

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

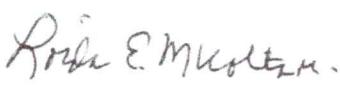
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	May-24	May-23	Variación	%
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	5	10,751,191,155	6,807,798,942	3,943,392,213	58 %
Cuentas por Cobrar y Otras	7	22,573,739,747	16,983,026,135	5,590,713,612	33 %
Otros activos	14	47,309,145	55,639,149	(8,330,004)	(15) %
		<b>33,372,240,047</b>	<b>23,846,464,226</b>	<b>9,525,775,821</b>	<b>40 %</b>
Propiedad, Planta y Equipo	10	655,861,178	716,144,770	(60,283,592)	(8) %
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>655,861,178</b>	<b>716,144,770</b>	<b>(60,283,592)</b>	<b>(8) %</b>
		<b>34,028,101,225</b>	<b>24,562,608,996</b>	<b>9,465,492,229</b>	<b>39 %</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>					
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Cuentas por Pagar	21	18,930,625	129,088,282	(110,157,657)	(85) %
Beneficios a los Empleados	22	291,616,688	217,139,447	74,477,241	34 %
		<b>310,547,313</b>	<b>346,227,729</b>	<b>(35,680,416)</b>	<b>(10) %</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>310,547,313</b>	<b>346,227,729</b>	<b>(35,680,416)</b>	<b>(10) %</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital Fiscal	27	20,992,081,432	20,992,081,432	0	0 %
Resultado del Ejercicio		5,758,767,233	(3,421,762,898)	9,180,530,131	(268) %
Resultado de Ejercicios Anteriores		6,966,705,247	8,810,240,562	(1,843,535,315)	(21) %
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>33,717,553,912</b>	<b>26,380,559,096</b>	<b>7,336,994,816</b>	<b>28 %</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>34,028,101,225</b>	<b>26,726,786,825</b>	<b>7,301,314,400</b>	<b>27 %</b>
Cuentas de Orden Acreedoras	26	<b>193,988,089</b>	<b>193,988,089</b>	<b>0</b>	<b>0 %</b>

  
NATHALI HIDALGO MOSQUERA  
Directora

  
LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO  
Contadora  
T.P 28444-T

  
HERNAN MORA MARTÍNEZ  
Revisor Fiscal  
Por delegación de KRESTON RM S.A  
Tarjeta Profesional No. 24697. F

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

**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023**  
Cifras expresadas en pesos

<b>Cuenta</b>	<b>Nota</b>	<b>may-24</b>	<b>may-23</b>	<b>Variación</b>	<b>%</b>
Ingresos Fiscales No Tributarios	<b>28</b>	<b>7,350,545,486</b>	3,114,881,522	4,235,663,964	136 %
Gastos de Administración	<b>29</b>	<b>(1,754,451,041)</b>	(1,246,166,934)	(508,284,107)	41 %
Gasto Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones	<b>29</b>	<b>(45,357,629)</b>	(34,636,559)	(10,721,070)	31 %
Gasto Público Social	<b>29</b>	<b>0</b>	(5,349,784,984)	5,349,784,984	( 100 ) %
<b>Excedente (Déficit) Operacional</b>		<b>5,550,736,816</b>	<b>(3,515,706,955)</b>	<b>9,066,443,771</b>	<b>( 258 ) %</b>
Ingresos No Operacionales	<b>28</b>	219,643,313	108,603,313	111,040,000	102 %
Gastos Financieros		<b>(11,612,896)</b>	(14,659,256)	3,046,360	( 21 ) %
<b>Excedente (Déficit) Neto</b>		<b>5,758,767,233</b>	<b>(3,421,762,898)</b>	<b>9,180,530,131</b>	<b>( 268 ) %</b>

  
**NATHALI HIDALGO MOSQUERA**  
Directora

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

  
**HERNAN MORA MARTÍNEZ**  
Revisor Fiscal  
Por delegación de KRESTON R M S.A  
Tarjeta Profesional No. 24697-T  
En proceso de auditoria

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

#### NOTA N° 1. ENTIDAD REPORTANTE

##### 1.1 Identificación y funciones

###### Naturaleza

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

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

###### MISIÓN

El Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura tiene la misión de gestionar, liderar y garantizar el manejo sostenible de los recursos naturales, así como la preservación y conservación de los ecosistemas en el ámbito de su jurisdicción con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, la competitividad del Distrito y del buen ambiente.

###### VISION

El Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura en calidad de responsable en materia ambiental y contexto, para el año 2024 ejecutara acciones en forma sostenible, con los procesos medio ambientales buscando contribuir al fortalecimiento y racionalización del medio, a fin de dejar a las generaciones futuras los recursos ecológicos necesarios, para subsistencia con un ambiente que garantice el desarrollo con categorías humanas. EPA lograra establecer sistemas amigables con el ambiente en forma ética y económica en los

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

Los estados financieros del EPA Buenaventura, han sido preparados y presentados a 30 de abril de 2024 registrados y revelados los hechos económicos dependiendo con base en el Marco Conceptual de las entidades de Gobierno y las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación, contenidos en la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera y demás normas que la complementen o modifiquen.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

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

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

#### 1.3 Base Normativa y periodo cubierto

##### Estados Financieros

EPA elabora los siguientes Estados Financieros con propósito de información general como negocio en marcha:

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Estado de Flujos de Efectivo.

##### Estado de Situación Financiera

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

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

**Passivo:** es una obligación presente de la entidad surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprendérse 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 MAYO DE 2024 Y 2023**

Cifras expresadas en pesos

Se caracteriza por ser un estado financiero dinámico, puesto que, su definición, mide el desempeño de la entidad a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un período determinado. Específica 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 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 proporciona información que sea fiable y más relevante.

Muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones en el valor residual de los activos del ente económico, una vez deducidas todas las obligaciones. El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta el resultado del 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.

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.

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 553 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera y demás normas que la complementen o modifiquen.

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

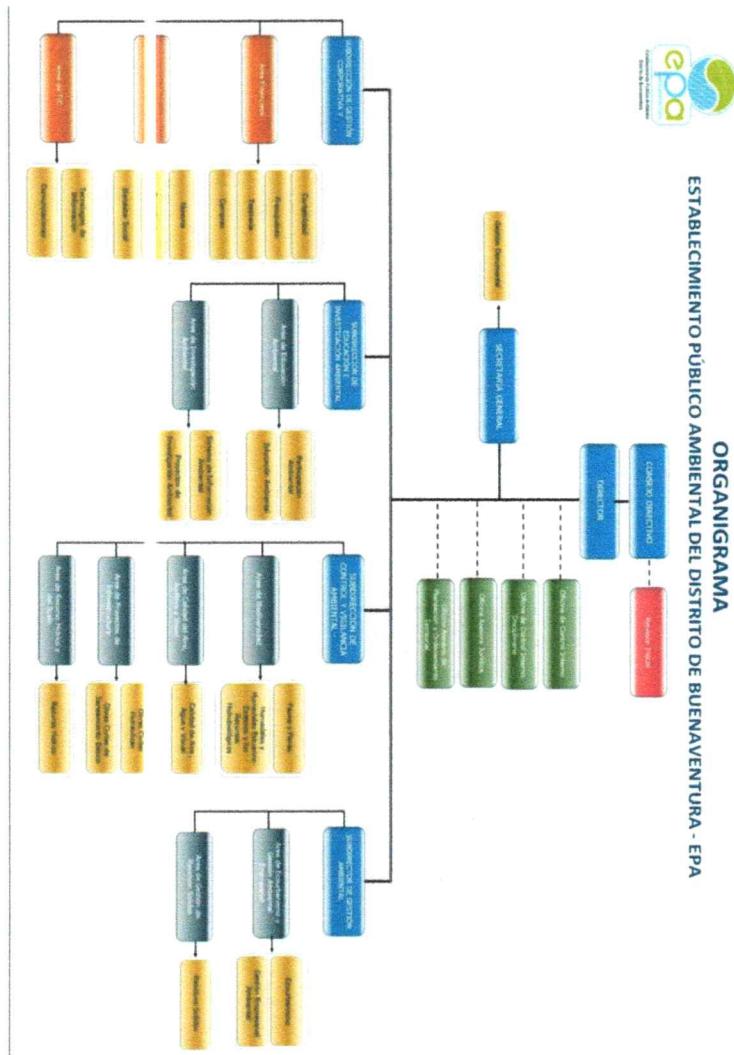
AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

## 1.4 Forma de Organización y/o cubierturas

## ORGANIGRAMA

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DISTRITO DE BUENAVENTURA



## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

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

#### Empleados

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

### NOTA N° 2: BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN 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

#### Reportes a Entes de Control Estatal

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

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023**

Cifras expresadas en pesos

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

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

**Moneda Funcional**

La moneda funcional utilizada es el peso colombiano por ser la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad.

**Moneda de Presentación**

La moneda de presentación es el peso colombiano.

**2.3 Tratamiento de la moneda extranjera**

No Aplica

**2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable**

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

**2.5. Base contable de acumulación**

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

**2.5. Proceso Contable**

El Establecimiento Público Ambiental registra los hechos económicos conforme a las políticas contables y de acuerdo a los procedimientos de la CGN, el proceso contable del EPA, se desarrolla de la siguiente manera: RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN.

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

**Principios de Reconocimiento:**

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

El Establecimiento Público Ambiental, reconoce un **PASIVO** cuando se ha generado una obligación presente producto de sucesos pasados para su cancelación una vez vencida el EPA, deberá desprenderte de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio, además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

El Establecimiento Público Ambiental, reconoce un **INGRESOS** en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además el valor del ingreso puede medirse con fiabilidad

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

**JUICIOS:** De conformidad con el Marco Normativo para esidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros., en razón a esto los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el periodo en que se modifica la estimación, si en el cambio afecta solo a ese periodo o al periodo de la revisión y periodos por lo que afecta periodos actuales y futuros, los cambios en los supuestos pueden tener un impacto en los estados en los períodos en que tales cambios suceden, los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros.

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

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

**CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES:** Los errores son omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del Establecimiento Público Ambiental para corregir errores contables, se incluyen errores de cálculos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

**NOTA No. 4 RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

**Período Contable**

En los Estados financieros presentados, el periodo revelado es anual y esta comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024 y de forma comparativa con respecto al periodo 2023.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

**Medición de los activos**

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

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

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

La Propiedad, planta y equipo se deprecia por el método de linea 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 periodo 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 periodo 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 periodo mayor a un año, contado a partir de la fecha del balance general.

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

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

**Los activos financieros deben ser clasificados así:**

- 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.

- 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 recurrentes (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.

- 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.

- 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.

**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 MAYO DE 2024 Y 2023**

Cifras expresadas en pesos

Efectivo, comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras. Equivalentes al Efectivo, comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. indica una serie de características relacionadas con los equivalentes al efectivo como son las siguientes:

- \* Un equivalente al efectivo no se tiene para propósitos de inversión, sino que su propósito es para cumplir los compromisos de pago a corto plazo;
- \* Debe poder ser fácilmente convertible a una cantidad determinada de efectivo;
- \* Debe estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor;
- \* En el caso de inversiones, deben tener un vencimiento próximo de al menos tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

\* Los equivalentes al efectivo son parte de la gestión del manejo del efectivo por parte de la EPA, más que ser una actividad de operación, financiación o inversión. De acuerdo a lo anterior el rubro o cuenta efectivo, y equivalentes al efectivo comprende lo siguiente:

- \* Saldo de caja
- \* Saldos en cuentas con entidades financieras
- \* Saldos en inversiones en títulos de deuda (CDT, CDAT, bonos de empresas, títulos de tesorería del estado, etc.) que puedan venderse fácilmente en un mercado y que se tengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión o estén pactados a 90 días o menos;
- \* Sobregiros bancarios (en este caso restan el efectivo);
- \* Dinero invertido a través de carteras colectivas, fondos de inversión, fideicomisos, encargos fiduciarios, siempre que se mantengan solo con fines de utilizar excedentes de efectivo y no para inversión;

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

**Cuentas por Cobrar y Otras**

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

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

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

La entidad revelara información relativa al valor en libros y las condiciones de las cuentas por cobrar tales como : tasas de interés, vencimiento y restricciones, que las cuentas por cobrar le impongan a la entidad. Se revelara el valor de las perdidas por deterioro o de su reversión, reconocidas en su periodo contable, así como el deterioro acumulado.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

#### Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

#### Depreciación

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

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

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

Activos	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 periodo contable que se produzca. EPA realizará a la fecha sobre la que se informa en el periodo, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. EPA considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

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

Para tales efectos se entiende por:

- ü Importe Recuperable: es el mayor entre el Valor razonable Neto o Valor de uso.
- ü Valor de uso: es el valor presente de la estimación de flujos futuros que se prevé resultará del uso continuo de un activo, así como de su enajenación al final de la vida útil.
- ü Valor razonable Neto: es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

- ü Unidad generadora de efectivo: es la entidad de activos más pequeño, cuyo uso continuo genera entradas de efectivo que son ampliamente independientes de los flujos de efectivo generados por otros activos o grupo de activos.
- ü La reversión de pérdidas por deterioro se limita al importe en libros que hubiera tenido el activo si no hubiera habido una pérdida por deterioro.
- ü La reversión se abona a la cuenta de resultados.
- ü En una unidad generadora de efectivo, la reversión por pérdida de deterioro es imputada proporcionalmente a cada uno de los activos.
- ü EPA deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual de la propiedad, planta y equipo.
- ü Se evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en períodos anteriores se reconocieron una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido.
- ü EPA reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido.
- ü Se reconocerá una reversión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

**Activos Intangibles**

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

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

Representa los recursos aportados a la entidad, esta cuenta incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores del ejercicio actual y la cuenta de ganancias o perdidas el valor 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 deudas a favor de la entidad que pueden ser recuperadas, vencidas o vencidas dentro de períodos cortos por su utilización o disposición. 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 MAYO DE 2024 Y 2023

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 desprendese 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 pague 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.

##### 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 acuerdo con las bases y tasas establecidas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y el Municipio de Buenaventura y los plazos de declaración de los mismos, así como de la emisión de los respectivos certificados.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

#### Beneficios a Empleados

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

EPA, además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y Diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero). Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación). De estos valores desciende a los empleados el 8% y 1% adicional para los empleados que devenguen más de 4 SMMLV para el Fondo de Solidaridad Pensional, el restante (8.5 % salud, 12% Pensión, 9% parafiscales, 0.52 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 período 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023**

Cifras expresadas en pesos

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

- Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.
- Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.
- 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.
- 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 erogación de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. El gasto es la inversión necesaria para administrar la entidad, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico.

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

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

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

**NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS**

**NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**

**NOTA 9. INVENTARIOS**

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

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

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

NOTA 30. COSTO DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACTERDOS DE CONCESIÓN- ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN 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. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

**ACTIVO****NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO****5.1 Depósitos en instituciones Financieras**

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

Los saldos representados de estas cuentas en el estado de Situación Financiera incluyen el efectivo y los equivalentes de efectivo y los depósitos a corto plazo. Este rubro está compuesto por las siguientes cuentas Caja menor, bancos y equivalentes al efectivo.

Se crea a 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

La cuenta de otros depósitos (fideicomisarios) 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. Pero en el transcurso del año fue cancelada por que arrojaba saldos negativos ya que eran fondos fiduciarios la bolsa cayo por eso sus rendimientos disminuyeron.

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

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

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORRIENTE DE	VARIACIÓN			
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VAL. OR
1.1		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10,747,259,525	6,064,293,294	4,682,966,231
1.1.05	Db	Depósitos en instituciones financieras	4,682,966,231	6,064,293,294	4,682,966,231
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	10,743,259,525	6,060,293,294	4,682,966,231

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

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

En el rubro 1105 02 registra la aprobación y apertura de las cajas menores de la vigencia 2024 autorizadas por el Establecimiento Público Ambiental, corresponde a los gastos que se realizaran y los gastos menores realizados a través del Área financiera.

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESPEROS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db		10,747,191,155	6,803,798,942	3,943,392,213	0%
1.1.10.05	Db	Cuenta Corriente	3,942,891,815	4,845,441,479	(902,549,664)	5%
1.1.10.05.02	Db	Bancolombia No 84254070924	1,441,769,973	6,149,256	1,435,620,717	-
1.1.10.05.04	Db	Banco Bogotá Cta. Cte No 186586681	2,501,121,842	4,839,292,223	(2,338,170,381)	0%
	Db	Cuenta de ahorro	1,532,967,437	1,958,357,463	(425,390,026)	4%
1.1.10.06.03	Db	Bancolombia No 84367345950	730,925,728	768,573	730,157,155	1%
1.1.10.06.04	Db	Bancolombia No 84392434592	8,436,959	52,523,653	(44,086,694)	1%
1.1.10.06.05	Db	Banco BBVA No 001301980200499014	786,903,352	743,505,648	43,397,704	1%
1.1.10.06.06	Db	Banco BBVA No 0198006200508038	3,931,630	743,505,648	(739,574,018)	1%
1.1.10.90	Db	Otros Depósitos en Instituciones Financieras	7,769,768	418,053,941	(415,284,173)	1%
1.1.10.90.02	Db	Otros Depósitos en Instituciones Financieras	5,271,331,903	0	5,271,331,903	0%

La variación que presenta la cuenta 1110 Depósitos en instituciones financieras es de \$1,779,214,384 este saldo positivo se debe a variación de las cuentas de las cuenta corriente del Banco de Colombia No. 84254070924 y las cuentas de ahorro, Bancolombia 84367345950-Banco BBVA 001301980200499014 y la Fiduciaria 252000000304 de Bancolombia con cortes a 31 de mayo de 2024. Ya que representan los fondos disponibles depositados en Instituciones financieras, tales como bancos o fondos para el recaudo o pago de las obligaciones de la Entidad.

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

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

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS

El Establecimiento Público 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 fluir la entrada de un flujo financiero a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin o con contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen las transferencias.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDO CTE 2024		SALDO CTE 2023		SALDO CTE 2022		SALDO FINAL 2023		VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO FINAL	SALDO CTE	SALDO FINAL	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	22,573,739,747	0	22,573,739,747	16,983,026,135	43,151,352,477	43,151,352,477	43,151,352,477	43,151,352,477	
1.3.11	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	24,034,930,674	0	24,034,930,674	19,116,421,803	43,151,352,477	43,151,352,477	43,151,352,477	43,151,352,477	
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.3.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar CR	-1,461,190,927	0	-1,461,190,927	-2,133,395,668	0	0	0	0	

## 7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CTE VIGENCIA 2024				CTE VIGENCIA 2023				VALOR VARIACIÓN
			SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(+) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL EN LA VIGENCIA			
1.3.11		CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24,034,930,674	0	24,034,930,674	0	0	0	24,034,930,674	24,034,930,674	
1.3.11.26	Db	Sobretasa ambiental impuesto predial	24,034,420,961	0	24,034,420,961	0	0	0	24,034,420,961	24,034,420,961	
1.3.11.37	Db	Fondo de riesgos laborales - riesgos	509,713	0	509,713	0	0	0	509,713	509,713	

## Sobretasa Ambiental Impuesto Predial

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

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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

7.17 Otras Cuentas por Cobrar

Otras Cuentas por Cobrar

CONCEPTO	DETICUPLICACION	SALDOS A CIERTEZ DE	VARIACION
1.3.84.90	Db OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2024 0	2023 0
1.3.84.35	Db Intereses de mora	0	0
1.3.84.90	Db Empresa de Energía del Pacífico	0	0
1.3.84.90	Db Otros de Menor Valor	0	0

DETERIORO ACUMULADO

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

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

Para realizar este procedimiento se toma referencia lo siguiente:

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

Para el cálculo del valor presente se utiliza como factor de descuento la tasa de interés de los TES con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos. La tasa TES es de 10.06% Efectiva Anual.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

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

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

## 10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE - Muebles

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

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE 2024	SALDOS A CORTES DE 2023	VARIACIÓN VALOR
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		655,861,178	716,144,770	-60,283,592
16.55		Maquinaria y Equipo		50,834,008	43,932,008	6,902,000
16.60		Equipo Médico y Científico		341,644,514	323,341,514	16,303,000
16.65		Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		214,980,428	229,190,027	-14,209,599
16.70		Equipos de Comunicación y Computación		142,639,328	166,714,886	-24,075,558
16.75		Equipos de Transporte, Tracción		154,953,510	154,953,510	0
16.85		Db	Depreciación acumulada de PPE (Ct)	-249,190,610	-243,987,175	-45,203,435
16.85 04		Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	-29,833,185	-13,648,148	-16,185,037
16.85 06		Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-87,748,427	-72,773,928	-14,974,499
16.85 07		Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-78,666,548	-83,283,117	6,616,569
16.85 08		Db	Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción elevación	-52,942,450	-32,281,982	-20,660,468

## 10.1 Propiedad, Planta y Equipo

Conceptos Y Transacciones			Maquinaria Y Equipo	Equipo Médico Y Científico	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	Equipos De Comunicación Y Computación	Equipos De Transporte Y Tracción	Total
<b>SALDO INICIAL</b>			<b>43,932,008</b>	<b>325,341,514</b>	<b>229,190,027</b>	<b>166,714,886</b>	<b>154,953,510</b>	<b>920,131,945</b>
+ ENTRADAS (DB):			5,800,000	13,700,000	2,975,000	0	0	22,475,000
- Adquisiciones en compras			3,800,000	13,700,000	2,975,000	0	0	22,475,000
- SALIDAS (CR):			0	0	1,429,599	24,075,558	0	38,485,157
- Disposiciones (enajenaciones)			0	0	1,429,599	24,075,558	0	24,075,558
= <b>SUBTOTAL</b>			<b>49,732,008</b>	<b>339,041,514</b>	<b>217,953,428</b>	<b>142,639,328</b>	<b>154,953,510</b>	<b>904,311,788</b>
<b>CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR</b>			0	0	0	0	0	0
+ Entrada por resultado de cuentas (CR)			0	0	0	0	0	0
- Salida por resultado de cuentas (CR)			0	0	0	0	0	0
+ Ajustes/Recalificaciones en entradas (DB)			0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Recalificaciones en entradas (DB)			0	0	0	0	0	0
= <b>SALDO FINAL</b>			<b>48,534,008</b>	<b>325,241,514</b>	<b>217,953,428</b>	<b>142,639,328</b>	<b>154,953,510</b>	<b>904,311,788</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>								
<b>USO/DESTINACIÓN</b>			<b>49,732,008</b>	<b>339,041,514</b>	<b>217,953,428</b>	<b>142,639,328</b>	<b>154,953,510</b>	<b>904,311,788</b>
+ En servicio			49,732,008	339,041,514	217,953,428	142,639,328	154,953,510	904,311,788
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>								
<b>BAJA EN CLIENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
+ Ingresos (utilidad)			0	0	0	0	0	0
- Gastos (pérdida)			0	0	0	0	0	0

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

Esta cuenta a 31 de mayo de 2024 presenta un saldo por el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al gasto y se calcula por el método de la línea recta.

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

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

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

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

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

En la cuenta 1975 para determinar la vida útil de los intangibles software y licencias, los creadores responsables del manejo de los mismos mediante dictamen técnico, remiten al área de contabilidad el reporte de la vida útil estimada del intangible y con ello se realiza el registro contable mensual por concepto de amortización, el método de cálculo de la amortización de los activos del EPA se realiza en línea recta, según el tiempo estimado que asignan los funcionarios expertos el SINAP con un saldo a 31 de mayo de 2024 esta cuenta presenta un saldo de \$53,990.855

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

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CIERTEZ DE	VARIACIÓN
1.9.70.07	Db	Licencias	Amortización acumulada	41,350,142	-8,350,004
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)		101,300,000	0
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias		-53,990,855	-8,350,004
				-53,990,855	-8,350,004

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DETALLE CONTA BLE	DETALLE DE LA TRANSA CIÓN	VALOR	DETALLE DE VIGENCIA		
						SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2023
2.4	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			18,930,625	0	18,930,625	129,068,282
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales			0	0	0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros			16,241,604	0	16,241,604	105,777,408
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina			0	0	0	7,485,650
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre			2,689,021	0	2,689,021	18,514,245
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas			0	0	0	-15,823,224
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar			0	0	0	0

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

## 21.1.17 Otras Cuentas por Pagar

CÓDIGO CONTABLE	PN / PI	ID TERCERO (sia DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	DETALLES DE LA TRANSAC CIÓN	
						RESTRIC CIÓN	TASA DE INTERES (%)
2.4.90		<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			0		0
24.90.28		Seguros		0	0		0
24.90.50		portes al ICBF y SENA		0	0		0
2.4.90.51		Servicios Públicos		0	0		0
2.4.90.54		Honorarios		0	Menos de 3 meses	Ninguna	0
2.4.90.55		Servicios		0			0
2.4.90.99		Otras cuentas por pagar		0			0

## (2) Otras cuentas por pagar

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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

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

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

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

CÓDIGO CONTA BLE	NOM	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CIERTEZ DE AGENCIA			MARI ACION
			SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL CTE 2024	
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>291,616,688</b>	<b>0</b>	<b>291,616,688</b>	<b>217,139,447</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	291,616,688	0	291,616,688	217,139,447
<b>(+) Beneficios</b>		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>291,616,688</b>	<b>0</b>	<b>291,616,688</b>	<b>508,756,135</b>
<b>(-) Plan de Activos</b>		A corto plazo	291,616,688	0	291,616,688	-217,139,447

CÓDIGO CONTA BLE	NOM	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN	
					VALOR	VALOR
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>291,616,688</b>	<b>217,139,447</b>	<b>74,477,241</b>	
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	0	0	0	
2.5.11.02	Cr	Cesantías	53,314,184	20,377,657	32,936,527	
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	512,024	11,805,735	-11,293,711	
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	48,023,649	45,819,364	2,204,285	
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	48,188,761	46,149,843	2,038,918	
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	45,485,895	36,100,263	9,385,632	
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	53,314,182	31,877,237	21,436,945	
2.5.11.09	Cr	Otros mínimos	47,777,603	47,777,603	0	
		Bonificación por servicios prestados	36,651,069	20,274,565	16,376,504	
2.5.11.11	Cr	Bonificación por recreación	6,126,924	4,734,783	1,392,141	
2.5.11.15	Cr	Aportes a riesgos laborales	0	0	0	
2.5.11.24	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	0	0	
		Aportes a cuja de compensación familiar	0	0	0	

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

#### NOTA 26: CUENTAS DE ORDEN

##### 26.2 Cuentas de orden Acreedoras

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

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

CODIGO	NAT	DESCRIPCION	CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
9.3.55	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	0	0	0
9.3.55.01	Cr	Pasivos		-193,988,089	-193,988,089	0
9.9.15	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	Ejecución de proyectos de inversión	193,988,089	193,988,089	0
9.9.15.22	Db	Ejecución de proyectos de inversión				

#### NOTA 27: PATRIMONIO

##### 27.1 Capital

Representa los recursos aportados a la entidad , esta cuenta incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores del ejercicio actual y la cuenta de ganancias o perdidas 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 mayo 31 de 2024, presento un resultado en el ejercicio positivo por valor de \$5,715,183,424. El resultado de este grupo se afecta teniendo en cuenta los incrementos de los gastos y la disminución de los ingresos.

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

Entre el 31 de mayo de 2024 y el 31 de mayo de 2023, el patrimonio del Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura registra una variación de \$7,326,994,816 originada por el gasto público social y otros gastos.

CODIGO	NAT	DESCRIPCION	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE	VARIACION
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	33,717,553,912	26,380,559,096	7,336,994,816
3.1.05	Cr	Capital fiscal	20,992,081,432	20,992,081,432	0
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	6,966,705,247	8,810,240,562	-1,843,535,315
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	5,758,767,233	-3,421,762,898	9,180,530,131

## NOTA 28: INGRESOS

## 28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

El Establecimiento Público Ambiental sus ingresos están representados según su objeto social esta sujeta a las normas que sobre la materia de ingresos le sean aplicables a las entidades descentralizadas al nivel nacional compatibles con la Ley 99 de 1993. El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de mayo 31 de 2024 es de \$7.570.188.799 y mayo 31 de 2023 de \$3.223.484.834, presentando variación positiva por valor de 46.703.965 como se detalla a continuación:

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CIERRE DE		VARIACIÓN
			2024	2023	
4.1	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>7.350.545.486</b>	<b>3.114.881.522</b>	<b>4.235.663.964</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales no Tributarios	152.114.076	328.336.994	-176.222.918
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	7.198.431.410	2.786.544.528	4.411.886.882

CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CIERRE DE		VARIACIÓN
			2024	2023	
4.1	Cr	<b>INGRESOS DE CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>7.350.545.486</b>	<b>3.114.881.522</b>	<b>4.235.663.964</b>
4.1.10	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>152.114.076</b>	<b>328.336.994</b>	<b>-176.222.918</b>
4.4	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	152.114.076	328.336.994	-176.222.918
4.4.28	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>7.198.431.410</b>	<b>2.786.544.528</b>	<b>4.411.886.882</b>
		Otras transferencias	7.198.431.410	2.786.544.528	4.411.886.882

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

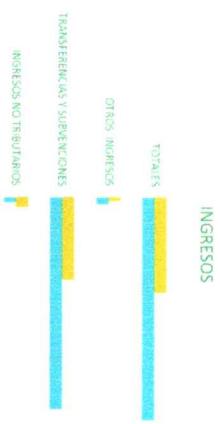
AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

**Transferencias y Subvenciones**

Con corte a 31 de mayo de 2024 la cuenta mas representativa comparado con el 2023 es la 4428- Otras Transferencias presentando un aumento significativa lo cual corresponde a que el Establecimiento Público Ambiental fue designada como una entidad ejecutora de proyectos de inversión.

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



**INGRESOS NO OPERACIONALES**

CÓDIGO	NAI	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS ACOTRES DE 2024	SALDOS ACOTRES DE 2023	VARIACIÓN
4.8	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN		219,643,313	100,660,977	111,040,000
4.8.02	Cr	Otros ingresos		219,643,313	108,603,313	111,040,000
4.8.08	Cr	Financieros		0	0	0
4.8.31	Cr	Recuperaciones		0	0	0
		Provisiones Diversas		7,942,336	-7,942,336	

ID	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN				RESUMEN DE TRANSACCIONES
				RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CRI)	AMISTES POR DEVOLUCIÓN EN REBAJAS Y DESCUENTOS	(DB)	SALDO FINAL	
4.1	Cr		INGRESOS FISCALES	152,114,076	328,336,994		-176,222,918	
4.1.10	Cr		Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	152,114,076	328,336,994		-176,222,918	
4.1.10.90	Cr		Otros	152,114,076	328,336,994		-176,222,918	
4.1.10.90.01	Cr		Salvoconductos	96,070,000	128,592,001		-32,522,001	
4.1.10.90.07	Cr		Plan de manejo (control)	0	0		0	
4.1.10.90.08	Cr		Permisos (tareas, podas)	36,358,871	0		36,358,871	
4.1.10.90.09	Cr		Evaluación y documentos	0	0		0	
4.1.10.90.14	Cr		Licencias y permisos ambientales	19,685,205	199,744,993		-180,059,788	

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

#### NOTA 29. GASTOS

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

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

DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE 2024	SALDOS A CORTES DE 2023	VARIACIÓN
5	Db GASTOS	1,811,421,566	6,645,247,733	-4,833,826,167
5.1	Db De administración y operación	1,754,451,041	1,246,166,934	508,284,107
5.3	Db Deterioro, depreciaciones, amortizaciones e inversiones	0	0	0
5.8	Db Gasto público social	0	5,349,784,984	-5,349,784,984
	Db Otros gastos	11,612,896	14,659,256	-3,046,360

##### 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

Los gastos de administración y de operación están conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los saldos a mayo 31 de 2024:

CÓDIGO	N.º	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	EN ESPECIE
				2024	2023		
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>1,754,451,041</b>	<b>1,246,166,934</b>	<b>508,284,107</b>	<b>0</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1,754,451,041	1,246,166,934	508,284,107	0	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	634,187,935	392,840,274	241,347,661	0	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	164,810,328	81,448,167	83,362,161	0	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	31,904,900	15,307,700	16,597,200	0	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	229,648,729	135,094,948	94,553,781	0	0
5.1.11	Db	Generales	65,936,159	54,008,828	11,927,331	0	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	627,962,990	541,383,257	86,579,733	0	0
			0	26,083,760	-26,083,760	0	0

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

La desagregación de los gastos por depreciaciones y amortizaciones presentados en el estado de resultados para el periodo contable terminados a la fecha a 30 de abril de 2024 es el siguiente:

CÓDIGO	N.º	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	EN ESPECIE
				2024	2023		
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>45,357,629</b>	<b>34,636,559</b>	<b>10,721,070</b>	<b>0</b>
5.3.47		Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		0	0	0	0
5.3.60		DEPRECIACIÓN		45,357,629	34,636,559	10,721,070	0
5.3.66	Db	De propiedades, planta y equipo		41,886,794	31,165,724	10,721,070	0
		De activos intangibles		3,470,835	3,470,835	0	0

**Gastos Generales**

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

CÓDIGO	N.º I.	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE:	VARIACIÓN
				2024	2023
5.1.11	Db	<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>627,982,990</b>	<b>541,383,257</b>
5.1.11.13	Db	Vigilancia y Seguridad		34,107,650	79,279,748
5.1.11.14	Db	Materiales y Suministros		1,917,989	-45,172,098
5.1.11.15	Db	Mantenimiento		10,526,610	-44,175,516
5.1.11.17	Db	Servicios públicos		5,900,000	4,626,610
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo		54,369,327	34,761,985
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		62,664,648	114,586,400
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte		26,000,000	34,432,803
5.1.11.25	Db	Seguros Generales		599,876	-8,432,803
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes		3,204,400	-402,124
5.1.11.79	Db	Honorarios		0	1,092,000
5.1.11.80	Db	Servicios		239,064,620	1,697,714
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales		191,629,740	-1,697,714
				135,638,682	159,022,119
				4,658,808	55,991,058
				3,878,130	-780,678

**Honorarios**

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

CÓDIGO	N.º I.	DESCRIPCIÓN	CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE:	VARIACIÓN
				2024	2023
5.1.11.79	Db	<b>Honorarios</b>		<b>239,064,620</b>	<b>80,042,501</b>
66,939,340	Db	Claudia Ximena Torres		0	13,375,000
1,111,747,793	Db	Eny Taitana Grueso		0	8,084,003
4,846,172	Db	Marcelino Ibarguen		0	5,800,000
16,484,668	Db	Sergio Mosquera Borja		14,933,004	-5,800,000
1,480,405	Db	Julio Absalon Torres		5,200,000	3,621,255
1,111,808,132	Db	Jefferson Tandiloy Chasoy		5,200,000	5,200,000
4,701,826	Db	James Ali Llerma		5,800,000	5,800,000
10,387,277	Db	James Ali Llerma		0	3,248,1840
16,635,167	Db	Angel Eduardo Nino		5,200,000	-600,000
165,481,111	Db	Oscar Marino Gomez		9,990,000	9,990,000
1,111,769,747	Db	Harold Andres Valencia Pino		5,200,000	5,200,000
31,271,766	Db	Rosa Emilia Solis		5,800,000	-5,800,000
38,469,730	Db	Noemí Arguello		5,200,000	5,200,000
38,473,804	Db	Gisela Posso		11,311,749	11,311,749
29,226,447	Db	Gladiis Moreno		23,500,000	23,500,000
16,497,017	Db	José Gabriel Quiñonez		3,733,251	3,733,251
38,550,190	Db	Magda Elby Giron		5,200,000	5,800,000
42,115,415	Db	Beatriz Eugenia Chavez		11,753,400	-600,000
31,588,972	Db	Heidy Patricia Ruiz Valois		29,383,500	11,753,400
94,432,792	Db	Victor Valencia Lavado		0	29,383,500
1,111,757,823	Db	LuisA Maria Riuscos		9,890,000	9,890,000
1,111,758,352	Db	Marino Mosquera		11,100,000	11,100,000
1,111,811,593	Db	Florides Hurtado		0	18,006,667
1,144,163,495	Db	Ara Stephane Gil		9,990,000	18,006,667
1,130,612,095	Db	Claudia Marcela Liza		14,551,206	15,867,090
		Otros de Menor Valor		18,800,000	18,800,000
				6,960,000	4,206,502

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023  
Cifras expresadas en pesos

**29.4 Gasto público social**

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

El Gasto Público social frente al mes de mayo 31 de 2024 no tuvo movimientos ya que no se han realizados los proyectos de inversión.

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN GASTO PÚBLICO SOCIAL	CONCEPTO	SALDOS A CORRIENTES DI		VARIACIÓN
				2024	2023	
<b>5.5</b>	<b>Db</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>		<b>0</b>	<b>5.349.784,984</b>	<b>-5.349.784,984</b>
<b>5.5.08</b>		<b>Actividades de conservación</b>		<b>0</b>	<b>5.349.784,984</b>	<b>-5.349.784,984</b>
5.5.08.01	Db	Actividades de recuperación		0	2.006.794,563	-2.006.794,563
5.5.08.02	Db	Actividades de adecuación		0	608.202.875	-608.202.875
5.5.08.03	Db	Investigación		0	295.503,960	-295.503,960
5.5.08.04	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental		0	258.400,000	-258.400,000
5.5.08.05	Db	Estudios y Proyectos		0	2.003.233,586	-2.003.233,586
5.5.08.06	Db	Asistencia Técnica		0	177.650,000	-177.650,000
5.5.08.07	Db	Manejo y Administración de información		0	0	0
5.5.08.09	Db			0	0	0

*NATHALI HIDALGO MOSQUERA*  
NATHALI HIDALGO MOSQUERA  
Directora

*Loida E. Montaño*  
LOIDA ESTHER NICOLTA MONTAÑO  
Contadora  
T.P 28444-T

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nº a	may-24	may-23	Variación	%
Ingresos Fiscales No Tributarios	21	7,350,545,486	3,114,881,522	4,235,663,964	136 %
Gastos de Administración	21	(1,754,451,041)	(1,246,166,934)	(508,284,107)	41 %
Gasto Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	21	(45,357,629)	(34,636,559)	(10,721,070)	31 %
Gasto Público Social	21	0	(5,349,784,984)	5,349,784,984	(100) %
<b>Excedente (Déficit) Operacional</b>		<b>5,550,736,816</b>	<b>(3,515,706,955)</b>	<b>9,066,443,771</b>	<b>(258) %</b>
Ingresos No Operacionales	21	219,643,313	108,603,313	111,040,000	102 %
Gastos Financieros		(11,612,896)	(14,659,256)	3,046,360	(21) %
<b>Excedente (Déficit) Neto</b>		<b>5,758,767,233</b>	<b>(3,421,762,898)</b>	<b>9,180,530,131</b>	<b>(268) %</b>

  
NATHALI HIDALGO MOSQUERA

Directora

  
LOIDA ESTHER MICOLTOR  
Contadora  
T.P 28444-T

  
HERNAN MORA MARTÍNEZ  
Revisor Fiscal  
Por delegación de KRESTON RM S. C.  
Tarjeta Profesional No. 24697-T  
En proceso de auditoría