ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	Dic-21	Dic-20	Variación	%
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	5	9,292,060,763	10,742,743,604	(1,450,682,841)	(14) %
Cuentas por Cobrar y Otras	7	20,065,312,679	14,100,133,034	5,965,179,645	42 %
Otros activos	14	49,979,988	58,309,992	(8,330,004)	(14) %
ACTIVO CORRIENTE		**29,407,353,430**	**24,901,186,630**	**4,506,166,800**	**18 %**
Propiedad, Planta y Equipo	10	401,669,084	319,487,000	82,182,084	26 %
ACTIVO NO CORRIENTE		**401,669,084**	**319,487,000**	**82,182,084**	**26 %**
TOTAL ACTIVO		**29,809,022,514**	**25,220,673,630**	**4,588,348,884**	**18 %**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	21	291,493,943	485,855,754	(194,361,811)	(40) %
Beneficios a los Empleados	22	200,587,694	168,066,695	32,520,999	19 %
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**492,081,637**	**653,922,449**	**(161,840,812)**	**(25) %**
TOTAL PASIVO		**492,081,637**	**653,922,449**	**(161,840,812)**	**(25) %**
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		20,595,988,006	11,617,497,403	8,978,490,663	77 %
Resultado del Ejercicio		4,556,201,607	8,784,502,574	(4,228,300,967)	(48) %
Resultado De Ejercicios Anteriores		4,164,751,204	4,164,751,204	0	0 %
TOTAL PATRIMONIO	27	**29,316,940,877**	**24,566,751,181**	**4,750,189,696**	**19 %**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**29,809,022,514**	**25,220,673,630**	**4,588,348,884**	**18 %**
Cuentas deOorden Acreedoras	26	**193,988,089**	**0**	**193,988,089**	**0 %**

Las Notas 1 a la 27 son parte integrante de los estados financieros.

ARIEL GARCES CASTRILLON
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

CLAUDIA XIMENA TORRES CASTILLO
Revisora Fiscal
Mat 154504 - T

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	Ene-Dic-21	Ene-Dic-20	Variación	%
Ingresos Fiscales No Tributarios	27	12,604,325,221	13,085,159,237	(480,834,016)	(4) %
Gastos de Administración	28	(3,420,452,225)	(3,036,419,502)	(384,032,723)	13 %
Gasto Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	28	(109,799,441)	(53,483,241)	(56,316,200)	105 %
Gasto Publico Social	28	(4,573,274,662)	(1,311,887,387)	(3,261,387,275)	249 %
Excedente (Déficit) Operacional		**4,500,798,893**	**8,683,369,107**	**(4,182,570,214)**	**(48) %**
Ingresos No Operacionales	27	83,218,376	111,179,904	(27,961,528)	(25) %
Gastos Financieros	28	(27,815,662)	(10,046,437)	(17,769,225)	177 %
Excedente (Déficit) Neto		**4,556,201,607**	**8,784,502,574**	**(4,228,300,967)**	**(48) %**

Las Notas 1 a la 37 son parte integrante de los estados financieros.

ARIEL GARCES CASTRILLON
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 FLUJO DE EFECTIVO COMPARATIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos
Método Indirecto

ACTIVIDADES	Dec-21	Dec-20
Excedente Neto del Periodo	4,556,201,607	8,784,502,574
Mas partidas que no utilizan efectivo		
Depreciación de Propiedades Planta y Equipo	45,510,077	23,665,732
Amortización del Periodo	8,330,004	8,330,004
Efectivo Generado en Operaciones	**4,610,041,688**	**8,816,498,310**
Cambios en partidas operacionales		
Disminución (Aumento) - Deudores	(5,955,179,645)	(5,080,955,387)
Aumento (Disminución) - Cuentas por Pagar	(194,361,811)	(26,780,412)
Aumento (Disminución) - Beneficios a Empleados	32,520,999	(2,362,534)
Aumento - Capital Social	193,988,089	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**(5,933,032,368)**	**(5,090,098,333)**
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución (Aumento) - Propiedad, Planta y Equipo	(127,692,161)	(45,170,495)
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSION	**(127,692,161)**	**(45,170,495)**
Aumento - Capital Social	0	0
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	**0**	**0**
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO	**(1,450,682,841)**	**3,681,229,482**
SALDO INICIAL DEL EFECTIVO	**10,742,743,604**	**7,061,514,122**
SALDO FINAL DEL EFECTIVO	**9,292,060,763**	**10,742,743,604**

Las Notas 1 a la 37 son parte integrante de los estados financieros.

ARIEL GARCES CASTRILLON
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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

Concepto	Capital Fiscal	Resultado Ejercicio	Resultado Ejercicio Anteriores	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre de 2020	**11,617,497,403**	**8,784,502,574**	**4,164,751,204**	**24,566,751,181**
Distribución de los excedentes	8,784,502,574	(8,784,502,574)	0	0
Aumento de capital	193,988,089	0	0	193,988,089
Resultado Neto del Periodo		4,556,201,607	0	4,556,201,607
Saldo al 31 de Diciembre de 2021	**20,595,988,066**	**4,556,201,607**	**4,164,751,204**	**29,316,940,877**

Las Notas 1 a la 37 son parte integrante de los estados financieros.

ARIEL GARCES CASTRILLON
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 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

NOTA No. 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 identificación y funciones

Naturaleza

El ESTABLECIMIENTO PÜBLICO 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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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.

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

Se caracteriza por ser un estado financiero dinámico, puesto que, por definición, mide el desempeño de la entidad a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un período determinado. Especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de la entidad para el período. Ofrece una opción de política contable de presentar el resultado integral total en un único estado o en dos estados separados. Específica 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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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 31 de diciembre de 2021 comparativos con el año 2020 cumpliendo con la normatividad colombiana en relación a las NICSP.

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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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.

c) 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 69 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 31 DE DICIEMBRE 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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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 07 de mayo de 2021 se posesionó el 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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
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 2021 Y 2020
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.

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
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.

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

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

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

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

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 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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- La reversión se abona a la cuenta de resultados.
- En una unidad generadora de efectivo, la reversión por pérdida de deterioro es imputada proporcionalmente a cada uno de los activos.
- EPA deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual de la propiedad, planta y equipo.
- 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.
- 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.
- Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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.

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

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

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

Pasivos Corrientes Medidos al Costo Histórico:

Cuentas por Pagar y Otras

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Impuestos

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

Beneficios a Empleados

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

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

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

Ingresos

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

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.

□ 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 PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NO NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS 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

NOTA30. COSTO DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION- ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACION 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 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. 2021-0100 del 25 de mayo de 2021 se creó una caja menor por valor de $4.000.000.oo, 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 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.Peroen el transcurso del año fue cancelada por que arrojaba saldos negativos ya que eran fondos fiduciaros 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.

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**	**9,292,060,763**	**10,742,743,604**	**(1,450,682,841)**
1.1.05	Db	Caja	0	0	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	9,292,060,763	10,742,743,604	(1,450,682,841)

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 31 DE DICIEMBRE 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 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**9,292,060,763**	**10,742,743,604**	**(1,450,682,841)**	**0**	**0**
1.1.10.05	**Db**	**Cuenta corriente**	**5,887,445,295**	**5,677,253,346**	**210,191,949**	**0**	**0%**
1.1.10.05.02	Db	Bancolombia Cta. Cte. No 84254070924	728,824,784	4,151,911,965	(3,423,087,181)	0	0%
1.1.10.05.04	Db	Banco Bogotá Cta. Cte No 186586681	5,158,620,511	1,525,341,381	3,633,279,130	0	0%
1.1.10.06	**Db**	**Cuenta de ahorro**	**3,404,615,468**	**3,375,225,021**	**29,390,447**	**0**	**4%**
1.1.10.06.03	Db	Bancolombia No 84367345950	234,108,897	343,556,614	(109,447,717)	0	1%
1.1.10.06.04	Db	Bancolombia No 84392434592	51,028,780	15,581,732	35,447,048	0	1%
1.1.10.06.05	Db	Banco BBVA No 001301980200499014	322,078,191	229,356,609	92,721,582	0	1%
1.1.10.06.06	Db	Banco BBVA No 0198000200508038	2,797,399,600	2,786,730,066	10,669,534	0	1%
1.1.10.90	**Db**	**Otros Depósitos en Instituciones Financieras**	**0**	**1,690,265,237**	**(1,690,265,237)**	**0**	**1%**
1.1.10.90.01	Db	Otros Depósitos en Instituciones Financieras	0	1,690,265,237	(1,690,265,237)	0	1%

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**	**20,065,312,679**	**0**	**20,065,312,679**	**14,100,133,034**	**0**	**14,100,133,034**	**5,965,179,645**
1.3.11	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	17,194,852,371	0	17,194,852,371	11,229,672,726	0	11,229,672,726	5,965,179,645
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	2,870,460,308	0	2,870,460,308	2,870,460,308	0	2,870,460,308	0

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE 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**	**17,194,852,371**	**0**	**17,194,852,371**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1.3.11.26	Db	Sobretasa ambiental impuesto predial	17,194,342,658	0	17,194,342,658	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 Alcaldía 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 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**	**2,870,460,308**	**0**
1.3.84.35	Db	Intereses de mora	0	0	0
1.3.84.90	Db	Empresa de Energía 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 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se registra una variación en la cuenta de equipos de transporte,traccion por la adquisicion de una camioneta doble cabina-platon 4x4 diesel mecanica para el transporte de los funcionarios del EPA en actividades misionales, ademas para darle razonabilidad a los Estados Financieros se reclasifico la cuenta muebles y enseres, por estar registrado el la cuenta del activo por menos de un salario minimo.

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**	**401,669,084**	**319,487,000**	**82,182,084**
16.55		Maquinaria y Equipo	38,972,500	38,972,500	0
16.65		Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	211,586,081	237,713,386	(26,127,305)
16.7		Equipos de Comunicación y Computación	115,551,488	116,685,532	(1,134,044)
16.75		Equipos de Transporte, Traccion	154,953,510	0	154,953,510
1.6.85	**Db**	**Depreciación acumulada de PPE (Cr)**	**(119,394,495)**	**(73,884,418)**	**(45,510,077)**
1.6.85.04	Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	(5,274,250)	(1,377,000)	(3,897,250)
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(44,029,149)	(25,513,116)	(18,516,033)
1.6.85.07	Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(62,343,420)	(46,994,302)	(15,349,118)
1.6.85.08	Db	Depreciación: Equipos de Transporte, Traccion, elevacion	(7,747,676)	0	(7,747,676)

10.1 Propiedad, Planta y Equipo

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION	TOTAL
	SALDO INICIAL	**38,972,500**	**237,713,386**	**116,685,532**	**0**	**393,371,418**
+	**ENTRADAS (DB):**	**0**	**23,159,211**	**3,031,040**	**154,953,510**	**26,190,251**
	Adquisiciones en compras	0	23,159,211	3,031,040	154,953,510	181,143,761
-	**SALIDAS (CR):**	**0**	**49,286,516**	**4,165,084**	**0**	**53,451,600**
	Disposiciones (enajenaciones)	0	49,286,516	4,165,084	0	53,451,600
=	**SUBTOTAL**	**38,972,500**	**211,586,081**	**115,551,488**	**154,953,510**	**521,063,579**
+	**CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	**0**
-	Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	**0**
+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	**0**
-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	**0**
=	**SALDO FINAL**	**38,972,500**	**211,586,081**	**115,551,488**	**154,953,510**	**521,063,579**
-	**DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)**	**(5,274,250)**	**(44,029,149)**	**(62,343,420)**	**(7,747,676)**	**(119,394,495)**
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(1,377,000)	(25,513,116)	(46,994,302)	0	**(72,507,418)**
+	Depreciación aplicada vigencia actual	(3,897,250)	(18,516,033)	(15,349,118)	(7,747,676)	**(45,510,077)**
=	**VALOR EN LIBROS**	**33,698,250**	**167,556,932**	**53,208,068**	**147,205,834**	**401,669,084**

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	**(14)**	**(21)**	**(54)**	**(5)**	**0**
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES					
	USO O DESTINACIÓN	**38,972,500**	**211,586,081**	**115,551,488**	**154,953,510**	**521,063,579**
+	En servicio	38,972,500	211,586,081	115,551,488	154,953,510	**521,063,579**
	REVELACIONES ADICIONALES					
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
+	Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	**0**
-	Gastos (pérdida)	0	0	0	0	**0**

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**	**49,979,988**	**58,309,992**	**(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)	**(33,320,012)**	**(24,990,008)**	**(8,330,004)**
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias	(33,320,012)	(24,990,008)	(8,330,004)

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**	**291,493,943**	**0**	**291,493,943**	**485,855,754**	**0**	**485,855,754**	**(194,361,811)**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	27,885,000	0	27,885,000	322,167,580	0	322,167,580	(294,282,580)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	225,164,298	0	225,164,298	110,871,203	0	110,871,203	114,293,095
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	129,566	0	129,566	0	0	0	129,566
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	34,207,000	0	34,207,000	31,934,386	0	31,934,386	2,272,614
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	0	0
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	4,108,079	0	4,108,079	20,882,585	0	20,882,585	(16,774,506)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

21.1.17 Otras Cuentas por Pagar

	DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
CÓDIGO 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**			**4,108,079**				**0**
2.4.90.11	**Esquemas de pago**			**0**				**0**
2.4.90.27				0	0		0	0
2.4.90.51	Servicios Publicos			0				
2.4.90.54	**Honorarios**			0				**0**
				0	Menos de 3 meses		Ninguna	0
				3,778,079				
2.4.90.55	**Servicios**	**seguridad diez**		0				**0**
2.4.90.90	**Alcaldia Distrital de Buenaventura Electrificacion Rural**			330,000				**0**

(2) Otras cuentas por pagar

Corresponde a la deduccion del impuesto Electrificacion Rural que no fue deducido en el momento del pago pero el funcionario hace la respectiva devolucion.

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
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
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**200,587,694**	**0**	**200,587,694**	**168,066,695**	**0**	**168,066,695**	**32,520,999**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	200,587,694	0	200,587,694	168,066,695	0	168,066,695	32,520,999
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**200,587,694**	**0**	**200,587,694**	**168,066,695**	**0**	**168,066,695**	**32,520,999**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	200,587,694	0	200,587,694	168,066,695	0	168,066,695	32,520,999

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE 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**	**200,587,694**	**168,066,695**	**32,520,999**
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	0	0	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	76,980,895	71,127,713	5,853,182
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	10,482,622	9,093,072	1,389,550
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	38,567,193	23,563,355	15,003,838
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	35,501,203	24,960,213	10,540,990
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	18,782,085	17,451,795	1,330,290
2.5.11.09	Cr	**Otras primas**	**20,273,696**	**18,957,787**	**1,315,909**
	Cr	Bonificación por servicios prestados	15,858,728	15,924,541	(65,813)
	Cr	Bonificación por recreación	4,414,968	3,033,246	1,381,722
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0	0	0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	2,912,760	(2,912,760)
2.5.11.24	Cr	Aportes a caja de compensacion familiar	0	0	0

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.2 Cuentas de orden Acredoras

Estas cuentas por pagar ya fenecieron presupuestalmente sin que contabilidad cuente con aval para dar de baja el los Estados Financieros Situacion Financieran no reflejando la realidad financiera del EPA y en reunion con el Comité de Sostenibilidad contable de fecha 07 de diciembre de 2021 se aprobo llevar dichos saldos a cuentas de orden, pues generan incertidumbre en los Estados Financieros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**0**	**0**	**0**
9.3.55	**Cr**	**EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION**			
9.3.55.01	**Cr**	Pasivos	-193,988,089	0	-193,988,089
9.9.15	**Db**	**ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**			
9.9.15.22	**Db**	Ejecucion de proyectos de inversion	193,988,089	**0**	193,988,089

NOTA 27. PATRIMONIO

27.1 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 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

27.4 Otro resultado integral

La variación reflejada en el patrimonio corresponde específicamente 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**	**29,316,940,877**	**24,566,751,181**	**4,750,189,696**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	20,595,988,066	11,617,497,403	8,978,490,663
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	4,164,751,204	4,164,751,204	0
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	4,556,201,607	8,784,502,574	(4,228,300,967)

NOTA 28. INGRESOS

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
4	Cr	**INGRESOS**	**12,604,325,221**	**13,085,159,237**	**(480,834,016)**
4.1	Cr	Ingresos fiscales no Tributarios	318,346,824	324,016,362	(5,669,538)
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	12,285,978,397	12,761,142,875	(475,164,478)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**12,604,325,221**	**13,085,159,237**	**(480,834,016)**
4.1	Cr	**INGRESOS FISCALES**	**318,346,824**	**324,016,362**	**(5,669,538)**
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	318,346,824	324,016,362	(5,669,538)
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**12,285,978,397**	**12,761,142,875**	**(475,164,478)**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	12,285,978,397	12,761,142,875	(475,164,478)

INGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**83,218,376**	**111,179,904**	**(27,961,528)**
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**83,218,376**	**111,179,904**	**(27,961,528)**
4.8.02	Cr	Financieros	80,130,376	111,179,904	(31,049,528)
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	3,088,000	0	3,088,000

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

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.

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**	**318,346,824**	**324,016,362**	**(5,669,538)**	**102**
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**318,346,824**	**324,016,362**	**(5,669,538)**	**102**
4.1.10.90	**Cr**	**Otros**	**318,346,824**	**324,016,362**	**(5,669,538)**	**102**
4.1.10.90.01	Cr	Salvoconductos	225,607,151	198,112,417	27,494,734	**88**
4.1.10.90.07	Cr	Plan de manejo (control)	59,454,698	21,337,368	38,117,330	**36**
4.1.10.90.09	Cr	Evaluación y documentos	33,284,975	104,566,577	(71,281,602)	**314**

NOTA 29. GASTOS

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5	**Db**	**GASTOS**	**8,131,341,990**	**4,411,836,567**	**3,719,505,423**
5.1	Db	De administración y operación	3,420,452,225	3,036,419,502	384,032,723
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	109,799,441	53,483,241	56,316,200
5.5	Db	Gasto público social	4,573,274,662	1,311,887,387	3,261,387,275
5.8	Db	Otros gastos	27,815,662	10,046,437	17,769,225

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

29.1. 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**	**3,420,452,225**	**3,036,419,502**	**384,032,723**	**3,420,452,225**	**0**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**3,420,452,225**	**3,036,419,502**	**384,032,723**	**3,420,452,225**	**0**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	856,502,887	773,114,280	83,388,607	856,502,887	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	223,658,347	192,730,696	30,927,651	223,658,347	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	45,060,600	39,122,700	5,937,900	45,060,600	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	350,645,481	310,597,475	40,048,006	350,645,481	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	188,202,618	19,056,480	169,146,138	188,202,618	0
5.1.11	Db	Generales	1,703,540,414	1,649,532,786	54,007,628	1,703,540,414	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	52,841,878	52,265,085	576,793	52,841,878	0

29.2 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**	**8,330,004**	**8,330,004**	**0**
		DEPRECIACIÓN	**0**	**0**	**0**
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	0	0	0
		AMORTIZACIÓN	**8,330,004**	**8,330,004**	**0**
5.3.66	Db	De activos intangibles	8,330,004	8,330,004	0

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5.1.11	**Db**	**GASTOS GENERALES**	**1,703,540,414**	**1,649,532,786**	**54,007,628**
5.1.11.14	Db	Materiales y Suministros	120,112,384	54,602,377	65,510,007
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	18,614,449	20,833,334	(2,218,885)
5.1.11.16	Db	Reparaciones	0	10,307,000	(10,307,000)
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	79,629,816	53,143,781	26,486,035
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo	344,260,000	85,863,796	258,396,204
5.1.11.20	Db	Publicidad y propaganda	0	1,263,310	(1,263,310)
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	13,119,400	(13,119,400)
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	1,979,970	802,462	1,177,508
5.1.11.25	Db	Seguros Generales	9,362,959	1,211,110	8,151,849
5.1.11.33	Db	Seguridad Industrial	0	4,872,000	(4,872,000)
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	0	4,419,551	(4,419,551)
5.1.11.54	Db	Organiacion de eventos	0	2,572,353	(2,572,353)
5.1.11.58	Db	Videos	6,222,087	18,979,376	(12,757,289)
5.1.11.64	Db	Gastos Legales	0	6,100	(6,100)
5.1.11.79	Db	Honorarios	656,786,850	999,852,168	(343,065,318)
5.1.11.80	Db	Servicios	434,122,561	350,206,610	83,915,951
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	32,449,338	27,478,058	4,971,280

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**	**656,786,850**	**999,852,168**	**(343,065,318)**
66,939,340	Db	Claudia Ximena Torres	66,075,000	66,000,000	75,000
1,144,063,892	Db	Jordy Mauricio Lozano Angulo	62,148,000	49,500,000	12,648,000
16,512,986	Db	Vladimir Mosquera Hurtado	43,452,000	20,988,000	22,464,000
1,107,034,607	Db	Jorge Enrique Segura	42,320,000	0	42,320,000
31,576,071	Db	Emy Tatiana Grueso	37,779,100	38,478,000	(698,900)
66,941,946	Db	Viviana Castillo Aragón	37,779,100	34,980,000	2,799,100
16,484,668	Db	Sergio Mosquera Borja	37,779,100	32,997,800	4,781,300
29,226,447	Db	Gladis Moreno	34,099,500	10,494,000	23,605,500
16,469,889	Db	Ulpiano Riascos	38,000,000	0	38,000,000
6,162,310	Db	Heiber Hugo Aguirre	30,295,700	0	30,295,700
16,485,742	Db	Edgar Cadena	34,200,000	0	34,200,000
1,111,796,936	Db	Cristian David Cuero	24,476,002	0	24,476,002

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Cifras expresadas en pesos

1,111,796,025	Db	Wendy Tobar	25,347,000	0	25,347,000
1,111,787,326	Db	Jefferson Muñoz.	19,939,600	0	19,939,600
29,952,463	Db	Angela Toro	20,726,000	0	20,726,000
16,945,167	Db	Alvaro Rodriguez	17,668,000	0	17,668,000
1,111,743,093	Db	Cevel Garces	7,500,000	0	7,500,000
16,506,499	Db	Edward Quiñonez	7,242,000	0	7,242,000
72,008,499	Db	Harold Andres Valencia	9,993,786	8,778,028	1,215,758
16,548,111	Db	Oscar Marino Gomez	9,993,786	7,900,225	2,093,561
4,846,172	Db	Marcelino Ibarguen	9,993,786	8,778,028	1,215,758
16,497,017	Db	Jose Gabriel Quiñonez	9,993,786	8,778,028	1,215,758
1,114,730,531	Db	Jaiber Alexander Sanchez	9,085,260	8,778,028	307,232
900,652,312	Db	International Accounting	4,687,452	56,249,424	(51,561,972)
31,271,766	Db	Rosa Emilia Solis	7,268,208	7,900,225	(632,017)
46,633,984	Db	Diana Estela Pabon	3,493,528	7,900,225	(4,406,697)
79,893,935	Db	Jhon Eduardo Gamboa	0	60,500,000	(60,500,000)
79,591,998	Db	Erick Richard Castro Gonzalez	5,451,156	0	5,451,156
16,482,812	Db	Migdonio Hurtado Chavez	0	51,150,000	(51,150,000)
38,601,733	Db	Olga Ines Jory Marin	0	60,500,000	(60,500,000)
10,546,546	Db	Henry Roberto Micolta	0	49,500,000	(49,500,000)
94,440,504	Db	Ariel Adelmo Garces Espinoza	0	26,818,000	(26,818,000)
1,111,756,954	Db	Fabian Andres Rivas	0	20,988,000	(20,988,000)
1,111,769,747	Db	William Alberto Gonzalez	0	38,478,000	(38,478,000)
1,111,772,105	Db	Haminson Alexis Montaño	0	41,976,000	(41,976,000)
66,944,647	Db	Marinella Asprilla	0	20,754,800	(20,754,800)
16,491,549	Db	Cesar Alberto Rios	0	64,000,000	(64,000,000)
94,384,119	Db	Hector Fabio Garcia	0	22,000,000	(22,000,000)
1,111,770,608	Db	Mayerling Martínez Díaz	0	38,478,000	(38,478,000)
1,111,803,856	Db	Wanda Ezeji Suarez Rodríguez	0	38,478,000	(38,478,000)
1,111,741,098	Db	Yuli Carolina Riascos	0	20,055,200	(20,055,200)
1,111,759,871	Db	Walter Steven Mora Calonge	0	13,500,000	(13,500,000)
1,130,669,203	Db	Mabel Dalila Suarez	0	10,320,000	(10,320,000)
16,501,120	Db	Edilberth Mosquera	0	20,988,000	(20,988,000)
1,111,748,639	Db	Jasmin Liliana Garcia	0	20,988,000	(20,988,000)
	Db	Otros de Menor Cuantía	0	11,880,157	(11,880,157)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
Cifras expresadas en pesos

29.4 Gasto público social

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR
5.5	**Db**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**4,573,274,662**	**1,311,887,387**	**3,261,387,275**
5.5.08		**MEDIO AMBIENTE**	**4,573,274,662**	**1,311,887,387**	**3,261,387,275**
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	1,661,340,932	256,236,781	1,405,104,151
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	672,520,174	21,337,800	651,182,374
5.5.08.04	Db	Investigación	732,315,250	13,292,400	719,022,850
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	1,158,216,547	691,693,350	466,523,197
5.5.08.06	Db	Estudios y Proyectos	183,147,631	150,891,310	32,256,323
5.5.08.07	Db	Asistencia Técnica	165,734,126	178,435,746	(12,701,620)

ARIEL GARCES CASTRILLON
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

CLAUDIA XIMENA TORRES CASTILLO
Revisora Fiscal
Mat 164504 - T