ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	30-4-2021	30-4-2020	Variación	%
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	5	11,271,371,407	7,615,821,929	3,655,549,478	48 %
Cuentas por Cobrar y Otras	7	14,100,133,034	9,039,255,147	5,060,877,887	56 %
Otros activos	14	55,533,324	63,863,328	(8,330,004)	(13) %
ACTIVO CORRIENTE		**25,427,037,765**	**16,718,940,404**	**8,708,097,361**	**52 %**
Propiedad, Planta y Equipo	10	342,646,211	300,950,237	41,695,974	14 %
ACTIVO NO CORRIENTE		**342,646,211**	**300,950,237**	**41,695,974**	**14 %**
TOTAL ACTIVO		**25,769,683,976**	**17,019,890,641**	**8,749,793,335**	**51 %**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	21	290,812,000	307,663,434	(16,851,434)	(5) %
Beneficios a los Empleados	22	144,085,827	122,446,727	21,639,100	18 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**434,897,827**	**430,110,161**	**4,787,666**	**1 %**
TOTAL PASIVO		**434,897,827**	**430,110,161**	**4,787,666**	**1 %**
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		20,401,999,977	11,617,497,403	8,784,502,574	76 %
Resultado De Ejercicios Anteriores		4,164,751,204	4,164,751,204	0	0 %
Resultado del Ejercicio		768,034,968	807,531,873	(39,496,905)	(5) %
TOTAL PATRIMONIO	26	**25,334,786,149**	**16,589,780,480**	**8,745,005,669**	**53 %**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**25,769,683,976**	**17,019,890,641**	**8,749,793,335**	**51 %**

Las Notas 1 a la 35 son parte integrante de los estados financieros.

FERNEY HINESTROZA RAMOS
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

CLAUDIA XIMENA TORRES CASTILLO
Revisora Fiscal
Mat 164504 - T

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	Ene - Abr 2021	Ene - Abr 2020	Variación	%
Ingresos Fiscales No Tributarios	27	2,245,405,003	1,605,787,429	639,617,574	40 %
Gastos de Administración	28	(909,562,124)	(827,824,951)	(81,737,173)	10 %
Gasto Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	28	(2,776,668)	(2,776,668)	0	0 %
Gasto Publico Social	28	(581,085,093)	0	(581,085,093)	0 %
Excedente (Déficit) Operacional		**751,981,118**	**775,185,810**	**(23,204,692)**	**(3) %**
Ingresos No Operacionales	27	24,375,395	35,295,564	(10,920,169)	(31) %
Gastos Financieros	28	(8,321,545)	(2,949,501)	(5,372,044)	182 %
Excedente (Déficit) Neto		**768,034,968**	**807,531,873**	**(39,496,905)**	**(5) %**

Las Notas 1 a la 35 son parte integrante de los estados financieros.

FERNEY MINESTROZA RAMOS
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

CLAUDIA XIMENA TORRES CASTILLO
Revisora Fiscal
Mat 164504 - T

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
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 el Edificio Radio Buenaventura 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 . En el año 2021 como cambio significativo fue el nombramiento de la Revisoría Fiscal 2021-2023.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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.

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

Estado de Situación Financiera

Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha dada, que corresponde a la situación financiera de dicha fecha.

EPA prepara el Estado de Situación Financiera, el cual describe sus activos, pasivos y patrimonio al final del período que se informa.

Activo: es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos .
Pasivo: es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos
Patrimonio: es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Estado de Resultados

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

Estado de Cambios en el Patrimonio

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

Estado de Flujos de Efectivo

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

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

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

El EPA preparó y presentó sus estados financieros hasta el 30 de abril de 2021 comparativos con el año 2020 cumpliendo con la normatividad colombiana en relación a las NICSP.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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.

La entidad no tiene fondos o cuentas especiales que se agregan y/o consoliden en los estados financieros presentados. Los estados financieros son aprobados por el Consejo Directivo como máximo órgano de la entidad.

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.

1.4 Forma de Organización y/o cubertura

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

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

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

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

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

Empleados

La planta de personal de la entidad con la cual desarrolla su objeto social es de 17 empleados con contratos laborales y 57 empleados con contratos de prestación de servicios con la entidad.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

NOTA No. 2: BASES DE MEDICION 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.

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 moneada 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. Desde el 1o de enero de 2020 se posesionó un nuevo Director de la entidad y se presentaron cambios en el personal directivo de la misma.

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.

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

NO APLICA

NOTA No. 4: RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Período Contable

En los Estados financieros presentados el período revelado es anual y está comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y de forma comparativa con respecto al período 2020.

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.

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

* El criterio de liquidez en los activos y exigibilidad en los pasivos.
* Los saldos de derechos y obligaciones que se encuentren en depuración se clasificaran como no corrientes.
* El grupo de Efectivo siempre se clasificará de naturaleza corriente.

Activos Financiero

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

ü Por parte del emisor genera una obligación de cumplir con una promesa de pago del importe pactado.
ü Por parte del tenedor genera un derecho a recibir esos pagos.

Los activos financieros deben ser clasificados así:

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

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

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

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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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 especifica 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.

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 caracteristicas 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.

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.

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.

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

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del 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.

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

Depreciación

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

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

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

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

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

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 propiedades, planta y equipo se actualizan mediante la comparación de su valor en libros contra el costo de reposición o el valor de realización, si se determina que el valor del activo es mayor al valor en libros se revertirá el valor registrado como deterioro. EPA reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, cuando el valor libro es mayor que el valor recuperable.

EPA registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable, EPA reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. EPA realizará a la fecha sobre la que se informa en el periodo, 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:

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

Para tales efectos se entiende por:

- Importe Recuperable: es el mayor entre el Valor razonable Neto o Valor de uso.
- 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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
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.

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

Impuestos

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

Beneficios a Empleados

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

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

EPA reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados, a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la misma durante el periodo 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.

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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

ACTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

5.1 Depósitos en instituciones Financieras

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

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

Mediante Resolución No. 2021-001 del 4 de enero de 2021 se creó una caja menor por valor de $4.000.000.oo, para atender gastos especificos de funcionamiento por valores inferiores al 10% del total del fondo, tal como se indica en el Parágrafo del articulo 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 Articulo Tercero Artículo Séptimo respectivamente.

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT.	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**11,271,371,407**	**7,615,821,929**	**3,655,549,478**
1.1.05	Db	Caja	4,000,000	170,166	3,829,834
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	11,267,371,407	7,615,651,763	3,651,719,644

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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 -(Ve Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**11,267,371,407**	**7,615,651,763**	**3,651,719,644**	**0**	**0**
1.1.10.05	**Db**	**Cuenta corriente**	**5,850,782,002**	**3,033,787,756**	**2,816,994,246**	**0**	**0%**
1.1.10.05.02	Db	Bancolombia Cta. Cte. No 84254070924	2,316,656,251	1,525,153,295	791,502,956	0	0%
1.1.10.05.04	Db	Banco Bogotá Cta. Cte No 186586681	3,534,125,751	1,508,634,461	2,025,491,290	0	0%
1.1.10.06	**Db**	**Cuenta de ahorro**	**3,725,228,033**	**2,933,765,830**	**791,462,203**	**0**	**4%**
1.1.10.06.03	Db	Bancolombia No 84367345950	631,188,515	43,523,745	587,664,770	0	1%
1.1.10.06.04	Db	Bancolombia No 84392434592	19,607,733	3,395,168	16,212,565	0	1%
1.1.10.06.05	Db	Banco BBVA No 001301980200499014	285,975,272	105,502,021	180,473,251	0	1%
1.1.10.06.06	Db	Banco BBVA No 0198000200508038	2,788,456,513	2,781,344,896	7,111,617	0	1%
1.1.10.90	**Db**	**Otros Depósitos en Instituciones Financieras**	**1,691,361,372**	**1,648,098,177**	**43,263,195**	**0**	**1%**
1.1.10.90	Db	Otros Depósitos en Instituciones Financieras	1,691,361,372	1,648,098,177	43,263,195	0	1%

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NO APLICA

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**14,100,133,034**	**0**	**14,100,133,034**	**9,039,255,147**	**0**	**9,039,255,147**	**5,060,877,887**
1.3.11	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11,229,672,726	0	11,229,672,726	6,168,717,339	0	6,168,717,339	5,060,955,387
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	2,870,460,308	0	2,870,460,308	2,870,537,808	0	2,870,537,808	(77,500)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN			CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2020				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.11		**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**11,229,672,726**	**0**	**11,229,672,726**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.3.11.26	Db	Sobretasa ambiental impuesto predial	11,229,163,013	0	11,229,163,013	0	0	0	0	0
1.3.11.37	Db	Fondo de riesgos laborales - riesgos	509,713	0	509,713	0	0	0	0	0

Sobretasa Ambiental Impuesto Predial

El saldo de la Alcaldia Distrital de Buenaventura, que recauda del impuesto predial el cual genera un porcentaje de la sobretasa ambiental.

7.17 Otras Cuentas por Cobrar

El saldo corresponde a las cuentas por cobrar así:

DESCRIPCIÓN			CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2020				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.84		**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**2,870,460,308**	**0**	**2,870,460,308**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0.0**
1.3.84.35	Db	Intereses de mora	0	0	0	0	0	0	0	0.0
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	2,870,460,308	0	2,870,460,308	0	0	0	0	0.0

Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de la Epsa Chidral, corresponde al sector eléctrico, por el uso de las cuencas hidrográficas. Valor que viene desde el año 2019 de un embargo que tuvo la Alcaldia Distrital de Buenaventura el Juzgado Tercero Administrativo del Circuito de Buenaventura autorizo a la EPSA a realizar el pago en un deposito judicial. Esta cuenta ya esta pagada esperamos la autorización del Juez para su traslado a nuestras cuentas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
1.3.84.90	**Db**	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**2,870,460,308**	**2,870,537,808**	**(77,500)**
1.3.84.35	Db	Intereses de mora	0	77,500	(77,500)
1.3.84.90	Db	Empresa de Energia del Pacifico	2,870,087,000	2,870,087,000	0
1.3.84.90	Db	Otros de Menor Valor	373,308	373,308	0

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NO APLICA

NOTA 9. INVENTARIOS

NO APLICA

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se registra una variación en la cuenta de muebles, enseres y equipo de oficina por dotaciones que se hizo al Aula Ambiental del EPA ubicado en el Edificio Alemia.

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 VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**342,646,211**	**300,950,237**	**41,695,974**
16.55		Maquinaria y Equipo	38,972,500	42,230,000	(3,257,500)
16.65		Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	260,872,597	192,165,051	68,707,546
16.70		Equipos de Comunicación y Computación	116,685,532	124,047,568	(7,362,036)
1.6.85	**Db**	**Depreciación acumulada de PPE (Cr)**	**(73,884,418)**	**(57,492,382)**	**(16,392,036)**
1.6.85.04	Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	(1,377,000)	(977,250)	(399,750)
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(25,513,116)	(24,787,901)	(725,215)
1.6.85.07	Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(46,994,302)	(31,727,231)	(15,267,071)

10.1 Propiedad, Planta y Equipo

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
	SALDO INICIAL	**42,230,000**	**192,165,051**	**124,047,568**	**234,395,051**
+	**ENTRADAS (DB):**	**0**	**89,817,211**	**0**	**89,817,211**
	Adquisiciones en compras	0	89,817,211	0	89,817,211
-	**SALIDAS (CR):**	**3,257,500**	**21,109,665**	**7,362,036**	**24,367,165**
	Disposiciones (enajenaciones)	3,257,500	21,109,665	7,362,036	24,367,165
=	**SUBTOTAL**	**38,972,500**	**260,872,597**	**116,685,532**	**299,845,097**
+	**CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR**	**0**	**0**	**0**	**0**
+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0
-	Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0
+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0
-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0
=	**SALDO FINAL**	**38,972,500**	**260,872,597**	**116,685,532**	**299,845,097**
-	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**(1,377,000)**	**(25,513,116)**	**(46,994,302)**	**(73,884,418)**

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(977,250)	(24,787,901)	(31,727,231)	**(57,492,382)**
+	Depreciación aplicada vigencia actual	(399,750)	(725,215)	(15,267,071)	**(16,392,036)**
=	**VALOR EN LIBROS**	**37,595,500**	**235,359,481**	**69,691,230**	**342,646,211**

	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**(4)**	**(10)**	**(40)**	**0**
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0**	**0**	**0**	**0**
	CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
	USO O DESTINACIÓN	**38,972,500**	**260,872,597**	**116,685,532**	**299,845,097**
+	En servicio	38,972,500	260,872,597	116,685,532	**299,845,097**
	REVELACIONES ADICIONALES				
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0**	**0**	**0**	**0**
+	Ingresos (utilidad)	0	0	0	**0**
-	Gastos (pérdida)	0	0	0	**0**

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NO APLICA

NOTA 12. RECURSOS NO NATURALES NO RENOVABLES

NO APLICA

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NO APLICA

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El valor reportado corresponde al costo de adquisición de licencias y software para el funcionamiento de los aplicativos del EPA.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**55,533,324**	**63,863,328**	**(8,330,004)**
1.9.70.07	Db	Licencias	83,300,000	83,300,000	0
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	**(27,766,676)**	**(19,436,672)**	**(8,330,004)**
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias	(27,766,676)	(19,436,672)	(8,330,004)

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NO APLICA

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NO APLICA

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NO APLICA

NOTA 18. ARRENDAMIENTOS

NO APLICA

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA

NO APLICA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NO APLICA

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones contractuales que adquirió la Entidad y que se encuentran pendientes de pago, por concepto de adquisición de bienes y servicios, las cuales se encuentran debidamente causadas, además las retenciones e impuestos, contribuciones y tasas pendientes de trasladar. Las cuentas por pagar se pagan con base en el cumplimiento de los términos contractuales y no devengan intereses.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**290,812,000**	**0**	**290,812,000**	**307,663,434**	**0**	**307,663,434**	**(16,851,434)**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	277,766,980	0	277,766,980	118,319,105	0	118,319,105	159,447,875
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	6,214,502	0	6,214,502	10,143,635	0	10,143,635	(3,929,133)
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	545,385	0	545,385	140,776	0	140,776	404,609
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	(101)	0	(101)	515,934	0	515,934	(516,035)
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	6,285,234	0	6,285,234	178,543,984	0	178,543,984	(172,258,750)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

21.1.17 Otras Cuentas por Pagar

	DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
CODIGO CONTABLE	PN / PJ	ID TERCERO (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.90	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**			**6,285,234**				**0**
2.4.90.11	**Esquemas de pago**			**0**				**0**
2.4.90.27			0	0	0		0	0
2.4.90.50	Aporte ICBF Y SENA			0				
2.4.90.54	**Honorarios**			6,285,234				**0**
		11814206	Leipton Eliecer Lloreda Rivas	3,340,234	Menos de 3 meses		Ninguna	0
		1111768634	Karen Beatriz Agudelo Casquete	2,945,000	Menos de 3 meses		Ninguna	0

(1) Esquemas de Pago

Esta cuenta fue reclasificada a la cuenta de Proyectos de inversion 24010201, porque en el momento momento de hacer la transicion a las nicsp fue clasificada como esquema de pago

(2) Honorarios

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

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

Los rubros que componen esta cuenta a la fecha de corte son los siguientes: corresponde a la consolidación de las prestaciones sociales del personal de planta incluyendo las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, primas y bonificaciones reportadas por la oficina de recursos humanos y que se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**144,085,827**	**0**	**144,085,827**	**122,446,727**	**0**	**122,446,727**	**21,639,100**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	144,085,827	0	144,085,827	122,446,727	0	122,446,727	21,639,100
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**144,085,827**	**0**	**144,085,827**	**122,446,727**	**0**	**122,446,727**	**21,639,100**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	144,085,827	0	144,085,827	122,446,727	0	122,446,727	21,639,100

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**144,085,827**	**122,446,727**	**21,639,100**
2.5.11.02	Cr	Cesantías	22,288,024	22,256,122	31,902
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	214,048	1,482,743	(1,268,695)
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	25,952,170	19,464,342	6,487,828
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	27,349,028	20,598,908	6,750,120
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	28,582,432	19,559,744	9,022,688
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	22,288,024	20,203,831	2,084,193
				0	
2.5.11.09	Cr	**Otras primas**	**17,412,101**	**18,881,037**	**(1,468,936)**
	Cr	Bonificación por servicios prestados	14,003,890	16,302,480	(2,298,590)
	Cr	Bonificación por recreación	3,408,211	2,578,557	829,654
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	0	0

NOTA 23. PROVISIONES

NO APLICA

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NO APLICA

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NO APLICA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NO APLICA

NOTA 26. PATRIMONIO

26.1 Capital

Patrimonio en entidades de gobierno conformado por las subcuentas de capital fiscal, resultado del ejercicio, el capital fiscal representa los recursos destinados para la creación y desarrollo de la Entidad, así como la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales como son las de resultados del ejercicio, patrimonio publico incorporado.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

26.4 Otro resultado integral

La variación reflejada en el patrimonio corresponde especificamente a los resultados del ejercicio.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**25,334,786,149**	**16,589,780,480**	**8,745,005,669**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	20,401,999,977	11,617,497,403	8,784,502,574
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4,164,751,204	4,164,751,204	0
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	768,034,968	807,531,873	(39,496,905)

NOTA 27. INGRESOS

27.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Registra el valor de los ingresos causados en el periodo clasificado de la siguiente manera asi:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
4	Cr	**INGRESOS**	**2,245,405,003**	**1,605,787,429**	**639,617,574**
4.1	Cr	Ingresos fiscales no Tributarios	135,051,912	52,625,312	82,426,600
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2,110,353,091	1,553,162,117	557,190,974

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**2,245,405,003**	**1,605,787,429**	**639,617,574**
4.1	Cr	**INGRESOS FISCALES**	**135,051,912**	**52,625,312**	**82,426,600**
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	135,051,912	52,625,312	82,426,600
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**2,110,353,091**	**1,553,162,117**	**557,190,974**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2,110,353,091	1,553,162,117	557,190,974

INGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**24,375,395**	**35,295,564**	**(10,920,169)**
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**24,375,395**	**35,295,564**	**(10,920,169)**
4.8.02	Cr	Financieros	24,375,395	35,295,564	(10,920,169)

Transferencias y Subvenciones

Se registran en los ingresos recibidos por terceros sin contraprestación por concepto tales como recursos recibidos de la Alcaldia Distrital de Buenaventura como transferencia sobretasa ambiental y la Epsa Chidral.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

Ingresos diversos, registra sobrantes, recuperaciones y aprovechamientos presenta valores que fueron registrados como gastos en año anterior y por alguna razón fueron reintegrados.

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES , REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**135,051,912**	**52,625,312**	**82,426,600**	**39**
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**135,051,912**	**52,625,312**	**82,426,600**	**39**
4.1.10.90	**Cr**	**Otros**	**135,051,912**	**52,625,312**	**82,426,600**	**39**
4.1.10.90.01	Cr	Salvoconductos	78,214,002	50,362,400	27,851,602	64
4.1.10.90.07	Cr	Plan de manejo (control)	25,435,213	782,212	24,653,001	3
4.1.10.90.09	Cr	Evaluación y documentos	31,402,697	1,480,700	29,921,997	5

NOTA 28. GASTOS

28.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5	**Db**	**GASTOS**	**1,501,745,430**	**833,551,120**	**668,194,310**
5.1	Db	De administración y operación	909,562,124	827,824,951	81,737,173
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,776,668	2,776,668	0
5.5	Db	Gasto público social	581,085,093	0	581,085,093
5.8	Db	Otros gastos	8,321,545	2,949,501	5,372,044

28.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	**909,562,124**	**827,824,951**	**81,737,173**	**909,562,124**	**0**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**909,562,124**	**827,824,951**	**81,737,173**	**909,562,124**	**0**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	268,881,916	241,470,910	27,411,006	268,881,916	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	74,035,452	61,811,928	12,223,524	74,035,452	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	14,664,400	12,042,000	2,622,400	14,664,400	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	99,604,229	84,261,071	15,343,158	99,604,229	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	10,418,955	813,800	9,605,155	10,418,955	0
5.1.11	Db	Generales	424,012,826	418,714,394	5,298,432	424,012,826	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	17,944,346	8,710,848	9,233,498	17,944,346	0

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

28.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

La desagregación de los gastos por depreciaciones y amortizaciones presentados en el estado de resultados para los periodos contables terminados a la fecha corte es el siguiente

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**2,776,668**	**2,776,668**	**0**
		DEPRECIACIÓN	**0**	**0**	**0**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	0	0	0
		AMORTIZACIÓN	**2,776,668**	**2,776,668**	**0**
5.3.66	Db	De activos intangibles	2,776,668	2,776,668	0

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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5.1.11	**Db**	**GASTOS GENERALES**	**424,012,826**	**418,714,394**	**5,298,432**
5.1.11.14	Db	Materiales y Suministros	35,779,534	7,144,048	28,635,486
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	2,310,000	0	2,310,000
5.1.11.16	Db	Reparaciones	0	3,850,000	(3,850,000)
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	25,811,519	18,176,364	7,635,155
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo	116,402,000	10,876,736	105,525,264
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	79,720	251,792	(172,072)
5.1.11.25	Db	Seguros Generales	2,956,708	1,211,110	1,745,598
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	0	1,487,800	(1,487,800)
5.1.11.58	Db	Videos	6,222,087	0	6,222,087
5.1.11.79	Db	Honorarios	127,605,156	257,454,462	(129,849,306)
5.1.11.80	Db	Servicios	99,032,072	107,844,635	(8,812,563)
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	7,814,030	10,417,447	(2,603,417)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

Honorarios

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5.1.11.79	**Db**	**Honorarios**	**127,605,156**	**257,454,462**	**(129,849,306)**
72,008,499	Db	Harold Andres Valencia	3,634,104	1,755,606	1,878,498
6,162,310	Db	Heiber Hugo Aguirre	1,327,700	13,333,334	(12,005,634)
38,601,733	Db	Olga Ines Jory	0	16,500,000	(16,500,000)
815,003,785	Db	Jhon Edward Gamboa	0	16,500,000	(16,500,000)
16,482,812	Db	Migdonio Hurtado Chavez	0	16,500,000	(16,500,000)
10,546,546	Db	Henry Roberto Micolta	0	13,500,000	(13,500,000)
94,440,504	Db	Ariel Adelmo Garces Espinoza	0	7,314,000	(7,314,000)
1,144,063,892	Db	Jordy Mauricio Lozano Angulo	18,632,000	13,500,000	5,132,000
900,652,312	Db	International Accounting	4,687,452	9,374,904	(4,687,452)
1,111,756,954	Db	Fabian Andres Rivas	0	13,992,000	(13,992,000)
1,111,772,105	Db	Haminson Alexis Montaño	0	13,992,000	(13,992,000)
1,111,769,747	Db	William Alberto González	0	10,494,000	(10,494,000)
31,576,071	Db	Emy Tatiana Grueso	8,811,100	10,494,000	(1,682,900)
16,512,986	Db	Vladimir Mosquera Hurtado	14,484,000	0	14,484,000
1,111,770,608	Db	Mayerling Martinez Diaz	0	10,494,000	(10,494,000)
1,111,803,856	Db	Wanda Ezeji Suarez Rodriguez	0	10,494,000	(10,494,000)
1,111,741,098	Db	Yuli Carlina Riascos	0	6,063,200	(6,063,200)
66,941,946	Db	Viviana Castillo Aragón	8,811,100	6,996,000	1,815,100
16,484,668	Db	Sergio Mosquera Borja	8,811,100	5,013,800	3,797,300
1,111,759,871	Db	Walter Steven Mora Calonge	0	13,500,000	(13,500,000)
4,846,172	Db	Marcelino Ibargaen	3,634,104	1,755,606	1,878,498
16,497,017	Db	Jose Gabriel Quiñonez	0	1,755,606	(1,755,606)
1,114,730,531	Db	Jaiber Alexander Sanchez	2,725,578	1,755,606	969,972
16,501,120	Db	Edilberth Mosquera	0	6,996,000	(6,996,000)
66,939,340	Db	Claudia Ximena Torres	22,275,000	22,000,000	275,000
1,111,748,639	Db	Jasmin Liliana Garcia	0	6,996,000	(6,996,000)
	Db	Otros de Menor Cuantia	29,771,918	6,384,800	23,387,118

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

28.4 Gasto publico social

Se registran gastos por recursos invertidos para el mejoramiento, conservación, recuperación, educación e investigación del medio ambiente.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5.5	**Db**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**581,085,093**	**0**	**513,276,560**
5.5.08		**MEDIO AMBIENTE**	**581,085,093**	**0**	**513,276,560**
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	193,353,668	0	193,353,668
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	166,180,917	0	166,180,917
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	153,741,975	0	153,741,975
5.5.08.06	Db	Estudios y Proyectos	37,500,000	0	37,500,000
5.5.08.07	Db	Asistencia Tecnica	30,308,533	0	30,308,533

NOTA 29. COSTO DE VENTAS

NO APLICA

NOTA 30. COSTOS DE TRANSFORMACION

NO APLICA

NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESION- ENTIDAD CONCEDENTE

NO APLICA

NOTA 32. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

NO APLICA

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 30 DE ABRIL DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

NOTA 33. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NO APLICA

NOTA 34. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

NO APLICA

NOTA 35. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

NO APLICA

FERNEY HINESTROZA RAMOS
Director

LODA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

CLAUDIA XIMENA TORRES CASTILLO
Revisora Fiscal
Mat 164504 - T