERVICIOS DE CIMITARRA	70.015.264,42
Intereses Tasa retributiva	804005266	EMSERCO S.A. E.S.P.	10.498.859,70
Intereses Tasa retributiva	860014760	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.	114.862.584,80
Intereses Tasa retributiva	890201190	MUNICIPIO DE PUERTO WILCHES	45.553.330,30
Multas			**1.180.874.400,00**
Multas	900155202	C.I.A. LA CASCAJERA S.A,	1.180.874.400,00

El saldo reflejado en el deterioro de la cartera obedece a la aplicación de la política contable al cierre de la vigencia 2021, y principalmente el deterioro individual realizado a la tasa forestal de Isagen reconocida y deteriorada en parte para el cierre de la vigencia 2021.

Se realizó aplicación de la Resolución DGL No.0463 de Julio 27 de 2022 Acto administrativo por parte de la Dirección General que ordena el respectivo castigo de cartera para personas naturales que cumplían con los requisitos de acuerdo a lo estipulado en el manual de Políticas contables de la CAS y realizando previamente los respectivos comités de Sostenibilidad Contable y de Cartera en los cuales se realizó a la revisión de terceros correspondientes.

NOTA: 8 N/A Prestamos por Pagar
NOTA: 9 N/A Inventarios
NOTA: 10 Propiedad Planta y equipo (Sin variación Significativa)
NOTA: 11 N/A Bienes de Uso Público, histórico y culturales
NOTA: 12 N/A Recursos Naturales No Renovables
NOTA: 13 N/A Propiedades de Inversión
NOTA: 14 Activos Intangibles (Sin variación Significativa)
NOTA: 15 N/A Activos Biológicos
NOTA: 16 N/A Otros derechos y garantías
NOTA: 17 N/A Arrendamientos
NOTA: 18 N/A Costos de Financiación
NOTA: 19 N/A Emisión y colocación de títulos de deuda
NOTA: 20 N/A Prestamos por pagar

Nota 21: CUENTAS POR PAGAR

Este grupo de Cuentas presenta a 31 de Agosto de 2022 un incremento porcentual del 240% equivalente a un valor de $1.618.531.220 Las cuentas por Pagar de la Corporación Autónoma Regional de Santander CAS se compone de las cuentas y valores detallados a continuación:

Escaneado con CamScanner

21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTE Agosto 31		VARIACIÓN
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	**2,292,826,747**	**674,295,528**	**1,618,531,220**
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,077,991,264	480,157,318	1,597,833,946
Recursos a favor de terceros	38,089,602	49,130,841	(11,041,239)
Descuentos de nómina	2,008,326	2,479,943	(471,617)
Retención en la Fuente	101,497,328	43,231,595	58,265,733
Otras Cuentas por Pagar	73,240,227	99,295,831	(26,055,603)

21.1. Revelaciones Generales

Respecto a las cuentas por pagar se describen a continuación las cuentas más representativa de este rubro que corresponde a la Adquisición de Bienes y Servicios así como detallamos los conceptos de los otros pasivos.

21.1.1 Adquisición de Bienes y Servicios

La 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 Agosto de cada una de las vigencias.
En esta cuenta se encuentran Proyectos de Inversión, en la cual se siguen reflejando de las cuentas por pagar desde el cierre de vigencia 2021 los siguientes terceros:

NIT	TERCERO	VALOR
901351915	UNION TEMPORAL SAN SILVESTRE	1,848,748,306
901349180	CONSORCIO INTERVENTOTIA CIENAGA SAN SILVESTRE	198,889,983
	TOTAL	**2.047,638,299**

A Agosto de 2022 se continúa reflejando en el Balance cuenta por pagar por concepto de prestación de servicios correspondiente a la vigencia 2019 de la siguiente manera:

NIT	TERCERO	VALOR
1101691045	RODRIGUEZ ARENAS WILLIAN FERNEY	1,106,300
	TOTAL	**1,106,300**

Se espera pronunciamiento de la secretaría general para concepto jurídico y decisión en cuánto a este valor ya que corresponde a prestación de servicio no cobrada por incumplimiento en requisitos.

Escaneado con CamScanner

NOTA: 22 Beneficio a Empleados y plan de Activos / Sin variación significativa a revelar
NOTA: 23 Provisiones / Sin variación significativa a revelar

NOTA 24. 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 24. OTROS PASIVOS			
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS Agosto 31		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTROS PASIVOS	**4,096,212,716**	**4,756,222,555**	**-660,009,839**
Recursos recibidos en administración	2,601,090,655	4,575,462,977	-1,974,372,322
Depósitos recibidos en garantía	30,692,941	42,439,908	-11,746,967
Ingresos Diferidos por Transferencias Condicionados	1,464,429,120	138,319,670.33	1,326,109,450

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 de los convenios que ya se encuentran liquidados; acción que se ha venido realizando constantemente haciendo la trazabilidad y análisis correspondiente a convenios con el fin de seguir la depuración correspondiente.

En los Convenios vigentes en este rubro la cifra mas representativa se observa en el Conv. Interadministrativo N.0050053519 CAS y el Municipio de los Santos por valor de $2,206,882,657.63=

Los Depósitos Recibidos en Garantía se encuentran debidamente conciliados por tercero entre las áreas de Tesorería y contabilidad. Así mismo se revela que los saldos de esta cuenta contable fueron sometidos a depuración por las áreas de Tesorería y Cobro Coactivo permitiendo presentar el saldo de $30.692.941 con corte a 31 de Agosto del 2022 cuenta que continúa en constante seguimiento y gestión por parte de cobro coactivo.

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

Escaneado con CamScanner

reconocen los recursos en Ingresos Diferidos por Transferencias Condicionadas; valores correspondientes que actualmente ascienden a la suma de $1.464.429.120=.

NOTA 25. Activos y Pasivos Contingentes / Sin variación significativa a revelar en este mes
NOTA 26. Cuentas de Orden / Sin variación significativa a revelar en este mes
NOTA 27. Patrimonio / Sin variación significativa a revelar en este mes

NOTA 28. 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 28. INGRESOS COMPOSICIÓN			
CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE Agosto 31		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INGRESOS	**35,306,592,341**	**25,367,170,669**	**9,939,421,673**
Ingresos Fiscales	30,862,027,600	23,521,228,378	7,340,799,222
Devoluciones y Descuentos (DB)	29,563	0	29,563
Trasnferencias	2,056,124,505	20,434,040	2,035,690,464
Operaciones Interinstitucionales	1,520,676,947	1,501,697,029	18,979,918
Otros Ingresos	867,792,852	323,811,221	543,981,631

A continuación, la dinámica que presento cada uno de los Ingresos Fiscales No Tributarios durante Agosto de 2022 comparado con Agosto 2021:

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Escaneado con CamScanner

NOTA 28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN			
CONCEPTO	SALDOS COMPARADOS AGOSTO 31		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	**34,438,829,052**	**25,043,359,448**	**9,395,469,604**
INGRESOS FISCALES	**30,862,027,600**	**23,521,228,378**	**7,340,799,222**
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	30,862,057,163	23,521,228,378	7,340,828,785
Devoluciones y Descuentos (DB)	29,563	0	29,563
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**2,056,124,505**	**20,434,040**	**2,035,690,464**
Otras transferencias	2,056,124,505	20,434,040	2,035,690,464
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	**1,520,676,947**	**1,501,697,029**	**18,979,918**
Fondos recibidos	1,520,676,947	1,501,697,029	18,979,918

La principal variación en los ingresos de transacciones sin contraprestación se identifica en los ingresos fiscales de la Entidad, los cuales están compuestos por las tasas, multas, intereses, publicaciones, registros, salvoconducto y sobretasa ambiental al impuesto predial de quienes en la siguiente tabla se presenta su descomposición y variación en los periodos comparados.

Igualmente, la variación en el rubro Otras Transferencias corresponde a la aplicación de la resolución 593 de 2018 en cuanto al reconocimiento del Porcentaje Ambiental Sobre el Impuesto Predial Unificado como una Transferencia.

28.1.1 Ingresos fiscales detallado

NOTA 28 INGRESOS
28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	**INGRESOS FISCALES**	**30,862,057,163**	**29,563**	**30,862,027,600**	**0.0**
4.1.10	Cr	**Ingresos no Tributarios**	**30,862,057,163**	**29,563**	**30,862,027,600**	**0.0**
4.1.10.01	Cr	Tasas	17,581,098,209	29,563	17,581,068,646	0.0
4.1.10.02	Cr	Multas	3,757,459	0	3,757,459	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	208,474,981	0	208,474,981	0.0
4.1.10.32	Cr	Publicaciones	59,408,023	0	59,408,023	0.0
4.1.10.48	Cr	Registro y Salvoconducto	5,832,066	0	5,832,066	0.0
4.1.10.60	Cr	Porcentanje y Sobretasa Ambiental al Impuesto predial	13,003,486,425	0	13,003,486,425	0.0

Escaneado con CamScanner

Se puede determinar que hubo una variación moderada en los conceptos correspondientes a Ingresos Fiscales, destacando que su mayor valor está concentrado en la Sobretasa Ambiental la cual es recibida de los entes territoriales que se encuentran en la jurisdicción de la CAS.

28.1.2 Transferencias

Se considera necesario reflejar este valor en Nota por ser una de las variaciones mas significativas de los Ingresos exponiendo que esta variación en el concepto de Otras Transferencias equivale como se dijo con anterioridad a la Aplicación de la resolución 593 de 2018 en cuanto al reconocimiento del Porcentaje Ambiental Sobre el Impuesto Predial Unificado como una Transferencia el cual en la vigencia anterior no se estaba segregando de esta forma y este es el motivo de que la variación sea tan representativa.

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.1 INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN
28.1.2 TRANSFERENCIAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**3,576,801,452**	**1,522,131,069**	**2,054,670,383**
4.4	Cr	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**2,056,124,505**	**20,434,040**	**2,035,690,465**
4.4.28	Cr	Transferencias Porcentaje Ambiental sobre el Recaudo por concepto de Impuesto predial	2,056,124,505	20,434,040	2,035,690,465
4.7	Cr	**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**	**1,520,676,947**	**1,501,697,029**	**18,979,918**
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1,520,676,947	1,501,697,029	18,979,918

28.2 Ingresos con Contraprestación

El rubro de Otros ingresos está compuesto por los ingresos con contraprestación y presentan un incremento significativo del 168% principalmente por los ingresos financieros que tienen su origen en los rendimientos financieros generados por los recursos depositados en instituciones financieras, y los ingresos diversos en los cuales se registran los valores recibidos por Certificaciones expedidas a contratistas de la Corporación, así como los reintegros por concepto de incapacidades y licencias.

Escaneado con CamScanner

NOTA 28 INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE AGOSTO 31		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4.	**Cr**	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**867,792,852**	**323,811,221**	**543,981,631**
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**867,792,852**	**323,811,221**	**543,981,631**
4.8.02	Cr	Financieros	839,747,906	270,340,074	569,407,832
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	28,044,946	53,471,147	(25,426,201)

NOTA 29. 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.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE AGOSTO 31		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	**GASTOS**	**25,118,630,827**	**15,617,753,179**	**9,500,877,648**
5.1	Db	De administración	5,784,651,935	4,684,951,092	1,099,700,843
5.2	Db	De Operación	4,471,384,711	2,545,791,327	1,925,593,384
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	520,793,284	362,455,173	158,338,111
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	2,435,343	0	2,435,343
5.5	Db	Gasto público social	13,931,898,985	8,021,613,672	5,910,285,313
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	400,115,193	0	400,115,193
5.8	Db	Otros gastos	7,351,376	2,941,915	4,409,461

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

Escaneado con CamScanner

medición, revelación y presentación de los hechos económicos, se deban reconocer en el resultado del período.

La variación en los Gastos de Operación está siendo impactado principalmente por el reconocimiento del Fondo de Compensación Ambiental realizado en la vigencia 2022, presentando una variación para este periodo del 76%

.

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.

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.

El gasto público social que refleja la reactivación y reconocimiento de la ejecución de las actividades misionales principalmente en proyectos de inversión ejecutados y reconocidos en el mes de Agosto de 2022 comparado con el correspondiente mes de la vigencia 2021.

El valor correspondiente a Operaciones de enlace con un incremento porcentual del 100% respecto al mes de Agosto del año anterior obedece a reconocimiento realizado a solicitud del Ministerio de Hacienda y crédito público por conciliación de operaciones reciprocas de acuerdo a Indicaciones del Ministerio de Hacienda según instructivo CGN No.001 del 24 de diciembre el 2021, teniendo en cuenta que se venía presentando diferencia en conciliación los primeros 3 meses del año y se realizaron los registros correspondientes tanto en conciliación del mes de Abril como en el mes de Mayo del 2022 estando conciliados y sin diferencias al 31 de Agosto de 2022 .

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. Para el periodo de Agosto de 2022 presentó una variación del 150% teniendo en cuenta que de acuerdo al catálogo general de cuentas de la CGN están clasificadas en este rubro los valores de castigo de cartera aplicados en este periodo. Se contabilizaron las comisiones por servicios financieros y los valores por impuestos asumidos por aproximaciones a múltiplo de mil en las declaraciones tributarias, generados en los meses comparados de Agosto de 2022 y 2021.

HECNEY ALEXEVITH ACOSTA SANCHEZ
Director General

MARÍA DEL CARMEN GONZALEZ MACIAS
Contador Público
T.P. 184272-T

Escaneado con CamScanner