

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	nov-19	nov-18	Variación	%
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	3	9,536,506,506	4,804,476,244	4,732,030,262	98 %
Cuentas por Cobrar y Otras	4	9,039,177,647	3,164,237,849	5,874,939,798	186 %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>18,575,684,153</b>	<b>7,968,714,093</b>	<b>10,606,970,060</b>	<b>133 %</b>
Propiedad, Planta y Equipo	5	239,206,721	124,550,342	114,656,379	92 %
Otros activos	6	78,334,163	74,970,000	3,364,163	4 %
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>317,540,884</b>	<b>199,520,342</b>	<b>118,020,542</b>	<b>59 %</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>18,893,225,037</b>	<b>8,168,234,435</b>	<b>10,724,990,602</b>	<b>131 %</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Pagar	7	502,039,997	290,422,533	211,617,464	73 %
Beneficios a los Empleados	8	255,048,591	196,634,747	58,413,844	30 %
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>757,088,588</b>	<b>487,057,280</b>	<b>270,031,308</b>	<b>55 %</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>757,088,588</b>	<b>487,057,280</b>	<b>270,031,308</b>	<b>55 %</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Fiscal		7,986,684,493	7,944,233,506	42,450,987	1 %
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación		0	77,820,900	(77,820,900)	0 %
Resultado Del Ejercicio		5,984,700,752	(340,877,251)	6,325,578,003	( 1,856 ) %
Resultado De Ejercicios Anteriores		4,164,751,204	0	4,164,751,204	0 %
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	9	<b>18,136,136,449</b>	<b>7,681,177,155</b>	<b>10,454,959,294</b>	<b>136 %</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>18,893,225,037</b>	<b>8,168,234,435</b>	<b>10,724,990,602</b>	<b>131 %</b>

Las Notas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros.



CARLOS JAVIER CRUZ HERRERA  
Director



LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO  
Contadora  
T.P 28444-T



RICARDO CHAVEZ PINO  
Revisor Fiscal  
En Representación de International Accounting Consulting SAS

Mat 49957 - T  
Ver Opinión adjunta

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

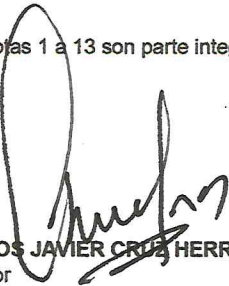
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO


DEL 01 DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	Ene - Nov 2019	Ene - Nov 2018	Variación	%
Ingresos Fiscales no tributarios	10	14,016,625,407	2,535,120,047	11,481,505,360	453 %
Gastos de Administración	11	(3,196,798,095)	(2,003,621,775)	(1,193,176,320)	60 %
<b>Excedente (Déficit) Operacional</b>		<b>10,819,827,312</b>	<b>531,498,272</b>	<b>(1,193,176,320)</b>	<b>( 224 ) %</b>
Ingresos No Operacionales	12	127,701,404	115,314,311	12,387,093	11 %
Gasto Publico Social	13	(4,943,730,312)	(987,689,834)	(3,956,040,478)	401 %
Gastos Financieros	14	(19,097,652)	0	(19,097,652)	0 %
<b>Excedente (Déficit) Neta</b>		<b>5,984,700,752</b>	<b>(340,877,251)</b>	<b>(5,155,927,357)</b>	<b>1513 %</b>

Las Notas 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros.

  
**CARLOS JAVIER CRUZ HERRERA**  
 Director

  
**LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO**  
 Contadora  
 T.P 28444-T

  
**RICARDO CHAVEZ PINO**  
 Revisor Fiscal  
 En Representación de International Accounting Consulting SAS  
 Mat 49957 - T  
 Ver Opinión adjunta

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

#### DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros del EPA Buenaventura, han sido preparados y presentados con base en el Marco Conceptual de las entidades de Gobierno y las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación, contenidos en la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera y demás normas que la complementen o modifiquen.

#### NOTA No. 1. INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

##### Naturaleza

EL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA – EPA, es la autoridad ambiental descentralizada con autonomía administrativa, financiera, patrimonio propio y personería jurídica; autorizada por la Ley 1617 de 2013 y creada por el Concejo Distrital mediante el Acuerdo No 34 de 2014. El EPA está encargado de ejercer funciones de autoridad ambiental en los términos del artículo 66 de la Ley 99 de 1993, dentro del perímetro urbano y suburbano del Distrito Especial de Buenaventura dentro del área de su jurisdicción urbana y suburbana, el ambiente, los recursos naturales renovables y propender por su desarrollo sostenible conforme a las disposiciones legales y las políticas ambiental y evitar la degradación ambiental con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, la competitividad del Distrito y del buen ambiente.

En desarrollo de su función el EPA Buenaventura, estará sujeto a los principios de armonía regional, gradación normativa y rigor subsidiario definidos en el artículo 63 de Ley 99 de 1993.

Como consecuencia de las funciones que presta el EPA genera recursos propios y por transferencias, así:

##### - Propios:

- Salvoconductos
- Licencias ambientales
- Revisión de planes de seguimiento
- Visitas de control y seguimiento
- Seguimiento a patios de carbón
- Registro de empresas

Transferencias recibidas de la Alcaldía Distrital por:

- Sobretasa ambiental
- EPSA Chidral – Ley 99 de 1993 – Transferencias que corresponden al 3% de los ingresos por generación de energía eléctrica de las plantas Alto y Bajo Anchicayá, dado que el Distrito de Buenaventura hace parte de la jurisdicción donde se encuentra localizada la cuenca hidrográfica y el embalse; recursos que se invierten en la protección del medio ambiente y la defensa de la cuenca hidrográfica.

#### Objeto Social

Como consecuencia de las funciones que presta el EPA genera recursos propios y por transferencias, así:

##### - Propios:

- Salvoconductos
- Licencias ambientales
- Revisión de planes de seguimiento
- Visitas de control y seguimiento
- Seguimiento a patios de carbón
- Registro de empresas

Transferencias recibidas de la Alcaldía Distrital por:

- Sobretasa ambiental
- EPSA Chidral – Ley 99 de 1993 – Transferencias que corresponden al 3% de los ingresos por generación de energía eléctrica de las plantas Alto y Bajo Anchicayá, dado que el Distrito de Buenaventura hace parte de la jurisdicción donde se encuentra localizada la cuenca hidrográfica y el embalse; recursos que se invierten en la protección del medio ambiente y la defensa de la cuenca hidrográfica.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

#### **Duración**

La duración de la EPA es indefinida. Puede disolverse y liquidarse en cualquier momento en los casos forma y términos previstos en la ley y los estatutos de la Entidad.

#### **Domicilio**

El domicilio principal de la EPA es la Ciudad de Buenaventura (Valle) y se localiza en la calle 1a. No.2-39 edificio Radio Buenaventura 2° piso de la misma ciudad. Tiene como radio de acción el Distrito de Buenaventura.

#### **Empleados**

La planta de personal de la entidad con la cual desarrolla su objeto social es de 14 empleados con contratos laborales y 110 empleados con contratos de prestación de servicios con la entidad.

#### **NOTA No. 2: BASES DE ELABORACIÓN, POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los estados financieros del EPA Buenaventura, han sido preparados y presentados con base en el Marco Conceptual de las entidades de Gobierno y las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación, contenidos en la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera y demás normas que la complementen o modifiquen.

Así mismo, el EPA Buenaventura cuenta con el manual de políticas contables, que contiene los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por el EPA para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

#### **ESTADOS FINANCIEROS**

EPA elabora los siguientes Estados Financieros con propósito de información general bajo la hipótesis de negocio en marcha:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujos de Efectivo.

#### **Estado de Situación Financiera**

Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha dada, que corresponde a la situación financiera de dicha fecha. EPA prepara el Estado de Situación Financiera, el cual describe sus activos, pasivos y patrimonio al final del período que se informa.

**Activo:** es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos .

**Pasivo:** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

**Patrimonio:** es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

#### **Estado de Resultados**

Se caracteriza por ser un estado financiero dinámico, puesto que, por definición, mide el desempeño de la entidad a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un período determinado. Especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de la entidad para el período. Ofrece una opción de política contable de presentar el resultado integral total en un único estado o en dos estados separados. Especifica las partidas por presentar en dichos estados y prohíbe la presentación o descripción de cualquier partida de ingresos o gastos como "partidas extraordinarias". También exige la presentación de un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione información que sea fiable y más relevante.

#### **Estado de Cambios en el Patrimonio**

Muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones. El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta el resultado del período sobre el que se informa del EPA, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el período, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el período, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio.

#### **Estado de Flujos de Efectivo**

Muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiero. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo.

El Estado de Flujos de Efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo del EPA durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación , actividades de inversión y actividades de financiación .

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el método indirecto.

#### Reportes a Entes de Control Estatal

El EPA efectúa mensualmente los reportes exigidos por la Contaduría General de la Nación, Contraloría Distrital de Buenaventura.

#### Unidad Monetaria

De acuerdo con las disposiciones legales, La moneda utilizada por el EPA para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de preparación y presentación, los Estados Financieros en el EPA se muestran en pesos colombianos.

#### Moneda Funcional

La moneda funcional utilizada es el peso colombiano por ser la moneda del ambiente económico primario donde operan las entidades de Gobierno de Colombia.

#### Moneda de Presentación

La moneda de presentación es el peso colombiano y se presenta redondeada a miles de pesos.

#### Base contable de acumulación

Con el fin de que la información financiera del EPA sea útil, de relevancia y represente fielmente sus hechos económicos, es preparada con base en los Principios de Contabilidad Pública, los cuales se tienen en cuenta para reconocer, medir, revelar y presentarla en sus estados financieros, los cuales constituyen la imagen financiera integral del ente.

El EPA preparó y presentó sus estados financieros hasta el 30 de noviembre de 2019 cumpliendo con la normatividad colombiana en relación a las NICSP.

#### Clasificación del activo y el pasivo en corriente y no corriente

La clasificación en el balance general de los activos corrientes proporciona una medida aproximada de liquidez de la entidad y de los pasivos la exigibilidad de éstos, así mismo esta clasificación se considera útil para ayudar a los usuarios en el análisis de la situación financiera de la entidad.

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza puede realizarse o consumirse, en un período no superior a un año, contado a partir de la fecha del balance general. El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública, exigibles en un período no mayor de un año, contado a partir de la fecha del balance general.

El activo no corriente está constituido por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos. El pasivo no corriente corresponde a las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública exigibles en un período mayor a un año, contado a partir de la fecha del balance general.

Para efectos de la clasificación en corriente y no corriente de los saldos contables de las cuentas de activos y pasivos deberá considerarse los siguientes parámetros:

El criterio de liquidez en los activos y exigibilidad en los pasivos.

Los saldos de derechos y obligaciones que se encuentren en depuración se clasificaran como no corrientes.

El grupo de Efectivo siempre se clasificará de naturaleza corriente.

#### Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes en efectivo comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento original de tres meses o menor.

Representan el primer rubro del Balance, reflejado sobre la base de liquidez. Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

#### Ingresos

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones, salvoconductos, plan de contingencias, publicidad, registros de empresas.

El Valor mínimo para ser reconocido un activo Fijo será de Un Salario Mínimo Legal Vigente.

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018**

Cifras expresadas en pesos

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen, en la prestación de servicios; asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del período, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del período. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo

**Medición de los activos**

La medición aplicable a los Activos del EPA Buenaventura, se realiza con base en la Medición del Costo de Adquisición, acorde a lo contenido en el Marco Conceptual para entidades de Gobierno.

Es así, como inicialmente los activos se reconocen por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar

Después del reconocimiento inicial, el costo de algunos activos se asigna al resultado del ejercicio por medio de la depreciación para Propiedad, planta y equipo, o amortización para el caso de los intangibles.

La Propiedad, planta y equipo se deprecia por el método de línea recta.

Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento que incrementan su vida útil, la depreciación se recalcula en igual proporción y los gastos por estos conceptos se cargan al resultado del ejercicio en la medida en que se incurre ellos.

**Período Contable**

En los Estados financieros presentados el período revelado es anual y está comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y de forma comparativa con respecto al período 2018.

**Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Efectivo, comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras.

*Equivalentes al Efectivo*, comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. indica una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- \* Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- \* Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- \* Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- \* En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- \* Las participaciones en el capital de otras entidades (acciones) normalmente no se consideran equivalentes al efectivo, a menos que sean sustancialmente equivalentes al mismo.
- \* Los sobregiros bancarios, forman parte de la gestión del efectivo de la entidad (es decir son un equivalente al efectivo).
- \* Los equivalentes al efectivo son parte de la gestión del manejo del efectivo por parte de la EPA, más que ser una actividad de operación, financiación o inversión. De acuerdo a lo anterior el rubro o cuenta efectivo, y equivalentes al efectivo comprende lo siguiente:
  - \* Saldo de caja
  - \* Saldos en cuentas con entidades financieras
  - \* Saldos en cuentas en entidades cooperativas

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

\* Saldos en inversiones en títulos de deuda (CDT, CDAT, bonos de empresas, títulos de tesorería del estado, etc.) que puedan venderse fácilmente en un mercado y que se tengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión o estén pactados a 90 días o menos;

\* Sobregiros bancarios (en este caso restan el efectivo);

\* Dinero invertido a través de carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, encargos fiduciarios, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión;

Es decir un instrumento financiero será una partida equivalente al efectivo, solo si se mantiene para utilizar los excedentes de efectivo de una entidad y no para propósitos de inversión.

#### Activos Financiero

Un activo financiero es el derecho que tiene quien lo posee, a recibir del emisor flujos futuros de efectivo. Está representado en un documento que genera obligaciones y derechos:

ü Por parte del emisor genera una obligación de cumplir con una promesa de pago del importe pactado.

ü Por parte del tenedor genera un derecho a recibir esos pagos.

Los activos financieros deben ser clasificados así:

ü *Instrumentos de Patrimonio medidos a Valor Razonable*: Adquirido con el propósito de generar una ganancia por las fluctuaciones a corto plazo en su precio o en la comisión de intermediación. Las inversiones de patrimonio que no puedan medirse a valor razonable, se medirán a costo histórico menos deterioro.

ü *Instrumentos de Patrimonio medidos al Costo Histórico*: Los instrumentos de deuda corrientes se miden al importe no descontado, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en el caso del activo. Corresponde a aportes en entidades del Sector Cooperativo o en otras entidades sin ánimo de lucro que son reembolsables en el momento del retiro y que dadas sus características no son negociables o transables y por ende no es posible establecerles un valor razonable. También incluye inversiones de patrimonio en entidades con ánimo de lucro que no cotizan en bolsa, no tienen transacciones recientes (máximo 6 meses) que permitan inferir el valor razonable que alcanzaría la inversión en caso de ser negociada y tampoco se tiene un estudio técnico de valoración de la empresa.

ü *Instrumentos de Deuda medidos al Costo Amortizado*: EPA considera como activos financieros medidos al costo amortizado: las inversiones de deuda (CDT, CDAT, bonos privados y bonos del gobierno (TES) diferentes de cuentas por cobrar, con vencimiento fijo y que se espera conservar hasta su vencimiento), la cartera de créditos. Las inversiones de deuda que son instrumentos de financiación al costo amortizado y están pactadas a 90 días o menos o le faltan 90 días o menos para su redención, se presentan como parte de los componentes del efectivo y equivalentes del efectivo. La medición inicial se hace por el costo de transacción y la medición posterior por el costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro por incobrabilidad en los activos.

ü *Cartera de Créditos y Obligaciones Financieras (Préstamos por cobrar y pagar) al Costo Amortizado*: Operaciones de mutuo formalizadas a través de pagarés y documentos similares que constituyen una operación de financiación en la cual se pacta el pago de intereses fijos o variables al plazo, los cuales se deben causar mensualmente efectuando el respectivo cálculo de la tasa interna de retorno para el período causado al cierre del mes bien sea mes completo o solo algunos días. Incluye para la presentación los intereses causados.

ü *Cuentas por Cobrar y Pagar corrientes al Costo Histórico*: Surge de operaciones comerciales de corto plazo o corrientes (máximo 12 meses) ocasionadas por la venta de bienes y servicios directamente o a través de convenios, así como otras cuentas por cobrar resultantes de saldos a favor en impuestos, anticipos a contratistas y empleados. En este tipo de operaciones regularmente no se pacta financiación.

#### Cuentas por Cobrar y Otras

Representan derechos a reclamar en efectivo u otros bienes y servicios, deudores patronales y los complementarios en desarrollo de su objeto social tales como comisiones por servicios prestados, anticipos de contratos y proveedores e ingresos por cobrar. Igualmente, registra adelantos de dinero a empleados, miembros de administración y de control de los cuales se espera la legalización de cuentas en breve término. Teniendo en cuenta la naturaleza de la partida y la actividad de la Entidad. Deben corresponder a operaciones corrientes (máximo 12 meses) por la venta de bienes y servicios, anticipos y similares que no son operaciones de financiación y que no tienen intereses. No existen instrumentos financieros a largo plazo pactados sin intereses.

Todo lo que no cumpla el criterio de probabilidad será ajustado al momento de la transición contra utilidades retenidas, inclusive saldos no reclamados y consignaciones sin identificar cuya probabilidad de ocurrencia sea REMOTA o POSIBLE. Si se recupera la cuenta por cobrar o se hace exigible el pasivo, se reconoce como ganancia o pérdida en el estado de resultados. Para ello deberá tenerse algún control, puede ser en cuentas de revelación.

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018**

Cifras expresadas en pesos

**Propiedad, planta y equipo**

El Valor mínimo para ser reconocido un activo Fijo será de Un Salario Mínimo Legal Vigente.

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen, en la prestación de servicios; asimismo se prevé usarlo más de un período contable.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del período, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del período. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad.

Se determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.

**Depreciación**

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar valor residual; la estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle al bien.

El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del período de manera mensual. La depreciación de propiedades, planta y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. Las ventas y demás retiros se registran por su valor neto ajustado.

El EPA revisará la actualización o modificación de la vida útil de los activos, teniendo en cuenta las inversiones que realice por adiciones o mejoras, políticas de mantenimiento y/o reparaciones, avances tecnológicos implementados y obsolescencia entre otros factores, con base en el estudio técnico emitido por un perito o experto en la materia.

Los bienes muebles retirados temporalmente del servicio se presentarán como operaciones discontinuadas en un rubro aparte y no son objeto de depreciación. Si la entidad comienza a utilizar nuevamente el activo debe continuar con su depreciación. Las construcciones en curso, los bienes muebles en bodega, la maquinaria y equipo en montaje, los bienes en tránsito y las propiedades, planta y equipo no explotadas o en mantenimiento, no son objeto de cálculo de depreciación mientras permanezcan en tales situaciones.

La Propiedad, planta y equipo se registran por su costo de adquisición; su depreciación se realiza por el método de línea recta, y las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros, para aquellos activos que tienen un valor inferior a 50 UVT (Decreto 3019 de 1989) se deprecian en un año y para los demás, de acuerdo con la siguiente tabla:



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

Activo		Tasa Anual
Construcciones y Edificaciones	50 a 100	2.22%
Equipo de Oficina	5 a 50	10%
Muebles y Enseres	5 a 50	10%
Maquinaria y Equipo	5 a 50	10%
Vehículos	5 a 50	10%
Equipo de cómputo y comunicaciones	3 a 5	20%

**Deterioro**

Consiste en establecer los procedimientos que EPA aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades, planta y equipo se actualizan mediante la comparación de su valor en libros contra el costo de reposición o el valor de realización, si se determina que el valor del activo es mayor al valor en libros se revertirá el valor registrado como deterioro. EPA reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable.

EPA registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable, EPA reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. EPA realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. EPA considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

- ü El valor del mercado ha disminuido.
- ü Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera.
- ü Tasa de interés del mercado se han incrementado.
- ü Evidencia de obsolescencia y deterioro físico.
- ü Cambios en el uso del activo.
- ü El rendimiento económico del activo se prevé inferior de lo esperado.

Para tales efectos se entiende por:

- ü Importe Recuperable: es el mayor entre el Valor razonable Neto o Valor de uso.
- ü Valor de uso: es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como de su enajenación al final de la vida útil.
- ü Valor razonable Neto: es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación.
- ü Unidad generadora de efectivo: es la entidad de activos más pequeño, cuyo uso continuo genera entradas de efectivo que son ampliamente independientes de los flujos de efectivo generados por otros activos o grupo de activos.
- ü La reversión de pérdidas por deterioro se limita al importe en libros que hubiera tenido el activo si no hubiera habido una pérdida por deterioro.
- ü La reversión se abona a la cuenta de resultados.
- ü En una unidad generadora de efectivo, la reversión por pérdida de deterioro es imputada proporcionalmente a cada uno de los activos.
- ü EPA deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual de la propiedad, planta y equipo.
- ü Se evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.
- ü EPA reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.
- ü Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

**Activos Intangibles**

Corresponden Programas informáticos, las licencias adquiridas de programas informáticos serán capitalizadas, al valor de los costos incurridos en adquirirlas y prepararlas para usar el programa específico. Estos costos se amortizan a 10 años. Los costos de mantenimiento de programas informáticos, se reconocerán como gasto del ejercicio en que se incurren. Los desarrollos, mejoras o adiciones significativas que se hagan al aplicativo, serán cargados a los intangibles y amortizados a 10 años cuando éstos superen el valor de los 10 SMLMV. Los intangibles generados internamente se reconocen como un gasto ordinario del ejercicio.

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un período contable.

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018**

Cifras expresadas en pesos

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

**Bienes y Servicios Pagados por Anticipado**

Corresponde a derechos a favor de la entidad que pueden ser recuperados, cedidos o vendidos obteniendo eventuales beneficios económicos por su utilización o disposición. Tal es el caso de los seguros pagados por anticipado cuando contractualmente existe la posibilidad del reintegro proporcional de las primas, ante la terminación anticipada del contrato de seguro. Tales seguros se reconocerán como un activo en gastos anticipados por el valor de la póliza contratada cuando se efectúa el pago y se amortizarán durante el plazo de cobertura pagado. Los demás seguros se tratarán como gastos corrientes del ejercicio.

**Pasivos Corrientes Medidos al Costo Histórico:**

**Cuentas por Pagar y Otras**

Las cuentas por pagar representan las obligaciones causadas y pendientes de pago, tales como comisiones y honorarios por servicios, sumas recibidas en virtud de la relación contractual establecida en promesas de compraventa y dineros adeudados a proveedores.

ü EPA reconocerá las cuentas por pagar como pasivos si se tiene una obligación al final de período de un suceso pasado, si es probable desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, y que el importe pueda ser medido con fiabilidad.

ü EPA reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

ü EPA, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

ü EPA medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, es decir, que el plazo se pacte más allá de los términos corrientes (12 meses).

ü EPA medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo (mayor a 12 meses).

ü EPA, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación (sin intereses a un plazo menor a 12 meses).

ü EPA reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.

ü EPA, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.

ü EPA dará de baja la cuenta por pagar cuando haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

ü EPA revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.

**Impuestos**

La entidad no es contribuyente del impuesto de renta. Debe presentar la declaración de ingresos y patrimonio. Entre sus obligaciones esta la de ser agente retenedor del Impuesto de Renta y de Industria y Comercio, de conformidad con las bases y tasas establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y el Municipio de Buenaventura y con los plazos de declaración de los mismos, así como de la emisión de los respectivos certificados.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

#### Beneficios a Empleados

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que el EPA proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo administradores y Directores, a cambio de sus servicios.

EPA además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y Diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero). Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación) ya que no es sujeta del impuesto CREE. De éstos valores descuenta a los empleados el 8% y 1% adicional para los empleados que devengan más de 4 SMMLV para el Fondo de Solidaridad Pensional, el restante (8.5 % salud, 12% Pensión, 9% parafiscales, 0.522 ARL) que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados constituye un gasto laboral que debe ser asumido por el EPA, lo cual debe pagarse mensualmente.

EPA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el período sobre el que se informa, como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados; si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la empresa reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo; o como un gasto, a menos que exista una política contable que requiera que se registre como costo de un activo.

#### Ingresos

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto. Los ingresos ordinarios surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Los ingresos ordinarios incluyen los intereses de los activos financieros calculados por el método del interés efectivo y el valor de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades del EPA.

ü Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

ü Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.

ü Los ingresos por rendimientos financieros y otros conceptos se reconocen en el momento en que se causan, excepto los originados cuando se realiza la suspensión de la causación de los intereses de cartera de créditos a partir de los 60 días de mora, los cuales se revelan como activos contingentes mientras se produce su recaudo.

ü Se consideran ganancias los correspondientes a recuperaciones de provisiones (reversión del deterioro), las ganancias no realizadas por incrementos del valor razonable de los instrumentos de patrimonio, los ingresos provenientes de indemnizaciones y reembolsos de gastos, los aprovechamientos, las utilidades por venta de propiedad, planta y equipo y las donaciones destinadas al ingreso.

EPA reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. El EPA reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

#### Costos, Gastos y Pérdidas

El gasto se define como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. El gasto es la inversión necesaria para administrar la entidad, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico.

Los costos son erogaciones directamente relacionadas con el objeto social. Los otros gastos y pérdidas son otra categoría independiente originadas en erogaciones de efectivo o disminuciones del patrimonio por deterioros y gastos no relacionados con el objeto social de la entidad, tales como pérdida o destrucción de activos, multas, demandas y sanciones etc.

EPA reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida a disminuciones del valor de los activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

GOBIERNO CORPORATIVO

a) **Consejo Directivo y Dirección:** El Consejo Directivo y la Dirección del EPA, están plenamente informados sobre las responsabilidades que implica el manejo de los diferentes riesgos y están enterados de los procesos y de la estructura de la entidad. El Consejo Directivo y la Dirección, determinan las políticas y el perfil de riesgos de EPA, siguiendo los límites establecidos en los diferentes reglamentos.

b) **Políticas y división de funciones:** El EPA, cuenta con diferentes Subdirecciones, cada uno de ellos cuenta con un grupo idóneo y dispuesto a dar apoyo para el logro de las metas y objetivos propuestos en cada uno de ellos.

c) **Reportes:** El Consejo Directivo, reciben información mensual de los diferentes subdirecciones de la entidad y de la Dirección, al mismo tiempo que conocen el desarrollo financiero de la compañía. Cuentan también con los informes que brindan la Revisoría Fiscal en cada una de sus visitas.

d) **Infraestructura tecnológica:** El EPA, cuenta con un programa idóneo debido a que esta adecuado a los cambios permanentes que establece el ente que nos rige, con experiencia en el sector y con programas diversos que permiten mantener la información actualizada y continúa. Se cuenta con todos los soportes necesarios que hacen fácil y segura la gestión administrativa.

e) **Auditoría:** La entidad cuenta con Revisoría fiscal, la cual realiza visitas mensuales, para verificar la correcta contabilización y legalidad de los informes que se presentan, control del cumplimiento de las normas legales, además de presentar al Consejo de Administración y Dirección subdirección e instrucciones necesarias para fortalecer y mejorar los procedimientos contables, administrativos, financieros y las medidas de control interno.

**ACTIVO**

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO**

Los saldos representados de estas cuentas en el estado de Situación Financiera incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo.

Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas Caja menor, bancos y equivalentes al efectivo.

Mediante Resolución No. 2019-003 del 2 de enero de 2019 se creó una caja menor por valor de \$2.000.000.00, para atender gastos específicos de funcionamiento por valores inferiores al 10% del total del fondo, tal como se indica en el Parágrafo del artículo tercero.

Se reembolsa por lo menos una vez al mes o cuando se haya consumido más del 70% previa disponibilidad presupuestal, acorde a lo indicado en el Parágrafo del Artículo Tercero Artículo Séptimo respectivamente.

La cuenta de otros depósitos (fiduciarios) fue aperturada con el fin de respaldar los dineros de los proyectos de inversión, es decir mientras se aprueba el plan de acción, para que generen alguna rentabilidad en el banco.

Muestra los saldos disponibles en las cuentas bancarias corrientes y de ahorro a nombre de la entidad; sobre estos saldos no existen ningún tipo de restricciones. Mensualmente se efectúa la conciliación bancaria de cada una de las cuentas que se posee, estableciéndose la diferencia y efectuándose los ajustes o llevándose a cabo las acciones para que estas diferencias se solucionen a la menor brevedad.

Adicionalmente estas cuentas podrán ser utilizadas para depositar los pagos de obligaciones y servicios y para el recaudo de los servicios prestados por la entidad. A la fecha de corte no quedaron partidas conciliatorias.

El saldo del disponible corresponde al valor en efectivo y en las cuentas bancarias

	nov-19	nov-18	Variación	%
Caja	4,000,000	2,500,000	1,500,000	60 %
Bancos	9,532,506,506	4,801,976,244	4,730,530,262	99 %
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO</b>	<b>9,536,506,506</b>	<b>4,804,476,244</b>	<b>4,732,030,262</b>	<b>98 %</b>

Los saldos registrados en el rubro de cuentas bancarias a la fecha no tienen restricción.

Las cuentas bancarias han sido conciliadas oportunamente y sus partidas conciliatorias son analizadas y depuradas.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

(a) Bancos

El saldo corresponde al saldo en contabilidad de las cuentas bancarias que han sido conciliadas así:

Bancos	nov-19	nov-18	Variación	%
<b>Cuenta corriente</b>				
Bancolombia Cta. Cte. No 84254070924	1,415,287,284	1,608,418,572	(193,131,288)	( 12 ) %
<b>Cuenta de ahorro</b>				
Bancolombia 84367345950	38,248,297	7,692,724	30,555,573	397 %
Bancolombia 84392434592	79,896,710	10,735,638	69,161,072	644 %
Banco BBVA 001301980200499014	102,368,883	34,687,520	67,681,363	195 %
Banco BBVA 0198000200508038	6,272,259,497	0	6,272,259,497	0 %
Otros depósitos en instituciones financieras	1,624,445,835	3,140,441,790	(1,515,995,955)	( 48 ) %
<b>Total Bancos</b>	<b>9,532,506,506</b>	<b>4,801,976,244</b>	<b>4,730,530,262</b>	<b>99 %</b>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Se registran en este rubro los importes pendientes de cobro tales por licencias ambientales, por los ingresos pendientes de cobro, anticipos de contratos y proveedores; igualmente se registran los descuentos en nómina, anticipos de impuestos, entre otros.

Corresponde al valor pendiente de cobro por los siguientes conceptos:

	nov-19	nov-18	Variación	%
Ingresos No Tributarios	6,168,717,339	509,713	6,168,207,626	1210133 %
Otras Cuentas por Cobrar	2,870,460,308	3,163,728,136	(293,267,828)	( 9 ) %
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS</b>	<b>9,039,177,647</b>	<b>3,164,237,849</b>	<b>5,874,939,798</b>	<b>186 %</b>

(a) Ingresos No Tributarios

Corresponde al valor pendiente de cobro por los siguientes conceptos:

	nov-19	nov-18	Variación	%
Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	6,168,207,626	0	6,168,207,626	0 %
Fondo de riesgos laborales - Riesgos	509,713	509,713	0	0 %
<b>Total Ingresos No Tributarios</b>	<b>6,168,717,339</b>	<b>509,713</b>	<b>6,168,207,626</b>	<b>1210133 %</b>

(1) Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial

El saldo de la Alcaldía Distrital de Buenaventura, corresponde a la sobretasa ambiental que es un porcentaje del impuesto predial que recauda esta Entidad.

(b) Otras Cuentas Por Cobrar

El saldo corresponde a las cuentas por cobrar así:

	nov-19	nov-18	Variación	%
Intereses de mora	0	18,300	(18,300)	0 %
Otras cuentas por cobrar	2,870,460,308	3,163,709,836	(293,249,528)	( 9 ) %
<b>Total Otras Cuentas Por Cobrar</b>	<b>2,870,460,308</b>	<b>3,163,728,136</b>	<b>(293,267,828)</b>	<b>( 9 ) %</b>

(1) Otras cuentas por cobrar

El saldo de la Epsa Chidral, corresponde al sector eléctrico, por el uso de las cuencas hidrográficas.

	nov-19	nov-18	Variación	%
Empresa de Energía del Pacífico	2,870,087,000	3,163,336,528	(293,249,528)	( 9 ) %
Otros de Menor Valor	373,308	373,308	0	0 %
<b>Total Otras cuentas por cobrar</b>	<b>2,870,460,308</b>	<b>3,163,709,836</b>	<b>(293,249,528)</b>	<b>( 9 ) %</b>

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018**

Cifras expresadas en pesos

**NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de Propiedad Planta y Equipo en su medición inicial son valoradas al costo y se aplica la depreciación por el método de línea recta y acumulada conforme a la vida útil que tienen los activos de acuerdo con el uso normal, el costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

El siguiente es un detalle de la cuenta a la fecha de corte:

	nov-19	nov-18	Variación	%
Maquinaria y Equipo	42,230,000	3,257,500	38,972,500	1196 %
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	129,261,213	48,021,002	81,240,211	169 %
Equipos de Comunicación y Computación	101,542,158	87,110,768	14,431,390	17 %
<b>Subtotal</b>	<b>273,033,371</b>	<b>138,389,270</b>	<b>134,644,101</b>	<b>97 %</b>
Depreciación Acumulada	(33,826,650)	(13,838,928)	(19,987,722)	144 %
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>239,206,721</b>	<b>124,550,342</b>	<b>114,656,379</b>	<b>92 %</b>

**Movimiento de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del periodo**

Concepto	Maquinaria y Equipo
<b>Saldo Inicial</b>	<b>3,257,500</b>
<b>Mas:</b>	
Adquisiciones (Compras)	38,972,500
Adiciones	
<b>Menos:</b>	
Retiros (Ventas)	
Bajas	
<b>Saldo Final</b>	<b>42,230,000</b>

Concepto	Muebles, Enseres y
<b>Saldo Inicial</b>	<b>48,021,002</b>
<b>Mas:</b>	
Adquisiciones (Compras)	81,240,211
Adiciones	
<b>Menos:</b>	
Retiros (Ventas)	
Bajas	
<b>Saldo Final</b>	<b>129,261,213</b>

Concepto	Equipos de Comunicación y Computación
<b>Saldo Inicial</b>	<b>87,110,768</b>
<b>Mas:</b>	
Adquisiciones (Compras)	14,431,390
Adiciones	
<b>Menos:</b>	
Retiros (Ventas)	
Bajas	
<b>Saldo Final</b>	<b>101,542,158</b>

ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

Movimiento de la cuenta Depreciación Acumulada

Concepto	Depreciación Acumulada
Saldo Inicial	13,838,928
Mas:	
Gasto de Depreciación	19,987,722
Menos:	
Bajas	
Traslados	
Saldo Final	<u>33,826,650</u>

NOTA 6. OTROS ACTIVOS

Los activos intangibles se encuentran clasificados en licencias e implementación de software

La Entidad reconoce los desembolsos por adquisición de actualizaciones y licencias, dotación, base de datos, publicidad, suscripciones, como activos amortizables durante el ejercicio contable.

Los activos Intangibles se encuentran clasificados en licencias e implementación

La vida útil no podrá exceder el periodo de los derechos legales y contractuales del activo intangible, si el derecho contractual o legal se hubiere fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación por parte de la entidad sin un costo de adquisición.

	nov-19	nov-18	Variación	%
Anticipo para adquisición de bienes	11,000,000	0	11,000,000	0 %
Licencias	83,300,000	83,300,000	0	0 %
Amortización Acumulada	(15,965,837)	(8,330,000)	(7,635,837)	92 %
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>78,334,163</b>	<b>74,970,000</b>	<b>3,364,163</b>	<b>4 %</b>

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones contractuales que adquirió la Entidad y que se encuentran pendientes de pago, por concepto de honorarios a contratos de prestación de servicios y los servicios adquiridos por la entidad por los diferentes conceptos, para su cometido estatal y funcionamiento.

	nov-19	nov-18	Variación	%
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	173,324,358	35,889,340	137,435,018	383 %
Recursos A Favor de Terceros	105,023,612	25,629,605	79,394,007	310 %
Descuentos de Nomina	420,031	16,413,174	(15,993,143)	( 97 ) %
Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	39,465,442	8,499,809	30,965,633	364 %
Otras Cuentas por Pagar	183,806,554	203,990,605	(20,184,051)	( 10 ) %
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>502,039,997</b>	<b>290,422,533</b>	<b>211,617,464</b>	<b>73 %</b>

(a) Otras Cuentas por Pagar

El saldo de las cuentas por pagar a la fecha de corte

	nov-19	nov-18	Variación	%
Esquemas de pago	172,258,750	172,258,750	0	0 %
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	0	794,700	(794,700)	0 %
Aportes al ICBF y SENA	0	2,583,900	(2,583,900)	0 %
Servicios públicos	0	2,817,021	(2,817,021)	0 %
Honorarios	6,285,234	23,862,234	(17,577,000)	( 74 ) %
Servicios	5,262,570	1,674,000	3,588,570	214 %
<b>Total Otras Cuentas por Pagar</b>	<b>183,806,554</b>	<b>203,990,605</b>	<b>(20,184,051)</b>	<b>( 10 ) %</b>

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018**

Cifras expresadas en pesos

**(1) Esquemas de pago**

Corresponde a Contratos que solo se ejecutaron el 50%, quedando el otro 50% pendiente de pago.

	nov-19	nov-18	Variación	%
Fundación Para El Desarrollo Social y La Protección	84,383,750	84,383,750	0	0 %
Fundación Logística Educativa y Ambiental Del	87,875,000	87,875,000	0	0 %
<b>Total Esquemas de pago</b>	<b>172,258,750</b>	<b>172,258,750</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>

**(2) Honorarios**

Corresponde a los prestadores de servicios contratados, por funcionamiento e inversión.

**NOTA 8. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo representa los valores adeudados a los empleados por concepto de salarios y prestaciones sociales a la fecha de corte

	nov-19	nov-18	Variación	%
Cesantías	70,025,815	47,063,333	22,962,482	49 %
Intereses sobre cesantías	1,138,141	1,247,539	(109,398)	( 9 ) %
Vacaciones	37,941,009	26,265,683	11,675,326	44 %
Prima de vacaciones	37,397,600	36,667,846	729,754	2 %
Prima de servicios	17,758,416	24,443,135	(6,684,719)	( 27 ) %
Prima de navidad	70,299,067	53,077,105	17,221,962	32 %
Bonificación por servicios prestados	15,826,876	1,760,883	14,065,993	799 %
Bonificación por recreación	4,661,667	3,174,123	1,487,544	47 %
Aportes a riesgos laborales	0	818,200	(818,200)	0 %
Aportes a Caja de Compensación Familiar	0	2,116,900	(2,116,900)	0 %
<b>TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>255,048,591</b>	<b>196,634,747</b>	<b>58,413,844</b>	<b>30 %</b>

**NOTA 9. PATRIMONIO**

Corresponde a los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal, y aportes otorgados para la creación y desarrollo del EPA y también la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso del resultado del ejercicio, incorporado de los activos de las entidades de gobierno y no están asociadas a la producción y la prestación de servicios.

	nov-19	nov-18	Variación	%
Capital Fiscal	7,986,684,493	7,944,233,506	42,450,987	1 %
Impactos Por La Transición Al Nuevo Marco De Regulación	0	77,820,900	(77,820,900)	0 %
Resultado Del Ejercicio	5,984,700,752	(340,877,251)	6,325,578,003	( 1856 ) %
Resultado De Ejercicios Anteriores	4,164,751,204	0	4,164,751,204	0 %
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>18,136,136,449</b>	<b>7,681,177,155</b>	<b>10,454,959,294</b>	<b>136 %</b>

**NOTA 10. INGRESOS OPERACIONALES**

El saldo de los ingresos operacionales a la fecha se encuentra compuesto así:

	nov-19	nov-18	Variación	%
Licencias	0	18,555,155	(18,555,155)	0 %
Salvoconductos	188,238,713	197,833,036	(9,594,323)	( 5 ) %
Otros ingresos tributarios	0	1,513,220	(1,513,220)	0 %
Plan de manejo (control)	12,253,198	8,891,722	3,361,476	38 %
Permisos (talas, podas)	194,650	0	194,650	0 %
Evaluación y documentos	18,720,078	14,489,180	4,230,898	29 %
Instrumentos de control	942,736	9,346,079	(8,403,343)	( 90 ) %
Transferencias y Subvenciones	13,796,276,032	2,284,491,655	11,511,784,377	504 %
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>14,016,626,407</b>	<b>2,535,120,047</b>	<b>11,481,506,360</b>	<b>453 %</b>



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

(1) Transferencias y Subvenciones

El saldo corresponde a los ingresos por sobre tasa ambiental recibida de la Alcaldía Distrital de Buenaventura el cual se recauda con el impuesto predial y la tasa que se cobra a la EPSA por el uso del agua en la represa de Chidral

	nov-19	nov-18	Variación	%
Porcentaje ambiental sobre el total recaudado	7,622,470,434	0	7,622,470,434	0 %
Otras transferencias				
Ley 99 de 1993	5,173,805,598	2,337,488,719	2,836,316,879	121 %
Sobretasa Ambiental	1,000,000,000	(52,997,064)	1,052,997,064	( 1987 ) %
<b>Total Transferencias y Subvenciones</b>	<b>13,796,276,032</b>	<b>2,284,491,655</b>	<b>11,511,784,377</b>	<b>504 %</b>

NOTA 11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos están distribuidos así

	nov-19	nov-18	Variación	%
Sueldos y Salarios	667,931,129	505,016,614	162,914,515	32 %
Contribuciones Imputadas	617,638	29,586,491	(28,968,853)	( 98 ) %
Contribuciones Efectivas	183,782,972	169,273,336	14,509,636	9 %
Aportes Sobre La Nomina	43,247,400	37,390,300	5,857,100	16 %
Prestaciones Sociales	299,867,476	196,780,042	103,087,434	52 %
Gastos de Personal Diversos	48,555,378	69,076,774	(20,521,396)	( 30 ) %
Generales	1,894,555,032	939,792,976	954,762,056	102 %
Impuestos, Contribuciones Y Tasas	50,605,233	48,375,242	2,229,991	5 %
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	7,635,837	8,330,000	(694,163)	( 8 ) %
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3,196,798,095</b>	<b>2,003,621,775</b>	<b>1,193,176,320</b>	<b>60 %</b>

(a) Generales

Corresponde a los gastos que adquiere la Entidad para su funcionamiento.

	nov-19	nov-18	Variación	%
Materiales y suministros	41,730,186	18,548,654	23,181,532	125 %
Mantenimiento	0	214,550	(214,550)	0 %
Reparaciones	7,984,880	0	7,984,880	0 %
Servicios públicos	52,858,406	37,235,348	15,623,058	42 %
Arrendamiento operativo	81,728,332	2,400,000	79,328,332	3305 %
Publicidad y propaganda	26,340,000	0	26,340,000	0 %
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	31,226,300	2,474,010	28,752,290	1162 %
Fotocopias	0	388,521	(388,521)	0 %
Comunicaciones y transporte	1,719,900	1,847,950	(128,050)	( 7 ) %
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	0	2,240,686	(2,240,686)	0 %
Gastos legales	13,566	0	13,566	0 %
Honorarios	1,297,172,205	612,400,386	684,771,819	112 %
Servicios	322,894,310	244,906,671	77,987,639	32 %
Otros gastos generales	30,886,947	17,136,200	13,750,747	80 %
<b>Total Generales</b>	<b>1,894,555,032</b>	<b>939,792,976</b>	<b>954,762,056</b>	<b>102 %</b>

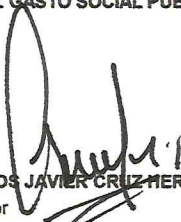
ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018

Cifras expresadas en pesos

	nov-19	nov-18	Variación	%
Actividades de Conservación	581,472,250	40,000,000	541,472,250	1354 %
Actividades de Recuperación	415,000,000	0	415,000,000	0 %
Investigación	1,276,598,814	124,059,850	1,152,538,964	929 %
Educación, Capacitación y Divulgación Ambiental	2,650,722,502	56,150,527	2,594,571,975	4621 %
Asistencia Técnica	0	758,479,457	(758,479,457)	0 %
Estudios y Proyectos	19,936,746	9,000,000	10,936,746	122 %
<b>TOTAL GASTO SOCIAL PUBLICO</b>	<b>4,943,730,312</b>	<b>987,689,834</b>	<b>3,956,040,478</b>	<b>401 %</b>

  
**CARLOS JAVIER CRUZ HERRERA**  
 Director

  
**LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO**  
 Contadora  
 T.P 28444-T

  
**RICARDO CHAVEZ PINO**  
 Revisor Fiscal  
 En Representación de International Accounting Consulting SAS  
 Mat 49957 - T  
 Ver Opinión adjunta