

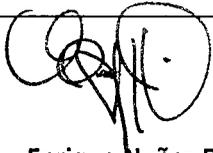
BALANCE GENERAL CLASIFICADO
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR - CSB
806.000.327-7

Vigencia: 2019 Mes: Diciembre Nro Nivel: Nivel 6 Sin Cuentas en Cero (\$0)

Cuenta	Descripcion	Saldo
1	ACTIVOS	\$5,501,982,514.81
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$359,711,346.77
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$359,711,346.77
111005	Cuenta Corriente	\$359,298,756.52
11100501	Bancolombia 4844-565887-1 Nómina Personal	\$5,463,442.27
11100502	Bancolombia 4844-565893-6 Inversión Nación	\$843.96
11100503	Bancolombia 4844-565891-0 Tasa Retributiva	\$190,439,492.69
11100504	Bancolombia 4843-899164-4 Gastos Generales	\$1,188,695.26
11100507	Banco Agrario 1240-0000408-6 Predial Morales	\$9,173,073.87
11100513	Banco Agrario 1240-00037-7 Predial Mompox	\$23,441,729.02
11100537	BBVA 530-01255-8 Fondo de Compensacion Ambiental	\$107,649.00
11100538	Bancolombia 484-6914894-8 Convenio Municipio Sur de bolivar	\$193.65
11100542	BBVA 48800658-6 Pozos Profundos	\$87,510.00
11100544	Bancolombia 4846999384-6 Contrato Inter. M/pio Simiti - CSB	\$693.00
11100545	Banco Agrario 3- 1240-000185-4 Deposito Judicial	\$13,721.80
11100547	Davivienda 0591- 6999 -909 - 7 Negocios Verdes FCA Inversion	\$129,381,712.00
111006	Cuenta de Ahorro	\$130,026.00
11100606	BBVA 530- 13146- 5 F.C.A.	\$130,026.00
111090	Otros depósitos en instituciones financieras	\$282,564.25
11109001	Otros Depósitos en instituciones financieras	\$282,564.25
13	CUENTAS POR COBRAR	\$4,916,447,378.04
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$3,085,490,123.44
131101	Tasas	\$2,152,396,878.58
13110101	Tasa Retributiva	\$1,158,623,137.00
13110102	Tasa por Uso de Aguas	\$993,773,741.58
131115	Publicaciones	\$5,102,730.46
131126	porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	\$805,492,836.40
131190	Otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios	\$122,497,678.00
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$1,951,118,164.58
131715	ASISTENCIA TECNICA	\$1,950,710,814.58
13171501	Visita Tecnica	\$44,205,391.00
13171502	Evaluacion y Seguimiento	\$1,906,505,423.58
131790	Otros servicios	\$407,350.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$787,757,164.02
138435	Intereses de mora	\$787,092,027.02
138490	Otras cuentas por cobrar	\$665,137.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$907,918,074.00
138602	Prestación de servicios	-\$907,918,074.00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$225,823,790.00
1605	TERRENOS	\$123,000,000.00
160502	Rurales	\$123,000,000.00
1640	EDIFICACIONES	\$25,000,000.00
164001	Edificios y casas	\$25,000,000.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$78,670,506.00
165504	Maquinaria industrial	\$44,944,480.00
165522	Equipo de ayuda audiovisual	\$32,252,193.00

Cuenta	Descripción	Saldo
165590	Otra maquinaria y equipo	\$1,473,833.00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$150,899,077.00
166501	Muebles y enseres	\$106,937,444.00
166502	Equipo y máquina de oficina	\$43,961,633.00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$414,155,137.00
167001	Equipo de comunicación	\$18,703,680.00
167002	Equipo de computación	\$395,451,457.00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$305,469,960.00
167502	Terrestre	\$234,650,684.00
167504	Marítimo y fluvial	\$70,819,276.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$871,370,890.00
168501	Edificaciones	-\$9,076,664.00
168504	Maquinaria y equipo	-\$78,670,506.00
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-\$135,657,885.00
168507	Equipos de comunicación y computación	-\$349,677,875.00
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-\$298,287,960.00
2	PASIVOS	-\$2,059,616,252.78
24	CUENTAS POR PAGAR	-\$1,907,798,241.78
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-\$434,809,276.00
240101	Bienes y servicios	-\$144,001,585.00
240102	Proyectos de inversión	-\$290,807,691.00
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-\$150,544,379.00
240315	Otras transferencias	-\$150,544,379.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-\$34,990,927.12
240706	Cobro cartera de terceros	-\$10,114,644.12
24070601	Libranzas	-\$10,114,644.12
240720	Recaudos por clasificar	-\$22,385,510.00
240790	Otros recaudos a favor de terceros	-\$2,490,773.00
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-\$103,410,458.00
242401	Aportes a fondos pensionales	-\$38,140,234.00
242402	Aportes a seguridad social en salud	-\$56,912,857.00
242490	Otros descuentos de nómina	-\$8,357,367.00
24249001	Aportes a caja de compensación familiar	-\$8,357,367.00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-\$244,050,950.33
243603	Honorarios	-\$27,940,287.33
243605	Servicios	-\$148,276,068.00
243606	Arrendamientos	-\$1,502,836.00
243608	Compras	-\$29,693,893.00
243615	Rentas de trabajo	-\$29,260,015.00
243625	Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar	-\$7,377,851.00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-\$29,898,072.33
244020	Gravamen a los movimientos financieros	-\$854,057.33
244080	Otros impuestos departamentales	-\$29,044,015.00
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	-\$826,764,560.00
246002	Sentencias	-\$326,764,560.00
246090	Otros créditos judiciales	-\$500,000,000.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-\$83,329,619.00
249027	Viáticos y gastos de viaje	-\$27,198,305.00
249028	Seguros	-\$951,400.00
249054	Honorarios	-\$50,500,000.00
249058	Arrendamiento operativo	-\$2,509,000.00
249090	Otras cuentas por pagar	-\$2,170,914.00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-\$57,385,010.00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-\$57,385,010.00

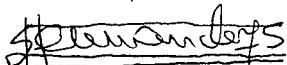
Cuenta	Descripción	Saldo
251102	Cesantías	-\$24,734,816.00
251104	Vacaciones	-\$11,244,859.00
251105	Prima de vacaciones	-\$5,901,042.00
251106	Prima de servicios	-\$11,139,356.00
251109	Bonificaciones	-\$4,364,937.00
27	PROVISIONES	-\$90,000,000.00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-\$90,000,000.00
270190	Otros litigios y demandas	-\$90,000,000.00
29	OTROS PASIVOS	-\$4,433,001.00
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-\$4,433,001.00
290390	Otros depósitos	-\$4,433,001.00
3	PATRIMONIO	-\$1,702,712,077.30
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-\$1,702,712,077.30
3105	CAPITAL FISCAL	-\$1,690,225,349.30
310506	Capital Fiscal	-\$1,690,225,349.30
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$12,486,728.00
310901	Excedente acumulado	-\$12,486,728.00
	Ganancia o Perdida del Periodo	\$1,739,654,184.73



Enrique Nuñez Díaz
Director General



Fadel Ali Suarez
Subdirector Amon Financiero



Eduardo Hernandez Santis
Contador TP 33698-T



Manuel Neris Ojeda
Revisor Fiscal. TP.113748 -T



ESTADO DE RESULTADOS
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR - CSB
806.000.327-7

Vigencia: 2019 Mes: Diciembre Nro Nivel: Nivel 6 Sin Cuentas en Cero (\$0)

Cuenta	Descripcion	Saldo
4	INGRESOS	-\$8,218,028,277.87
41	INGRESOS FISCALES	-\$2,739,516,185.55
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-\$2,739,516,185.55
411001	Tasas	-\$1,251,066,850.79
41100101	Tasa Retributiva	-\$369,530,501.10
41100102	Tasa por Uso de Aguas	-\$881,536,349.69
411002	Multas	-\$23,819,793.00
41100201	Multas Y Sanciones	-\$23,819,793.00
411032	Publicaciones	-\$1,301,520.00
411046	Licencias	-\$366,523,128.08
41104601	Licencias Permisos y Tramites Ambientales	-\$366,523,128.08
411048	Registro y salvoconducto	-\$10,416.00
41104802	Salvoconductos	-\$10,416.00
411060	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	-\$1,092,612,496.30
411090	Otros ingresos no tributarios	-\$4,181,981.38
	Otros Ingresos No Tributarios (Ventas de Bienes y	
41109001	Servicios)	-\$4,181,981.38
43	VENTA DE SERVICIOS	-\$545,562,420.58
4390	OTROS SERVICIOS	-\$545,562,420.58
439004	Asistencia técnica	-\$545,155,070.58
43900401	Evaluación y Seguimiento	-\$545,155,070.58
439090	Otros servicios	-\$407,350.00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-\$4,882,426,311.00
4705	FONDOS RECIBIDOS	-\$4,882,426,311.00
470508	Funcionamiento	-\$2,591,522,430.00
47050801	Funcionamientos Servicios Personales	-\$2,591,522,430.00
470510	Inversión	-\$2,290,903,881.00
47051001	Inversión	-\$2,290,903,881.00
48	OTROS INGRESOS	-\$50,523,360.74
4802	FINANCIEROS	-\$50,523,166.00
480233	Intereses de mora	-\$50,523,166.00
4808	INGRESOS DIVERSOS	-\$194.74
480825	Sobrantes	-\$194.74
5	GASTOS	\$6,478,374,093.14
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$3,774,625,466.00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$1,699,682,865.00

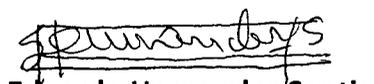
Cuenta	Descripción	Saldo
510101	sueldos	\$1,413,627,336.00
51010101	Sueldos Personal Nomina Recursos Nacion	\$1,413,627,336.00
510110	Prima técnica	\$214,826,857.00
51011001	Prima Técnica Recurso Nacion	\$214,826,857.00
510119	Bonificaciones	\$45,883,229.00
51011901	Bonificaciones Recurso Nación	\$40,883,229.00
51011903	Bonificaciones Recursos FCA	\$5,000,000.00
510123	Auxilio de transporte	\$12,003,128.00
51012301	Auxilio de Transporte Recurso Nacion	\$12,003,128.00
510160	Subsidio de alimentación	\$13,342,315.00
51016001	Subsidio de Alimentación Recurso Nación	\$13,342,315.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$358,781,653.00
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	\$58,441,396.00
	Aportes a cajas de compensación familiar Recursos	
51030201	Nación	\$58,441,396.00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	\$123,312,967.00
	Cotizaciones a seguridad social en salud Recursos	
	Nación Empresa Privada Promotora de Salud Recursos	
51030301	Nación	\$123,312,967.00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	\$8,713,102.00
	Cotización a Riesgos Laborales ATEP Recursos Nacion	
51030501		\$8,713,102.00
	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	
510307	de ahorro individual	\$168,314,188.00
	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	
51030701	de ahorro Fondo de Pensiones Privados	\$168,314,188.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$70,027,650.00
510401	Aportes al ICBF	\$43,300,112.00
51040101	Aportes ICBF Recurso Nacion	\$43,300,112.00
510402	Aportes al SENA	\$26,727,538.00
51040201	Aporte SENA Recurso Nacion	\$26,727,538.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$410,235,395.00
510702	Cesantías	\$151,734,840.00
	Cesantias Fondo Nacional del Ahorro Recursos Nación	
51070201		\$151,734,840.00
510704	Prima de vacaciones	\$63,518,954.00
51070401	Prima de Vacaciones Recurso Nación	\$58,519,351.00
51070403	Prima de Vacaciones Recursos FCA	\$4,999,603.00
510705	Prima de navidad	\$119,822,602.00
51070501	Prima de Navidad Recursos Nacion	\$119,822,602.00
510706	Prima de servicios	\$61,178,903.00
51070601	Prima de Servicio Recurso Nacion	\$61,178,903.00
510707	Bonificación especial de recreación	\$13,980,096.00
	Bonificacion Especial de Recreación Recurso Nación	
51070701		\$13,980,096.00
5111	GENERALES	\$1,140,354,348.00

Cuenta	Descripcion	Saldo
511105	Gastos de organización y puesta en marcha	\$6,968,696.00
51110502	Gastos Concejos Directivo Recursos propios	\$6,968,696.00
511113	Vigilancia y seguridad	\$74,744,195.00
51111302	Vigilancia y Seguridad Recursos Propios	\$74,744,195.00
511114	Materiales y suministros	\$170,399,970.00
51111401	Materiales y Suministros Recursos Nacion	\$97,523,000.00
51111402	Materiales y Suministros Recursos propios	\$72,876,970.00
511115	Mantenimiento	\$8,822,062.00
51111502	Mantenimiento Recursos Propios	\$7,534,687.00
51111503	Mantenimiento recurso Nacion	\$1,287,375.00
511117	Servicios públicos	\$49,795,366.00
51111702	Servicios Públicos Recursos Propios	\$49,795,366.00
511118	Arrendamiento operativo	\$105,660,444.00
51111802	Arrendamiento Operativo Recursos Propios	\$105,660,444.00
511119	Viáticos y gastos de viaje	\$108,909,408.00
51111901	Viáticos y Gastos de Viajes Recursos Nación	\$38,331,557.00
51111902	Viáticos y Gastos de Viajes Recursos Propios	\$70,577,851.00
511120	Publicidad y propaganda	\$19,389,616.00
51112002	Publicidad y Propaganda Recursos Propios	\$19,389,616.00
511123	Comunicaciones y transporte	\$1,850,000.00
51112302	Comunicación y Transporte Recursos Propios	\$1,850,000.00
511125	Seguros generales	\$14,336,003.00
51112502	Seguros Generales Recursos Propios	\$14,336,003.00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$31,483,800.00
51114902	Servicios de Aseo Cafeteria Restaurante y Lavanderia Recursos Propios	\$31,483,800.00
511179	Honorarios	\$520,900,288.00
51117901	Honorarios Recursos Propios	\$520,900,288.00
511180	Servicios	\$27,094,500.00
51118001	Servicios con Recursos Propios	\$27,094,500.00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$95,543,555.00
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	\$14,687,000.00
51200201	Cuota de Fiscalización y Auditaje Recursos Nación	\$6,687,000.00
51200203	Cuota de Fiscalización y Auditaje Recursos FCA	\$8,000,000.00
512024	Gravamen a los movimientos financieros	\$6,800,000.00
512026	Contribuciones	\$74,056,555.00
51202601	Fondo de Compensación Ambiental	\$74,056,555.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$56,945,603.00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$56,945,603.00
536001	Edificaciones	\$1,875,000.00
536004	Maquinaria y equipo	\$2,105,001.00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	\$12,364,900.00

Cuenta	Descripcion	Saldo
536007	Equipos de comunicación y computación	\$30,708,450.00
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	\$9,892,252.00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$20,562,293.00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$20,562,293.00
542390	Otras transferencias	\$20,562,293.00
54239002	Otras Transferencias Recursos Propios	\$20,562,293.00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$2,521,625,659.46
5508	MEDIO AMBIENTE	\$2,521,625,659.46
550801	Actividades de conservación	\$353,360,876.46
55080101	Actividades de Conservación Recursos Propios	\$353,360,876.46
5508010102	Administración y Control Recursos Naturales Recursos Propios	\$291,752,365.46
5508010103	Administración y Control Recursos Naturales Recursos FCA	\$61,608,511.00
550805	Educación, capacitación y divulgación ambiental	\$144,586,984.00
55080501	Educación, capacitación y divulgación ambiental	\$144,586,984.00
5508050102	Educación, Capacitación y Divulgación Ambiental Recursos Propios	\$144,586,984.00
550806	Estudios y proyectos	\$1,628,209,676.00
55080603	Estudios y Proyectos	\$1,628,209,676.00
5508060301	Formulacion Plan de Ordenacion Forestal	\$1,628,209,676.00
550807	Asistencia técnica	\$368,757,442.00
55080701	Saneamiento Basico	\$6,919,166.00
5508070102	Saneamiento Basico Recursos Propios	\$6,919,166.00
55080702	Programa de Negocio Verdes	\$361,838,276.00
5508070202	Negocios Verdes Recursos Propios	\$361,838,276.00
550809	Manejo y administración de información	\$26,710,681.00
55080901	Manejo y administración de información Recursos Propios	\$26,710,681.00
5508090102	Fortalecimiento Institucional Recursos Propios	\$26,710,681.00
58	OTROS GASTOS	\$104,615,071.68
5802	COMISIONES	\$2,910,071.77
580240	Comisiones servicios financieros	\$2,910,071.77
5890	GASTOS DIVERSOS	\$101,704,999.91
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	\$101,704,999.91
58901302	Sentencias y Conciliaciones	\$101,704,999.91
	Ganancia o Perdida del Periodo	-\$1,739,654,184.73



Enrique Nuñez Díaz
Director General



Eduardo Hernandez Santis
Contador TP 33698-T



Fadel Ali Suarez
Subdirector Amon Financiero



Manuel Neris Ojeda
Revisor Fiscal. TP.113748 -T

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en Pesos)

	Valores
Saldo del Patrimonio 31/12/2018	\$ 2,723,305,267
Variaciones Patrimoniales durante el 2019	719,060,995
Saldo del patrimonio 31/12/2019	<u><u>\$ 3,442,366,262</u></u>

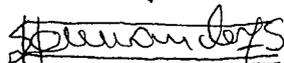
DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2019	2018	Valor Variaciones
INCREMENTOS			<u>\$ 719,060,995</u>
Capital Fiscal	\$ 1,690,225,349	1,922,928,660	-232,703,311
Resultado de Ejercicios Anteriores	12,486,728	0	12,486,728
Resultado del Ejercicio	\$ 1,739,654,185	845,878,304	893,775,881
Superavit por Valorizacion	0	0	0
Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Impacto por la transicion al nuevo marco .	0	-45,501,697	45,501,697
Total Variaciones Patrimoniales durante 2018 y 2019			<u><u>\$ 719,060,995</u></u>



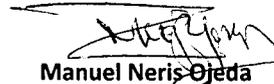
Enrique Nuñez Diaz
Director General



Fadel Ali Suarez
Subdirector Adm. y Finan.



Eduardo Hernandez Santis
Contador TP 33698-T



Manuel Neris Ojeda
Revisor Fiscal TP113748-T



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR
- CSB -

Nit. 806.000.327-7



Magangué, 15 de Febrero de 2020

Doctor,
JUAN GUILLERMO HOYOS PEREZ
Subcontador de Centralización de la Información
Contaduría General de la Nación
Bogotá, D.C.

Asunto: Certificación de Saldos Información, Financiera, Económica y Social 2019.

Mediante el presente y de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015, de la UAE- Contaduría General de la Nación, nos permitimos **Certificar** que la Información Financiera, Económica y Social preparada y enviada a través del CHIP contable por la Corporación Autónoma Regional del sur de Bolívar- CSB, correspondiente al periodo enero 01 a diciembre 31 de 2019, sus saldos fueron tomados fielmente de los Libros de Contabilidad llevados de conformidad a las normas de Contabilidad Pública.

Que en los estados contables básicos de la CSB, con corte 31 de diciembre de 2019, revelan el valor total de: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos, reportados en el libro Mayor emitido por el software contable OBELISCO.

Cordialmente,

Enrique Núñez Díaz
Director General - CSB

Blas Eduardo Hernández Santis
Contador – CSB.
T.P. No. 33698 - T



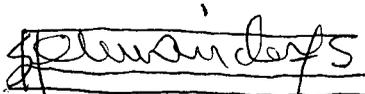
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR
- CSB -

Nit. 806.000.327-7



ACTA DE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

BLAS EDUARDO HERNANDEZ SANTIS, profesional especializado con funciones de contador de la Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar-CSB, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34 de la ley 734 de 2002, así como en las Resoluciones 706 y 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el marco normativo para Entidades de Gobierno, procede a publicar en lugar visible por 30 días y en la página WEB, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados por el periodo comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2019, hoy 15 de febrero de 2020.



Blas Eduardo Hernández Santis
Profesional Especializado- Contador CSB.

Elaboro: Rodolfo Lastre Torres



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR
CSB
NIT: 806000327-7
SUBDIRECCION AMINISTRATIVA Y FINANCIERA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Valores en pesos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

La Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar ; CSB, de conformidad con la Ley 99 de 1.993 es un Ente Corporativo de carácter público dotado de Autonomía Administrativa y Financiera Patrimonio propio y Personería Jurídica, encargada por la Ley de administrar dentro del área de su jurisdicción el Medio Ambiente y los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible de conformidad con las disposiciones y las políticas del Ministerio de Ambiente Vivienda y Desarrollo Territorial.

POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar ; CSB, Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, aplica las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y proporción de los documentos soportes; Los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública y a través del instructivo 002 de 2015 imparte instrucciones para la transición al marco normativo para entidades de gobierno .

Este Régimen de Contabilidad Pública, está conformado por el Plan General de Contabilidad adoptado por la resolución 620 de 2015, integrado por el Marco normativo para entidades de gobierno conformado por la estructura y las descripciones y dinámicas y implementación del instructivo 003 de 1 de diciembre de 2017 en el que se imparten instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable de 2017-2018, con el propósito que se realicen las actividades administrativas, operativas y contables para: el cierre del perlado contable 2017, el reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación (CGN) y la aplicación de los marcos normativos que rigen a partir del 1 de enero de 2018.



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR
CSB
NIT: 806000327-7
SUBDIRECCION AMINISTRATIVA Y FINANCIERA



A diciembre 31 de 2019 las Propiedades Planta y Equipo están valoradas al costo, a excepción de los inmuebles (Terrenos y Edificaciones) que producto del proceso de saneamiento y sostenibilidad contable a la fecha, se registraron en los estados financieros por su costo actualizado según el último avalúo técnico realizado en el año 2017.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos Financieros, económicos, y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

La Unidad Monetaria utilizada para las cuentas del Balance General, las cuentas del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental y el estado de cambios en el patrimonio, es el peso Colombiano.

La Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar; CSB Las cifras registradas en los estados financieros reportados a la Contaduría General de la Nación se encuentran expresados en miles de pesos.

APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE DEUDORES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION

Los deudores Corresponde a los derechos ciertos de cobro de todas las rentas corporativas, las cuales son susceptibles de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales pactados, acorde con su naturaleza, en aplicación de la norma técnica 2.9.1.1.3, párrafo 156, no se provisionan, ni se castigan por no estar asociados a la producción de bienes y servicios individualizables, es decir que no consumen recursos por la vía del costo ni se prestan en competencia de mercado abierto, en general su consumo no disminuye la oportunidad de que otros ciudadanos tengan acceso a ellos.

Las acciones emprendidas por la administración de la entidad para la recuperación de la cartera corresponden a cobros administrativos.

Las depreciaciones se realizan, mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes, durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos al desarrollo de sus funciones de cometido estatal, por el método de línea recta, los ajustes de estas depreciaciones y las amortización de las propiedades planta y equipos se efectúa mensualmente y en forma individual.

DEPURACION Y AJUSTE DE CIFRAS

A diciembre 31 de 2019, se conciliaron los saldos de la contabilidad teniendo en cuenta los reportes del área jurídica, Almacén, Tesorería, Presupuesto y Facturación ya que estas áreas intervienen en la alimentación del proceso contable.

Se realizaron ajustes en el grupo de deudores tomando como base la información generada en el área de facturación y los datos registrados en el sistema financiero



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR
CSB
NIT: 806000327-7
SUBDIRECCION AMINISTRATIVA Y FINANCIERA



PCTG, lo cual nos permitido obtener unos valores conciliados referentes a las deudas que poseen los terceros con la entidad.

Las cuentas bancarias se conciliaron en su totalidad lo cual permitió realizar el registro de todos los ingresos percibidos por la entidad.

Los procesos judiciales fueron actualizados según los reportes que entrego la dependencia de Secretaria general.

LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS DE TIPO ADMINISTRATIVO, CONTABLE O TECNICAS

A la fecha se siguen presentando dificultades en cuanto a las acciones administrativas que se deben adelantar para la recuperación de los inmuebles que se encuentran ocupados o invadidos por terceros.

RELATIVOS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS, Y SUBCUENTAS

1. ACTIVOS

Representan los bienes y derechos tangibles, e intangibles de la entidad, obtenidos como consecuencias de hechos pasados y de los cuales se espera que fluya a la entidad un potencial de servicios o beneficios económicos futuros en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos bienes y derechos se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que los generan. A diciembre 31 de 2019 tienen un saldo de \$ 5.501.982.514 pesos. Y nos muestra un aumento con relación a la vigencia del año 2018.

11 EFECTIVO

El grupo de efectivo representa la disponibilidad económica con que cuenta la Entidad, para atender los desembolsos diarios y provienen de los ingresos que se obtienen de rentas propias corporativas y los recursos de destinación específica. En este grupo se encuentra la cuenta Caja y Depósitos en Instituciones Financieras (Bancos). A diciembre 31 de 2019 tienen un saldo de \$ 359.711.346 pesos y muestra un disminución de -58.3% con relación a la vigencia del año 2018.

La cuenta BANCOS tiene un saldo de \$ 359.711.346 pesos y representa el dinero que tiene la entidad en cuentas de ahorro y corriente en las diferentes Instituciones Financieras (Banco Davivienda, Agrario, Bancolombia, BBVA).



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR
CSB
NIT: 806000327-7
SUBDIRECCION AMINISTRATIVA Y FINANCIERA



13 DEUDORES

Estos representan los derechos de cobro de la entidad originados en desarrollo de sus funciones, tiene un saldo de \$ 4.916.447.378 en pesos, es el grupo más significativo de los activos totales de la entidad ya que representa el 89.35% de estos

El grupo de deudores comprende los INGRESOS NO TRIBUTARIOS los cuales representan los dineros que le adeudan a la entidad por concepto de facturaciones realizadas en las rentas corporativas las cuales incluyen:

Tasas: Representan los recursos que le adeudan a la entidad por:

Tasa por Aprovechamiento Forestal la cual deben pagar quienes posean permisos de aprovechamiento forestales; Retributiva por vertimiento, la cual se cobra por consecuencias nocivas al medio ambiente y la Tasa por uso de agua, que se cobra por la utilización del agua a personas naturales y jurídicas, públicas o privadas. A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$2.152.396.878, Publicaciones \$5.102.730, Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial: Representa el valor que le adeudan a la entidad por el porcentaje que deben transferir los municipios a la corporación para la protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables. A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$ 805.492.836 y otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios \$122.497.678.

Prestación de Servicios: Representa el valor que le adeudan a la entidad por la prestación de servicio por visitas técnicas y Evaluación y seguimiento. A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$ 1.951.118.164.58

Otras cuentas por cobrar presentan un saldo a 31 de diciembre de 2019 un saldo de \$ 787.757.164 corresponden a intereses de mora y otras

Estas cuentas por cobrar encontramos que hay algunas de difícil recaudo por lo que sufrieron han sufrido a la fecha del 31 de diciembre de 2019 un deterioro de \$ 907.918.074

16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades Planta y Equipo comprenden los bienes tangibles de la entidad que se utilizan para la prestación de servicios y los bienes para uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno. A diciembre 31 de 2019 muestra un saldo de \$ 225.823.790; Refleja una disminución del 20.13% con relación al saldo del año 2018.

Las Propiedades planta y equipos son valuados al Costo histórico o precio de adquisición y son depreciados por el Método de línea recta y en forma individual.



La metodología aplicada para la determinación de las depreciaciones, amortizaciones, agotamiento y periodo de vida útil de los bienes utilizados corresponde a la normatividad enmarcada en el PGCP y los lineamientos que en materia contable determina la CGN.

2. PASIVOS

Representa las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representaran para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en el desarrollo de funciones de cometido estatal. A diciembre 31 de 2019 tienen un saldo de \$ 2.059.616.252 y nos muestra una disminución del 25.23% con relación a la vigencia del año 2018.

24 CUENTAS POR PAGAR

Son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, relacionadas con el desarrollo normal de sus funciones. A diciembre 31 de 2019 presentan un saldo de \$ 1.907.798.241

Comprende:

Adquisición de bienes y servicios representa el valor de las obligaciones autorizadas y contraídas por la entidad por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$ 434.809.276. Transferencias por pagar \$ 150.544.379, Recursos a favor de terceros \$ 34.990.927, Descuentos de nómina de \$ 103.410.458 y Retenciones en la fuente \$ 224.050.950

25 OBLIGACIONES LABORALES

Comprende las obligaciones originadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos, así como las derivadas de la administración del sistema de Seguridad social integral. A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$57.385.010.

27 PASIVOS ESTIMADOS

Son las obligaciones a cargo de la entidad contable pública, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. En este grupo registramos la cuenta Provisión para contingencias con un saldo A Diciembre 31 de 2019 de \$90.000.000; Este grupo representa el 4.3% de los Pasivos totales de la entidad.



29 OTROS PASIVOS

Estos pasivos corresponden a los depósitos recibidos en garantía que tienen un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$ 4.433.001

3 PATRIMONIO

La totalidad del Patrimonio de la CSB proviene de Recursos Nacionales ya sea como aporte del Presupuesto Nacional y de Rentas Propias (Recursos Administrados) por cuanto hasta el presente ningún Ente territorial ha hecho aporte alguno a la Corporación tal como lo prevé la Ley 99 de 1.993.

El Patrimonio presenta un saldo de \$ 3.442.366.262 y refleja un aumento del 20% con relación a la vigencia del año 2018.

4 INGRESOS

Los ingresos son flujos de entradas de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter ordinario.

Los Ingresos de la CSB provienen de tres fuentes principales:

Aportes del Presupuesto Nacional e Rentas Propias o Recursos Administrados e Convenios

A diciembre 31 de 2019 estos ingresos arrojan un saldo \$ 8.218.028.278, y muestra una disminución del 29.86% con relación al saldo de vigencia de año 2018.

LOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS que representa las facturaciones de las rentas corporativas, a diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$ 2.739.516.185 y muestra una disminución del 46.82% con relación a la vigencia del año 2018.

El saldo de estos ingresos en la vigencia se detalla así:

Tasas \$ 1.251.066.850, Multas \$ 23.819.793, Publicaciones \$ 1.301.520, Licencias \$ 366.523.128, Porcentaje y Sobre tasa ambiental predial \$ 1.092.612.496, y Otros ingresos no tributarios \$ 4.181.981.

Ventas de Servicios, corresponden a los servicios que presta la corporación por concepto de evaluación y seguimientos a los proyectos realizados por terceros y estos ascienden a un valor de \$ 545.562.420



CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR
CSB
NIT: 806000327-7
SUBDIRECCION AMINISTRATIVA Y FINANCIERA



OPERACIONES INSTITUCIONALES; que corresponden a las transferencias que el Ministerio de Hacienda realizo a la entidad por \$ 4.882.426.311 para la ejecución de proyectos, gastos de funcionamiento e inversión.

OTROS INGRESOS obedecen a ingresos financieros, extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores que se causaron en la vigencia fiscal e intereses moratorios; A Diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$ 50.523.360.

5 GASTOS

Los gastos son flujos de salidas de recursos generados por la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público, durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Los Gastos de la CSB obedecen a lo previsto en el presupuesto de funcionamiento e Inversión de la entidad; Para la vigencia del año 2019 tiene un saldo de \$6.478.374.093 y muestran una disminución del 40% con relación a la vigencia del año 2018. Dentro de estos se encuentra:

GASTOS DE ADMINISTRACION: Representan las erogaciones asociadas a actividades de dirección, planeación y apoyo de la entidad. A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$3.774.625.466; Dentro de este sobresalen los gastos por sueldos y salarios por valor de \$ 1.699.682.865 y los gastos Generales por valor de \$1.140.354.348.

PROVISION Y DEPRECIACION; se realizaron depreciación de propiedad planta y equipo por valor de \$ 56.945.603.

TRANSFERENCIAS: Incluye gastos causados por la entidad en traslado de recursos sin contraprestación directa en cumplimiento de normas legales; A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$20.562.293

GASTO PÚBLICO SOCIAL: Muestra los gastos realizados por la entidad en el desarrollo de proyectos, destinados a la protección y conservación del medio ambiente; representa el 38.92% de estos

OTROS GASTOS: Este grupo comprende los gastos financieros, litigios y demandas. A diciembre 31 de 2019 tiene un saldo de \$ 104.615.071.

BLAS EDUARDO HERNÁNDEZ SANTIS

CONTADOR CSB