

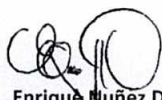
## CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR

NIT. 806000327-7

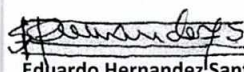
## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2020-2019

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

|           |                                                        | ACTIVOS                 |                         |
|-----------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|           |                                                        | AÑO 2020                | AÑO 2019                |
| <b>11</b> | <b>EFFECTIVO</b>                                       | <b>\$ 723,522,742</b>   | <b>\$ 359,711,346</b>   |
| 1105      | Caja                                                   | \$ -                    | \$ -                    |
| 1110      | Depositos en Instituciones Financiera y cooperativa    | \$ 723,522,742          | \$ 359,711,346          |
| <b>13</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                              | <b>\$ 3,760,722,629</b> | <b>\$ 4,916,447,378</b> |
| 1311      | Ingresos No Tributarios                                | \$ 2,608,721,460        | \$ 3,085,490,123        |
| 1317      | Prestacion de Servicios                                | \$ 1,583,138,615        | \$ 1,951,118,165        |
| 1384      | Otras Cuentas Por Cobrar                               | \$ 771,374,152          | \$ 787,757,164          |
| 1385      | Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudó                  | \$ 864,060              | \$ -                    |
| 1386      | Deterioro Acum. De Cuentas Por Cobrar                  | \$ (1,203,375,658)      | \$ (907,918,074)        |
| <b>16</b> | <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>                      | <b>\$ 1,459,039,227</b> | <b>\$ 225,823,790</b>   |
| 1605      | Terrenos                                               | \$ 923,356,272          | \$ 123,000,000          |
| 1640      | Edificaciones                                          | \$ 25,000,000           | \$ 25,000,000           |
| 1655      | Maquinaria Y Equipo                                    | \$ 9,000,000            | \$ 78,670,506           |
| 1665      | Muebles Enseres Y eq de Oficinas                       | \$ 234,460,369          | \$ 150,899,077          |
| 1670      | Equipo de Comun. Computo                               | \$ 220,547,352          | \$ 414,155,137          |
| 1675      | Equipo de Transp, Traccion                             | \$ 237,119,983          | \$ 305,469,960          |
| 1685      | Depreciacion Acumulada                                 | \$ (190,444,749)        | \$ (871,370,890)        |
| <b>19</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                   | <b>\$ 120,000</b>       | <b>\$ -</b>             |
| 1906      | Avances y Anticipos Entregados                         | \$ -                    | \$ -                    |
| 1909      | Depositos Judiciales                                   | \$ 120,000              | \$ -                    |
| 1999      | Valorizaciones                                         | \$ -                    | \$ -                    |
|           | <b>TOTAL ACTIVO</b>                                    | <b>\$ 5,943,404,598</b> | <b>\$ 5,501,982,514</b> |
|           |                                                        | <b>PASIVOS</b>          |                         |
| <b>24</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                               | <b>\$ 1,405,076,022</b> | <b>\$ 1,907,798,241</b> |
| 2401      | Adquisicion de Bienes y Servicios Nacionales           | \$ 272,008,297          | \$ 434,809,276          |
| 2403      | Transferencias                                         | \$ 144,814,854          | \$ 150,544,379          |
| 2407      | Recursos a Favor de Terceros                           | \$ 20,812,139           | \$ 34,990,927           |
| 2424      | Descuentos de Nomina                                   | \$ 25,794,897           | \$ 103,410,458          |
| 2436      | Retenciones en la Fuente e impuesto de timbre          | \$ 56,764,819           | \$ 244,050,950          |
| 2440      | Impuesto, Contribuciones y Tasas                       | \$ 30,017,239           | \$ 29,898,072           |
| 2460      | Creditos Judiciales                                    | \$ 826,764,560          | \$ 826,764,560          |
| 2490      | Otras Cuentas Por Pagar                                | \$ 28,099,217           | \$ 83,329,619           |
| <b>25</b> | <b>OBLIGACIONES LABORALES</b>                          | <b>\$ 59,793,536</b>    | <b>\$ 57,385,010</b>    |
| 2511      | Beneficios a Los Empleados a Corto Plazo               | \$ 59,793,536           | \$ 57,385,010           |
| <b>27</b> | <b>PASIVOS ESTIMADOS</b>                               | <b>\$ 90,000,000</b>    | <b>\$ 90,000,000</b>    |
| 2701      | Litigios y Demandas                                    | \$ 90,000,000           | \$ 90,000,000           |
| <b>29</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>                                   | <b>\$ 4,433,001</b>     | <b>\$ 4,433,001</b>     |
| 2903      | Depositos Recibidos en garantia                        | \$ 4,433,001            | \$ 4,433,001            |
|           | <b>TOTAL DEL PASIVO</b>                                | <b>\$ 1,559,302,559</b> | <b>\$ 2,059,616,252</b> |
|           |                                                        | <b>PATRIMONIO</b>       |                         |
| <b>32</b> | <b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>                        | <b>\$ 4,384,102,039</b> | <b>\$ 3,442,366,262</b> |
| 3105      | Capital Fiscal                                         | \$ 4,991,459,707        | \$ 1,690,225,349        |
| 3109      | Resultados de ejercicios anteriores                    | \$ -                    | \$ 12,486,728           |
| 3110      | Resultados del ejercicio                               | \$ (607,357,668)        | \$ 1,739,654,185        |
| 3145      | Impacto por la Transicion al Nuevo Marco de Regulacion | \$ -                    | \$ -                    |
|           | <b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>                            | <b>\$ 4,384,102,039</b> | <b>\$ 3,442,366,262</b> |
|           | <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>                     | <b>\$ 5,943,404,598</b> | <b>\$ 5,501,982,514</b> |

  
 Enrique Muñoz Díaz  
 Director General

  
 Fadel Ali Suarez  
 Subdirector Amon Financiero

  
 Eduardo Hernandez Santis  
 Contador TP 33698-T

  
 Manuel Neris Ojeda  
 Revisor Fiscal. TP.113748 -T

## CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR

NIT. 806000327-7

## ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS 2020-2019

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

|                 |                                            | AÑO 2020 |                      | AÑO 2019 |                      |
|-----------------|--------------------------------------------|----------|----------------------|----------|----------------------|
| <b>INGRESOS</b> |                                            |          |                      |          |                      |
| <b>41</b>       | <b>INGRESOS FISCALES</b>                   | \$       | <b>1,930,967,942</b> | \$       | <b>2,739,516,185</b> |
| 4110            | No Tributarios                             | \$       | 1,930,967,942        | \$       | 2,739,516,185        |
| <b>43</b>       | <b>VENTA DE BIENES</b>                     | \$       | <b>615,340,926</b>   | \$       | <b>545,562,421</b>   |
| 4390            | Otros Servicios                            | \$       | 615,340,926          | \$       | 545,562,421          |
| <b>44</b>       | <b>TRANSFERENCIAS</b>                      | \$       | <b>-</b>             | \$       | <b>-</b>             |
| 4406            | Transferencias Corrientes Recibidas        | \$       | -                    | \$       | -                    |
| 4428            | Otras Transferencias                       | \$       | -                    | \$       | -                    |
| <b>47</b>       | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>    | \$       | <b>6,236,441,570</b> | \$       | <b>4,882,426,311</b> |
| 4705            | Aportes y Traspasos de Fondos Recibidos    | \$       | 6,236,441,570        | \$       | 4,882,426,311        |
| <b>48</b>       | <b>OTROS INGRESOS</b>                      | \$       | <b>67,451,735</b>    | \$       | <b>50,523,361</b>    |
| 4802            | Financieros                                | \$       | 54,644,327           | \$       | 50,523,166           |
| 4808            | Ingresos Diversos                          | \$       | 12,807,408           | \$       | 195                  |
| 4810            | Extraordinarios                            | \$       | -                    | \$       | -                    |
| 4815            | Ajustes de Ejercicios Anteriores           | \$       | -                    | \$       | -                    |
|                 | <b>TOTAL INGRESOS</b>                      | \$       | <b>8,850,202,173</b> | \$       | <b>8,218,028,278</b> |
| <b>5</b>        | <b>GASTOS</b>                              |          |                      |          |                      |
| <b>51</b>       | <b>ADMINISTRACION</b>                      | \$       | <b>3,548,820,797</b> | \$       | <b>3,774,625,466</b> |
| 5101            | Sueldos y Salarios                         | \$       | 1,821,341,388        | \$       | 1,699,682,865        |
| 5103            | Contribuciones Efectivas                   | \$       | 360,085,900          | \$       | 358,781,653          |
| 5104            | Aportes sobre la Nomina                    | \$       | 76,158,083           | \$       | 70,027,650           |
| 5107            | Prestaciones Sociales                      | \$       | 397,528,543          | \$       | 410,235,395          |
| 5108            | Gastos de Personal Diversos                | \$       | 11,921,000           | \$       | -                    |
| 5111            | Generales                                  | \$       | 874,069,606          | \$       | 1,140,354,348        |
| 5120            | Impuestos, Contribuciones y Tasas          | \$       | 7,716,277            | \$       | 95,543,555           |
| <b>53</b>       | <b>PROVISIONES Y DEPRECIACIONES</b>        | \$       | <b>1,489,648,299</b> | \$       | <b>56,945,603</b>    |
| 5347            | Deterioro de Cuentas Por Pagar             | \$       | 1,355,709,449        | \$       | -                    |
| 5360            | Depreciacion de Propiedad, Planta y Equipo | \$       | 133,938,850          | \$       | 56,945,603           |
| <b>54</b>       | <b>TRANSFERENCIAS</b>                      | \$       | <b>158,394,697</b>   | \$       | <b>20,562,293</b>    |
| 5403            | Corrientes al Gobierno general             | \$       | -                    | \$       | -                    |
| 5423            | Otras Transferencias                       | \$       | 158,394,697          | \$       | 20,562,293           |
| <b>55</b>       | <b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>                | \$       | <b>4,087,806,974</b> | \$       | <b>2,521,625,659</b> |
| 5508            | Medio Ambiente                             | \$       | 4,087,806,974        | \$       | 2,521,625,659        |
| <b>58</b>       | <b>OTROS GASTOS</b>                        | \$       | <b>172,889,074</b>   | \$       | <b>104,615,072</b>   |
| 5802            | Comisiones                                 | \$       | 10,618,960           | \$       | 2,910,072            |
| 5804            | Financieros                                | \$       | 7,165,881            | \$       | -                    |
| 5815            | Ajuste de ejercicios Anteriores            | \$       | -                    | \$       | -                    |
| 5890            | Gastos Diversos                            | \$       | 155,104,233          | \$       | 101,705,000          |
|                 | <b>TOTAL GASTOS</b>                        | \$       | <b>9,457,559,841</b> | \$       | <b>6,478,374,093</b> |
|                 | <b>EXCEDENTES O DEFICIT DEL EJERCICIO</b>  | \$       | <b>(607,357,668)</b> | \$       | <b>1,739,654,185</b> |

Enrique Nuñez Díaz  
Director General CSB

Fadel Ali Suarez  
Subdirector Admon Financiero

Eduardo Hernandez Santis  
Contador TP 33698-T

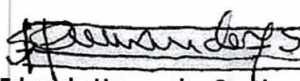
Manuel Neris Ojeda  
Revisor Fiscal TP113748-T

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR CSB**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2020**  
**(Cifras en Pesos)**

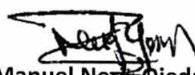
|                                           | Valores                        |
|-------------------------------------------|--------------------------------|
| Saldo del Patrimonio 31/12/2019           | \$ 3,442,366,262               |
| Variaciones Patrimoniales durante el 2019 | <b>941,735,777</b>             |
| Saldo del patrimonio 31/12/2020           | <u><u>\$ 4,384,102,039</u></u> |

| DETALLES DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES                  | 2019             | 2020          | Valor Variaciones            |
|------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------------------|
| <b>INCREMENTOS</b>                                         |                  |               | <b>\$ 941,735,777</b>        |
| Capital Fiscal                                             | \$ 1,690,225,349 | 4,991,459,707 | 3,301,234,358                |
| Resultado de Ejercicios Anteriores                         | 12,486,728       | 0             | -12,486,728                  |
| Resultado del Ejercicio                                    | \$ 1,739,654,185 | -607,357,668  | -2,347,011,853               |
| Superavit por Valorizacion                                 | 0                | 0             | 0                            |
| Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones               | \$ 0             | \$ 0          | \$ 0                         |
| Impacto por la transicion al nuevo marco .                 | 0                | 0             | 0                            |
| <b>Total Variaciones Patrimoniales durante 2019 y 2020</b> |                  |               | <u><u>\$ 941,735,777</u></u> |

  
**Enrique Nuñez Díaz**  
**Director General**

  
**Eduardo Hernandez Santis**  
**Contador TP 33698-T**

  
**Fadel Ali Suarez**  
**Subdirector Adm. y Finan.**

  
**Manuel Neri Ojeda**  
**Revisor Fiscal TP113748-T**



## CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLIVAR

NIT. 806000327-7

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2020  
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

## Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación

## Origen/ Recaudos

|                                           |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------|
| Deudores                                  | \$ 2,261,986,012        |
| Otros Recursos Recibido                   | \$ 4,829,834,800        |
| <b>Efectivo Originado en la operación</b> | <b>\$ 7,091,820,812</b> |

## Aplicación/Pagos

|                                                      |                         |
|------------------------------------------------------|-------------------------|
| Avances y anticipo Entregados                        | \$ -                    |
| Pagos de Obligaciones Laborales Integral             | \$ 2,654,113,921        |
| Pagos por Prestacion de Servicios                    | \$ 1,078,011,525        |
| Otros Pagos en Actividades de Operación              | \$ 317,302,690          |
| <b>Efectivo Aplicado en Actividades de Operacion</b> | <b>\$ 4,049,428,136</b> |

## Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación

\$ 3,042,392,676

## Flujo de Efectivo en Actividades de Inversion

## Origen y Recaudos

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| Venta propiedades Planta y Equipos        | \$ -        |
| <b>Efectivo Originado en la Inversion</b> | <b>\$ -</b> |

## Aplicación/pagos

|                                                      |                         |
|------------------------------------------------------|-------------------------|
| Adquisicion de Propiedades Planta y Equipos          | \$ -                    |
| Otros Pagos Originados en Actividades de Inversion   | \$ 2,678,581,280        |
| <b>Efectivo Aplicado en Actividades de Inversion</b> | <b>\$ 2,678,581,280</b> |

## Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Inversion

\$ (2,678,581,280)

## INCREMENTO( DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

\$ 363,811,396

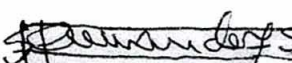
## EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO

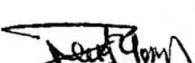
\$ 359,711,346

## EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

\$ 723,522,742

  
 Enrique Nuñez-Díaz  
 Director General

  
 Eduardo Hernandez Santis  
 Contador TP 33698-T

  
 Manuel Neri Ojeda  
 Revisor Fiscal. TP.113748 -T



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR**  
**- CSB -**

*Nit. 806.000.327-7*



Los suscritos ENRIQUE NUÑEZ DIAZ, Representante legal y BLAS EDUARDO HERNANDEZ SANTIS, Profesional Especializado con funciones de contador de la Corporación Autónoma Regional Del Sur De Bolívar, en cumplimiento de lo estipulado en las resoluciones 706 y 182 de 2016 expedida por la UAE- Contaduría General De La Nación.

**CERTIFICAN**

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Corporación Autónoma Regional del sur de Bolívar- CSB, con corte al 31 de Diciembre de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el software financiero OBELISCO y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante resolución 533 de 2015 emanado de la UAE- Contaduría General De La Nación.

Que los estados contables básicos de la Corporación Autónoma Regional del sur de Bolívar- CSB con corte a 31 de Diciembre a 2020, revela el valor total de: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Cuentas de Orden, registrados en el libro mayor emitido por el software contable a 31 de Diciembre de 2020.

Magangué, Quince (15) días del mes de febrero de 2021.

**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 2020, el Estado de Resultados por el periodo comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020 y el Estado de Cambios en el Patrimonio por el periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2020, hoy 15 de febrero de 2021.

**Blas Eduardo Hernández Santis**  
Profesional Especializado- Contador CSB.

Elaboro: Rodolfo Lastre Torres



## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB

NIT: 806000327-7

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****A 31 DE DICIEMBRE DE 2020****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 e 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 periodo contable 2020, 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

A diciembre 31 de 2020 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 pesos.

#### APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE DEUDORES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION

**Deudores** - 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 2020, 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.





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB



NIT: 806000327-7

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 PCTG, lo cual nos ha 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 2020 tienen un saldo de \$ 5.943.404.598 pesos. Y nos muestra un aumento con relación a la vigencia del año 2019.

**11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 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 2020 tienen un saldo de \$ 723.522.742 pesos.



# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB



NIT: 806000327-7

La cuenta BANCOS tiene un saldo de \$ 723.522.742 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)

## I. ANEXO N°. 5- EFECTICO EQUIVALENTE AL EFECTIVO

| CUENTA   | DETALLE                                           | SALDO     |
|----------|---------------------------------------------------|-----------|
| 11100501 | Bancolombia # 4844-565887-1 Nomina personal       | 6872711   |
| 11100503 | Bancolombia # 4844-565891-0 Tasa Retributiva      | 560497401 |
| 11100504 | Bancolombia # 484-3899164-4 Gastos Generales      | 213256    |
| 11100507 | Banco Agrario # 1240-0000408-6 Predial Morales    | 21485815  |
| 11100513 | Banco Agrario # 1240-000037-7 Predial Mompox      | 15473167  |
| 11100542 | BBVA # 48800658-6 Pozo Profundos                  | 87510     |
| 11100545 | Banco Agrario # 3- 1240000185-4 Deposito Judicial | 13722     |
| 11100547 | Davivienda #0591-6999-7 NEGOCIOS Verdes FCA       | 118879160 |

## 13 DEUDORES

Estos representan los derechos de cobro de la entidad originados en desarrollo de sus funciones, tiene un saldo de \$ 3.760.722.629 en pesos, es el grupo más significativo de los activos totales de la entidad ya que representa el 63.27% 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 2020 tiene un saldo de \$1.736.997.322, Publicaciones \$5.194.094, Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial: Representa el valor que le adeudan a la





# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB

NIT: 806000327-7



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 2020 tiene un saldo de \$ 808.065.854 y otras cuentas por cobrar por ingresos no tributarios \$58.464.189.

**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 2020 tiene un saldo de \$1.583.138.615.

**Otras Cuentas por Cobrar,** esta corresponde a los intereses de mora por el no pago puntual de los terceros a la Corporación CSB, Así como otras cuentas por cobrar la cual arroja un saldo de \$771.374.152

También se encuentra en el grupo deudores la cuenta de difícil recaudo a diciembre 31 de 2020 tiene un saldo de \$864.060.

El Deterioro de las cuentas por cobrar corresponde aquellas cuentas que no han sido posible lograr su recaudo y que tienen una vigencia superior a 5 años, el saldo hasta la fecha es por prestación de servicios (\$ 553.640.467) y por Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios un valor de (\$ 649.735.191)

## II. ANEXO N°. 7- CUENTAS POR COBRAR

| CUENTA   | DETALLE                                              | SALDO       |
|----------|------------------------------------------------------|-------------|
| 13110101 | Tasas retributiva                                    | 539955111   |
| 13110102 | Tasas por uso de agua                                | 1197042211  |
| 131115   | Publicaciones                                        | 5194094     |
| 131126   | Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial | 808065855   |
| 131190   | Otras cuentas por cobrar por ingreso no tributarios  | 58464189    |
| 13171501 | Visita técnica                                       | 17208246    |
| 13171502 | Evaluación y seguimiento                             | 1565523019  |
| 131790   | Otros servicios                                      | 407350      |
| 138435   | Interés de mora                                      | 770709015   |
| 138490   | Otras cuentas por cobrar                             | 1529197     |
| 1386     | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar            | -1203375658 |

## 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





# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB



NIT: 806000327-7

contraprestación de otras entidades del gobierno. A diciembre 31 de 2020 muestra un saldo de \$ 282.769.393; Refleja un aumento del 37.62% con relación al saldo del año 2019.

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 tienen un saldo \$ 1.459.039.227

## III. ANEXO N°. 10- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

| CUENTA | DETALLE                                  | SALDO      |
|--------|------------------------------------------|------------|
| 160502 | Rural                                    | 923356272  |
| 164001 | Edificios y casa                         | 25000000   |
| 165504 | Maquinaria industrial                    | 7000000    |
| 195590 | Otras maquinarias y equipos              | 2000000    |
| 166501 | Muebles y enseres                        | 173562395  |
| 166502 | Equipos y máquina de oficina             | 60897974   |
| 167001 | Equipo de comunicación                   | 27935390   |
| 167002 | Equipo de computación                    | 192611962  |
| 167502 | Terrestre                                | 140000000  |
| 167504 | Marítimo y fluvial                       | 97119983   |
| 1685   | Depreciación acumulada propiedad ,planta | -190444749 |

## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR



CSB



NIT: 806000327-7

## 19 - OTROS ACTIVOS

Comprende los recursos incluye AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS que representa todos aquellos dineros que la entidad entrega anticipadamente a sus funcionarios o terceros para la prestación de un bien o servicio y que a la fecha de cierre no se han legalizado. A diciembre 31 de 2020 tiene un saldo de \$ 120.000.

## IV. ANEXO N°.16 OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

|        |                      |        |
|--------|----------------------|--------|
| 190903 | Depósitos Judiciales | 120000 |
|--------|----------------------|--------|

## 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 2020 tienen un saldo de \$ 1.559.302.559 y nos muestra una disminución del 26.35% con relación a la vigencia del año 2019.

## 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 2020 presentan un saldo de \$ 1.405.046.022

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 2020 tiene un saldo de \$ 272.008.297. Transferencias por pagar \$ 144.814.854, Recursos a favor de terceros \$ 20.812.139, Descuentos de nómina de \$ 25.794.897, Retenciones en la fuente \$ 56.754.819, Impuesto, contribuciones y Tasas \$ 30.17.239, Créditos Judiciales \$ 826.764.560 y Otras Cuentas por Pagar \$ 28.099.217.





# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB

NIT: 806000327-7



## V. ANEXO N°.21- CUENTAS POR PAGAR

| CUENTA | DETALLE                                      | SALDO     |
|--------|----------------------------------------------|-----------|
| 2401   | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 272008297 |
| 2403   | Transferencias por pagar                     | 144814854 |
| 2407   | Recursos a favor de terceros                 | 20812139  |
| 2424   | Descuentos de nominas                        | 25794897  |
| 2436   | Retención en la fuente e impuesto de timbre  | 56764819  |
| 2440   | Impuesto y contribuciones                    | 30017239  |
| 2460   | Créditos judiciales                          | 826764560 |
| 2490   | Otras cuenta por pagar                       | 28099217  |

## 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 2020 tiene un saldo de \$ 59.793.536.

## VI. ANEXO N°. 22 – BENEFICIOS A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

| CUENTA | DETALLE              | SALDO    |
|--------|----------------------|----------|
| 251102 | Cesantías            | 24734816 |
| 251104 | Vacaciones           | 13653385 |
| 251105 | Primas de vacaciones | 5901042  |
| 251106 | Primas de servicios  | 11139356 |
| 251109 | Bonificaciones       | 4364937  |

## 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 2020 de \$ 90.000.000



# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB

NIT: 806000327-7



## VII. ANEXO N°.23 -PASIVOS

| CUENTA | DETALLE             | SALDO    |
|--------|---------------------|----------|
| 2701   | Litigios y demandas | 90000000 |

## 29. OTROS PASIVOS

Corresponden a los depósitos recibidos en garantías y ascienden a un valor \$ 4.433.001

| CUENTA | DETALLE         | SALDO   |
|--------|-----------------|---------|
| 290390 | Otros Depósitos | 4433001 |

## 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 \$ 4.991.459.267 y refleja un aumento del 21.48% con relación a la vigencia del año 2019.

## VIII. ANEXO N°.27 - PATRIMONIO

| CUENTA | DETALLE               | SALDO      |
|--------|-----------------------|------------|
| 3105   | Capital fiscal        | 4231352872 |
| 310901 | Excedentes Acumulado  | 760106835  |
| 31102  | Déficit del ejercicio | -607357668 |





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB

NIT: 806000327-7



#### 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, Rentas Propias o Recursos Administrados y Convenios

A diciembre 31 de 2020 estos ingresos arrojan un saldo \$ 8.850.202.173, y muestra un aumento 7.14% con relación al saldo de vigencia de año 2019. Dentro de estos se encuentran:

41. LOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS que representan las facturaciones de las rentas corporativas, a diciembre 31 de 2020 tienen un saldo de \$ 1.930.967.942.

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

Tasas \$ 1.092.580.557, Multas \$ 19.529.178, Publicaciones \$ 923.910, Salvoconducto \$ 20.239.947, Porcentaje y Sobre tasa ambiental predial \$ 682.692.920, Contribuciones \$ 115.001.430.

#### 43. VENTAS DE SERVICIOS

Corresponde a la venta de servicios por Asistencia Técnica como evaluación y seguimientos \$ 590.714.122 y otros servicios \$24.626.804

OPERACIONES INSTITUCIONALES por \$ 6.236.441.569 que corresponden a las transferencias que el Ministerio de Hacienda realizó a la entidad por \$ 2.891.159.886 para la ejecución de proyectos de gastos de funcionamiento e inversión \$ 3.345.281.683.

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 2020 tiene un saldo de \$ 67.451.735.



# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB



NIT: 806000327-7

## IX. ANEXO N°.28- INGRESOS

| CUENTA | DETALLE                                         | SALDO      |
|--------|-------------------------------------------------|------------|
| 4110   | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 1930967942 |
| 4390   | Ventas de servicios                             | 615340926  |
| 4705   | Operaciones institucionales                     | 6236441569 |
| 4802   | Otros ingresos                                  | 67451735   |

## 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 2020 tiene un saldo de \$9.457.559.841 y muestran un aumento del 31.50% con relación a la vigencia del año 2019. 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 2020 tiene un saldo de \$3.548.820.797; Dentro de este sobresalen los gastos por beneficios a los empleados por valor de \$ 2.674.751.191 y los gastos Generales por valor de \$ 874.069.606.

## PROVISIONES Y DEPRECIACIONES

Corresponden a las cuentas por cobrar que sufrieron Deterioro que ascienden a un Valor \$ 1.355.706.449 y las Depreciaciones de Propiedad Planta y Equipos por valor de \$ 133.938.850.





# CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR

CSB



NIT: 806000327-7

**TRANSFERENCIAS:** Incluye gastos causados por la entidad en traslado de recursos sin contraprestación directa en cumplimiento de normas legales; A diciembre 31 de 2020 tiene un saldo de \$158.394.697

**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 un valor de \$ 4.087.806.974 del 43% del total de gastos; Con relación a la vigencia del año 2019 refleja un aumento del 38.31%.

**OTROS GASTOS:** Este grupo comprende los gastos por comisiones y financieros.

Ajustes de ejercicios anteriores que se originaron (por reconocimiento de hechos

Financieros de otras vigencias). A diciembre 31 de 2020 tiene un saldo de \$ 172.889.074.

## X. ANEXO N°.29- GASTOS

| CUENTA | DETALLE                                       | SALDO      |
|--------|-----------------------------------------------|------------|
| 5101   | sueldos y salarios                            | 1821341388 |
| 5103   | Contribuciones efectivas                      | 360085900  |
| 5104   | Aportes sobre la nomina                       | 76158083   |
| 5107   | Prestaciones sociales                         | 397528543  |
| 5108   | Gastos de personal diversos                   | 11921000   |
| 5111   | Generales                                     | 874069606  |
| 5120   | Impuestos, contribuciones y tasas             | 7716277    |
| 5347   | Deterioros de cuentas por cobrar              | 1355709449 |
| 5360   | Depreciación de propiedades plantas y equipos | 133938850  |
| 5423   | Otras transferencias                          | 158394697  |
| 5508   | Gasto público social                          | 4087806974 |
| 5802   | Otros gastos                                  | 10618959   |
| 5804   | Gastos financieros                            | 7165881    |
| 5890   | Gastos Diversos                               | 155104233  |

BLAS EDUARDO HERNANDEZ SANTIS

CONTADOR CSB