

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	dic-23	dic-22	Variación	%
<b>ACTIVO</b>					
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	5	7,599,498,459	12,651,312,434	-5,051,813,975	(40) %
Cuentas por Cobrar y Otras	7	19,873,222,785	16,983,026,135	2,890,196,650	17 %
Otros activos	14	50,779,980	59,109,984	-8,330,004	(14) %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>27,523,501,224</b>	<b>29,693,448,553</b>	<b>-2,169,947,329</b>	<b>(7) %</b>
Propiedad, Planta y Equipo	10	697,747,972	744,335,494	-46,587,522	(6) %
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>697,747,972</b>	<b>744,335,494</b>	<b>-46,587,522</b>	<b>(6) %</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>28,221,249,196</b>	<b>30,437,784,047</b>	<b>-2,216,534,851</b>	<b>(7) %</b>
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Pagar	21	45,966,100	411,905,954	-365,939,854	(89) %
Beneficios a los Empleados	22	216,496,416	223,556,099	-7,059,683	(3) %
		<b>262,462,516</b>	<b>635,462,053</b>	<b>-372,999,537</b>	<b>(59) %</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>262,462,516</b>	<b>635,462,053</b>	<b>-372,999,537</b>	<b>(59) %</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Fiscal	27	20,992,081,432	20,992,081,432	0	0 %
Resultado del Ejercicio		(1,843,535,314)	89,287,751	-1,932,823,065	(2,165) %
Resultado de Ejercicios Anteriores		8,810,240,562	8,720,952,811	89,287,751	1 %
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	27	<b>27,958,786,680</b>	<b>29,802,321,994</b>	<b>-1,843,535,314</b>	<b>(6) %</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>28,221,249,196</b>	<b>30,437,784,047</b>	<b>-2,216,534,851</b>	<b>(7) %</b>
Cuentas de Orden Acreedoras	26	193,988,089	193,988,089	0	0 %

  
**JOSÉ ABSALÓN SUÁREZ SOLÍS**  
 Director

  
**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Por delegación de KRESTON RM S.A  
 Tarjeta Profesional No. 24697-T  
 Ver opinión adjunta DF-0023-23

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

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

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	dic-23	dic-22	Variación	%
Ingresos Fiscales No Tributarios	28	14,028,501,692	14,353,287,138	(324,785,446)	( 2 ) %
Gastos de Administración	29	(3,857,355,106)	(3,870,995,803)	13,640,697	( 0 ) %
Gasto Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	(81,097,526)	(2,195,692,627)	2,114,595,101	( 96 ) %
Gasto Publico Social	29	(12,908,595,914)	(8,426,998,674)	(4,481,597,240)	53 %
<b>Excedente (Déficit) Operacional</b>		<b>(2,818,546,854)</b>	<b>(140,399,966)</b>	<b>(2,678,146,888)</b>	<b>1908 %</b>
Ingresos No Operacionales	28	999,995,125	254,188,167	745,806,958	293 %
Gastos Financieros		(24,983,585)	(24,500,450)	(483,135)	2 %
<b>Excedente (Déficit) Neto</b>		<b>(1,843,535,314)</b>	<b>89,287,751</b>	<b>(1,932,823,065)</b>	<b>( 2165 ) %</b>

  
**JOSÉ ABSALÓN SUAREZ SOLÍS**  
Director

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

  
**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
Revisor Fiscal  
Por delegacion de KRESTON RM S.A  
Tarjeta Profesional No. 24697-T  
Ver opinión adjunta DF-0023-23

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

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

### **NOTA No. 1. ENTIDAD REPORTANTE**

#### **1.1 identificación y funciones**

##### **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.

Su domicilio esta en la calle 6a. No. 7-48 Avenida Simon Bolivar del Distrito de Buenaventura. La naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla son la expedición de salvoconductos, actividades de recuperación, actividades de conservación, educación y divulgación ambiental, estudios y proyectos e investigaciones .

##### **MISION**

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura tiene la mision de gestionar, liderar y garantizar el manejo sostenible de los recursos naturales, asi como la preservacion y conservacion de los ecosistemas en el ambito de su jurisdiccion con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la poblacion, la competitividad del Distrito y del buen ambiente.

##### **VISION**

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura en calidad de responsable en materia ambiental y conexo , para el año 2024 ejecutara acciones en forma sostenible, con los procesos medio ambientales buscando contribuir al fortalecimiento y racionalizacion del medio, a fin de dejar a las generaciones futuras los recursos ecologicos necesarios, para subsistencia con un ambiente que garantice el desarrollo con categorias humanas. EPA lograra establecer sistemas amigables con el ambiente en forma etica y economica en los procesos productivos.

#### **1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los estados financieros del EPA Buenaventura, han sido preparados y presentados a 31 de diciembre de 2023 registrados y revelados los hechos economicos dependiendo 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. .

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

Así mismo, el EPA Buenaventura cuenta con el manual de políticas contables, el cual se expidió en la resolución No. 2018-145 de noviembre 15 de 2018 por medio de la cual se adoptó el manual de políticas y procedimientos contables del Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura, en los informes se presenta en forma comparativa de Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado y el Estado de cambio en el Patrimonio 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.

Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las cifras. Se presentaron entre otras la entidad no cuenta con una UPS y por esto se presentaron bajones de energía, la red está expuesta por ello es susceptible de desconexiones.

#### **1.3 Base Normativa y periodo cubierto**

##### **Estados Financieros**

EPA elabora los siguientes Estados Financieros con propósito de información general como 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.

**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**

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

Se caracteriza por ser un estado financiero dinámico, puesto que, su definición, mide el desempeño de la entidad a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado. Especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de la entidad para el periodo. 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 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 proporcione información que sea fiable y más relevante.

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 periodo sobre el que se informa del EPA, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

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

La variación que presenta la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras es de \$-5.051.813.975 este saldo negativo se debe a variación de las cuentas de las cuentas corrientes. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utiliza el método indirecto.

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.

Los estados financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, por que no se cuentan con ellas, es decir, el EPA no es una entidad agregadora de información.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

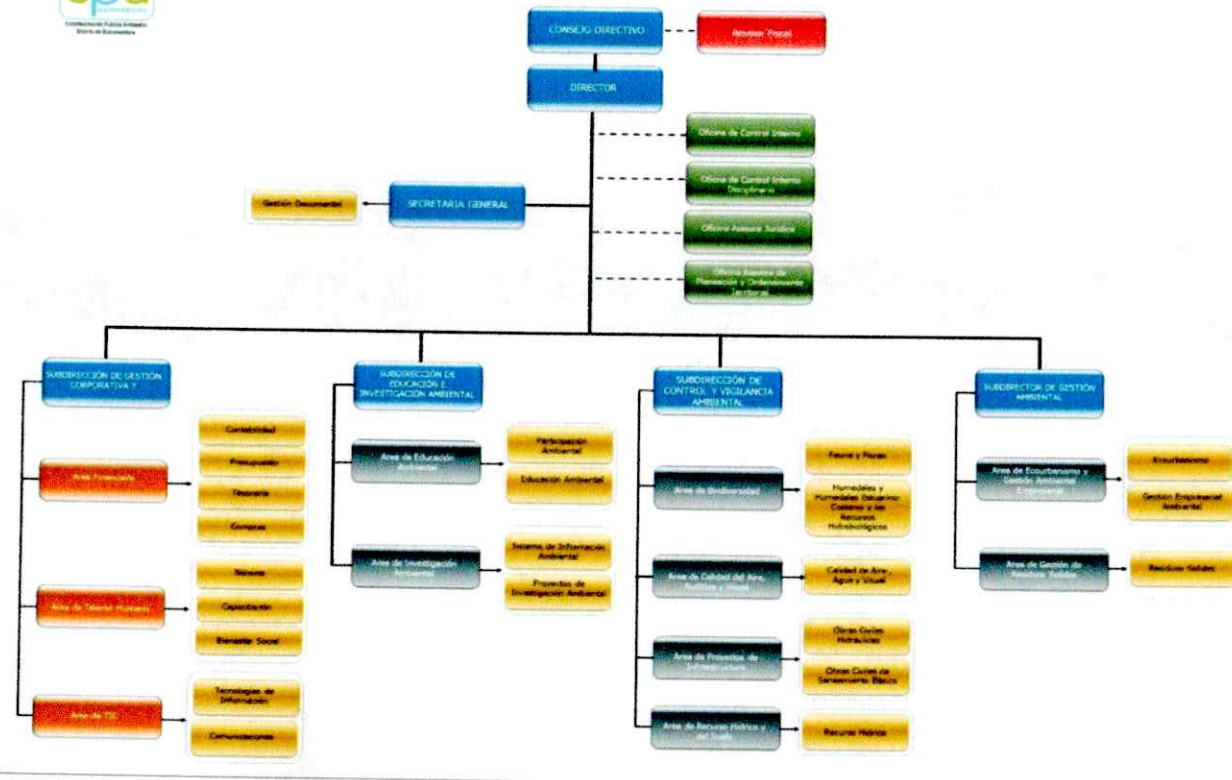
**1.4 Forma de Organización y/o cobertura**

**ORGANIGRAMA**

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DISTRITO DE BUENAVENTURA**



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



## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

#### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

- 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.
- e) **Auditoría:** La entidad cuenta con Revisoría fiscal, la cual realiza visitas periódicas, 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.

#### Empleados

La planta de personal de la entidad con la cual desarrolla su objeto social es de 21 empleados con contratos laborales, y un total de 13 empleados con contratos de prestación de servicios con la entidad. y otra parte de los contratistas fueron adjudicados a través de un proceso competitivo por el régimen especial decreto 092 de 2017.

### NOTA No. 2: BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACION UTILIZADAS

#### 2.1 Bases de medición

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.

#### Reportes a Entes de Control Estatal

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

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

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

### **2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

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 opera la entidad.

#### **Moneda de Presentación**

La moneda de presentación es el peso colombiano.

### **2.3 Tratamiento de la moneda extranjera**

No Aplica

### **2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable**

Aunque no se presentaron eventos posteriores entre la fecha de corte de los estados financieros y la emisión de los mismo, que por su materialidad pudieron haber afectado las cifras o las revelaciones en ellos incluidas, si hubo un cambio en la administración de la entidad.

### **2.5. 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.

#### **2.5. Proceso Contable**

El Establecimiento Publico Ambiental registra los hechos economicos conforme a las politicas contables y de acuerdo a los procedimientos de la CGN, el proceso contable del EPA, se desarrolla de la siguiente manera: RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION.

2.5.1 Reconocimiento: Etapa en la cual el EPA, incorpora en el Estado de Situacion Financiera o el estado de resultados un hecho economico teniendo en cuenta la definicion de cada elemento de los estados financieros Activo, Pasivo, Patrimonio, Gastos, Ingresos, Costos.



## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

#### Principios de Reconocimiento:

El Establecimiento Publico Ambiental, reconoce un ACTIVO, en sus estados financieros cuando este represente un recurso controlado productos de sucesos pasados de los cuales espera obtener beneficios economicos o potenciales de servicios futuros y ademas el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

El Establecimiento Publico Ambiental, reconoce un PASIVO cuando se ha generado una obligacion presente producto de sucesos pasados para su cancelacion una vez vencida el EPA, debera desprenderse de recursos que incorporan beneficios economicos o un potencial de servicio, ademas la cuantia del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

El Establecimiento Publico Ambiental, reconoce un INGRESOS en el estado de reultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios economicos futuros , relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y ademas el valor del ingreo puede medirse con fiabilidad

#### NOTA No. 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

**JUICIOS:** De conformidad con el Marco Normativo para esntidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las politicas contables y los montoss reportados de los elementos de los estados financieros., en razon a esto los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se modifica la estimacion, si en el cambio afecta solo a ese periodo o al periodo de la revision y periodos por lo que afecta periodos acturales y futuros, los cambios en los supuestos pueden tener un impacto en los estados en los periodos en que tales cambios suceden, los juicios o cambios en los supuestos se revelan eb las notas a los estados financieros.

**JUICIOS:** las politicas contables fueron diseñadas con los responsables de los procesos y procedimientos, Presupuesto, tesoreria, Recursos Humanos y contabilidad determinando claramente el reconocimiento del hecho economico generador de un registro contable, por lo que durante la vigencia no hubo lugar a establecer juicios, si no a la aplicacion exacta de lo determinado en la misma.

**ESTIMACIONES Y SUPUESTOS:** Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas y si se han presentado cambios en estas estimaciones que lleguen a afectar la presentacion de Estados Financieros se revela en la nota correspondiente.

**CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES:** Los errores son omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del Establecimiento Publico Ambiental para uno o mas periodos anteriores , se incluyen entre otros los efectos de errores aritmeticos, errores en la aplicacion de politicas contables, la inadvertencia o mala interpretacion de hechos y los fraudes.

#### NOTA No. 4: RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

##### Período Contable

En loa Estados financieros presentados, el periodo revelado es anual y esta comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y de forma comparativa con respecto al periodo 2022

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

#### **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.

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.

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

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.

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.

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.

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

#### **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.

#### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

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.

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.

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

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.
- \* 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 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.

#### **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.

Las cuentas por cobrar seran objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o desmejoramiento de sus condiciones crediticia.

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.

La entidad revelara informacion relativa al valor en libros y las condiciones de las cuentas por cobrar tales como : tasas de interes, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le mpongan a la entidad. Se revelara el valor de las perdidas por deterioro o de su reversion, reconocidas en su periodo contable, asi como el deterioro acumulado.

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

#### **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

#### **Propiedad, planta y equipo**

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

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

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.

#### **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.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

#### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

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:

Activo	Años vida útil
Construcciones y Edificaciones	50 a 100
Equipo de Oficina	5 a 50
Muebles y Enseres	5 a 50
Maquinaria y Equipo	5 a 50
Vehículos	5 a 50
Equipo de cómputo y comunicaciones	3 a 5

#### 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

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.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

#### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

- 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 reversión 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 periodo contable.

Representa los recursos aportados a la entidad, esta cuenta incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores del ejercicio actual y la cuenta de ganancias o pérdidas el valor del activo. 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

Entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022, el patrimonio del Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura registra una variación de \$- Corresponden 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.

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

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). 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.

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 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.

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.



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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

#### **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.

El Establecimiento Público Ambiental sus ingresos están representados según su objeto social esta sujeta a las normas que sobre la materia de ingresos le sean aplicables a las entidades descentralizadas al nivel nacional compatibles con la Ley 99 de 1993. El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de diciembre 31 de 2023 es de \$15.028.496.817 y diciembre 31 de 2022 de \$14.607.475.305. presentando variación positiva por valor de \$421.021.512 como se detalla a continuación:

#### **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 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

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.

#### **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.

#### **□ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

**NOTA 9. INVENTARIOS**

**NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**

**NOTA 12. RECURSOS NO NATURALES NO RENOVABLES**

**4.8.30**

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 24. OTROS PASIVOS
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 30. COSTO DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN- ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN P
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

**ACTIVO**

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO**

**5.1 Depósitos en Instituciones Financieras**

Refleja los recursos de liquidez inmediata en caja , cuentas corriente, cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en su valor con disponibilidad inmediata para cumplir con el recaudo y el pago de las obligaciones contraídas por la entidad.

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.

Se crea la caja menor , 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 (fiduexcedentes) fue apertura 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. Pero en el transcurso del año fue cancelada por que arrojaba saldos negativos ya que eran fondos fiduciarios la bolsa cayo por eso sus rendimientos disminuyeron.

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.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
1.1		<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>7,599,498,459</b>	<b>12,651,312,434</b>	<b>-5,051,813,975</b>
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	7,599,498,459	12,651,312,434	-5,051,813,975

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

Este grupo incluye las cuentas representan los recursos de liquidez caja y cuentas corrientes, cuentas de ahorro, los cuales están disponibles para el desarrollo de las actividades del EPA; para disponer y cumplir su propósito de cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

En el rubro 1105 02 registra la aprobación y apertura de las cajas menores de la vigencia 2023 autorizadas por el Establecimiento Publico Ambiental, corresponde a los gastos que se realizaran y los gastos menores realizados a través del Área financiera.

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

En las cuentas de depósitos en instituciones financieras el Establecimiento Publico Ambiental registra los saldos de las cuentas corrientes y de ahorro que son utilizadas para atender los pagos de los gastos habituales. El EPA no presenta efectivo restringido por lo cual todo el dinero incluido en sus cuentas bancarias esta disponible para uso de la entidad.

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

DESCRIPCION						
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>7,599,498,459</b>	<b>12,651,312,434</b>	<b>-5,051,813,975</b>	<b>0%</b>
<b>1.1.10.05</b>	<b>Db</b>	<b>Cuenta Corriente</b>	<b>529,915,351</b>	<b>9,221,050,403</b>	<b>-8,691,135,052</b>	<b>5%</b>
1.1.10.05.02	Db	Bancolombia No 84254070924	366,512,504	4,008,491	362,504,013	0%
1.1.10.05.04	Db	Banco Bogotá Cta. Cte No 186586681	163,402,847	9,217,041,912	-9,053,639,065	0%
	<b>Db</b>	<b>Cuenta de ahorro</b>	<b>1,004,130,346</b>	<b>3,430,262,031</b>	<b>-2,426,131,685</b>	<b>4%</b>
1.1.10.06.03	Db	Bancolombia No 84367345950	215,628,218	768,414	214,859,804	1%
1.1.10.06.04	Db	Bancolombia No 84392434592	13,927,273	16,292,834	-2,365,561	1%
	Db	Banco BBVA No 001301980200499014	767,930,366	543,591,386	224,338,980	1%
	Db	Banco BBVA No 0198000200508038	3,875,857	2,869,451,900	-2,865,576,043	1%
	Db	Banco de Bogota 186714234	2,768,632	157,497	2,611,135	1%
<b>1.1.10.90</b>	<b>Db</b>	<b>Otros Depósitos en Instituciones Financieras</b>	<b>6,065,452,762</b>	<b>0</b>	<b>6,065,452,762</b>	<b>0%</b>
1.1.10.90.02	Db		6,065,452,762	0	6,065,452,762	0%

La variación que presenta la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras es de \$-5.051.813.975 este saldo negativo se debe a variación de las cuentas de las cuenta corriente del Banco de Bogotá No. 186586681 y las cuentas de ahorro, 84392434592--Banco BBVA 200508038 con cortes a 31 de diciembre de 2023. Ya que representan los fondos disponibles depositados en Instituciones financieras, tales como bancos o fondos para el recaudo o pago de las obligaciones de la Entidad.

El efectivo y equivalente representan el primer rubro del Balance, reflejado sobre la base de liquidez, para cada concepto de efectivo se mostrara dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente, el primer rubro se presenta por las cajas menores que son montos disponibles para erogaciones menores designadas por la administración, luego se reflejan las cuentas corrientes, las cuentas de ahorro por depósitos bancarios nacionales .

Cada una de las cuentas de ahorros y corrientes que componen el deposito en instituciones Financieras, se encuentran conciliadas y su saldo es controlado por tesorería de conformidad en el destino específico de los recursos tanto de las cuentas pagadoras como las de recaudo.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS**

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades de los cuales se espera futuro la entrada de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin o con contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen las transferencias.

Su reconocimiento y medición se registra con base a los documentos que permiten determinar el derecho cierto del cobro susceptible de actualización de conformidad con las disposiciones legales vigentes o con los términos contractuales.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACION
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>19,873,222,785</b>	<b>0</b>	<b>19,873,222,785</b>	<b>16,983,026,135</b>	<b>40,450,835,515</b>	<b>-40,450,835,515</b>
1.3.11	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	21,334,358,040	0	21,334,358,040	19,116,421,803	40,450,779,843	-40,450,779,843
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	55,672	0	55,672	0	55,672	-55,672
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar CR	-1,461,190,927	0	-1,461,190,927	-2,133,395,668	0	0

**7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**

DESCRIPCIÓN			CORTE VIGENCIA 2023					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
<b>1.3.11</b>		<b>CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>21,334,358,040</b>	<b>0</b>	<b>21,334,358,040</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21,334,358,040</b>
1.3.11.26	Db	Sobretasa ambiental impuesto predial	21,333,848,327	0	21,333,848,327	0	0	21,333,848,327
1.3.11.37	Db	Fondo de riesgos laborales - riesgos	509,713	0	509,713	0	0	509,713

**Sobretasa Ambiental Impuesto Predial**

La sobretasa ambiental es considerada como un impuesto, ligado al impuesto predial que cobra la Alcaldía Distrital de Buenaventura bajo unas tarifas fijadas por cada una de ella bajo unas limitaciones fijadas en la Ley Nacional. Esta es mencionada en el artículo 44 de la Ley 99 de 1993 que le da la autoridad al EPA y el poder de decisión de que un porcentaje del pago del impuesto predial sea destinado a la protección del medio ambiente.

Lo recaudado por la Alcaldía Distrital de Buenaventura, deberá ser dirigido al Establecimiento Publico Ambiental perteneciente a su jurisdicción, quienes deberán destinarlo a la ejecución de programas y proyectos de restauración y conservación del medio ambiente, estableciéndose la sobretasa ambiental.

El porcentaje establecido de la sobretasa ambiental es para el Establecimiento Publico Ambiental es 70% para inversión y el 30% para funcionamiento.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

7.17 Otras Cuentas por Cobrar

Otras Cuentas por Cobrar

Esta cuenta registra un saldo de \$55.672 correspondiente al saldo por cobrar por el doble pago a Sintrambiente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
1.3.84.90	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	55,672	0	55,672
1.3.84.35	Db	Intereses de mora	0	0	0
1.3.84.90	Db	Empresa de Energía del Pacifico	0	0	0
1.3.84.90	Db	Otros de Menor Valor	55,672	0	55,672

DETERIORO ACUMULADO

De acuerdo al Manual de Políticas contables y en lo particular para el porcentaje y sobre tasa ambiental al impuesto predial se tendrá en cuenta para efectos de determinar el deterioro.

El deterioro acumulado por cobrar corresponde al registro realizado en el cumplimiento de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno y del Manual de Políticas contables, por lo tanto cada cierre del periodo contable determina si existe evidencia de deterioro y esto se da cuando el deudor a incumplido con el plazo de pago.

Para realizar este procedimiento se tomo referencia lo siguiente:

- \* La cartera en mora o la que presente incumplimiento
- \* La antigüedad de la cartera

Para el calculo del valor presente se utiliza como factor de descuento la tasa de interés de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos.

La tasa TES es de 10.06% Efectiva Anual.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable publica que se utilizan para la prestación de servicios y la administración del Establecimiento Publico Ambiental.

Se reconocieron los activos cuyo costo supera 1 S.L.M.L.V de acuerdo en lo definido en el manual de políticas contables de conformidad con lo señalado en las actas de autorización de ajustes para Propiedad, planta y Equipo.

Las reparaciones de propiedad planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal del uso del activo, se esta llevando un proceso de sostenibilidad contable para depurar los bienes muebles.

Además para darle razonabilidad a los Estados Financieros se reclasifico la cuenta muebles y enseres, por estar registrado en la cuenta del activo por menos de un salario mínimo.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE - Muebles**

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>697,747,972</b>	<b>744,335,494</b>	<b>-46,587,522</b>
16.55		Maquinaria y Equipo	50,834,008	43,932,008	6,902,000
16.60		Equipo Medico y Científico	341,644,514	325,341,514	16,303,000
16.65		Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	214,980,428	226,215,027	-11,234,599
16.70		Equipos de Comunicación y Computación	142,639,328	166,714,886	-24,075,558
16.75		Equipos de Transporte, Tracción	154,953,510	154,953,510	0
<b>1.6.85</b>	<b>Db</b>	<b>Depreciación acumulada de PPE (Cr)</b>	<b>-207,303,816</b>	<b>-172,821,451</b>	<b>-34,482,365</b>
1.6.85.04	Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	-18,756,398	-10,563,028	-8,193,370
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-72,835,456	-62,150,813	-10,684,643
1.6.85.07	Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-71,808,467	-76,864,583	5,056,116
1.6.85.08	Db	Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción, elevación	-43,903,495	-23,243,027	-20,660,468

**10.1 Propiedad, Planta y Equipo**

Conceptos Y Transacciones		Maquinaria Y Equipo	Equipo Medico Y Científico	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	Equipos De Comunica. Y Computación	Equipo De Transporte Y Tracción	Total
<b>SALDO INICIAL</b>		<b>43.932.008</b>	<b>325.341.514</b>	<b>226.215.027</b>	<b>166.714.886</b>	<b>154.953.510</b>	<b>917.156.945</b>
<b>+</b>	<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>5.800.000</b>	<b>13.700.000</b>	<b>2.975.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.475.000</b>
	Adquisiciones en compras	5.800.000	13.700.000	2.975.000	0	0	22.475.000
<b>-</b>	<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.209.599</b>	<b>24.075.558</b>	<b>0</b>	<b>38.285.157</b>
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	14.209.599	24.075.558	0	38.285.157
<b>=</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>49.732.008</b>	<b>339.041.514</b>	<b>214.980.428</b>	<b>142.639.328</b>	<b>154.953.510</b>	<b>901.346.788</b>
<b>+</b>	<b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>+</b>	Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
<b>-</b>	Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>+</b>	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0
<b>-</b>	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0
<b>=</b>	<b>SALDO FINAL</b>	<b>49.732.008</b>	<b>339.041.514</b>	<b>214.980.428</b>	<b>142.639.328</b>	<b>154.953.510</b>	<b>901.346.788</b>
	<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACION</b>		<b>49.732.008</b>	<b>339.041.514</b>	<b>214.980.428</b>	<b>142.639.328</b>	<b>154.953.510</b>	<b>901.346.788</b>
<b>+</b>	En servicio	49.732.008	339.041.514	214.980.428	142.639.328	154.953.510	901.346.788
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>+</b>	Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0
<b>-</b>	Gastos (pérdida)	0	0	0	0	0	0



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**1685 Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo**

Esta cuenta a 31 de diciembre de 2023 presento un saldo por el reconocimiento de la depreciación se registro directamente al gasto y se calcula por el método de la línea recta.

La vida útil de los bienes se determina tomando como base los factores físicos o económico que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, definidos en el Manual de políticas.

<b>Grupo</b>	<b>Método</b>	<b>Patrón De Depreciación</b>
Vehículos	Línea recta	Vida Útil
Maquinaria y equipo	Línea recta	Vida Útil
Muebles y enseres	Línea recta	Vida útil
Construcciones y edificaciones	Línea recta	Vida útil
Equipos de cómputo y comunicación	Línea recta	Vida útil
Equipos de oficina	Línea recta	Vida útil

\*Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente solo si hay indicios que se ha producido un cambio significativo desde la ultima fecha anual sobre la que se haya informado.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

Representa los recursos tangibles e intangibles que son complementarios para la prestación de servicios y con propósitos administrativos, como los recursos contratados por la entidad que no han incluido en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

En la cuenta 1975 para determinar la vida útil de los intangibles software y licencias, los creadores responsables del manejo de los mismos mediante dictamen técnico, remiten al área de contabilidad el reporte de la vida útil estimada del intangible y con ello se realiza el registro contable mensual por concepto de amortización, el método de calculo de la amortización de los activos del EPA se realiza en línea recta, según el tiempo estimado que asignan los funcionarios expertos el SINAP con un saldo a 31 de diciembre e de 2023 esta cuenta presento un saldo de \$50.520.020.

Los activos intangibles se amortizan por el método de línea recta y su vida útil será la determinada por el contrato de la licencia en el caso del software que tiene licencia.

<b>DESCRIPCIÓN</b>			<b>SALDOS A CORTES DE</b>		<b>VARIACIÓN</b>
<b>CÓDIGO</b>	<b>NAT</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>VALOR</b>
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>50,779,980</b>	<b>59,109,984</b>	<b>-8,330,004</b>
1.9.70.07	Db	Licencias	101,300,000	101,300,000	0
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-50,520,020	-42,190,016	-8,330,004
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias	-50,520,020	-42,190,016	-8,330,004

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas por terceros en el desarrollo de su actividad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>45,966,100</b>	<b>0</b>	<b>45,966,100</b>	<b>411,905,954</b>	<b>457,872,054</b>	<b>-411,905,954</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	159,313,949	159,313,949	-159,313,949
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	13,684,000	0	13,684,000	209,968,435	223,652,435	-209,968,435
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	27,588,700	0	27,588,700	0	27,588,700	0
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	0	0	0	42,623,570	42,623,570	-42,623,570
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	0
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	4,693,400	0	4,693,400	0	4,693,400	0

En este grupo se incluyen las cuentas que representan las Obligaciones contractuales que adquirió la Entidad con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades por concepto de bienes y servicios de proveedores, descuentos de nomina y lo correspondiente a retenciones cuyo monto se paga en los plazos establecidos por la DIAN y la Secretaria de Hacienda Distrital.

**21.1.17 Otras Cuentas por Pagar**

CÓDIGO CONTABLE	DETALLE CONTABLE			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
	PN / PJ	ID TERCERO (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
<b>2.4.90</b>		<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>4,693,400</b>			<b>0</b>
2.4.90.28		Seguros		0			0
2.4.90.50		Aportes al ICBF y SENA	890,904,996	4,693,400	0	0	0
2.4.90.51		Servicios Públicos		0			0
2.4.90.54		Honorarios		0			0
		Honorarios		0	Menos de 3 meses	Ninguna	0
2.4.90.55		Servicios		0			0
2.4.90.90		Otras cuentas por pagar		0			0

**(2) Otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas por terceros en el desarrollo de su actividad.

Aportes a ICBF, SENA: correspondiente al reconocimiento de aportes a cargo del patrono que se cancelan al mes siguiente.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**22.1 Beneficios a empleados a corto plazo**

Representa las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que el Establecimiento Publico Ambiental proporciona a sus funcionarios a cambio de sus servicios

Comprende el valor de las obligaciones del ente económico con cada uno de sus trabajadores, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos, tales como: Salarios por pagar, Cesantías, Intereses a las Cesantías, Vacaciones, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios, Prima de Navidad, Bonificación por servicios y Bonificación por recreación

Los descuentos de nomina registra el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que se realizan en la nomina de sus funcionarios, los cuales deben ser transferidos en los plazos y condiciones establecidas por las entidades correspondientes.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN VALOR	
			2.023.00	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO NO CTE 2022		SALDO FINAL 2022
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>216,496,416</b>	<b>0</b>	<b>216,496,416</b>	<b>223,556,099</b>	<b>440,052,515</b>	<b>-223,556,099</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	216,496,416	0	216,496,416	223,556,099	440,052,515	-223,556,099
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>216,496,416</b>	<b>0</b>	<b>216,496,416</b>	<b>223,556,099</b>	<b>440,052,515</b>	<b>-223,556,099</b>
		<b>(-) Plan de Activos</b>	<b>216,496,416</b>	<b>0</b>	<b>216,496,416</b>	<b>223,556,099</b>	<b>440,052,515</b>	<b>-223,556,099</b>
		A corto plazo	216,496,416	0	216,496,416	223,556,099	440,052,515	-223,556,099

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>216,496,416</b>	<b>223,556,099</b>	<b>-7,059,683</b>
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	0	0	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	79,078,472	73,060,454	6,018,018
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	10,292,738	11,499,580	-1,206,842
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	37,298,939	51,265,749	-13,966,810
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	37,898,310	45,932,332	-8,034,022
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	23,944,679	20,184,609	3,760,070
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	0	0	0
2.5.11.09	Cr	<b>Otras primas</b>	<b>23,048,878</b>	<b>21,613,375</b>	<b>1,435,503</b>
	Cr	Bonificación por servicios prestados	18,266,798	16,894,102	1,372,696
	Cr	Bonificación por recreación	4,782,080	4,719,273	62,807
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	1,180,100	0	1,180,100
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	0	0
2.5.11.24	Cr	Aportes a caja de compensación familiar	3,754,300	0	3,754,300

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

**26.2 Cuentas de orden Acreedoras**

En este grupo se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la entidad realiza con terceros y que por su naturaleza no afectan su situación financiera al igual que las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes del EPA, se debita la subcuenta 9915- ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) y se acredita 9955-EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.

Las cuentas de Orden son cuentas de registro utilizadas para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos deudores u obligaciones acreedoras que en algún momento afectaría la estructura financiera de la entidad y sirven de control interno para el buen manejo de la información o de futuras situaciones financieras y permite llevar un registro de cuentas informativas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9.3.55	Cr	<b>EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN</b>			
9.3.55.01	Cr	Pasivos	-193,988,089	-193,988,089	0
9.9.15	Db	<b>ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)</b>			
9.9.15.22	Db	Ejecución de proyectos de inversión	193,988,089	193,988,089	0

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**27.1 Capital**

Representa los recursos aportados a la entidad , esta cuenta incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores del ejercicio actual y la cuenta de ganancias o pérdidas el valor del resultado obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, lo anterior en desarrollo de su cometido estatal al corte diciembre 31 de 2023, presento un resultado en el ejercicio negativo por valor de \$-1.843.535.314. El resultado de este grupo se afecta teniendo en cuenta los incrementos de los gastos y la disminución de los ingresos.

En la cuenta 31.05 Capital Fiscal no presenta aumento ni disminucion significativa.

Entre el 31 de diciembre de 2023 y el 31 de diciembre de 2022, el patrimonio del Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura registra una variación de \$-1.843.535.314 originada por el resultado del ejercicio, que resulta de los ingresos sin contraprestación por concepto de la sobretasa ambiental , transferencias del sector eléctrico y los Gastos de administración, depreciaciones, y gasto publico social y otros gastos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
<b>3.1</b>	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>27,958,786,680</b>	<b>29,802,321,994</b>	<b>-1,843,535,314</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	20,992,081,432	20,992,081,432	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	8,810,240,562	8,720,952,811	89,287,751
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-1,843,535,314	89,287,751	-1,932,823,065

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**NOTA 28. INGRESOS**

**28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación**

También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que ésta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

El Establecimiento Público Ambiental sus ingresos están representados según su objeto social esta sujeta a las normas que sobre la materia de ingresos le sean aplicables a las entidades descentralizadas al nivel nacional compatibles con la Ley 99 de 1993. El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de diciembre 31 de 2023 es de \$15.028.496.817 y diciembre 31 de 2022 de \$14.607.475.305. presentando variación positiva por valor de \$421.021.512 como se detalla a continuación:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR
	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>14,028,501,692</b>	<b>14,353,287,138</b>	<b>-324,785,446</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales no Tributarios	649,404,174	478,219,988	171,184,186
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	13,379,097,518	13,875,067,150	-495,969,632

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>14,028,501,692</b>	<b>14,353,287,138</b>	<b>-324,785,446</b>
4.1	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>649,404,174</b>	<b>478,219,988</b>	<b>171,184,186</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	649,404,174	478,219,988	171,184,186
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>13,379,097,518</b>	<b>13,875,067,150</b>	<b>-495,969,632</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	13,379,097,518	13,875,067,150	-495,969,632

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**Transferencias y Subvenciones**

Con corte a 31 de diciembre de 2023 la cuenta mas representativa comparado con el 2022 es la 4428- Otras Transferencias presentando una disminución significativa lo cual corresponde a que el Establecimiento Publico Ambiental fue designada como una entidad ejecutora de proyectos de inversión.

Las transferencias y subvenciones son ingresos sin contraprestación y corresponden a los ingresos provenientes de las transferencias realizadas por la Alcaldía Distrital de Buenaventura por concepto de la sobre tasa ambiental.



**INGRESOS NO OPERACIONALES**

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION
			2023	2022	VALOR
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>999,995,125</b>	<b>254,188,167</b>	<b>745,806,958</b>
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>999,995,125</b>	<b>254,188,167</b>	<b>745,806,958</b>
4.8.02	Cr	Financieros	318,761,554	250,410,087	68,351,467
4.8.08	Cr	Recuperaciones	0	3,778,080	-3,778,080
4.8.30	Cr	Reversion de las perdidas de deterioro	672,204,741	0	672,204,741
4.8.31	Cr	Provisiones Diversas	9,028,830	0	9,028,830

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

ID		DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCION ES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
<b>4.1</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>649,404,174</b>	<b>478,219,988</b>	<b>171,184,186</b>
<b>4.1.10</b>	<b>Cr</b>	<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>649,404,174</b>	<b>478,219,988</b>	<b>171,184,186</b>
<b>4.1.10.90</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros</b>	<b>649,404,174</b>	<b>478,219,988</b>	<b>171,184,186</b>
4.1.10.90.01	Cr	Salvoconductos	276,296,001	256,806,002	19,489,999
4.1.10.90.07	Cr	Plan de manejo (control)	0	0	0
4.1.10.90.09	Cr	Evaluación y documentos	0	0	0
4.1.10.90.14	Cr	Licencias y permisos ambientales	373,108,173	221,413,986	151,694,187

Ingresos Fiscales corresponden a ingresos por concepto por ser autoridad ambiental tales como Salvoconductos, y Licencias ambientales, plan de manejo, evaluación y documentos.

**NOTA 29. GASTOS**

**29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas**

Los gastos son egresos o salidas de dinero que la entidad debe pagar para acreditar su derecho sobre un bien o servicio recibido. Los gastos están conformados por los grupos que representan las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio administrativo, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución en el patrimonio.

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR
<b>5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>16,872,032,131</b>	<b>14,518,187,554</b>	<b>2,353,844,577</b>
5.1	Db	De administración y operación	3,857,355,106	3,870,995,803	-13,640,697
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	81,097,526	2,195,692,627	-2,114,595,101
5.5	Db	Gasto público social	12,908,595,914	8,426,998,674	4,481,597,240
5.8	Db	Otros gastos	24,983,585	24,500,450	483,135

**29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración son aquellos que se originan para el funcionamiento a nivel administrativo de la Entidad, debe tenerse en cuenta que se originan en la actividad de dirección, administración y organización del EPA,

Registran el devengo de los derechos legales de los funcionarios vinculados al EPA, para apoyar las actividades de funcionamiento y operación para el cumplimiento del cometido estatal. Estos conceptos se sustentan en las nominas reportadas por la oficina de Talento Humano y los gastos originados en el devengo por consolidación de prestaciones sociales.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

Los gastos de administración y de operación están conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los saldos a diciembre 31 de 2023:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	EN ESPECIE 2021
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN	
	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3,857,355,106</b>	<b>3,870,995,803</b>	<b>-13,640,697</b>	<b>0</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>3,857,355,106</b>	<b>3,870,995,803</b>	<b>-13,640,697</b>	<b>0</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,109,032,284	913,069,845	195,962,439	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	289,787,559	243,612,152	46,175,407	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	55,743,100	46,434,900	9,308,200	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	456,211,175	361,012,004	95,199,171	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	257,925,115	134,267,994	123,657,121	0
5.1.11	Db	Generales	1,626,054,854	2,116,258,544	-490,203,690	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	62,601,019	56,340,364	6,260,655	0

**29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

La desagregación de los gastos por depreciaciones y amortizaciones presentados en el estado de resultados para el periodo contable terminados a la fecha a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>81,097,526</b>	<b>2,195,692,628</b>	<b>-2,114,595,102</b>
5.3.47		Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	2,133,395,668	-2,133,395,668
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>81,097,526</b>	<b>62,296,960</b>	<b>18,800,566</b>
5.3.60		De propiedades, planta y equipo	72,767,522	53,426,956	19,340,566
5.3.66	Db	De activos intangibles	8,330,004	8,870,004	-540,000



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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**Gastos Generales**

En los gastos generales se registran aquellos gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Entidad, relacionamos:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR
5.1.11	Db	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>1,626,054,854</b>	<b>2,116,258,544</b>	<b>-490,203,690</b>
5.1.11.13	Db	Vigilancia y Seguridad	261,245,431	176,245,311	85,000,120
5.1.11.14	Db	Materiales y Suministros	170,651,711	86,289,143	84,362,568
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	35,429,700	41,519,300	-6,089,600
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	92,397,373	79,353,401	13,043,972
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo	286,716,000	372,523,840	-85,807,840
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	120,572,803	25,899,000	94,673,803
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	3,598,100	2,222,744	1,375,356
5.1.11.25	Db	Seguros Generales	17,534,191	12,481,939	5,052,252
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	5,732,963	7,591,743	-1,858,780
5.1.11.79	Db	Honorarios	265,547,882	757,351,683	-491,803,801
5.1.11.80	Db	Servicios	333,026,621	525,005,294	-191,978,673
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	33,602,079	29,775,146	3,826,933

**Honorarios**

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

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR
5.1.11.79	Db	<b>Honorarios</b>	<b>265,547,882</b>	<b>757,351,683</b>	<b>-491,803,801</b>
66,939,340	Db	Claudia Ximena Torres	13,375,000	64,199,880	-50,824,880
1,111,747,793	Db	Emy Tatiana Grueso	8,084,003	56,027,757	-47,943,754
4,846,172	Db	Marcelino Ibarguen	10,440,000	4,000,000	6,440,000
16,484,668	Db	Sergio Mosquera Borja	37,705,830	42,310,178	-4,604,348
1,144,063,892	Db	Jordy Lozano	0	39,178,000	-39,178,000
1,111,769,747	Db	William Alberto González	0	18,666,255	-18,666,255
10,387,277	Db	Harrison Cuero Campaz	9,280,000	1,000,000	8,280,000
1,111,769,747	Db	Harold Andrés Valencia Pino	10,440,000	1,000,000	9,440,000
165,481,111	Db	Oscar Marino Gómez	10,440,000	0	10,440,000
29,231,415	Db	Ana Deisy Riascos	18,488,946	0	18,488,946
34,605,472	Db	Sandra Lizeth Colorado	41,136,900	0	41,136,900
29,226,447	Db	Gladis Moreno	5,648,805	6,222,085	-573,280
16,497,017	Db	José Gabriel Quiñonez	10,440,000	5,000,000	5,440,000
6,162,310	Db	Heiber Aguirre	0	42,310,178	-42,310,178
16,469,889	Db	Ulpiano Riascos	0	47,405,380	-47,405,380
16,485,742	Db	Edgar Cadena	0	61,289,084	-61,289,084
16,512,986	Db	Vladimir Mosquera	0	43,554,595	-43,554,595
22,565,419	Db	Yurisan Valencia	0	35,260,200	-35,260,200
66,941,946	Db	Viviana Castillo	0	42,310,178	-42,310,178
1,026,287,291	Db	Ana Julieth Ortega	0	52,506,198	-52,506,198
800,059,311	Db	Kreston	52,003,000	0	52,003,000
		Otros de Menor Valor	38,065,398	195,111,715	-157,046,317

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022**

Cifras expresadas en pesos

**29.4 Gasto publico social**

Corresponden a los recursos destinados a la entidad a la solución de las necesidades básicas, insatisfecha de saneamiento ambiental, agua potable, medio ambiente, y los orientados a bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población.

El Gasto Publico social frente al mes de diciembre de 2023 tuvo una variación significativa de \$4.481.597.240. siendo el de mayor variación las actividades de conservación por \$2.917.954.612, con respecto a actividades de recuperación hubo una disminución de la inversión frente al mes de diciembre de 2022.

CODIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR
<b>5.5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>12,908,595,914</b>	<b>8,426,998,674</b>	<b>4,481,597,240</b>
<b>5.5.08</b>		<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>12,908,595,914</b>	<b>8,426,998,674</b>	<b>4,481,597,240</b>
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	4,971,188,750	2,053,234,138	2,917,954,612
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	1,516,676,199	2,891,458,141	-1,374,781,942
5.5.08.03	Db	Actividades de adecuación	295,503,960	0	295,503,960
5.5.08.04	Db	Investigación	679,595,000	687,916,217	-8,321,217
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	4,989,305,032	2,794,390,178	2,194,914,854
5.5.08.06	Db	Estudios y Proyectos	393,490,000	0	393,490,000
5.5.08.07	Db	Asistencia Técnica	0	0	0
5.5.08.09	Db	Manejo y Administración de información	62,836,973	0	62,836,973

**JOSÉ ABSALÓN SUÁREZ SOLÍS**  
Director

*Loida E. Micolta M.*  
**LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO**  
Contadora  
T.P 28444-T



**CONTRATO DE LICENCIAS DE SINAP LTDA**

**DATOS DE LICENCIA**

<b>Programa:</b>	SINAPV5
<b>Módulos:</b>	CONTABILIDAD – TESORERIA – PRESUPUESTO –NOMINA - TALENTO HUMANO
<b>Versión:</b>	5.3
<b>Derechos de autor:</b>	Registrado en el libro 13, Tomo(s) 13, Partida(s) 414, Febrero 10/05 de la Dirección nacional de derechos de autor del Ministerio del Interior y de Justicia.
<b>Licencia de servidor:</b>	1
<b>Licencias Estaciones:</b>	Ilimitada en LAN
<b>Usuario:</b>	ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL "EPA" DISTRITO DE BUENAVENTURA
<b>Nit:</b>	900816913-7
<b>Dirección:</b>	Calle 1 No. 2 - 39 Piso 2
<b>Ciudad:</b>	BUENAVENTURA – VALLE DEL CAUCA
<b>Fecha:</b>	27 Febrero 2018
<b>Instalado en:</b>	El municipio de Buenaventura – Valle del Cauca

  
GLORIA ELENA OSORIO GARCÍA  
Representante Legal  
CC. 42.887.250 de Envigado

**ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL**

MODULO DE CONTABILIDAD

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

**ANALISIS VERTICAL**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL FINAL DE		SALDO AL FINAL DE	
		AÑO_2022	% del Total	AÑO_2023	% del To
	<b>ACTIVOS</b>	30,437,784,046.87	100.00	28,221,249,195.62	100
1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12,651,312,433.48	41.56	7,599,498,458.52	26
110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,651,312,433.48	41.56	7,599,498,458.52	26
11005	Cuenta corriente	9,221,050,402.30	30.29	529,915,351.44	1
11005-02	Banco de colombia cta cte 84254070924	4,008,490.75	0.01	366,512,504.22	1
11005-04	Banco de Bogota CTA CTE 186586681	9,217,041,911.55	30.28	163,402,847.22	0
11006	Cuenta de ahorro	3,430,262,031.18	11.27	1,004,130,344.64	3
11006-03	Bancolombia 84367345950	768,414.26	0.00	215,628,217.49	0
11006-04	Bancolombia 84392434592	16,292,833.96	0.05	13,927,272.73	0
11006-05	Banco BBVA 001301980200499014	543,591,385.67	1.79	767,930,365.98	2
11006-06	Banco BBVA 0198000200508038	2,869,451,900.00	9.43	3,875,857.00	0
11006-07	Banco de Bogota 186714234	157,497.29	0.00	2,768,631.44	0
11090	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	6,065,452,762.44	21
11090-02	Otros depositos en instituciones financieras	0.00	0.00	6,065,452,762.44	21
3	CUENTAS POR COBRAR	16,983,026,134.99	55.80	19,873,222,784.99	70
311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,116,421,802.61	62.81	21,334,358,039.61	75
31126	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	19,115,912,089.61	62.80	21,333,848,326.61	75
31126-01	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	19,115,912,089.61	62.80	21,333,848,326.61	75
31137	Fondo de riesgos laborales - Riesgos	509,713.00	0.00	509,713.00	0
31137-01	Fondo de riesgos laborales	509,713.00	0.00	509,713.00	0
384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	0.00	55,672.00	0
38426	Pago por cuenta de terceros	0.00	0.00	55,672.00	0
38426-01	Pago por cuenta de terceros	0.00	0.00	55,672.00	0
386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR	-2,133,395,667.62	-7.01	-1,461,190,926.62	-5
38614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-2,133,395,667.62	-7.01	-1,461,190,926.62	-5
38614-01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-2,133,395,667.62	-7.01	-1,461,190,926.62	-5
6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	744,335,494.40	2.45	697,747,972.11	2
655	MAQUINARIA Y EQUIPO	43,932,008.00	0.14	50,834,008.00	0
65511	Herramientas y accesorios	4,959,508.00	0.02	11,861,508.00	0
65511-01	Herramientas y accesorios	4,959,508.00	0.02	11,861,508.00	0
65520	Equipo de centros de control	38,972,500.00	0.13	38,972,500.00	0
65520-01	Equipos de centros de control	38,972,500.00	0.13	38,972,500.00	0
660	EQUIPO MDICO Y CIENTIFICO	325,341,514.00	1.07	341,644,514.00	1
66001	Equipo de investigaciñ	325,341,514.00	1.07	341,644,514.00	1
66001-01	Equipo de Investigacion	325,341,514.00	1.07	341,644,514.00	1
665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	226,215,027.00	0.74	214,980,428.00	0
66501	Muebles y enseres	82,561,850.00	0.27	71,327,251.00	0
66501-01	Muebles y enseres	82,561,850.00	0.27	71,327,251.00	0
66502	Equipo y m quina de oficina	61,523,177.00	0.20	61,523,177.00	0
66502-01	Equipo y maquina de oficina	61,523,177.00	0.20	61,523,177.00	0
66590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	82,130,000.00	0.27	82,130,000.00	0
66590-01	Otros muebles, enseres y equipo de ofici	82,130,000.00	0.27	82,130,000.00	0
670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	166,714,886.00	0.55	142,639,328.00	0
67001	Equipo de comunicaciñ	49,711,691.00	0.16	49,711,691.00	0
67001-01	Equipo de comunicacion	49,711,691.00	0.16	49,711,691.00	0
67002	Equipo de computaciñ	111,438,195.00	0.37	87,362,637.00	0
67002-01	Equipo de computacion	111,438,195.00	0.37	87,362,637.00	0
67090	Otros equipos de comunicaciñ y computaciñ	5,565,000.00	0.02	5,565,000.00	0
67090-01	Otros equipos de comunicacion y computac	5,565,000.00	0.02	5,565,000.00	0
675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y	154,953,510.00	0.51	154,953,510.00	0
67502	Terrestre	154,953,510.00	0.51	154,953,510.00	0
67502-01	Terrestre	154,953,510.00	0.51	154,953,510.00	0

## ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

MODULO DE CONTABILIDAD

### BALANCE GENERAL COMPARATIVO

#### ANALISIS VERTICAL

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL FINAL DE		SALDO AL FINAL DE	
		AÑO_2022	% del Total	AÑO_2023	% del To
685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES,	-172,821,450.60	-0.57	-207,303,815.89	-0
68504	Maquinaria y equipo	-10,563,027.88	-0.03	-18,756,398.39	-0
68504-01	Maquinaria y Equipo	-10,563,027.88	-0.03	-18,756,398.39	-0
68506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-62,150,813.28	-0.20	-72,835,456.06	-0
68506-01	Muebles y Enseres y equipo de ofic	-62,150,813.28	-0.20	-72,835,456.06	-0
68507	Equipos de comunicación y computación	-76,864,582.44	-0.25	-71,808,466.44	-0
68507-01	Equipos de comunicacion y computac	-76,864,582.44	-0.25	-71,808,466.44	-0
68508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-23,243,027.00	-0.08	-43,903,495.00	-0
68508-01	Equipo de transporte, traccion y elevacion	-23,243,027.00	-0.08	-43,903,495.00	-0
9	OTROS ACTIVOS	59,109,984.00	0.19	50,779,980.00	0
970	ACTIVOS INTANGIBLES	101,300,000.00	0.33	101,300,000.00	0
97007	Licencias	101,300,000.00	0.33	101,300,000.00	0
97007-01	Licencias	101,300,000.00	0.33	101,300,000.00	0
975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	-42,190,016.00	-0.14	-50,520,020.00	-0
97507	Licencias	-42,190,016.00	-0.14	-50,520,020.00	-0
97507-01	Licencias	-42,190,016.00	-0.14	-50,520,020.00	-0
	<b>PASIVOS</b>	<b>-635,462,053.30</b>	<b>100.00</b>	<b>-262,462,516.00</b>	<b>100</b>
4	CUENTAS POR PAGAR	-411,905,954.30	64.82	-45,966,100.00	17
401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-159,313,949.30	25.07	0.00	0
40101	Bienes y servicios	-8,384,748.30	1.32	0.00	0
40101-01	Bienes	-8,384,748.30	1.32	0.00	0
40102	Proyectos de inversión	-150,929,201.00	23.75	0.00	0
40102-01	Proyecto de Inversion	-150,929,201.00	23.75	0.00	0
407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-209,968,435.00	33.04	-13,684,000.00	5
40790	Otros recaudos a favor de terceros	-209,968,435.00	33.04	-13,684,000.00	5
40790-01	Impuesto de Industria y Comercio	-38,955,071.00	6.13	-13,684,000.00	5
40790-03	Procultura	-28,235,330.00	4.44	0.00	0
40790-04	Tasa Deportiva	-46,918,412.00	7.38	0.00	0
40790-05	Estampilla Proadulto Mayor	-47,073,686.00	7.41	0.00	0
40790-06	Estampilla Universidad del Pacifico	-9,343,664.00	1.47	0.00	0
40790-07	Estmpilla Prohospital Distrital	-19,751,136.00	3.11	0.00	0
40790-08	Estampilla Proelectrificacion rural	-19,691,136.00	3.10	0.00	0
424	DESCUENTOS DE NOMINA	0.00	0.00	-27,588,700.00	10
42401	Aportes a fondos pensionales	0.00	0.00	-15,105,447.00	5
42401-01	Aportes a fondos pensionales	0.00	0.00	-15,105,447.00	5
42402	Aportes a seguridad social en salud	0.00	0.00	-11,730,600.00	4
42402-01	Aportes a seguridad social en salud	0.00	0.00	-11,730,600.00	4
42490	Otros descuentos de nómina	0.00	0.00	-752,653.00	0
42490-02	Fondo de solidaridad pensional	0.00	0.00	-752,653.00	0
436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	-42,623,570.00	6.71	0.00	0
43603	Honorarios	-600,000.00	0.09	0.00	0
43603-02	Honorarios del 10%	-600,000.00	0.09	0.00	0
43605	Servicios	-36,289,282.00	5.71	0.00	0
43605-01	Retencion por servicios personas juridicas 4%	-36,169,282.00	5.69	0.00	0
43605-03	Servicio de Vigilancia y aseo (AIU)	-120,000.00	0.02	0.00	0
43606	Arrendamientos	-1,993,000.00	0.31	0.00	0
43606-01	Arrendamiento de bienes inmuebles	-1,993,000.00	0.31	0.00	0
43608	Compras	-581,000.00	0.09	0.00	0
43608-02	Retencion compras	-581,000.00	0.09	0.00	0
43625	Impuesto a las ventas retenido	-3,160,288.00	0.50	0.00	0
43625-01	Impuestos a las ventas retenido	-3,160,288.00	0.50	0.00	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	0.00	-4,693,400.00	1

# ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

## MODULO DE CONTABILIDAD

### BALANCE GENERAL COMPARATIVO

#### ANALISIS VERTICAL

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL FINAL DE		SALDO AL FINAL DE	
		AÑO_2022	% del Total	AÑO_2023	% del To
49050	Aportes al ICBF y SENA	0.00	0.00	-4,693,400.00	1
49050-01	Aportes a caja de compensacion fami	0.00	0.00	-2,815,900.00	1
49050-02	Aportes al SENA	0.00	0.00	-1,877,500.00	0
5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-223,556,099.00	35.18	-216,496,416.00	82
511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-223,556,099.00	35.18	-216,496,416.00	82
51102	Cesantías	-73,060,454.00	11.50	-79,078,472.00	30
51102-01	Cesantias	-73,060,454.00	11.50	-79,078,472.00	30
51103	Intereses sobre cesantías	-11,499,580.00	1.81	-10,292,738.00	3
51103-01	Intereses de cesantias	-11,499,580.00	1.81	-10,292,738.00	3
51104	Vacaciones	-51,265,749.00	8.07	-37,298,939.00	14
51104-01	Vacaciones	-51,265,749.00	8.07	-37,298,939.00	14
51105	Prima de vacaciones	-45,932,332.00	7.23	-37,898,310.00	14
51105-01	Prima d vacaciones	-45,932,332.00	7.23	-37,898,310.00	14
51106	Prima de servicios	-20,184,609.00	3.18	-23,944,679.00	9
51106-01	Prima de servicios	-20,184,609.00	3.18	-23,944,679.00	9
51109	Bonificaciones	-21,613,375.00	3.40	-23,048,878.00	8
51109-01	Bonificacion por servicios prestados	-16,894,102.00	2.66	-18,266,798.00	6
51109-02	Bonificacion por recreacion	-4,719,273.00	0.74	-4,782,080.00	1
51111	Aportes a riesgos laborales	0.00	0.00	-1,180,100.00	0
51111-01	Cotizaciones a riesgos laborales	0.00	0.00	-1,180,100.00	0
51124	Aportes a cajas de compensacin familiar	0.00	0.00	-3,754,300.00	1
51124-01	Aportes a caja de compensacion familiar	0.00	0.00	-3,754,300.00	1
	<b>PATRIMONIO</b>	-29,802,321,994.33	100.00	-29,802,321,994.33	100
11	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-29,802,321,994.33	100.00	-29,802,321,994.33	100
1105	CAPITAL FISCAL	-20,992,081,432.27	70.44	-20,992,081,432.27	70
110506	Capital Fiscal	-20,992,081,432.27	70.44	-20,992,081,432.27	70
110506-01	Municipio	-20,992,081,432.27	70.44	-20,992,081,432.27	70
1109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-8,720,952,811.06	29.26	-8,810,240,562.06	29
110901	utilidades o excedentes acumulados	-8,720,952,811.06	29.26	-8,810,240,562.06	29
110901-01	Utilidad o excedente del ejercicio	-8,720,952,811.06	29.26	-8,810,240,562.06	29
1110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-89,287,751.00	0.30	0.00	0
111001	Utilidad o excedente del ejercicio	-89,287,751.00	0.30	0.00	0
111001-01	Utilidad o Excedente del ejercicio	-89,287,751.00	0.30	0.00	0
	<b>INGRESOS</b>	-14,607,475,304.30	100.00	-15,028,496,816.67	100
11	INGRESOS FISCALES	-478,219,987.93	3.27	-649,404,173.79	4
1110	NO TRIBUTARIOS	-478,219,987.93	3.27	-649,404,173.79	4
111090	Otros ingresos no tributarios	-478,219,987.93	3.27	-649,404,173.79	4
111090-01	Salvoconductos	-256,806,002.00	1.76	-276,296,001.00	1
111090-14	Licencias y permisos ambientales	-221,413,985.93	1.52	-373,108,172.79	2
14	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-13,875,067,150.00	94.99	-13,379,097,518.00	89
1428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-13,875,067,150.00	94.99	-13,379,097,518.00	89
142824	Porcentaje ambiental sobre el total recaudado por	-5,879,677,668.00	40.25	-6,744,676,676.00	44
142824-01	Porcentaje ambiental sobre el total recaudado por	-5,879,677,668.00	40.25	-6,744,676,676.00	44
142890	Otras transferencias	-7,995,389,482.00	54.73	-6,634,420,842.00	44
142890-01	Ley 99 de 1993	-7,995,389,482.00	54.73	-6,634,420,842.00	44
48	OTROS INGRESOS	-254,188,166.37	1.74	-999,995,124.88	6
4802	FINANCIEROS	-250,410,086.37	1.71	-318,761,553.88	2
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en	-250,410,086.37	1.71	-318,761,553.88	2
480232-01	Rendimientos sobre recursos entregados en	-250,410,086.37	1.71	-318,761,553.88	2
4808	INGRESOS DIVERSOS	-3,778,080.00	0.03	0.00	0
480826	Recuperaciones	-3,778,080.00	0.03	0.00	0
480826-01	Recuperaciones	-3,778,080.00	0.03	0.00	0

**ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL**

MODULO DE CONTABILIDAD

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

**ANALISIS VERTICAL**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL FINAL DE		SALDO AL FINAL DE	
		AÑO_2022	% del Total	AÑO_2023	% del To
830	REVERSION DE LAS PRDIDAS POR DETERIORO DE	0.00	0.00	-672,204,741.00	4
83002	Cuentas por cobrar	0.00	0.00	-672,204,741.00	4
83002-01	Cuentas por cobrar	0.00	0.00	-672,204,741.00	4
831	REVERSION DE PROVISIONES	0.00	0.00	-9,028,830.00	0
83190	Provisiones Diversas	0.00	0.00	-9,028,830.00	0
83190-01	Provisiones diversas	0.00	0.00	-9,028,830.00	0
	<b>GASTOS</b>	<b>14,607,475,305.06</b>	<b>100.00</b>	<b>16,872,032,131.38</b>	<b>100</b>
1	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	3,870,995,802.83	26.50	3,857,355,105.91	22
101	SUELDOS Y SALARIOS	913,069,845.00	6.25	1,109,032,284.00	6
10101	Sueldos	913,069,845.00	6.25	1,109,032,284.00	6
10101-01	Sueldos	913,069,845.00	6.25	1,109,032,284.00	6
103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	243,612,152.00	1.67	289,787,559.00	1
10302	Aportes a cajas de compensacin familiar	37,142,200.00	0.25	44,588,300.00	0
10302-01	Aportes a caja de compensacion familiar	37,142,200.00	0.25	44,588,300.00	0
10303	Cotizaciones a seguridad social en salud	81,223,547.00	0.56	96,848,422.00	0
10303-01	Cotizaciones en seguridad social en salud	81,223,547.00	0.56	96,848,422.00	0
10305	Cotizaciones a riesgos laborales	11,030,300.00	0.08	13,456,700.00	0
10305-01	Cotizaciones a riesgos laborales	11,030,300.00	0.08	13,456,700.00	0
10306	Cotizaciones a entidades administradoras del rgimen de	114,216,105.00	0.78	134,894,137.00	0
10306-01	Cotizaciones a entidades administradoras del regimen	114,216,105.00	0.78	134,894,137.00	0
104	APORTES SOBRE LA NOMINA	46,434,900.00	0.32	55,743,100.00	0
10401	Aportes al ICBF	24,866,500.00	0.17	30,628,400.00	0
10401-01	Aportes al ICBF	24,866,500.00	0.17	30,628,400.00	0
10402	Aportes al SENA	17,004,300.00	0.12	22,298,700.00	0
10402-01	Aportes al SENA	17,004,300.00	0.12	22,298,700.00	0
10403	Aportes a la ESAP	0.00	0.00	2,816,000.00	0
10403-01	Aportes a la ESAP	0.00	0.00	2,816,000.00	0
10404	Aportes a escuelas industriales e institutos t,cnicos	4,564,100.00	0.03	0.00	0
10404-01	Aportes a escuelas indutriales e institutos tecnicos	4,564,100.00	0.03	0.00	0
107	PRESTACIONES SOCIALES	361,012,004.00	2.47	456,211,175.00	2
10701	Vacaciones	52,144,274.00	0.36	71,280,039.00	0
10701-01	Vacaciones	52,144,274.00	0.36	71,280,039.00	0
10702	Cesantías	106,312,447.00	0.73	125,752,016.00	0
10702-01	Cesantias	106,312,447.00	0.73	125,752,016.00	0
10703	Intereses a las cesantías	1,016,958.00	0.01	270,043.00	0
10703-01	Intereses a las cesantias	1,016,958.00	0.01	270,043.00	0
10704	Prima de vacaciones	40,053,830.00	0.27	61,435,158.00	0
10704-01	Prima de vacaciones	40,053,830.00	0.27	61,435,158.00	0
10705	Prima de navidad	87,396,047.00	0.60	104,327,797.00	0
10705-01	Prima de Navidad	87,396,047.00	0.60	104,327,797.00	0
10706	Prima de servicios	41,771,742.00	0.29	48,710,217.00	0
10706-01	Prima de Servicios	41,771,742.00	0.29	48,710,217.00	0
10707	Bonificación especial de recreación	32,316,706.00	0.22	44,435,905.00	0
10707-01	Bonificacion Especial de recreacion	13,378,619.00	0.09	21,650,936.00	0
10707-02	Bonificacion por servicios prestados	18,938,087.00	0.13	22,784,969.00	0
108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	134,267,994.00	0.92	257,925,115.00	1
10803	Capacitación, bienestar social y estímulos	67,584,860.00	0.46	197,011,341.00	1
10803-01	Capacitacion, bienestar social y estímulos	67,584,860.00	0.46	197,011,341.00	1
10807	Gastos de viaje	66,683,134.00	0.46	60,913,774.00	0
10807-01	Gastos de viaje	66,683,134.00	0.46	60,913,774.00	0
5111	GENERALES	2,116,258,543.83	14.49	1,626,054,853.91	9
511113	Vigilancia y seguridad	176,245,311.00	1.21	261,245,431.00	1

01/26/2024

## ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

MODULO DE CONTABILIDAD

### BALANCE GENERAL COMPARATIVO

#### ANALISIS VERTICAL

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL FINAL DE		SALDO AL FINAL DE	
		AÑO_2022	% del Total	AÑO_2023	% del To
11113-01	Vigilancia y Seguridad	176,245,311.00	1.21	261,245,431.00	1
11114	Materiales y suministros	86,289,143.00	0.59	170,651,710.58	1
11114-01	Materiales y suministros	86,289,143.00	0.59	170,651,710.58	1
11115	Mantenimiento	41,519,300.00	0.28	35,429,700.00	0
11115-01	Mantenimiento	41,519,300.00	0.28	35,429,700.00	0
11117	Servicios pÙblicos	79,353,401.00	0.54	92,397,373.00	0
11117-01	Servicios publicos	79,353,401.00	0.54	92,397,373.00	0
11118	Arrendamiento operativo	372,523,840.00	2.55	286,716,000.00	1
11118-01	Arrendamiento operativo	372,523,840.00	2.55	286,716,000.00	1
11121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	25,899,000.00	0.18	120,572,802.98	0
11121-01	Impresos,publicaciones,suscripciones y afiliaciones	25,899,000.00	0.18	120,572,802.98	0
11123	Comunicaciones y transporte	2,222,744.00	0.02	3,598,100.00	0
11123-01	Comunicaciones y transporte	2,222,744.00	0.02	3,598,100.00	0
11125	Seguros generales	12,481,938.51	0.09	17,534,191.00	0
11125-01	Seguros generales	12,481,938.51	0.09	17,534,191.00	0
11146	Combustibles y lubricantes	7,591,743.00	0.05	5,732,963.00	0
11146-01	Combustibles y lubricantes	7,591,743.00	0.05	5,732,963.00	0
11179	Honorarios	757,351,683.00	5.18	265,547,882.00	1
11179-01	Honorarios	757,351,683.00	5.18	265,547,882.00	1
11180	Servicios	525,005,294.00	3.59	333,026,621.00	1
11180-02	Servicios tecnicos	525,005,294.00	3.59	333,026,621.00	1
11190	Otros gastos generales	29,775,146.32	0.20	33,602,079.35	0
11190-01	Otros gastos generales	29,775,146.32	0.20	33,602,079.35	0
1120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	56,340,364.00	0.39	62,601,019.00	0
112002	Cuota de fiscalizaci³n y auditaje	56,340,364.00	0.39	62,601,019.00	0
112002-01	Cuota de Fiscalizacion y auditaje	56,340,364.00	0.39	62,601,019.00	0
13	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	2,195,692,627.22	15.03	81,097,526.29	0
1347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2,133,395,667.62	14.61	0.00	0
134714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2,133,395,667.62	14.60	0.00	0
134714-01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2,133,395,667.62	14.60	0.00	0
1360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y	53,426,955.60	0.37	72,767,522.29	0
136004	Maquinaria y equipo	1,391,527.92	0.01	1,855,370.56	0
136004-01	Maquinaria y Equipo	1,391,527.92	0.01	1,855,370.56	0
136006	Muebles, enseres y equipo de oficina	18,211,053.84	0.12	24,894,241.78	0
136006-01	Muebles, enseres y equipo de oficina	18,211,053.84	0.12	24,894,241.78	0
136007	Equipos de comunicaci³n y computaci³n	18,329,022.84	0.13	25,357,441.95	0
136007-01	Equipo de Comunicacion y computacion	18,329,022.84	0.13	25,357,441.95	0
136008	Equipos de transporte, tracci³n y elevaci³n	15,495,351.00	0.11	20,660,468.00	0
136008-01	Equipo de transporte, traccion y ekevacion	15,495,351.00	0.11	20,660,468.00	0
1366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	8,870,004.00	0.06	8,330,004.00	0
136605	Licencias	8,870,004.00	0.06	8,330,004.00	0
136605-01	Licencias	8,870,004.00	0.06	8,330,004.00	0
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	8,426,998,673.70	57.69	12,908,595,913.70	76
5508	MEDIO AMBIENTE	8,426,998,673.70	57.69	12,908,595,913.70	76
550801	Actividades de conservaci³n	2,053,234,138.00	14.06	4,971,188,750.20	29
550801-01	Actividades de conservacion	2,053,234,138.00	14.06	4,971,188,750.20	29
550802	Actividades de recuperaci³n	2,891,458,141.00	19.79	1,516,676,199.00	8
550802-01	Actividades de recuperacion	2,891,458,141.00	19.79	1,516,676,199.00	8
550803	Actividades de adecuaci³n	0.00	0.00	295,503,960.00	1
550803-01	Actividades de adecuacion	0.00	0.00	295,503,960.00	1
550804	Investigaci³n	687,916,217.00	4.71	679,595,000.00	4
550804-01	Investigacion	687,916,217.00	4.71	679,595,000.00	4



**ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL**  
**MODULO DE CONTABILIDAD**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**ANALISIS VERTICAL**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO AL FINAL DE		SALDO AL FINAL DE	
		AÑO 2022	% del Total	AÑO 2023	% del Total
50805	Educación, capacitación y divulgación ambiental	2,794,390,177.70	19.13	4,989,305,031.50	25.8
50805-01	Educación, capacitación, divulgación ambiental	2,794,390,177.70	19.13	4,989,305,031.50	25.8
50806	Estudios y proyectos	0.00	0.00	393,490,000.00	2.1
50806-01	Estudios y proyectos	0.00	0.00	393,490,000.00	2.1
50809	Manejo y administración de información	0.00	0.00	62,836,973.00	0.3
50809-01	Manejo y administración de información	0.00	0.00	62,836,973.00	0.3
8	OTROS GASTOS	24,500,450.31	0.17	24,983,585.48	0.1
803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	451.26	0.00	230,587.76	0.0
80312	Adquisición de bienes y servicios nacionales	451.26	0.00	0.00	0.0
80312-01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	451.26	0.00	0.00	0.0
80390	Otros ajustes por diferencia en cambio	0.00	0.00	230,587.76	0.0
80390-01	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	0.00	230,587.76	0.0
804	FINANCIEROS	24,499,999.05	0.17	24,752,997.72	0.1
80490	Otros gastos financieros	24,499,999.05	0.17	24,752,997.72	0.1
80490-01	Otros gastos financieros	24,499,999.05	0.17	24,752,997.72	0.1
9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	89,287,751.00	0.61	0.00	0.0
905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	89,287,751.00	0.61	0.00	0.0
90501	Cierre de ingresos, gastos y costos	89,287,751.00	0.61	0.00	0.0
90501-01	Cierre de ingresos, gastos y costos	89,287,751.00	0.61	0.00	0.0
13	ACREEDORAS DE CONTROL	-193,988,089.00	0.00	-193,988,089.00	0.0
1355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	-193,988,089.00	0.00	-193,988,089.00	0.0
135501	Pasivos	-193,988,089.00	0.00	-193,988,089.00	0.0
135501-01	Pasivos	-193,988,089.00	0.00	-193,988,089.00	0.0
19	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	193,988,089.00	0.00	193,988,089.00	0.0
1915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	193,988,089.00	0.00	193,988,089.00	0.0
191522	Ejecución de proyectos de inversión	193,988,089.00	0.00	193,988,089.00	0.0
191522-01	Ejecución Proyectos de Inversión	193,988,089.00	0.00	193,988,089.00	0.0
		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	

  
**JOSE ABSALON SUAREZ SOLIS**  
 Director

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

  
**HERNAN MORA MARTINEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Por delegación de KRESTON RM S.A  
 Tarjeta Profesional No. 24697-T  
 Ver opinión adjunta DF-0023-23

## ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

MODULO DE CONTABILIDAD

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO

## ANALISIS HORIZONTAL

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	30,437,784,046.87	28,221,249,195.62	-2,216,534,851.25	-7.28
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12,651,312,433.48	7,599,498,458.52	-5,051,813,974.96	-39.93
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12,651,312,433.48	7,599,498,458.52	-5,051,813,974.96	-39.93
111005	Cuenta corriente	9,221,050,402.30	529,915,351.44	-8,691,135,050.86	-94.25
111005-02	Banco de colombia cta cte 84254070924	4,008,490.75	366,512,504.22	362,504,013.47	9043.40
111005-04	Banco de Bogota CTA CTE 186586681	9,217,041,911.55	163,402,847.22	-9,053,639,064.33	-98.23
111006	Cuenta de ahorro	3,430,262,031.18	1,004,130,344.64	-2,426,131,686.54	-70.73
111006-03	Bancolombia 84367345950	768,414.26	215,628,217.49	214,859,803.23	27961.45
111006-04	Bancolombia 84392434592	16,292,833.96	13,927,272.73	-2,365,561.23	-14.52
111006-05	Banco BBVA 001301980200499014	543,591,385.67	767,930,365.98	224,338,980.31	41.27
111006-06	Banco BBVA 0198000200508038	2,869,451,900.00	3,875,857.00	-2,865,576,043.00	-99.86
111006-07	Banco de Bogota 186714234	157,497.29	2,768,631.44	2,611,134.15	1657.89
111090	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	6,065,452,762.44	6,065,452,762.44	0.00
111090-02	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	6,065,452,762.44	6,065,452,762.44	0.00
13	CUENTAS POR COBRAR	16,983,026,134.99	19,873,222,784.99	2,890,196,650.00	17.02
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19,116,421,802.61	21,334,358,039.61	2,217,936,237.00	11.60
131126	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	19,115,912,089.61	21,333,848,326.61	2,217,936,237.00	11.60
131126-01	Porcentaje y sobretasa ambiental al impuesto predial	19,115,912,089.61	21,333,848,326.61	2,217,936,237.00	11.60
131137	Fondo de riesgos laborales - Riesgos	509,713.00	509,713.00	0.00	0.00
131137-01	Fondo de riesgos laborales	509,713.00	509,713.00	0.00	0.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	55,672.00	55,672.00	0.00
138426	Pago por cuenta de terceros	0.00	55,672.00	55,672.00	0.00
138426-01	Pago por cuenta de terceros	0.00	55,672.00	55,672.00	0.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR	-2,133,395,667.62	-1,461,190,926.62	672,204,741.00	-31.51
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-2,133,395,667.62	-1,461,190,926.62	672,204,741.00	-31.51
138614-01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-2,133,395,667.62	-1,461,190,926.62	672,204,741.00	-31.51
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	744,335,494.40	697,747,972.11	-46,587,522.29	-6.26
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	43,932,008.00	50,834,008.00	6,902,000.00	15.71
165511	Herramientas y accesorios	4,959,508.00	11,861,508.00	6,902,000.00	139.17
165511-01	Herramientas y accesorios	4,959,508.00	11,861,508.00	6,902,000.00	139.17
165520	Equipo de centros de control	38,972,500.00	38,972,500.00	0.00	0.00
165520-01	Equipos de centros de control	38,972,500.00	38,972,500.00	0.00	0.00
1660	EQUIPO MDICO Y CIENTIFICO	325,341,514.00	341,644,514.00	16,303,000.00	5.01
166001	Equipo de investigación	325,341,514.00	341,644,514.00	16,303,000.00	5.01
166001-01	Equipo de Investigación	325,341,514.00	341,644,514.00	16,303,000.00	5.01
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	226,215,027.00	214,980,428.00	-11,234,599.00	-4.97
166501	Muebles y enseres	82,561,850.00	71,327,251.00	-11,234,599.00	-13.61

# ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

MODULO DE CONTABILIDAD

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO

### ANALISIS HORIZONTAL

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
166501-01	Muebles y enseres	82,561,850.00	71,327,251.00	-11,234,599.00	-13.61
166502	Equipo y maquina de oficina	61,523,177.00	61,523,177.00	0.00	0.00
166502-01	Equipo y maquina de oficina	61,523,177.00	61,523,177.00	0.00	0.00
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	82,130,000.00	82,130,000.00	0.00	0.00
166590-01	Otros muebles, enseres y equipo de ofici	82,130,000.00	82,130,000.00	0.00	0.00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	166,714,886.00	142,639,328.00	-24,075,558.00	-14.44
167001	Equipo de comunicación	49,711,691.00	49,711,691.00	0.00	0.00
167001-01	Equipo de comunicacion	49,711,691.00	49,711,691.00	0.00	0.00
167002	Equipo de computación	111,438,195.00	87,362,637.00	-24,075,558.00	-21.60
167002-01	Equipo de computacion	111,438,195.00	87,362,637.00	-24,075,558.00	-21.60
167090	Otros equipos de comunicación y computación	5,565,000.00	5,565,000.00	0.00	0.00
167090-01	Otros equipos de comunicacion y computac	5,565,000.00	5,565,000.00	0.00	0.00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y	154,953,510.00	154,953,510.00	0.00	0.00
167502	Terrestre	154,953,510.00	154,953,510.00	0.00	0.00
167502-01	Terrestre	154,953,510.00	154,953,510.00	0.00	0.00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES,	-172,821,450.60	-207,303,815.89	-34,482,365.29	19.95
168504	Maquinaria y equipo	-10,563,027.88	-18,756,398.39	-8,193,370.51	77.57
168504-01	Maquinaria y Equipo	-10,563,027.88	-18,756,398.39	-8,193,370.51	77.57
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-62,150,813.28	-72,835,456.06	-10,684,642.78	17.19
168506-01	Muebles y Enseres y equipo de ofic	-62,150,813.28	-72,835,456.06	-10,684,642.78	17.19
168507	Equipos de comunicación y computación	-76,864,582.44	-71,808,466.44	5,056,116.00	-6.58
168507-01	Equipos de comunicacion y computac	-76,864,582.44	-71,808,466.44	5,056,116.00	-6.58
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-23,243,027.00	-43,903,495.00	-20,660,468.00	88.89
168508-01	Equipo de transporte, traccion y elevacion	-23,243,027.00	-43,903,495.00	-20,660,468.00	88.89
19	OTROS ACTIVOS	59,109,984.00	50,779,980.00	-8,330,004.00	-14.09
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	101,300,000.00	101,300,000.00	0.00	0.00
197007	Licencias	101,300,000.00	101,300,000.00	0.00	0.00
197007-01	Licencias	101,300,000.00	101,300,000.00	0.00	0.00
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	-42,190,016.00	-50,520,020.00	-8,330,004.00	19.74
197507	Licencias	-42,190,016.00	-50,520,020.00	-8,330,004.00	19.74
197507-01	Licencias	-42,190,016.00	-50,520,020.00	-8,330,004.00	19.74
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>-635,462,053.30</b>	<b>-262,462,516.00</b>	<b>372,999,537.30</b>	<b>-58.70</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	-411,905,954.30	-45,966,100.00	365,939,854.30	-88.84
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-159,313,949.30	0.00	159,313,949.30	-100.00
240101	Bienes y servicios	-8,384,748.30	0.00	8,384,748.30	-100.00
240101-01	Bienes	-8,384,748.30	0.00	8,384,748.30	-100.00
240102	Proyectos de inversión	-150,929,201.00	0.00	150,929,201.00	-100.00

01/26/2024

**ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL**

MODULO DE CONTABILIDAD

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO****ANALISIS HORIZONTAL**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
240102-01	Proyecto de Inversion	-150,929,201.00	0.00	150,929,201.00	-100.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-209,968,435.00	-13,684,000.00	196,284,435.00	-93.48
240790	Otros recaudos a favor de terceros	-209,968,435.00	-13,684,000.00	196,284,435.00	-93.48
240790-01	Impuesto de Industria y Comercio	-38,955,071.00	-13,684,000.00	25,271,071.00	-64.87
240790-03	Procultura	-28,235,330.00	0.00	28,235,330.00	-100.00
240790-04	Tasa Deportiva	-46,918,412.00	0.00	46,918,412.00	-100.00
240790-05	Estampilla Proadulto Mayor	-47,073,686.00	0.00	47,073,686.00	-100.00
240790-06	Estampilla Universidad del Pacifico	-9,343,664.00	0.00	9,343,664.00	-100.00
240790-07	Estmpilla Prohospital Distrital	-19,751,136.00	0.00	19,751,136.00	-100.00
240790-08	Estampilla Proelectrificacion rural	-19,691,136.00	0.00	19,691,136.00	-100.00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	0.00	-27,588,700.00	-27,588,700.00	0.00
242401	Aportes a fondos pensionales	0.00	-15,105,447.00	-15,105,447.00	0.00
242401-01	Aportes a fondos pensionales	0.00	-15,105,447.00	-15,105,447.00	0.00
242402	Aportes a seguridad social en salud	0.00	-11,730,600.00	-11,730,600.00	0.00
242402-01	Aportes a seguridad social en salud	0.00	-11,730,600.00	-11,730,600.00	0.00
242490	Otros descuentos de nomina	0.00	-752,653.00	-752,653.00	0.00
242490-02	Fondo de solidaridad pensional	0.00	-752,653.00	-752,653.00	0.00
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	-42,623,570.00	0.00	42,623,570.00	-100.00
243603	Honorarios	-600,000.00	0.00	600,000.00	-100.00
243603-02	Honorarios del 10%	-600,000.00	0.00	600,000.00	-100.00
243605	Servicios	-36,289,282.00	0.00	36,289,282.00	-100.00
243605-01	Retencion por servicios personas juridicas 4%	-36,169,282.00	0.00	36,169,282.00	-100.00
243605-03	Servicio de Vigilancia y aseo (AIU)	-120,000.00	0.00	120,000.00	-100.00
243606	Arrendamientos	-1,993,000.00	0.00	1,993,000.00	-100.00
243606-01	Arrendamiento de bienes inmuebles	-1,993,000.00	0.00	1,993,000.00	-100.00
243608	Compras	-581,000.00	0.00	581,000.00	-100.00
243608-02	Retencion compras	-581,000.00	0.00	581,000.00	-100.00
243625	Impuesto a las ventas retenido	-3,160,288.00	0.00	3,160,288.00	-100.00
243625-01	Impuestos a las ventas retenido	-3,160,288.00	0.00	3,160,288.00	-100.00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0.00	-4,693,400.00	-4,693,400.00	0.00
249050	Aportes al ICBF y SENA	0.00	-4,693,400.00	-4,693,400.00	0.00
249050-01	Aportes a caja de compensacion fami	0.00	-2,815,900.00	-2,815,900.00	0.00
249050-02	Aportes al SENA	0.00	-1,877,500.00	-1,877,500.00	0.00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-223,556,099.00	-216,496,416.00	7,059,683.00	-3.16
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-223,556,099.00	-216,496,416.00	7,059,683.00	-3.16
251102	Cesantias	-73,060,454.00	-79,078,472.00	-6,018,018.00	8.24
251102-01	Cesantias	-73,060,454.00	-79,078,472.00	-6,018,018.00	8.24

## ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

## MODULO DE CONTABILIDAD

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO

## ANALISIS HORIZONTAL

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
251103	Intereses sobre cesantías	-11,499,580.00	-10,292,738.00	1,206,842.00	-10.49
251103-01	Intereses de cesantías	-11,499,580.00	-10,292,738.00	1,206,842.00	-10.49
251104	Vacaciones	-51,265,749.00	-37,298,939.00	13,966,810.00	-27.24
251104-01	Vacaciones	-51,265,749.00	-37,298,939.00	13,966,810.00	-27.24
251105	Prima de vacaciones	-45,932,332.00	-37,898,310.00	8,034,022.00	-17.49
251105-01	Prima d vacaciones	-45,932,332.00	-37,898,310.00	8,034,022.00	-17.49
251106	Prima de servicios	-20,184,609.00	-23,944,679.00	-3,760,070.00	18.63
251106-01	Prima de servicios	-20,184,609.00	-23,944,679.00	-3,760,070.00	18.63
251109	Bonificaciones	-21,613,375.00	-23,048,878.00	-1,435,503.00	6.64
251109-01	Bonificacion por servicios prestados	-16,894,102.00	-18,266,798.00	-1,372,696.00	8.13
251109-02	Bonificacion por recreacion	-4,719,273.00	-4,782,080.00	-62,807.00	1.33
251111	Aportes a riesgos laborales	0.00	-1,180,100.00	-1,180,100.00	0.00
251111-01	Cotizaciones a riesgos laborales	0.00	-1,180,100.00	-1,180,100.00	0.00
251124	Aportes a cajas de compensaciñn familiar	0.00	-3,754,300.00	-3,754,300.00	0.00
251124-01	Aportes a caja de compensacion familiar	0.00	-3,754,300.00	-3,754,300.00	0.00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	-29,802,321,994.33	-29,802,321,994.33	0.00	0.00
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-29,802,321,994.33	-29,802,321,994.33	0.00	0.00
3105	CAPITAL FISCAL	-20,992,081,432.27	-20,992,081,432.27	0.00	0.00
310506	Capital Fiscal	-20,992,081,432.27	-20,992,081,432.27	0.00	0.00
310506-01	Municipio	-20,992,081,432.27	-20,992,081,432.27	0.00	0.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-8,720,952,811.06	-8,810,240,562.06	-89,287,751.00	1.02
310901	utilidades o excedentes acumulados	-8,720,952,811.06	-8,810,240,562.06	-89,287,751.00	1.02
310901-01	Utilidad o excedente del ejercicio	-8,720,952,811.06	-8,810,240,562.06	-89,287,751.00	1.02
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-89,287,751.00	0.00	89,287,751.00	-100.00
311001	Utilidad o excedente del ejercicio	-89,287,751.00	0.00	89,287,751.00	-100.00
311001-01	Utilidad o Excedente del ejercicio	-89,287,751.00	0.00	89,287,751.00	-100.00
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	-14,607,475,304.30	-15,028,496,816.67	-421,021,512.37	2.88
41	INGRESOS FISCALES	-478,219,987.93	-649,404,173.79	-171,184,185.86	35.80
4110	NO TRIBUTARIOS	-478,219,987.93	-649,404,173.79	-171,184,185.86	35.80
411090	Otros ingresos no tributarios	-478,219,987.93	-649,404,173.79	-171,184,185.86	35.80
411090-01	Salvoconductos	-256,806,002.00	-276,296,001.00	-19,489,999.00	7.59
411090-14	Licencias y permisos ambientales	-221,413,985.93	-373,108,172.79	-151,694,186.86	68.51
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-13,875,067,150.00	-13,379,097,518.00	495,969,632.00	-3.57
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	-13,875,067,150.00	-13,379,097,518.00	495,969,632.00	-3.57
442824	Porcentaje ambiental sobre el total recaudado por	-5,879,677,668.00	-6,744,676,676.00	-864,999,008.00	14.71
442824-01	Porcentaje ambiental sobre el total recaudado por	-5,879,677,668.00	-6,744,676,676.00	-864,999,008.00	14.71
442890	Otras transferencias	-7,995,389,482.00	-6,634,420,842.00	1,360,968,640.00	-17.02

01/26/2024

**ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL**

MODULO DE CONTABILIDAD

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO****ANALISIS HORIZONTAL**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
442890-01	Ley 99 de 1993	-7,995,389,482.00	-6,634,420,842.00	1,360,968,640.00	-17.02
48	OTROS INGRESOS	-254,188,166.37	-999,995,124.88	-745,806,958.51	293.41
4802	FINANCIEROS	-250,410,086.37	-318,761,553.88	-68,351,467.51	27.30
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en	-250,410,086.37	-318,761,553.88	-68,351,467.51	27.30
480232-01	Rendimientos sobre recursos entregados en	-250,410,086.37	-318,761,553.88	-68,351,467.51	27.30
4808	INGRESOS DIVERSOS	-3,778,080.00	0.00	3,778,080.00	-100.00
480826	Recuperaciones	-3,778,080.00	0.00	3,778,080.00	-100.00
480826-01	Recuperaciones	-3,778,080.00	0.00	3,778,080.00	-100.00
4830	REVERSION DE LAS PRDIDAS POR DETERIORO DE	0.00	-672,204,741.00	-672,204,741.00	0.00
483002	Cuentas por cobrar	0.00	-672,204,741.00	-672,204,741.00	0.00
483002-01	Cuentas por cobrar	0.00	-672,204,741.00	-672,204,741.00	0.00
4831	REVERSION DE PROVISIONES	0.00	-9,028,830.00	-9,028,830.00	0.00
483190	Provisiones Diversas	0.00	-9,028,830.00	-9,028,830.00	0.00
483190-01	Provisiones diversas	0.00	-9,028,830.00	-9,028,830.00	0.00
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>14,607,475,305.06</b>	<b>16,872,032,131.38</b>	<b>2,264,556,826.32</b>	<b>15.50</b>
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	3,870,995,802.83	3,857,355,105.91	-13,640,696.92	-0.35
5101	SUELDOS Y SALARIOS	913,069,845.00	1,109,032,284.00	195,962,439.00	21.46
510101	Sueldos	913,069,845.00	1,109,032,284.00	195,962,439.00	21.46
510101-01	Sueldos	913,069,845.00	1,109,032,284.00	195,962,439.00	21.46
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	243,612,152.00	289,787,559.00	46,175,407.00	18.95
510302	Aportes a cajas de compensacin familiar	37,142,200.00	44,588,300.00	7,446,100.00	20.05
510302-01	Aportes a caja de compensacion familiar	37,142,200.00	44,588,300.00	7,446,100.00	20.05
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	81,223,547.00	96,848,422.00	15,624,875.00	19.24
510303-01	Cotizaciones en seguridad social en salud	81,223,547.00	96,848,422.00	15,624,875.00	19.24
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	11,030,300.00	13,456,700.00	2,426,400.00	22.00
510305-01	Cotizaciones a riesgos laborales	11,030,300.00	13,456,700.00	2,426,400.00	22.00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del r.gimen de	114,216,105.00	134,894,137.00	20,678,032.00	18.10
510306-01	Cotizaciones a entidades administradoras del regimen	114,216,105.00	134,894,137.00	20,678,032.00	18.10
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	46,434,900.00	55,743,100.00	9,308,200.00	20.05
510401	Aportes al ICBF	24,866,500.00	30,628,400.00	5,761,900.00	23.17
510401-01	Aportes al ICBF	24,866,500.00	30,628,400.00	5,761,900.00	23.17
510402	Aportes al SENA	17,004,300.00	22,298,700.00	5,294,400.00	31.14
510402-01	Aportes al SENA	17,004,300.00	22,298,700.00	5,294,400.00	31.14
510403	Aportes a la ESAP	0.00	2,816,000.00	2,816,000.00	0.00
510403-01	Aportes a la ESAP	0.00	2,816,000.00	2,816,000.00	0.00
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos t,cnicos	4,564,100.00	0.00	-4,564,100.00	-100.00
510404-01	Aportes a escuelas indutriales e institutos tecnicos	4,564,100.00	0.00	-4,564,100.00	-100.00

01/26/2024

**ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL**

MODULO DE CONTABILIDAD

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO****ANALISIS HORIZONTAL**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
5107	PRESTACIONES SOCIALES	361,012,004.00	456,211,175.00	95,199,171.00	26.37
510701	Vacaciones	52,144,274.00	71,280,039.00	19,135,765.00	36.70
510701-01	Vacaciones	52,144,274.00	71,280,039.00	19,135,765.00	36.70
510702	Cesantías	106,312,447.00	125,752,016.00	19,439,569.00	18.29
510702-01	Cesantias	106,312,447.00	125,752,016.00	19,439,569.00	18.29
510703	Intereses a las cesantías	1,016,958.00	270,043.00	-746,915.00	-73.45
510703-01	Intereses a las cesantias	1,016,958.00	270,043.00	-746,915.00	-73.45
510704	Prima de vacaciones	40,053,830.00	61,435,158.00	21,381,328.00	53.38
510704-01	Prima de vacaciones	40,053,830.00	61,435,158.00	21,381,328.00	53.38
510705	Prima de navidad	87,396,047.00	104,327,797.00	16,931,750.00	19.37
510705-01	Prima de Navidad	87,396,047.00	104,327,797.00	16,931,750.00	19.37
510706	Prima de servicios	41,771,742.00	48,710,217.00	6,938,475.00	16.61
510706-01	Prima de Servicios	41,771,742.00	48,710,217.00	6,938,475.00	16.61
510707	Bonificación especial de recreación	32,316,706.00	44,435,905.00	12,119,199.00	37.50
510707-01	Bonificacion Especial de recreacion	13,378,619.00	21,650,936.00	8,272,317.00	61.83
510707-02	Bonificacion por servicios prestados	18,938,087.00	22,784,969.00	3,846,882.00	20.31
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	134,267,994.00	257,925,115.00	123,657,121.00	92.10
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	67,584,860.00	197,011,341.00	129,426,481.00	191.50
510803-01	Capacitacion, bienestar social y estímulos	67,584,860.00	197,011,341.00	129,426,481.00	191.50
510807	Gastos de viaje	66,683,134.00	60,913,774.00	-5,769,360.00	-8.65
510807-01	Gastos de viaje	66,683,134.00	60,913,774.00	-5,769,360.00	-8.65
5111	GENERALES	2,116,258,543.83	1,626,054,853.91	-490,203,689.92	-23.16
511113	Vigilancia y seguridad	176,245,311.00	261,245,431.00	85,000,120.00	48.23
511113-01	Vigilancia y Seguridad	176,245,311.00	261,245,431.00	85,000,120.00	48.23
511114	Materiales y suministros	86,289,143.00	170,651,710.58	84,362,567.58	97.77
511114-01	Materiales y suministros	86,289,143.00	170,651,710.58	84,362,567.58	97.77
511115	Mantenimiento	41,519,300.00	35,429,700.00	-6,089,600.00	-14.67
511115-01	Mantenimiento	41,519,300.00	35,429,700.00	-6,089,600.00	-14.67
511117	Servicios públicos	79,353,401.00	92,397,373.00	13,043,972.00	16.44
511117-01	Servicios publicos	79,353,401.00	92,397,373.00	13,043,972.00	16.44
511118	Arrendamiento operativo	372,523,840.00	286,716,000.00	-85,807,840.00	-23.03
511118-01	Arrendamiento operativo	372,523,840.00	286,716,000.00	-85,807,840.00	-23.03
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	25,899,000.00	120,572,802.98	94,673,802.98	365.55
511121-01	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	25,899,000.00	120,572,802.98	94,673,802.98	365.55
511123	Comunicaciones y transporte	2,222,744.00	3,598,100.00	1,375,356.00	61.88
511123-01	Comunicaciones y transporte	2,222,744.00	3,598,100.00	1,375,356.00	61.88
511125	Seguros generales	12,481,938.51	17,534,191.00	5,052,252.49	40.48

## ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL

## MODULO DE CONTABILIDAD

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO

## ANALISIS HORIZONTAL

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
511125-01	Seguros generales	12,481,938.51	17,534,191.00	5,052,252.49	40.48
511146	Combustibles y lubricantes	7,591,743.00	5,732,963.00	-1,858,780.00	-24.48
511146-01	Combustibles y lubricantes	7,591,743.00	5,732,963.00	-1,858,780.00	-24.48
511179	Honorarios	757,351,683.00	265,547,882.00	-491,803,801.00	-64.94
511179-01	Honorarios	757,351,683.00	265,547,882.00	-491,803,801.00	-64.94
511180	Servicios	525,005,294.00	333,026,621.00	-191,978,673.00	-36.57
511180-02	Servicios tecnicos	525,005,294.00	333,026,621.00	-191,978,673.00	-36.57
511190	Otros gastos generales	29,775,146.32	33,602,079.35	3,826,933.03	12.85
511190-01	Otros gastos generales	29,775,146.32	33,602,079.35	3,826,933.03	12.85
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	56,340,364.00	62,601,019.00	6,260,655.00	11.11
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	56,340,364.00	62,601,019.00	6,260,655.00	11.11
512002-01	Cuota de Fiscalizacion y auditaje	56,340,364.00	62,601,019.00	6,260,655.00	11.11
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	2,195,692,627.22	81,097,526.29	-2,114,595,100.93	-96.31
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2,133,395,667.62	0.00	-2,133,395,667.62	-100.00
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2,133,395,667.62	0.00	-2,133,395,667.62	-100.00
534714-01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2,133,395,667.62	0.00	-2,133,395,667.62	-100.00
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y	53,426,955.60	72,767,522.29	19,340,566.69	36.20
536004	Maquinaria y equipo	1,391,527.92	1,855,370.56	463,842.64	33.33
536004-01	Maquinaria y Equipo	1,391,527.92	1,855,370.56	463,842.64	33.33
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	18,211,053.84	24,894,241.78	6,683,187.94	36.70
536006-01	Muebles, enseres y equipo de oficina	18,211,053.84	24,894,241.78	6,683,187.94	36.70
536007	Equipos de comunicación y computación	18,329,022.84	25,357,441.95	7,028,419.11	38.35
536007-01	Equipo de Comunicacion y computacion	18,329,022.84	25,357,441.95	7,028,419.11	38.35
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	15,495,351.00	20,660,468.00	5,165,117.00	33.33
536008-01	Equipo de transporte, traccion y elevacion	15,495,351.00	20,660,468.00	5,165,117.00	33.33
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	8,870,004.00	8,330,004.00	-540,000.00	-6.09
536605	Licencias	8,870,004.00	8,330,004.00	-540,000.00	-6.09
536605-01	Licencias	8,870,004.00	8,330,004.00	-540,000.00	-6.09
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	8,426,998,673.70	12,908,595,913.70	4,481,597,240.00	53.18
5508	MEDIO AMBIENTE	8,426,998,673.70	12,908,595,913.70	4,481,597,240.00	53.18
550801	Actividades de conservación	2,053,234,138.00	4,971,188,750.20	2,917,954,612.20	142.12
550801-01	Actividades de conservacion	2,053,234,138.00	4,971,188,750.20	2,917,954,612.20	142.12
550802	Actividades de recuperación	2,891,458,141.00	1,516,676,199.00	-1,374,781,942.00	-47.55
550802-01	Actividades de recuperacion	2,891,458,141.00	1,516,676,199.00	-1,374,781,942.00	-47.55
550803	Actividades de adecuación	0.00	295,503,960.00	295,503,960.00	0.00
550803-01	Actividades de adecuacion	0.00	295,503,960.00	295,503,960.00	0.00
550804	Investigación	687,916,217.00	679,595,000.00	-8,321,217.00	-1.21



**ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL**  
**MODULO DE CONTABILIDAD**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**ANALISIS HORIZONTAL**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS AL FINAL DE		VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
		AÑO_2022	AÑO_2023		
550804-01	Investigacion	887,916,217.00	679,595,000.00	-8,321,217.00	-1.21
550805	Educación, capacitación y divulgación ambiental	2,794,390,177.70	4,989,305,031.50	2,194,914,853.80	78.55
550805-01	Educacion, capacitacion, divulgacion ambiental	2,794,390,177.70	4,989,305,031.50	2,194,914,853.80	78.55
550806	Estudios y proyectos	0.00	393,490,000.00	393,490,000.00	0.00
550806-01	Estudios y proyectos	0.00	393,490,000.00	393,490,000.00	0.00
550809	Manejo y administración de información	0.00	62,836,973.00	62,836,973.00	0.00
550809-01	Manejo y administracion de Informacion	0.00	62,836,973.00	62,836,973.00	0.00
58	OTROS GASTOS	24,500,450.31	24,983,585.48	483,135.17	1.97
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	451.28	230,587.76	230,136.50	50998.65
580312	Adquisición de bienes y servicios nacionales	451.28	0.00	-451.28	-100.00
580312-01	Adquisicion de bienes y servicios nacionales	451.28	0.00	-451.28	-100.00
580390	Otros ajustes por diferencia en cambio	0.00	230,587.76	230,587.76	0.00
580390-01	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	230,587.76	230,587.76	0.00
5904	FINANCIEROS	24,499,999.05	24,752,997.72	252,998.67	1.03
590490	Otros gastos financieros	24,499,999.05	24,752,997.72	252,998.67	1.03
590490-01	Otros gastos financieros	24,499,999.05	24,752,997.72	252,998.67	1.03
59	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	89,287,751.00	0.00	-89,287,751.00	-100.00
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	89,287,751.00	0.00	-89,287,751.00	-100.00
590501	Cierre de ingresos, gastos y costos	89,287,751.00	0.00	-89,287,751.00	-100.00
590501-01	Cierre de ingresos, gastos y costos	89,287,751.00	0.00	-89,287,751.00	-100.00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-193,988,089.00	-193,988,089.00	0.00	0.00
9355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	-193,988,089.00	-193,988,089.00	0.00	0.00
935501	Pasivos	-193,988,089.00	-193,988,089.00	0.00	0.00
935501-01	Pasivos	-193,988,089.00	-193,988,089.00	0.00	0.00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	193,988,089.00	193,988,089.00	0.00	0.00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	193,988,089.00	193,988,089.00	0.00	0.00
991522	Ejecución de proyectos de inversión	193,988,089.00	193,988,089.00	0.00	0.00
991522-01	Ejecucion Proyectos de Inversion	193,988,089.00	193,988,089.00	0.00	0.00

JOSE ASSALON SUAREZ SOLIS

Director

0.00  
*Loida Esther Nicoly Montano*  
LOIDA ESTHER NICOLTA MONTAÑO

Contadora

T.P 28444-T

0.00  
*Hernan Mora Martinez*  
HERNAN MORA MARTINEZ

Revisor Fiscal

Por delegación de KRESTON RM S.A, Tarjeta Profesional No. 24687-T

Ver opinión adjunta DF-0023-23