ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	Oct-23	Oct-22	Variación	%
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	5	7,706,801,696	14,889,047,204	(7,182,245,508)	(48) %
Cuentas por Cobrar y Otras	7	18,764,465,579	17,792,269,209	972,196,370	5 %
Otros activos	14	52,168,314	52,038,318	129,996	0 %
ACTIVO CORRIENTE		**26,523,435,589**	**32,733,354,731**	**(6,209,919,142)**	**(19) %**
Propiedad, Planta y Equipo	10	713,383,539	357,146,621	356,236,918	100 %
ACTIVO NO CORRIENTE		**713,383,539**	**357,146,621**	**356,236,918**	**100 %**
TOTAL ACTIVO		**27,236,819,128**	**33,090,501,352**	**(5,853,682,224)**	**(18) %**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	21	124,386,126	432,370,167	(307,984,041)	(71) %
Beneficios a los Empleados	22	352,206,530	443,460,556	(91,254,026)	(21) %
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**476,592,656**	**875,830,723**	**(399,238,067)**	**(46) %**
TOTAL PASIVO		**476,592,656**	**875,830,723**	**(399,238,067)**	**(46) %**
PATRIMONIO					
Capital Fiscal		20,988,376,432	20,595,988,066	392,388,366	2 %
Resultado del Ejercicio		(3,038,390,522)	2,897,729,752	(5,936,120,274)	(205) %
Resultado De Ejercicios Anteriores		8,810,240,562	8,720,952,811	89,287,751	1 %
TOTAL PATRIMONIO	27	**26,760,226,472**	**32,214,670,629**	**(5,454,444,157)**	**(17) %**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**27,236,819,128**	**33,090,501,352**	**(5,853,682,224)**	**(18) %**
Cuentas deOorden Acreedoras	26	**193,988,089**	**0**	**193,988,089**	**0 %**

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

JOSE ABSALON SUAREZ SOLIS
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P 24697-T
Designado por Kreston
(Sin auditar)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 DE OCTUBRE AL 3I DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	Oct-23	Oct-22	Variación	%
Ingresos Fiscales No Tributarios	27	11,731,821,533	10,544,546,982	1,187,274,551	11 %
Gastos de Administración	28	(3,115,770,749)	(3,063,681,072)	(52,089,677)	2 %
Gasto Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	28	(60,368,626)	(51,464,133)	(8,904,493)	17 %
Gasto Publico Social	28	(11,772,712,786)	(4,719,513,464)	(7,053,199,322)	149 %
Excedente (Déficit) Operacional		**(3,217,030,628)**	**2,709,888,313**	**(5,926,918,941)**	**(219) %**
Ingresos No Operacionales	27	199,203,342	203,029,472	(3,826,130)	(2) %
Gastos Financieros	28	(20,563,236)	(15,188,033)	(5,375,203)	35 %
Excedente (Déficit) Neto		**(3,038,390,522)**	**2,897,729,752**	**(5,936,120,274)**	**(205) %**

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

JOSE ABSALON SUAREZ SOLIS
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P 24697 - T
Designado por Kreston
(Sin auditar)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
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 politicas ambiental y evitar la degradación ambiental con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, la competitividad del Distrito y del buen ambiente.

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

MISION

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

VISION

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros del EPA Buenaventura, han sido preparados y presentados a 31 de octubre de 2023 registrados y revelados los hechos economicos dependiendo con base en el Marco Conceptual de las entidades de Gobierno y las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación, contenidos en la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera y demás normas que la complementen o modifiquen. .

Así mismo, el EPA Buenaventura cuenta con el manual de políticas contables,el cual se expidio en la resolucion No. 2018-145 de noviembre 15 de 2018 por medio de la cual se adopto el manual de politicas y procediminetos contables del Establecimiento Publico Ambientas Distrito de Buenaventura, en los informes se presenta en forma comparativa de Estado de Situacion Financiera, Estado de Resultado y el Estado de cambio en el Patrimonio que contiene los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por el EPA para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Limitaciones y deficiencias operativas o administrativas con impacto en el desarrollo normal del proceso o en la consistencia y razonabilidad de las 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 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
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 se un estado financiero dinamico, puesto que, su definicion, mide el desempeñp de la entidad a traves de los hechos economicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado. Especifica los requerimientos para la presentacion del rendimiento financiero de la entidad para el periodo. Ofrece una opcion de politica contable de presentar el resultadointegral total en un unico estado o en dos estados separados. Especifica las partidas por presentar el resultado integral total en un unico estado o en dos estados separados. Especifica las partidas por presentar en dichos estados y prohibe la presentacion o descripcion de cualquier partida de ingresos o gastos como partidas extraordinarias. Tambien exige la presentacion de un desglose de gastos, utilizando una clasificacion basada en la naturaleza o en la funcion de los gastos dentro de la entidad, lo proporcione informacion que sea fiable y mas 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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

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 periodo 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.

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

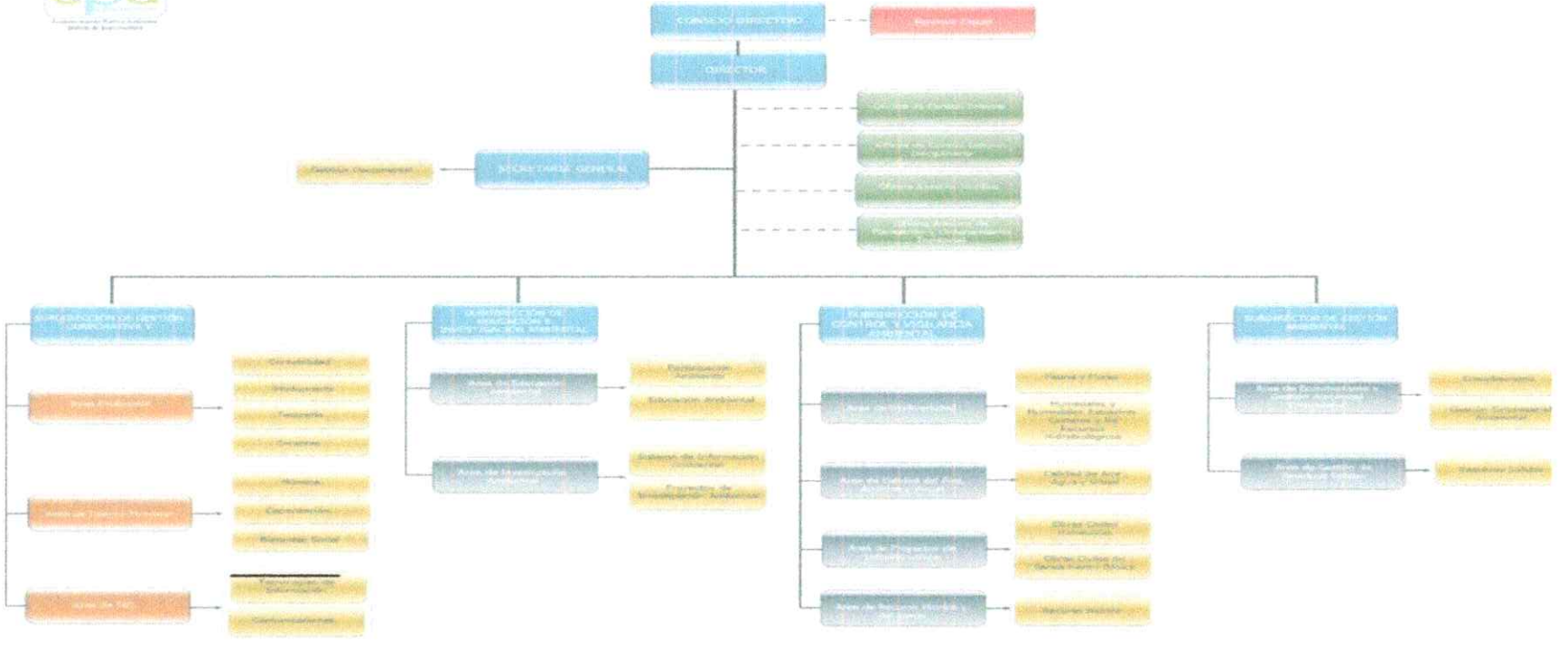
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

1.4 Forma de Organización y/o cubertura

ORGANIGRAMA

ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DISTRITO DE BUENAVENTURA



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

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

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

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

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 20 empleados con contratos laborales, de los cuales 6 estan en periodo de prueba y 13 empleados con contratos de prestación de servicios con la entidad. y otra parte de los contratistas fueron adjudicados atraves de un proceso de competitivo por el regimen especial decreto 092 de 2017.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

No Aplica

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.5. Base contable de acumulación

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

2.5. Proceso Contable

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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

Principios de Reconocimiento:

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

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

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

El Establecimiento Publico Ambiental, reconoce un GASTO en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios economicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos y ademas del gasto puede medirse con fiabilidad.

El Establecimiento Publico Ambiental, reconoce un COSTO cuando este represente un decremente en los beneficios economicos o potenciales de servicios producidos a lo largo del periodo contable que estan asociados en la prestacion de servicios vendidos y dan como resultado decrementos en el patrimonio.

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

JUICIOS: las politicas contables fueron diseñadas con los responsables de los procesos y procedimientos, Presupuesto, tesoreria, Recursos Humanos y contabilidad determinando claramente el reconocimiento del hecho economico generador de un registro contable, por lo que durante la vigencia no hubo lugar a establecer juicios, si no a la aplicacion exacta de lo determinado en la misma.
ESTIMACIONES Y SUPUESTOS: Las cuentas por cobrar en el Estableciomiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura seran de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor al final del periodo contable, se verificaran los indicios de deterioro.

CORRECIONES DE ERRORES CONTABLES: Los estados financieros para el mes de octubre del 2023 no fueron objetos de correccion o ajustes por cambios en las politicas

NOTA No. 4: RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

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.

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.

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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

* 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, titulos de tesorería del estado, etc.) que puedan venderse fácilmente en un mercado y que se tengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión o estén pactados a 90 días o menos;
* Sobregiros bancarios (en este caso restan el efectivo);
* Dinero invertido a través de carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, encargos fiduciarios, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión;

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

Cuentas por Cobrar y Otras

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

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

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

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

Propiedad, planta y equipo

La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen, en la prestación de servicios; asimismo se prevé usarlo más de un período contable.
El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de Inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo
El Valor mínimo para ser reconocido un activo Fijo será de Un Salario Minimo Legal Vigente.

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

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

Depreciación

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

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

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

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

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 periodo 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.

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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

Pasivos Corrientes Medidos al Costo Histórico:

Cuentas por Pagar y Otras

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

ü EPA reconocerá las cuentas por pagar como pasivos si se tiene una obligación al final de período de un suceso pasado, si es probable desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, y que el importe pueda ser medido con fiabilidad.
ü EPA reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
ü EPA, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
ü EPA medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, es decir, que el plazo se pacte más allá de los términos corrientes (12 meses).
ü EPA medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo (mayor a 12
ü EPA, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo 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
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 cesantia 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.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

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 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

☐ **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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
Cifras expresadas en pesos

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 I

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 OCTUBRE DE 2023 Y 2022

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.

Se crea la caja menor , para atender gastos específicos de funcionamiento por valores inferiores al 10% del total del fondo, tal como se indica en el Parágrafo del artículo tercero.

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

La cuenta de otros depósitos (fiduexcedentes) fue 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.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
1.1	**Db**	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**7,706,801,696**	**14,889,047,204**	**(7,182,245,508)**
1.1.05	Db	Caja	4,000,000	4,000,000	0
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	7,702,801,696	14,885,047,204	(7,182,245,508)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

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

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.

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

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

DESCRIPCION						
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2023	2022	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**7,702,801,696**	**14,885,047,204**	**(7,182,245,508)**	**0%**
1.1.10.05	**Db**	**Cuenta Corriente**	**3,637,640,481**	**11,323,151,180**	**(7,685,510,699)**	**217%**
1.1.10.05.02	Db	Bancolombia No 84254070924	5,658,296	367,441,705	(361,783,409)	0%
1.1.10.05.04	Db	Banco Bogotá Cta. Cte No 186586681	3,631,982,185	10,955,709,475	(7,323,727,290)	0%
1.1.10.06	**Db**	**Cuenta de ahorro**	**4,065,161,215**	**3,561,896,024**	**503,265,191**	**216%**
1.1.10.06.03	Db	Bancolombia No 84367345950	68,658	3,426,704	(3,358,046)	1%
1.1.10.06.04	Db	Bancolombia No 84392434592	35,555,791	18,129,464	17,426,327	1%
1.1.10.06.05	Db	Banco BBVA No 001301980200499014	756,342,662	532,427,971	223,914,691	1%
1.1.10.06.06	Db	Banco BBVA No 0198000200508038	2,947,176,322	2,854,150,286	93,026,036	1%
1.1.10.06.07	Db	Banco de Bogota 186714234	326,017,782	153,761,599	172,256,183	212%
1.1.10.90	**Db**	**Otros Depósitos en Instituciones Financieras**	**0**	**0**	**0**	**0%**
1.1.10.90.01	Db	Otros Depósitos en Instituciones Financieras	0	0	0	0%

La variacion que presenta la cuenta 1110 Depositos en instituciones financieras es de -$7.182.245 este saldo negativo se debe a las partidas conciliatorias de las cuenta corriente del Banco de Colombia No. 84254070924 - Banco de Bogota No. 186586681 y las cuentas de ahorro Banco de Colombia 84367345950, con cortes a 31 de octubre de 2023. Ya que representan los fondos disponibles depositados en Instituciones financieras, tales como bancos o fondos para el recaudo o pago de las obligaciones de la Entidad.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACION
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
1.3	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**18,764,465,579**	**0**	**18,764,465,579**	**17,792,269,209**	**38,690,130,456**	**(38,690,130,456)**
1.3.11	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	20,897,861,247	0	20,897,861,247	17,792,269,209	38,690,130,456	(38,690,130,456)
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0	0	0	0
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar CR	(2,133,395,668)	0	(2,133,395,668)	0	0	0

7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN			CORTE VIGENCIA 2022					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
1.3.11		**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**20,897,861,247**	**0**	**20,897,861,247**	**0**	**0**	**20,897,861,247**
1.3.11.26	Db	Sobretasa ambiental impuesto predial	20,897,351,534	0	20,897,351,534	0	0	20,897,351,534
1.3.11.37	Db	Fondo de riesgos laborales - riesgos	509,713	0	509,713	0	0	509,713

Sobretasa Ambiental Impuesto Predial

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

Lo recaudado por la Alcaldia Distrital de Buenaventura, debera ser dirigido al Establecimiento Publico Ambiental perteneciente a su jurisdiccion, quienes deberan destinarlo a la ejecuccion de programas y proyectos de restauracion y conservacion del medio ambiente, estableciendose la sobretasa ambiental.
El porcentaje establecido de la sobretasa ambiental es para el Establecimiento Publico Ambiental es 70% para inversion y el 30% para funcionamiento.

7.17 Otras Cuentas por Cobrar

Otras Cuentas por Cobrar

Las transferencias del sector electrico: las empresas generadoras de energia hidroelectricas cuya potencia nominal instalada total supere los 10.000 kilovatios tranferiran el 6% de las ventas brutas de energia por generacion propia, de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comision de Regulacion Energetica

El porcentaje establecido del sector electrico para el Establecimiento Publico Ambiental es 90% para inversion y el 10% para funcionamiento.

Las cuentas por cobrar seran sujeto de estimacion de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto y se verificara anualmente y para cada fecha, sobre la que se informa si hay indicios de deterioro.

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

DETERIORO ACUMULADO

El deterioro correspondera al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma.

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

Para realizar este procedimiento se tomo referencia lo siguiente:
* La cartera en mora o la que presente incumplimiento
* La antigüedad de la cartera

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Ademas para darle razonabilidad a los Estados Financieros se reclasifico la cuenta muebles y enseres, por estar registrado en la cuenta del activo por menos de un salario 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		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**713,383,539**	**357,146,621**	**356,236,918**
16.55		Maquinaria y Equipo	49,732,008	38,972,500	10,759,508
16.60		Equipo Medico y Cientifico	339,041,514	0	339,041,514
16.65		Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	229,190,027	211,586,081	17,603,946
16.70		Equipos de Comunicación y Computación	166,714,886	115,551,488	51,163,398
16.75		Equipos de Transporte, Traccion	154,953,510	154,953,510	0
1.6.85	**Db**	**Depreciación acumulada de PPE (Cr)**	**(226,248,406)**	**(163,916,958)**	**(62,331,448)**
1.6.85.04	Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	(15,851,806)	(9,681,565)	(6,170,241)
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(80,361,867)	(59,115,638)	(21,246,229)
1.6.85.07	Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(91,296,355)	(74,459,287)	(16,837,068)
1.6.85.08	Db	Depreciación: Equipos de Transporte, Traccion, elevacion	(38,738,378)	(20,660,468)	(18,077,910)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

10.1 Propiedad, Planta y Equipo

	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO DE TRANSPORTE Y TRACCION	TOTAL
	SALDO INICIAL	**38.972.500**	**0**	**211.586.081**	**115.551.488**	**154.953.510**	**521.063.579**
+	**ENTRADAS (DB):**	**10.759.508**	**339.041.514**	**17.603.946**	**51.163.398**	**0**	**418.568.366**
	Adquisiciones en compras	10.759.508	339.041.514	17.603.946	51.163.398	0	418.568.366
-	**SALIDAS (CR):**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
=	**SUBTOTAL**	**49.732.008**	**339.041.514**	**229.190.027**	**166.714.886**	**154.953.510**	**939.631.945**
+	**CAMBIOS EN LA MEDICION POSTERIOR**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
-	Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0
-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0
=	**SALDO FINAL**	**49.732.008**	**339.041.514**	**229.190.027**	**166.714.886**	**154.953.510**	**939.631.945**
	% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
	USO O DESTINACION	**49.732.008**	**339.041.514**	**229.190.027**	**166.714.886**	**154.953.510**	**939.631.945**
+	En servicio	49.732.008	339.041.514	229.190.027	166.714.886	154.953.510	**939.631.945**
	REVELACIONES ADICIONALES						
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
+	Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0
-	Gastos (pérdida)	0	0	0	0	0	0

1655 Maquinaria y Equipo

La cuenta presenta un saldo de $43.932.008 , se evidencia el valor de la cuenta maquinaria y equipo de propiedad del Establecimiento publico Ambiental , el cual en su mayoria es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. El Instituto de Hidrologia, Meteorologia y Estudios Ambientales IDEAM hace donacion al EPA atravez del convenio interadministrativo de Donacion No. de 2022 por valor de $2.604.555.62 ubicado en la Universidad del Pacifico y $2.354.951.70 ubicado en la Infanteria de Marina.

1660 Equipo de Investigacion

La cuenta presenta un saldo de $325.341.514 , se evidencia el valor de la cuenta Equipo de Investigacion propiedad del Establecimiento publico Ambiental , el cual en su mayoria es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. El Instituto de Hidrologia, Meteorologia y Estudios Ambientales IDEAM hace donacion al EPA atravez del convenio interadministrativo de Donacion No. de 2022 por valor en libros de $167.559.767.79 ubicado en la Universidad del Pacifico y $157.781.745.52 ubicado en la Infanteria de Marina.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

1665 Muebles y Enseres Equipo

La cuenta presenta un saldo de $ 229.190.027 se evidencia el valor de la cuenta Muebles y Enseres propiedad del Establecimiento publico Ambiental , el cual en su mayoria es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. El Instituto de Hidrologia, Meteorologia y Estudios Ambientales IDEAM hace donacion al EPA atravez del convenio interadministrativo de Donacion No. de 2022 por valor en libros de $5.209.112.05 ubicado en la Universidad del Pacifico y $9.419.834.12 ubicado en la Infanteria de Marina.

1675 Equipo de Transporte. Tracción y Elevación

La cuenta presenta un saldo de $ 154.953.510 , se evidencia el valor de la cuenta de Equipo de transporte, traccion y elevacion propiedad del Establecimiento publico Ambiental , el cual en su mayoria es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. Correspondiente a una camioneta Marca Nissan Frontier , cabina con platon, color plata.

1685 Depreciacion Acumulada de Propiedad Planta y Equipo

Esta cuenta a 31 de octubre de 2023 presento un saldo $226.248.406 el reconocimiento de la depreciacion se registro directamente al gasto y se calcula por el metodo de la linea recta
La vida util de los bienes se determina tomando como base los factores fisicos o economico que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, definidos en el Manual de politicas

GRUPO	METODO	PATRON DE DEPRECIACIÓ
Vehículos	Linea recta	Vida Útil
Maquinaria y equipo	Linea recta	Vida Útil
Muebles y enseres	Linea recta	Vida útil
Construcciones y edificaciones	Linea recta	Vida útil
Equipos de cómputo y comunicación	Linea recta	Vida útil
Equipos de oficina	Linea recta	Vida útil

*Edificios, construcciones y edificaciones de 50 a 100 años

*Maquinaria y Equipo, muebles y enseres, euipo de oficina y vehiculos de 5 a 50 años

*Equipo de comunicación y comunicación de 3 a 5 años.

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

1665 Muebles y Enseres Equipo

La cuenta presenta un saldo de $ 229.190.027 se evidencia el valor de la cuenta Muebles y Enseres propiedad del Establecimiento publico Ambiental , el cual en su mayoria es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. El Instituto de Hidrologia, Meteorologia y Estudios Ambientales IDEAM hace donacion al EPA atravez del convenio interadministrativo de Donacion No. de 2022 por valor en libros de $5.209.112.05 ubicado en la Universidad del Pacifico y $9.419.834.12 ubicado en la Infanteria de Marina.

1675 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

La cuenta presenta un saldo de $ 154.953.510 , se evidencia el valor de la cuenta de Equipo de transporte, traccion y elevacion propiedad del Establecimiento publico Ambiental , el cual en su mayoria es de uso permanente en el desarrollo de las funciones de la Entidad. Correspondiente a una camioneta Marca Nissan Frontier , cabina con platon, color plata.

1685 Depreciacion Acumulada de Propiedad Planta y Equipo

Esta cuenta a 31 de octubre de 2023 presento un saldo $226.248.406 el reconocimiento de la depreciacion se registro directamente al gasto y se calcula por el metodo de la linea recta
La vida util de los bienes se determina tomando como base los factores fisicos o economico que sustentan el uso o desgaste normal de los activos, definidos en el Manual de politicas

GRUPO	METODO	PATRON DE DEPRECIACIÓ
Vehiculos	Línea recta	Vida Útil
Maquinaria y equipo	Línea recta	Vida Útil
Muebles y enseres	Línea recta	Vida útil
Construcciones y edificaciones	Línea recta	Vida útil
Equipos de cómputo y comunicación	Línea recta	Vida útil
Equipos de oficina	Línea recta	Vida útil

*Edificios, construcciones y edificaciones de 50 a 100 años
*Maquinaria y Equipo, muebles y enseres, euipo de oficina y vehiculos de 5 a 50 años
*Equipo de comunicación y comunicación de 3 a 5 años.
*Los valores residuales, las vidas utiles y los metodos y tasas de depreciacion de los activos se revisan y ajustan prospectivamente solo si hay indicios que se ha producido un cambio significativo desde la ultima fecha anual sobre la que se haya informado.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

En la cuenta 1970 se registran las licencias y software en uso denominado SINAP sistema de informacion para la administracion publica.

En la cuenta 1975 para determinar la vida util de los intangibles software y licencias los funcionarios responsables del manejo de los mismos mediante dictamen tecnico, remiten al area de contabilidad el reporte de la vida util estimada del intangible y con ello se realiza el registro contable mensual por concepto de amortizacion , el metodo de calculo de la amortizacion de los activos del epa se realiza en linea recta, segun el tiempo estimado que asignan los funcionarios expertos sel SINAP con un saldo a 31 de octubre de 2023 esta cuenta presento un saldo de $49.131.686.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**52,168,314**	**52,038,318**	**129,996**
1.9.70.07	Db	Licencias	101,300,000	92,300,000	9,000,000
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	**(49,131,686)**	**(40,261,682)**	**(8,870,004)**
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias	(49,131,686)	(40,261,682)	(8,870,004)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**124,386,126**	**0**	**124,386,126**	**432,370,167**	**556,756,293**	**(432,370,167)**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	109,549,061	109,549,061	(109,549,061)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	101,815,412	0	101,815,412	57,883,060	159,698,472	(57,883,060)
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	7,333,518	0	7,333,518	20,506,964	27,840,482	(20,506,964)
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	6,015,896	0	6,015,896	4,653,185	10,669,081	(4,653,185)
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	0
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	9,221,300	0	9,221,300	239,777,897	248,999,197	(239,777,897)

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

El saldo de retencion en la fuente por valor de $6.015.896 corresponde al valor retenido por concepto de fuente e iva , a los contratos realizados por la Entidad.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

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	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.90	**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**			**9,221,300**			**0**
24.90.28	**Seguros**			**0**			**0**
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			**0**	0	0	0
2.4.90.51	Servicios Publicos			1,242,364			
2.4.90.54	**Honorarios**			**0**			**0**
	Honorarios			**0**	Menos de 3 meses	Ninguna	0
2.4.90.55	**Servicios**			**0**			
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			7,978,936			**0**
							0

(2) Otras cuentas por pagar

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

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

El grupo de beneficios a empleados, corresponde a las obligaciones generadas por concepto de las retribucciones que la Entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo cuando haya lugar, beneficios por terminacion del vinculo laboral saldo que es conciliado en el Area de Recursos Humanos, con corte a 31 de octubre de 2023.

Este grupo comprende el valor de las obligaciones del ente economico con cada uno de sus trabajadores, originados en virtud de normas legales, convenciones de trabajo o pactos colectivos, tales como: Salarios por pagar, Cesantias, Intereses a las Cesantias, Vacaciones, Prima de Vacaciones, Prima de Servicios, Prima de Navidad, Bonificacion por servicios y Bonificacion por recreacion

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2,023.00	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**352,206,530**	**0**	**352,206,530**	**443,460,556**	**795,667,086**	**(443,460,556)**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	352,206,530	0	352,206,530	443,460,556	795,667,086	(443,460,556)
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**352,206,530**	**0**	**352,206,530**	**443,460,556**	**795,667,086**	**(443,460,556)**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	352,206,530	0	352,206,530	443,460,556	795,667,086	(443,460,556)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**352,206,530**	**443,160,556**	**22,114,492**
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	0	127,364,307	(127,364,307)
2.5.11.02	Cr	Cesantias	72,057,204	54,991,767	17,065,437
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	12,280,082	11,111,447	1,168,635
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	52,780,857	54,641,464	(1,860,607)
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	51,064,552	53,131,950	(2,067,398)
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	41,128,374	31,380,252	9,748,122
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	79,968,240	65,672,451	14,295,789
2.5.11.09	Cr	**Otras primas**	**42,927,221**	**38,624,309**	**4,302,912**
	Cr	Bonificación por servicios prestados	36,833,071	31,989,748	4,843,323
	Cr	Bonificación por recreación	6,094,150	6,634,561	(540,411)
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0	0	0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	6,242,609	(6,242,609)
2.5.11.24	Cr	Aportes a caja de compensacion familiar	0	0	0

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.2 Cuentas de orden Acreedoras

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

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

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	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	-193,988,089	0
9.9.15	**Db**	**ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**			
9.9.15.22	**Db**	Ejecucion de proyectos de inversion	193,988,089	193,988,089	0

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

NOTA 27. PATRIMONIO

27.1 Capital

Este grupo representa el valor del resultado obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, lo anterior en desarrollo de su cometido estatal al corte octubre 31 de 2023, presento un resultado en el ejercicio negativo por valor de -$3.038.390.522. El resultado de este grupo se afecta teniendo en cuenta los incrementos de los gastos y la disminucion de los ingresos.

En la cuenta 31.05 Capital Fiscal hubo un aumento significativo por las donaciones hechas al Establecimiento Publico Ambiental por 2 estaciones de monitoreo de la calidad del aire.

Entre el 31 de octubre de 2023 y el 31 de octubre de 2022, el patrimonio del Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura registra una variacion de $-5.454.444.157 originada por el resultado del ejercicio, que resulta de los ingresos sin contraprestacion por concepto de la sobretasa ambiental , trasnferencias del sector electrico y los Gastos de administracion, depreciaciones, y gasto publico social y otros gastos.

27.4 Otro resultado integral

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**26,760,226,472**	**32,214,670,629**	**-5,454,444,157**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	20,988,376,432	20,595,988,066	392,388,366
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	8,810,240,562	8,720,952,811	89,287,751
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-3,038,390,522	2,897,729,752	-5,936,120,274

NOTA 28. INGRESOS

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

El Establecimiento Publico Ambiental sus ingresos estan representados según su objeto social esta sujeta a las normas que sobre la materia de ingresos le sean aplicables a las entidades descentralizadas al nivel nacional compatibles con la Ley 99 de 1993. El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de octubre 31 de 2023 es de $11.931.024.875 y octubre 31 de 2022 de $10.747.576.453. presentando variación positiva por valor de $1.183.448.422 como se detalla a continuación:

En el mes de junio la Alcaldia Distrital de Buenaventura hizo la respectiva consignacion de la sobretasa ambiental del primer trimestre del 2023 por valor de $4.356.740.439.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
	Cr	**INGRESOS**	**11,731,821,533**	**10,544,546,982**	**1,187,274,551**

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**11,731,821,533**	**10,544,546,982**	**1,187,274,551**
4.1	Cr	**INGRESOS FISCALES**	**594,022,162**	**416,353,624**	**177,668,538**
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	594,022,162	416,353,624	177,668,538
4.4	Cr	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**11,137,799,371**	**10,128,193,358**	**1,009,606,013**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	11,137,799,371	10,128,193,358	1,009,606,013

Transferencias y Subvenciones

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

INGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**199,203,342**	**203,029,472**	**(3,826,130)**
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**199,203,342**	**203,029,472**	**(3,826,130)**
4.8.02	Cr	Financieros	191,261,006	199,251,392	(7,990,386)
4.8.08	Cr	Recuperaciones	0	3,778,080	(3,778,080)
4.8.31	Cr	Provisiones Diversas	7,942,336	0	7,942,336

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**594,022,162**	**416,353,624**	**177,668,538**
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**594,022,162**	**416,353,624**	**177,668,538**
4.1.10.90	**Cr**	**Otros**	**594,022,162**	**416,353,624**	**177,668,538**
4.1.10.90.01	Cr	Salvoconductos	232,460,001	206,049,002	26,410,999
4.1.10.90.07	Cr	Plan de manejo (control)	0	0	0
4.1.10.90.09	Cr	Evaluación y documentos	0	0	0
4.1.10.90.14	Cr	Licencias y permisos ambientales	361,562,161	210,304,622	151.257,539

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

NOTA 29. GASTOS

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
5	**Db**	**GASTOS**	**14,969,415,397**	**7,849,846,702**	**7,119,568,695**
5.1	Db	De administración y operación	3,115,770,749	3,063,681,072	52,089,677
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	60,368,626	51,464,133	8,904,493
5.5	Db	Gasto público social	11,772,712,786	4,719,513,464	7,053,199,322
5.8	Db	Otros gastos	20,563,236	15,188,033	5,375,203

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

Los gastos de administracion y de operación estan conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los saldos a octubre 31 de 2023:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION	EN ESPECIE 2021
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	**3,115,770,749**	**3,063,681,072**	**52,089,677**	**0**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**3,115,770,749**	**3,063,681,072**	**52,089,677**	**0**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	923,387,653	758,441,025	164,946,628	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	248,427,966	182,455,672	65,972,294	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	46,356,100	34,662,200	11,693,900	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	463,333,317	318,266,305	145,067,012	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	202,193,549	97,539,387	104,654,162	0
5.1.11	Db	Generales	1,179,904,644	1,626,199,513	(446,294,869)	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	52,167,520	46,116,970	6,050,550	0

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**60,368,626**	**51,464,433**	**8,904,193**
5.3.47		Contribuciones,tasas e ingresos no tributarios	**0**	**0**	**0**
		DEPRECIACIÓN	**60,368,626**	**51,464,433**	**8,904,193**
5.3.60		De propiedades, planta y equipo	53,426,956	44,522,463	8,904,493
5.3.66	Db	De activos intangibles	6,941,670	6,941,970	(300)

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:

Los gastos generales son el total de gastos de la Entidad debe pagarse para mantenerse en funcionamiento.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
5.1.11	**Db**	**GASTOS GENERALES**	**1,179,904,644**	**1,626,199,513**	**(446,294,869)**
5.1.11.13	Db	Vigilancia y Seguridad	173,412,767	84,378,285	89,034,482
5.1.11.14	Db	Materiales y Suministros	129,172,498	36,364,733	92,807,765
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	23,629,700	34,229,300	(10,599,600)
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	78,981,788	67,775,953	11,205,835
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo	229,372,800	299,537,840	(70,165,040)
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	56,845,803	0	56,845,803
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	3,328,000	1,513,350	1,814,650
5.1.11.25	Db	Seguros Generales	17,534,191	12,481,939	5,052,252
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	4,148,737	5,916,154	(1,767,417)
5.1.11.79	Db	Honorarios	184,352,306	643,596,009	(459,243,703)
5.1.11.80	Db	Servicios	258,376,012	426,887,631	(168,511,619)
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	20,750,042	13,518,319	7,231,723

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

Honorarios

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
5.1.11.79	**Db**	**Honorarios**	**184,352,306**	**643,596,009**	**(459,243,703)**
66,939,340	Db	Claudia Ximena Torres	13,375,000	53,500,000	(40,125,000)
16,485,742	Db	Edgar Cadena	0	49,560,170	(49,560,170)
1,111,747,793	Db	Emy Tatiana Grueso	8,084,003	46,423,161	(38,339,158)
1,026,287,291	Db	Ana Julieth Ortega	0	38,099,004	(38,099,004)
16,469,889	Db	Ulpiano Riascos	0	47,405,380	(47,405,380)
16,512,986	Db	Vladimir Mosquera Hurtado	0	36,088,093	(36,088,093)
66,941,946	Db	Viviana Castillo Aragón	0	34,843,676	(34,843,676)
16,484,668	Db	Sergio Mosquera Borja	30,164,664	34,843,676	(4,679,012)
6,162,310	Db	Heiber Hugo Aguirre	0	34,843,676	(34,843,676)
1,144,063,892	Db	Jordy Mauricio Lozano Angulo	0	39,178,000	(39,178,000)
22,565,419	Db	Yurisan Valencia	0	35,260,200	(35,260,200)
1,111,808,132	Db	Jefferson Tandioy Chasoy	8,120,000	2,000,000	6,120,000
38,469,730	Db	Noemí Angulo	11,311,749	0	11,311,749
10,387,277	Db	Harrinson Cuero Campaz	6,960,000	0	6,960,000
1,111,769,747	Db	Harold Andres Valencia Pino	8,120,000	3,000,000	5,120,000
1,111,770,608	Db	Mayerling Martínez Diaz	0	9,794,500	(9,794,500)
29,226,447	Db	Gladis Moreno	0	6,222,085	(6,222,085)
6,162,948	Db	Hector Fabio Palacios	0	6,222,085	(6,222,085)
6,162,948	Db	Jhon Edward Vasquez Amu	0	6,222,085	(6,222,085)
31,601,083	Db	Beatriz Camacho	0	6,222,085	(6,222,085)
4,846,172	Db	Marcelino Ibarguen	8,120,000	4,000,000	4,120,000
1,111,811,025	Db	Paula Valois	0	6,222,085	(6,222,085)
1,130,596,526	Db	Paola Rocio Jimenez	0	6,222,085	(6,222,085)
16,497,017	Db	Jose Gabriel Quiñonez	8,120,000	0	8,120,000
1,111,796,025	Db	Wendy Lizeth Tobar		22,399,506	(22,399,506)
800,059,311	Db	Kreston	30,107,000	0	30,107,000
		Otros de Menor Valor	51,869,890	115,024,457	(63,154,567)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022

Cifras expresadas en pesos

29.4 Gasto publico social

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

El Gasto Publico social frente al mes de octubre de 2023 tuvo una variacion significativa de $7.016.586.998. siendo el de mayor variacion las actividades de conservacion por $4.199.044.704, con respecto a actividades de recuperacion hubo una disminucion de la inversion frente al mes de a octubre de 2022.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR
5.5	**Db**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**11,772,712,786**	**4,719,513,464**	**7,016,586,998**
5.5.08		**MEDIO AMBIENTE**	**11,772,712,786**	**4,719,513,464**	**7,016,586,998**
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	4,743,454,392	544,409,688	4,199,044,704
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	1,196,800,725	1,902,795,604	(705,994,879)
5.5.08.03	Db	Actividades de adecuacion	295,503,960	0	295,503,960
5.5.08.04	Db	Investigacion	638,255,750	341,396,595	296,859,155
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	4,496,269,135	1,930,911,577	2,565,357,558
5.5.08.06	Db	Estudios y Proyectos	365,816,500	0	365,816,500
5.5.08.07	Db	Asistencia Tecnica	0	0	0
5.5.08.09	Db	Manejo y Administracion de informacion	36,612,324	0	36,612,324

JOSE ABSALON SUAREZ SOLIS
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

HERNAN MORA MARTINEZ
Revisor Fiscal
T.P 24697-T