

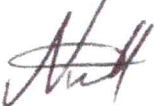
**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA**

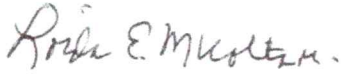
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO**

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

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	May-24	May-23	Variación	%
<b>ACTIVO</b>					
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>ACTIVO CORRIENTE</b>		<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>TOTAL ACTIVO</b>		<b>34,028,101,225</b>	<b>24,562,608,996</b>	<b>9,465,492,229</b>	<b>39 %</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>	27	<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	193,988,089	193,988,089	0	0 %

  
**NATHALI HIDALGO MOSQUERA**  
 Directora

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

  
**HERNÁN MORA MARTÍNEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Por delegación de KRESTON RM S.A  
 Tarjeta Profesional No. 24697-1

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

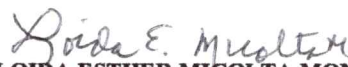
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**

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

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	may-24	may-23	Variación	%
Ingresos Fiscales No Tributarios	28	7,350,545,486	3,114,881,522	4,235,663,964	136 %
Gastos de Administración	29	(1,754,451,041)	(1,246,166,934)	(508,284,107)	41 %
Gasto Depreciaciones Amortizaciones y Provisiones	29	(45,357,629)	(34,636,559)	(10,721,070)	31 %
Gasto Publico Social	29	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	28	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 MICOLTA MONTAÑO**  
 Contadora  
 T.P 28444-T

  
**HERNÁN 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 No. 1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1 Identificación y funciones**

**Naturaleza**

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

Su domicilio esta en la calle 6a. No. 7-48 Avenida Simon Bolívar 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 .

**MISSION**

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura tiene la mision de gestionar, liderar y garantizar el manejo sostenible de los recursos naturales, así como la preservación y conservación 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

**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 economicos dependiendo con base en el Marco Conceptual de las entidades de Gobierno y las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación, contenidos en la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera y demás normas que la complementen o modifiquen .

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS**

**AL 31 DE 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 Ambientas Distrito de Buenaventura, en los informes se presenta en forma comparativa de Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado y el Estado de cambio en el Patrimonio que contiene los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por el EPA, para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

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

**1.3 Base Normativa y periodo cubierto**

**Estados Financieros**

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

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Estado de Flujos de Efectivo.

**Estado de Situación Financiera**

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

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

**Pasivo:** es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

**Patrimonio:** es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

**Estado de Resultados**



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

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

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

Cifras expresadas en pesos

Se caracteriza por se un estado financiero dinamico, puesto que, su definicion, mide el desempeño 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 resultado integral 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 prohíbe 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.

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

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

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

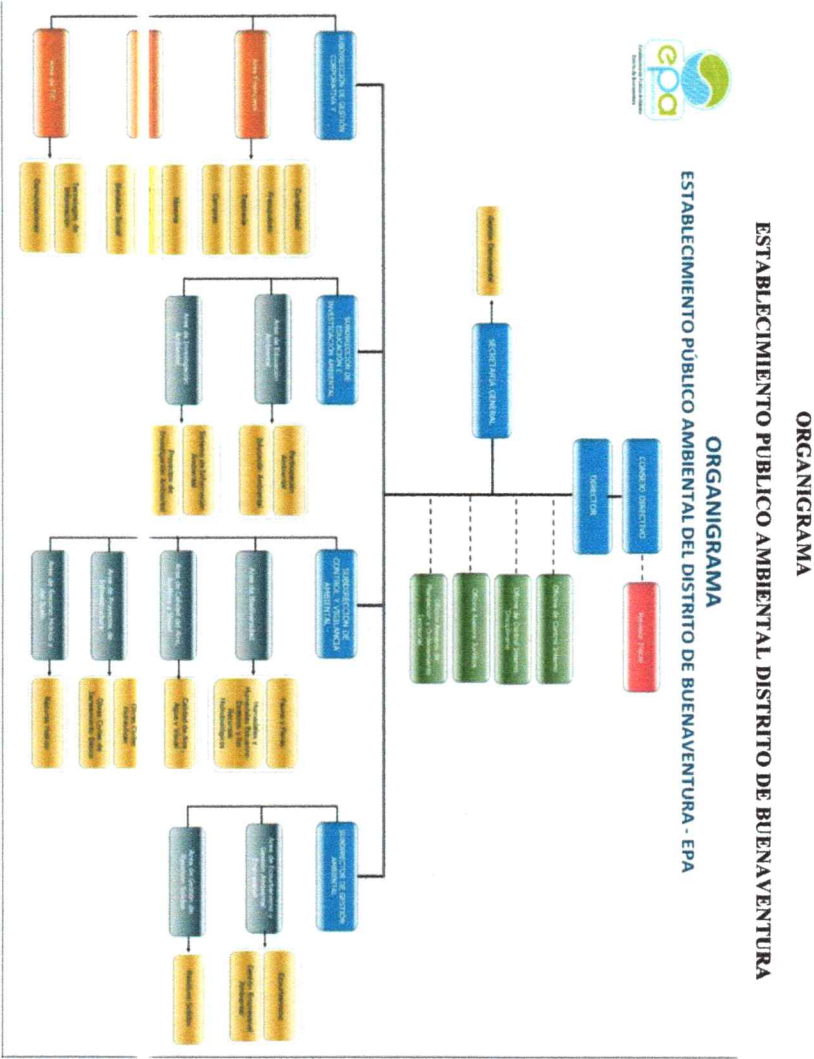
Los estados financieros presentados no contienen, agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica, por que no se cuentan con ellas, es decir, el EPA no es una entidad agregadora de información.

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

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

Cifras expresadas en pesos

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



**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 vistas.

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 a través de un proceso competitivo por el régimen especial decreto 092 de 2017.

**NOTA No. 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 para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

**Reportes a Entes de Control Estatal**

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

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

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

#### **AL 31 DE 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 pudieran haber afectado las cifras o las revelaciones en ellos incluidas, sí 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, MEDICION, REVELACION.

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.



## 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

#### Principios de Reconocimiento:

El Establecimiento Público Ambiental, reconoce un ACTIVO, en sus estados financieros cuando este represente un recurso controlado producidos 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, debiera desprendarse 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 entidades 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 periodos 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 los periodos presentados y se revelan en las notas a los estados financieros, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

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

##### Periodo 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 línea recta.

Para aquellos activos que requieran 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 incurra en ellos.

La clasificación en el balance general de los activos corrientes proporciona una medida aproximada de liquidez de la entidad y de los pasivos la exigibilidad de éstos, así mismo esta clasificación se considera útil para ayudar a los usuarios en el análisis de la situación financiera de la entidad.

El activo corriente comprende los bienes y derechos que razonablemente pueden ser convertidos en efectivo, o que por su naturaleza puede realizarse o consumirse, en un período no superior a un año, contado a partir de la fecha del balance general. El pasivo corriente agrupa las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública, exigibles en un período no mayor de un año, contado a partir de la fecha del balance general.

El activo no corriente está constituido por los bienes y derechos de relativa permanencia que se adquieren con el fin de utilizarlos, consumirlos o explotarlos y no con la intención de comercializarlos. El pasivo no corriente corresponde a las obligaciones derivadas de las actividades de la entidad contable pública exigibles en un período mayor a un año, contado a partir de la fecha del balance general.

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

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

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

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

ii 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.

ii 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.

ii 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.

ii Cartera de Créditos y Obligaciones Financieras (Presámanos 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 periodo causado al cierre del mes bien sea mes completo o solo algunos días. Incluye para la presentación los intereses causados.

ii 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, el activo financiero se mide al costo histórico.

#### 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 deterioramiento 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 revelará 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 impongán a la entidad. Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro o de su reversión, reconocidas en su período 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 darle al bien.

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

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

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE 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 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:

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

Para tales efectos se entiende por:

- ii Importe Recuperable: es el mayor entre el Valor razonable Neto o Valor de uso.
- ii 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.
- ii Valor razonable Neto: es el importe que se espera obtener de la venta de un activo efectuada entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción en que ambas partes proceden libremente, menos los costos de enajenación.

## ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

- ii. 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.
- iii. 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.
- iv. La reversión se abona a la cuenta de resultados.
- v. En una unidad generadora de efectivo, la reversión por pérdida de deterioro es imputada proporcionalmente a cada uno de los activos.
- vi. EPA deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual de la propiedad, planta y equipo.
- vii. 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.
- viii. 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.
- ix. Se reconocerá una reversión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incrementa 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 pérdidas 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 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 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 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 convierta en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
- ü EPA, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ü EPA medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, es decir, que el plazo se pacte más allá de los términos corrientes (12 meses).
- ü EPA medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo (mayor a 12 meses).
- ü EPA, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación (sin intereses a un plazo menor a 12 meses).
- ü EPA reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada.
- ü EPA, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados.
- ü EPA dará de baja la cuenta por pagar cuando haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

##### **Impuestos**

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



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

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

**AL 31 DE 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 éstos valores descuenta a los empleados el 8% y 1% adicional para los empleados que devengan más de 4 SMMLV para el Fondo de Solidaridad Pensional, el restante (8,5 % salud, 12% Pensión, 9% parafiscales, 0,522 ARL) que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados constituye un gasto laboral que debe ser asumido por el EPA, lo cual debe pagarse mensualmente.

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

#### **Ingresos**

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

EPA reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones, salvoconductos, plan de contingencias, publicidad, registros de empresas.

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. El EPA reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir.

**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 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.

- ii Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.
- ii Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.
- ii 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 recando.
- ii Se consideran ganancias los correspondientes a recuperaciones de provisiones (reversión del deterioro), las ganancias no realizadas por incrementos del valor razonable de los instrumentos de patrimonio, los ingresos provenientes de indemnizaciones y reembolsos de gastos, los aprovechamientos, las utilidades por venta de propiedad, planta y equipo y las donaciones destinadas al ingreso.

**Costos, Gastos y Pérdidas**

El gasto se define como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. El gasto es la inversión necesaria para administrar la entidad, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico.

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

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

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NO NATURALES NO RENOVABLES

**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 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 24. OTROS PASIVOS
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
NOTA 30. COSTO DE VENTAS
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. AJUSTES DE CONCESIÓN, ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECLAMOS 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



**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

**ACTIVO**

**NOTAS EFECTIVO Y EQUIVALENTES 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 contratadas por la entidad.

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

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

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

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

La cuenta de otros depósitos (fiduciarios) fue apertura con el fin de respaldar los dineros de los proyectos de inversión, es decir mientras se aprueba el plan de acción, para que generen alguna rentabilidad en el banco. Pero en el transcurso del año fue cancelada por que arrojaba saldos negativos ya que eran fondos fiduciarios la bolsa cayó 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.

CODIGO	NAI	CONCEPTO	SALDOS CORRIENTES		VARIACION
			2024	2023	
1.1		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10,747,259,525	6,064,293,294	4,682,966,231
1.1.05	Dhs	Fin	4,000,000	4,000,000	0
1.1.10	Dhs	Depósitos en instituciones financieras	10,743,259,525	6,060,293,294	4,682,966,231



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

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 Publico Ambiental, corresponde a los gastos que se realizaran y los gastos menores realizados a través del Arca 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:

DESCRIPCION		2024	2023	VALOR VARIACION	% TASA PROMEDIO
CODIGO CONTABLE	NAT				
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	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)
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 Cia. Cie 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
1.1.10.06.06	Db	Banco BBVA No.0198000200508038	3,931,630	743,505,648	(739,574,018)
			7769768	418,053,941	(415,284,173)
					1%
1.1.10.90	Db	Otros Depósitos en Instituciones Financieras	5,271,331,903	0	5,271,331,903
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 muestra dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente, el primer rubro se presenta por las cajas menores que son montos disponibles para erogaciones menores designadas por la administración, luego se reflejan las cuentas corrientes, las cuentas de ahorro por depósitos bancarios nacionales.

Cada una de las cuentas de ahorros y corrientes que componen el 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.

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

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

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDO A CORTE DE VIGENCIA					
			SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VARIACION
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
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
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	-1,461,190,927	0	-1,461,190,927	-2,133,395,668	0	0

7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

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

Sobretasa Ambiental Impuesto Predial

La sobretasa ambiental es considerada como un impuesto, ligado al impuesto predial que cobra la Alcaldía Distrital de Buenaventura bajo unas tarifas fijadas por cada una de ella bajo unas limitaciones fijadas en la Ley Nacional. Esta es mencionada en el artículo 44 de la Ley 90 de 1993, que le da la autoridad al EPA y el poder de decisión de que un porcentaje del pago del impuesto predial sea destinado a la protección del medio ambiente.

Lo recaudado por la Alcaldía Distrital de Buenaventura, deberá ser dirigido al Establecimiento Público Ambiental perteneciente a su jurisdicción, quienes deberán destinario 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

CODIGO	NAI	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACION VALOR
			2024	2023	
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 Pacífico	0	0	0
1.3.84.90	Db	Otros de Menor Valor	0	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 tomo referencia lo siguiente:

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

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

**NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
 Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable publica que se utilizan para la prestación de servicios y la administración del Establecimiento Municipal Ambiental.

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

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



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE - Muebles

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

CODIGO	NAI	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACION
			2024	2023	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	325,341,514	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
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (Cr)	-249,190,610	-203,987,175	-45,203,435
1.6.85.04	Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	-29,833,185	-13,648,148	-16,185,037
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-87,748,427	-72,773,928	-14,974,499
1.6.85.07	Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-78,666,548	-85,283,117	6,616,569
1.6.85.08	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	Equipo 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>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>5,800,000</b>	<b>13,700,000</b>	<b>2,975,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22,475,000</b>
Adquisiciones en compras	5,800,000	13,700,000	2,975,000	0	0	22,475,000
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>3,800,000</b>	<b>0</b>	<b>14,209,599</b>	<b>24,075,558</b>	<b>0</b>	<b>38,285,157</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	14,209,599	24,075,558	0	38,285,157
<b>SUBTOTAL</b>	<b>49,732,008</b>	<b>339,041,514</b>	<b>217,955,428</b>	<b>142,639,328</b>	<b>154,953,510</b>	<b>904,321,788</b>
<b>CAMBIOS EN LA MEDICION POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>SALDO FINAL</b>	<b>49,732,008</b>	<b>339,041,514</b>	<b>217,955,428</b>	<b>142,639,328</b>	<b>154,953,510</b>	<b>904,321,788</b>
<b>% DEPRECIACION ACUMULADA (se acumuló)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (se acumuló)</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>49,732,008</b>	<b>339,041,514</b>	<b>217,955,428</b>	<b>142,639,328</b>	<b>154,953,510</b>	<b>904,321,788</b>
USO O DESTINACION	49,732,008	339,041,514	217,955,428	142,639,328	154,953,510	904,321,788
En servicio	0	0	0	0	0	0
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0	0	0
Intereses (utilidad)	0	0	0	0	0	0
Gastos (pérdida)	0	0	0	0	0	0



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

Cifras expresadas en pesos

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 registro directamente al gasto y se calcula por el método de la línea recta.

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

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 H. ACTIVOS INTANGIBLES

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

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

CODIGO	NVI	DESCRIPCION	SALDOS Y CORTES DE		VARIACION
			2024	2023	
		ACTIVOS INTANGIBLES	41,209,143	55,629,149	-14,330,004
1.9.70.07	Db	Licencias	101,300,000	101,300,000	0
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-53,990,855	-45,660,851	-8,330,004
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias	-53,990,855	-45,660,851	-8,330,004

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 3.1. CUENTAS POR PAGAR

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS ACORDE DE VIGENCIA					VARIACION VALOR
			SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	18,930,625	0	18,930,625	129,088,282	148,018,907	-129,088,282
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	0	0	0	0	0	0
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	16,241,604	0	16,241,604	105,777,408	122,019,012	-105,777,408
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	0	0	0	7,485,650	7,485,650	-7,485,650
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	2,689,021	0	2,689,021	15,825,224	18,514,245	-15,825,224
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	0
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	0	0	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/PA	DETALLE CONTABLE ID TERCERO (sin DV)	TERCERO	DETALLES DE LA TRANSACCION			
				VALOR EN LIBROS	PLAZO	REGISTRACIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.90		OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0			0
2.4.90.28		Seguros		0			0
2.4.90.50		Aportes al ICBF y SENA		0	0	0	0
2.4.90.51		Servicios Públicos		0			0
2.4.90.54		Honorarios		0			0
2.4.90.55		Honorarios		0	Menos de 3 meses	Ninguna	0
2.4.90.55		Servicios		0			0
2.4.90.90		Otras cuentas por pagar		0			0

(2) Otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas por terceros en el desarrollo de su actividad. Aportes a ICBF, SENA, correspondiente al reconocimiento de aportes a cargo del patrono que se cancelan al mes siguiente.

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

**AL 31 DE 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.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	291,616,688	0	291,616,688	217,139,447	508,756,135	-217,139,447
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	291,616,688	0	291,616,688	217,139,447	508,756,135	-217,139,447
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			291,616,688	0	291,616,688	217,139,447	508,756,135	-217,139,447
(+) Beneficios		A corto plazo	291,616,688	0	291,616,688	217,139,447	508,756,135	-217,139,447
(-) Plan de Activos								

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACION
2.5.11	Cr	<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	Otras primas	43,777,003	32,000,300	11,776,703
	Cr	Bonificación por servicios prestados	36,651,069	20,274,565	16,376,504
	Cr	Bonificación por recreación	6,126,924	4,734,783	1,392,141
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	0	0	0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	0	0
2.5.11.24	Cr	Aportes a caja 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 acredita 9955-EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN.

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

CODIGO	SAT	DESCRIPCION		SALDOS Y CORRIENTES DE		VARIACION
		CONCEPTO		2024	2023	
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0
9.3.55	Cr	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN				
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 inversión		193,988,089	193,988,089	0

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**27.1 Capital**

Representa los recursos aportados a la entidad, esta cuenta incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores del ejercicio actual y la cuenta de ganancias o pérdidas el valor del resultado obtenido por la Entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable, lo anterior en desarrollo de su cometido estatal al corte 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 Publico Ambiental Distrito de Buenaventura registra una variación de \$7,336,994,816 originada por el resultado de los ejercicios, que se reflejó en los ingresos por concepto de la actividad ambiental, mantenimiento del sector eléctrico y los costos de administración, depreciaciones, y gasto publico social y otros gastos.

CODIGO	SAT	DESCRIPCION		SALDOS Y CORRIENTES DE		VARIACION
		CONCEPTO		2024	2023	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		33,717,583,912	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



**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 28. INGRESOS**

**28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación**

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

El Establecimiento Público Ambiental sus ingresos están representados según su objeto social, esta sujeta a las normas que sobre la materia de ingresos le sean aplicables a las entidades descentralizadas al nivel nacional compatibles con la Ley 99 de 1993. El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de 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.

CODIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACIÓN VAI OR
			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>
	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

*EPA además de los saldos mensuales legalmente debe pagar una prima equitativa a:*

CODIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACIÓN VAI OR
			2024	2023	
	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	<b>CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>152,114,076</b>	<b>328,336,994</b>	<b>-176,222,918</b>
4.1.10	Cr	INGRESOS FISCALES	152,114,076	328,336,994	-176,222,918
		Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios			
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>7,198,431,410</b>	<b>2,786,544,528</b>	<b>4,411,886,882</b>
4.4.28	Cr	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

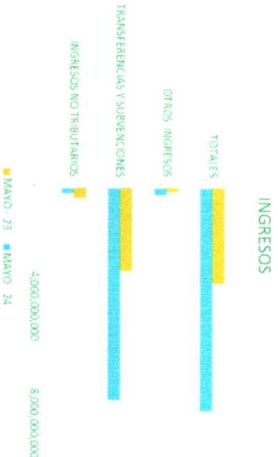
AL 31 DE MAYO DE 2024 Y 2023

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 Publico Ambiental fue designada como una entidad ejecutora de proyectos de inversión.

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



INGRESOS NO OPERACIONALES

CODIGO	DESCRIPCION	CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACION
			2024	2023	VALOR
	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACION				
	Cr	Otros Ingresos	219,643,313	108,603,313	111,040,000
4.8	Cr	Financieros	219,643,313	100,660,977	118,982,336
4.8.02	Cr	Recuperaciones	0	0	0
4.8.08	Cr	Provisiones Diversas	0	7,942,336	-7,942,336
4.8.31	Cr				

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

ID	CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES		
				RECONOCIM ENTO DE INGRESOS (CR)	ALISTES POR DEVOLUCION EN REBELAN 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 (tasas,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.

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS Y CORTES DE		VARIACION VALOR
			2024	2023	
5	Db	GASTOS	1,811,421,566	6,645,347,733	-4,833,926,167
5.1	Db	De administración y operación	1,754,451,041	1,246,166,934	508,284,107
5.3	Db	Detenior, depreciaciones amortizaciones y provisiones	33,000,000	33,000,000	0
5.8	Db	Gasto publico 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	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACIÓN	VALOR	EN ESPECIE
			2024	2023		2024	
5.1	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,754,451,041	1,246,166,934	508,284,107	0	0
	Db	De Administración y Operación	1,754,451,041	1,246,166,934	508,284,107	0	0
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	634,187,935	392,840,274	241,347,661	0	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	164,810,328	81,448,167	83,362,161	0	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	31,904,900	15,307,700	16,597,200	0	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	229,648,729	135,094,948	94,553,781	0	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	65,936,159	54,008,828	11,927,331	0	0
5.1.11	Db	Generales	627,962,990	541,383,257	86,579,733	0	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	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	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTES DE		VARIACIÓN	VALOR
			2024	2023		
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	45,357,629	34,636,559	10,721,070	0
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
		De propiedades, planta y equipo	41,886,794	31,165,724	10,721,070	0
5.3.66	Db	De activos intangibles	3,470,835	3,470,835	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

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:

CODIGO	NAI	DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE		VARIACION
			2024	2023	
5.1.1.1	D	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>627,962,990</b>	<b>\$41,383,257</b>	<b>86,579,733</b>
5.1.1.1.3	D	Vigilancia y Seguridad	34,107,650	79,279,748	-45,172,098
5.1.1.1.4	D	Materiales y Suministros	1,917,989	46,093,505	-44,175,516
5.1.1.1.5	D	Mantenimiento	10,526,610	5,900,000	4,626,610
5.1.1.1.7	D	Servicios públicos	\$4,369,327	34,761,985	19,607,342
5.1.1.1.8	D	Arrendamiento operativo	62,664,648	114,686,400	-52,021,752
5.1.1.21	D	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	26,000,000	34,432,803	-8,432,803
5.1.1.23	D	Comunicaciones y transporte	599,876	1,002,000	-402,124
5.1.1.25	D	Seguros Generales	3,204,400	3,189,111	15,289
5.1.1.46	D	Combustibles y lubricantes	0	1,697,714	-1,697,714
5.1.1.79	D	Honorarios	239,064,620	80,042,501	159,022,119
5.1.1.80	D	Servicios	191,629,740	135,638,682	55,991,058
5.1.11.90	D	Otros gastos generales	3,878,130	4,658,808	-780,678

Honorarios

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

CODIGO	NAI	DESCRIPCION	SALDOS A CORTES DE		VARIACION
			2024	2023	
5.1.1.79	D	<b>Honorarios</b>	<b>239,064,620</b>	<b>80,042,501</b>	<b>170,933,868</b>
66,939,340	D	Claudia Ximera Torres	0	13,375,000	-13,375,000
1,111,747,793	D	Emy Tatiana Grueso	0	8,084,003	-8,084,003
4,846,172	D	Marcelino Ibarquen	0	5,800,000	-5,800,000
16,484,668	D	Sergio Mosquera Borja	14,933,004	11,311,749	3,621,255
1,480,405	D	Julio Absalon Torres	5,200,000	5,200,000	0
1,111,808,132	D	Jefferson Tandioy Chasoy	5,200,000	5,800,000	-600,000
4,701,826	D	James Ali Lerma	5,200,000	5,800,000	-600,000
10,387,277	D	Angel Eduardo Niño	5,200,000	5,800,000	-600,000
16,633,167	D	Oscar Marino Gómez	9,990,000	5,200,000	4,790,000
165,481,111	D	Harold Andres Valencia Pino	5,200,000	5,800,000	-600,000
1,111,769,747	D	Rosa Emilia Solís	5,200,000	5,800,000	-600,000
31,271,766	D	Noemí Angulo	5,200,000	5,800,000	-600,000
38,469,730	D	Gisela Pessu	5,200,000	5,800,000	-600,000
38,473,804	D	Gladiis Moreno	5,200,000	5,800,000	-600,000
29,226,447	D	José Gabriel Quiñonez	5,200,000	5,800,000	-600,000
16,497,017	D	Magda Elly Giron	5,200,000	5,800,000	-600,000
38,550,190	D	Beatriz Eugenia Chavez	5,200,000	5,800,000	-600,000
42,115,415	D	Heidy Patricia Ruiz Valois	5,200,000	5,800,000	-600,000
31,588,972	D	Victor Valencia Lavado	5,200,000	5,800,000	-600,000
94,432,792	D	Luisa Maria Riascos	5,200,000	5,800,000	-600,000
1,111,757,823	D	Marino Mosquera	5,200,000	5,800,000	-600,000
1,111,758,352	D	Florides Hurtado	5,200,000	5,800,000	-600,000
1,111,811,593	D	Ava Stephanie Gil	5,200,000	5,800,000	-600,000
1,144,163,495	D	Claudia Marcela Liza	5,200,000	5,800,000	-600,000
1,130,612,095	D	Otros de Menor Valor	5,200,000	5,800,000	-600,000

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 publico social

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

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

CODIGO	NVI	DESCRIPCION	SALDOS Y CORRIENTES DE		
			VIGENCIA		VARIACION
		CONCEPTO	2024	2023	
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	0	5,349,784,984	-5,349,784,984
5.5.08		MEDIO AMBIENTE			
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	0	5,349,784,984	-5,349,784,984
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	0	2,006,794,563	-2,006,794,563
5.5.08.03	Db	Actividades de adecuación	0	608,202,875	-608,202,875
5.5.08.04	Db	Investigación	0	295,503,960	-295,503,960
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	0	258,400,000	-258,400,000
5.5.08.06	Db	Estudios y Proyectos	0	2,003,233,586	-2,003,233,586
5.5.08.07	Db	Asistencia Técnica	0	177,650,000	-177,650,000
5.5.08.09	Db	Manejo y Administración de información	0	0	0

NATHALI HIDALGO MOSQUERA  
Directora

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO  
Contadora  
T.P 28444-T

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

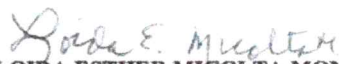
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**

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

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	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 Publico 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 MICOLTA MONTAÑO**  
Contadora  
T.P 28444-T

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