ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	may./26	may./25	Variación	%
ACTIVO					
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	5	5,772,657,913	7,484,069,188	(1,711,411,275)	(23) %
Fondo de Inversión Colectiva	6	38,655,710	4,484,983,512	(4,446,327,802)	(99) %
Cuentas por Cobrar y Otras	7	2,098,737,500	2,097,808,095	929,405	0 %
Otros activos	14	30,649,137	38,979,141	(8,330,004)	(21) %
ACTIVO CORRIENTE		**7,940,700,260**	**14,105,839,936**	**(6,165,139,676)**	**(44) %**
Cuentas por Cobrar		12,970,846,409	13,952,159,859	(981,313,450)	(7) %
Propiedad, Planta y Equipo	10	668,553,175	594,295,834	74,257,341	12 %
ACTIVO NO CORRIENTE		**13,639,399,584**	**14,546,455,693**	**(907,056,109)**	**(6) %**
TOTAL ACTIVO		**21,580,099,844**	**28,652,295,629**	**(7,072,195,785)**	**(25) %**
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar	21	288,672,538	222,636,542	66,035,996	30 %
Beneficios a los Empleados	22	411,117,414	281,073,345	130,044,069	46 %
		699,789,952	**503,709,887**	**196,080,065**	**39 %**
TOTAL PASIVO		**699,789,952**	**503,709,887**	**196,080,065**	**39 %**
PATRIMONIO					
Capital Fiscal	27	20,996,881,432	20,992,081,432	4,800,000	0 %
Resultado de Ejercicios Anteriores		(1,502,010,326)	5,443,604,812	(6,945,615,138)	(128) %
Resultado del Ejercicio		1,385,438,786	1,712,899,498	(327,460,712)	(19) %
TOTAL PATRIMONIO	27	**20,880,309,892**	**28,148,585,742**	**(7,268,275,850)**	**(26) %**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**21,580,099,844**	**28,652,295,629**	**(7,072,195,785)**	**(25) %**
Cuentas de Orden Acreedoras	26	**193,988,089**	**193,988,089**	**0**	**0 %**

Las notas a los estados financieros hacen parte integral de los mismos

JHON ANTONY VALENCIA CAICEDO
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

ALBERTO NARVÁEZ MONTAÑO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 17426 -T

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

ESTADO DE RESULTADOS INDIVIDUAL COMPARATIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos

Cuenta	Nota	may./26	may./25	Variación	%
Ingresos Fiscales No Tributarios	28	11,117,546,733	9,727,396,500	1,390,150,233	14 %
Gastos de Administración	29	(2,564,970,312)	(1,949,555,662)	(615,414,650)	32 %
Gasto Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29	(26,768,037)	(34,129,495)	7,361,458	(22) %
Gasto Publico Social	29	(7,166,191,600)	(6,241,157,364)	(925,034,236)	15 %
Excedente (Déficit) Operacional		**1,359,616,784**	**1,502,553,979**	**(142,937,195)**	**(10) %**
Ingresos no Operacionales	28	32,029,359	222,345,974	(190,316,615)	(86) %
Gastos Financieros		(6,207,357)	(12,000,455)	5,793,098	(48) %
Excedente (Déficit) Neto		**1,385,438,786**	**1,712,899,498**	**(327,460,712)**	**(19) %**

Las notas a los estados financieros hacen parte integral de los mismos

JHON ANTONY VALENCIA CAICEDO
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T

ALBERTO NARVÁEZ MONTAÑO
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 17426 -T

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025
Cifras expresadas en pesos

NOTA No. 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 identificación y funciones

Fondo de Inversión Colectiva

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 carrera 5a. No. 1-32 Antigua Discoteca Capricornio 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 .

MISIÓN

El Establecimiento Publico 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.

VISIÓN

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura en calidad de responsable en materia ambiental y conexo , para el año 2026 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 procesos productivos.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros del EPA Buenaventura, han sido preparados y presentados a 30 de mayo de 2026 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 2026 Y 2025
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 adopto el manual de políticas y procedimientos contables del Establecimiento Publico 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 cifra. Se presentaron entre otras la entidad no cuenta con una UPS y por esto se presentaron bajones de energía, la red esta expuesta por ello es susceptible de desconexiones.

1.3 Base Normativa y periodo cubierto

Estados Financieros

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

Estado de Situación Financiera.
Estado de Resultados
Estado de Cambios en el Patrimonio.
Estado de Flujos de Efectivo.

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

Se caracteriza por que es 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 periodo determinado. Especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de la entidad para el periodo. Ofrece una opción de política contable de presentar el resultado integral total en un único estado o en dos estados separados. Especifica las partidas por presentar el resultado integral total en un único estado o en dos estados separados. Especifica las partidas por presentar en dichos estados y prohíbe la presentación o descripción de cualquier partida de ingresos o gastos como partidas extraordinarias. También exige la presentación de un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo proporcione información que sea fiable y mas relevante.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

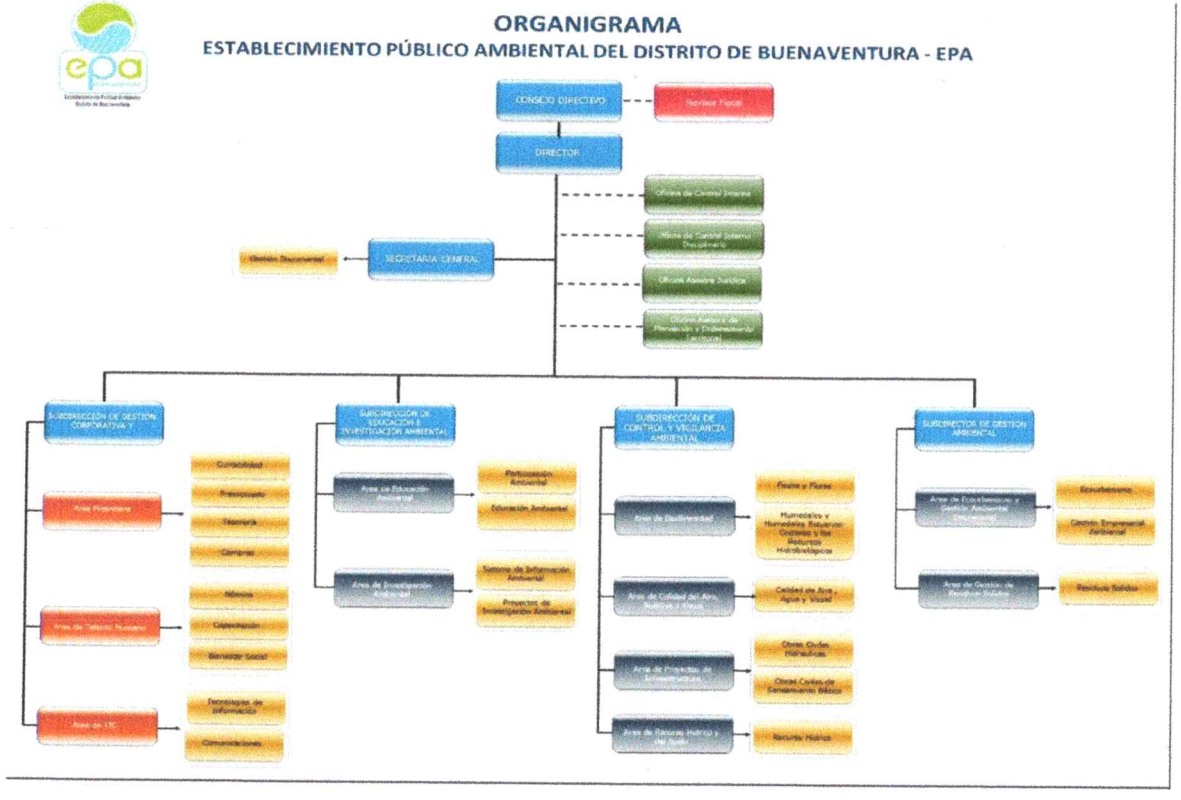
AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025
Cifras expresadas en pesos

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

1.4 Forma de Organización y/o cubertura

a) Organigrama



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 compañia. 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 24 empleados con contratos laborales, y un total de 20 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 y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Reportes a Entes de Control Estatal

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

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025
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 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.

2.6. Proceso Contable

El Establecimiento Publico 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.

2.6.1 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 2026 Y 2025
Cifras expresadas en pesos

Principios de Reconocimiento:

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

El Establecimiento Publico Ambiental, reconoce un PASIVO cuando se ha generado una obligación presente producto de sucesos pasados para su cancelación una vez vencida el EPA, deberá desprenderse 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 Publico 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 CORRECCIÓN 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 Publico Ambiental para uno o mas periodos anteriores , se incluyen entre otros los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

NOTA No. 4: RESUMEN DE POLITICAS 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 2026 y de forma comparativa con respecto al periodo 2025.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025
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 requieren reparación o mantenimiento que incrementan su vida útil, la depreciación se recalcula en igual proporción y los gastos por estos conceptos se cargan al resultado del ejercicio en la medida en que se incurre ellos.

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

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

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

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

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

Los activos financieros deben ser clasificados así:

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

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

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

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

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

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Representan el primer rubro del Balance, reflejado sobre la base de liquidez. Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

El efectivo y equivalentes en efectivo comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, con un vencimiento original de tres meses o menor.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025
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.

Propiedad, planta y equipo

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

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

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

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

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:

- 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.
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 periodos anteriores se reconoció 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 revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros.

Activos Intangibles

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

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

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 diciembre 31 de 2023, presento un resultado en el ejercicio negativo por valor de $-1.843.535.314. El resultado de este grupo se afecta teniendo en cuenta los incrementos de los gastos y la disminución de los ingresos.

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

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

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

Pasivos Corrientes Medidos al Costo Histórico:

Cuentas por Pagar y Otras

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

ü EPA reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.
ü EPA, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
ü EPA medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación, es decir, que el plazo se pacte más allá de los términos corrientes (12 meses).
ü EPA medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo (mayor a 12 meses).
ü EPA, medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada periodo sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación (sin intereses a un plazo menor a 12 meses).
ü EPA reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización 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.

Beneficios a Empleados

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

EPA además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y Diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantia al trabajador (enero). Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social correspondiente a salud, pensiones, aseguradora de riesgos laborales y pago de parafiscales (Sena, ICBF y Caja de Compensación). De éstos valores descuenta a los empleados el 8% y 1% adicional para los empleados que devengan más de 4 SMMLV para el Fondo de Solidaridad Pensional, el restante (8.5 % salud, 12% Pensión, 9% parafiscales, 0.522 ARL) que equivale casi al 30% del ingreso salarial mensual de los empleados constituye un gasto laboral que debe ser asumido por el EPA, lo cual debe pagarse mensualmente.

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

Ingresos

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

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

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

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

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

- ü Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.
- ü Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación.
- ü Los ingresos por rendimientos financieros y otros conceptos se reconocen en el momento en que se causan, excepto los originados cuando se realiza la suspensión de la causación de los intereses de cartera de créditos a partir de los 60 días de mora, los cuales se revelan como activos contingentes mientras se produce su recaudo.
- ü Se consideran ganancias los correspondientes a recuperaciones de provisiones (reversión del deterioro), las ganancias no realizadas por incrementos del valor razonable de los instrumentos de patrimonio, los ingresos provenientes de indemnizaciones y reembolsos de gastos, los aprovechamientos, las utilidades por venta de propiedad, planta y equipo y las donaciones destinadas al ingreso.

Costos, Gastos y Pérdidas

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

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

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

□ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO 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 2026 Y 2025
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

NOTA30. COSTO DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN- ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN I

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

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

NOTA 36. 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 2026 Y 2025
Cifras expresadas en pesos

ACTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

El saldo de la cuenta Efectivo y equivalente de efectivo en el comparativo comprendido en la vigencia 2026 y 2025 y esta compuesto de caja, cuentas corrientes y ahorro

El efectivo y el equivalente de efectivo, son reconocidos en contabilidad en el momento en que el activo es recibido como resultado de las operaciones o es transferido por el Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura y por terceros directamente a una Entidad Financiera manera de depósitos.

5.1 Depósitos en instituciones Financieras

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas mensualmente a mayo 31 de 2026 a través del aplicativo SINAPV5, Sistema de Información Publica

Representa el saldo a la fecha de corte de los libros auxiliares de bancos. Los recursos que se manejan en las cuentas bancarias tienen diferentes destinación: Funcionamiento e inversión.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
1.1		**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**5,772,657,913**	**7,484,069,188**	**-1,711,411,275**
1.1.05	Db	Caja	6,400,000	4,000,000	2,400,000
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	5,766,257,913	7,480,069,188	-1,713,811,275

El movimiento de la caja menor del EPA corresponde a gastos autorizados mediante Resolución No. 2026-012 del 14 de enero de 2026 efectuados a través del despacho del director y el departamento jurídico y su saldo a la fecha de corte, fue constituido el fondo de caja menor para sufragar gastos generales, adquisición de bienes y servicios cuya apertura y reglamento se efectuó mediante acto administrativo.
La caja menor presetna un aumento en el saldo por que se hizo un vale por $2.400.000 a la Señora Mercedes Bolivar por concepto de compra de porrones de agua
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:

DESCRIPCIÓN					
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2026	2025	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	**Db**	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**5,766,257,913**	**7,480,069,188**	**-1,713,811,275**
1.1.10.05	**Db**	**Cuenta Corriente**	**2,878,520,364**	**4,197,402,476**	**-1,318,882,112**
1.1.10.05.02	Db	Bancolombia No 84254070924	2,878,520,364	827,530,422	2,050,989,942
1.1.10.05.04	Db	Banco Bogotá Cta. Cte. No 186586681	0	3,369,872,054	-3,369,872,054
	Db	**Cuenta de ahorro**	**2,887,737,549**	**3,282,666,712**	**-394,929,163**
1.1.10.06.03	Db	Bancolombia No 84367345950	1,644,580,914	2,069,513,845	-424.932,931
1.1.10.06.04	Db	Bancolombia No 84392434592	80,516,033	105,682,342	-25.166,309
1.1.10.06.05	Db	Banco BBVA No 001301980200499014	1,159,869,345	1,100,642,102	59,227,243
1.1.10.06.06	Db	Banco BBVA No 0198000200508038	0	4,057,442	-4,057,442
	Db	Banco de Bogotá 186714234	2,771,257	2,770,981	276
1.1.10.90	**Db**	**Otros Depósitos en Instituciones Financieras**	0	0	**0**
1.1.10.90.01	Db	Otros Depósitos en Instituciones Financieras	0	0	0

Al cierre de la vigencia 2026 el Establecimiento Publico Ambiental EPA posee 5 cuenta bancarias para un total de 1 cuentas corriente y 4 de ahorro.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

En contrate con la vigencia 2026 y 2025 el saldo al 31 de mayo. El Fondo Colectivo, presenta una disminución del 99.14% resaltando el descenso de $4.446.327.802 con una tasa efectiva neta 7,86%

No tiene retención aplicada en el mes de mayo de los rendimientos obtenidos.

Este producto es administrado por la Fiduciaria Bancolombia S.A., es un fondo de Inversión Colectiva abierto sin pacto de permanencia, además tiene 2 firmas conjuntas registradas por el Director Jhon Antony Valencia Caicedo y el tesorero Augusto Alberto Arroyo Portocarrero.

Tiene un estilo de gestión activo pues busca continua oportunidades de valorización en los mercados en los que invierte., genera un extracto mensual que detalla y sus rendimientos, el cual puedes consultar en la Sucursal virtual Empresas o recibir en la dirección que hayas designado, esta orientado para las entidades territoriales, las entidades descentralizadas del orden territoriales, las entidades descentralizas del orden territorial y demás entidades sujetas al régimen de inversiones establecido en el capitulo IV del Decreto1525 de 2005.

Otorga rendimientos variables de acuerdo al comportamiento diario del mercado financiero. Este rendimiento esta representado en el mes de mayo por valor de $325.134.49

DESCRIPCIÓN					
3	NAT		2026	2025	VALOR VARIACION
1.2.21.16	**Db**	**Fondo de Inversión Colectiva**	**38,655,710**	**4,484,983,512**	**-4,446,327,802**
1.2.21.16.01	Db	Fondo de Inversión Colectiva	38,655,710	4,484,983,512	-4,446,327,802

NO. 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar del Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura comprenden los derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades originadas en transacciones con y sin contraprestación de servicios, se reconoce como cuentas por cobrar porque se registran inicialmente por el valor de la transacción se mantienen por este valor y por lo menos al año se determina si hay factores de determinen las condiciones de pago para calcular y registrar el deterioro.

Estas cuentas por cobrar comprende el saldo pendiente por cancelar de la vigencia actual como de las vigencias anteriores.

Las cuentas por cobrar del EPA están representadas en cartera, por la sobretasa ambiental y el Sector Eléctrico sumas que adeuda la Alcaldía Distrital de Buenaventura.

Como se evidencia las cuenta por cobrar 131101 Tasas, según las Normas Internacionales del Sector Publico nicps 1 presentación de los Estados Financieros , cumple para ser reclasificada como activo no corriente ya que El EPA en sus Estados Financieros esta cuenta es superior a un año.

Ademas esta cuenta 131101 presenta una disminucion en su saldo por la transferencia que hizo la Alcaldia Distrital de Buenaventura por valor de $2.857.443.845 que corresponde a la Ley 550 que se acogio el Distrito.

A continuación se incluye la composición del grupo Cuentas por Cobrar comparativo con el año anterior y separando valor corriente y no corriente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR VARIACIÓN
13	**Db**	**CUENTAS POR COBRAR**	**2,098,737,500**	**12,970,846,409**	**15,069,583,909**	**2,097,808,095**	**13,952,159,859**	**16,049,967,954**	**-980,384,045**
13.11	Db	Ingresos No Tributarios	2,098,737,500	19,316,982,059	21,415,719,559	2,091,737,202	20,743,951,554	22,835,688,756	-1,419,969,197
13.22	Db	Administración del sistema de seguridad	0	0	0	0	0	0	0
13.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	0	0	0	6,070,893		6,070,893	-6,070,893
13.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar CR	0	-6,346,135,650	-6,346,135,650	0	-6,791,791,695	-6,791,791,695	445,656,045

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos

7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN			CORTE VIGENCIA 2025					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
1.3.11.		**CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**2,098,737,500**	**19,316,982,059**	**21,415,719,559**	**0**	**0**	**21,415,719,559**
1.3.11.01	Db	Tasas	2,098,737,500	19,316,982,059	21,415,719,559	0	0	21,415,719,559

Sobretasa Ambiental Impuesto Predial

Los concepto de cuenta por cobrar del EPA a la fecha de corte, debidamente discriminados surgidas a partir de transacciones , por los recursos de la sobretasa ambiental según lo dispuesto en el articulo 44 de la Ley 99 de 1999, los recaudos de la transferencias del sector eléctrico consagradas en el articulo 124 de la Ley 1617 de del 2013, y los recursos provenientes de las tasas retributivas causadas dentro del perimetro urbano y suburbano.

En el desarrollo de lo dispuesto en el inciso 2o del articulo 317 de la Constitución Nacional y con destino a la protección del medio ambiente y los recursos naturales renovables se le asigna al Epa un porcentaje sobre el total del recaudo por concepto del impuesto predial, por la alcaldía Distrital de Buenaventura.

El porcentaje establecido de la sobretasa ambiental es para el Establecimiento Publico Ambiental es 50% para inversión y el 50% para funcionamiento.

DETERIORO ACUMULADO

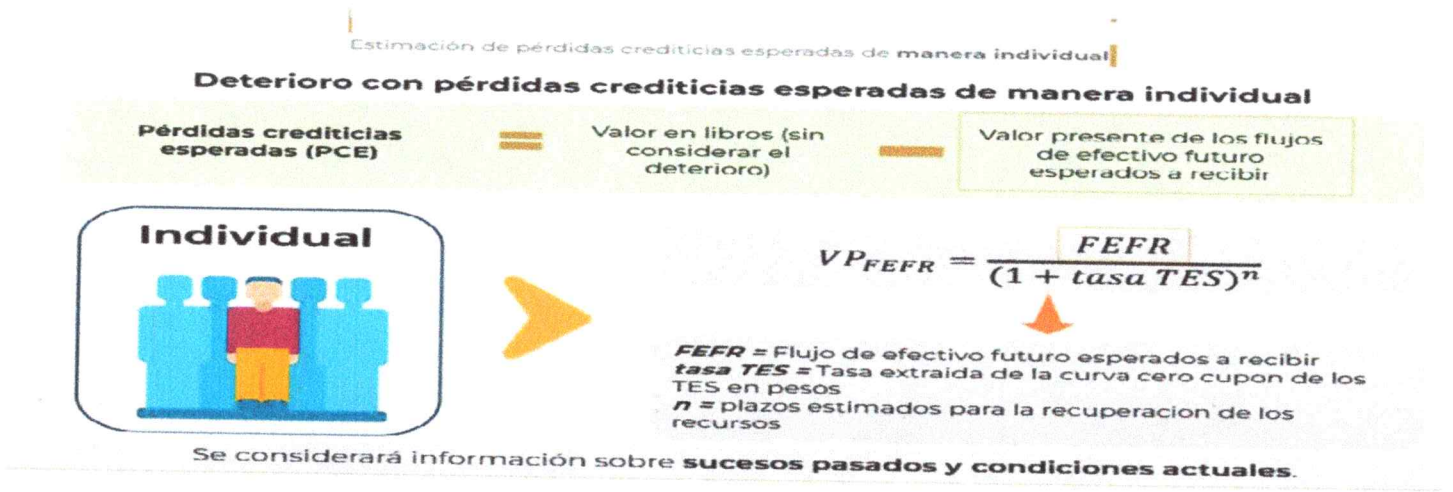
Durante la vigencia 2025 y con el propósito de reflejar la realidad financiera del EPA, se efectuaron ajuste por deterioro para reflejar el nivel de perdida del flujo futuro de recursos ocasionados por el incumplimiento en el pago por parte de la Alcaldía Distrital de Buenaventura. Se utilizara el método de deterioro con perdidas credicitas esperadas de manera individual.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos



Para el calculo del valor presente se utiliza como factor de descuento la tasa de interés de los TES (Títulos de Tesorería) con plazos similares a los estimados para la recuperación de los recursos. La tasa TES es de 9.25%.

Primer paso: Determinar la proyección del recaudo

Segundo paso: Calcular el valor presente, estos flujos de efectivo futuros esperados.

Tercer paso: Calcular el valor de las perdidas crediticias esperadas, promedio ponderado de las perdidas crediticias utilizando como ponderado los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de los pagos.

Cuarto paso; Reconocer el deterioro o los cambios en el deterioro.

ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA

FECHA	DETALLE	IMPORTE EN LIBROS	TIEMPO ESTIMADO
2016	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	2,082,173,082	2880 DÍAS
2017	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	1,081,163,445	2520 DÍAS
2018	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	275,442,098	2160 DÍAS
2019	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	5,618,999,476	1800 DÍAS
2020	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	3,285,884,737	1440 DÍAS
2021	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	5,448,096,657	1080 DÍAS
2022	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	2,504,449,876	720 Días
2023	ALCALDÍA DISTRITAL DE BUENAVENTURA	2,539,479,384	360 DÍAS

La cartera del EPA quedo clasificada dentro de las cuentas por cobrar que quedaron amparadas por la LEY 550. Documento firmado por la Dra. Luz Mercedes Contreras Panchano Tesorera General de la Alcaldía Distrital.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025
Cifras expresadas en pesos

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor a 31 de mayo de 2026 de la propiedad planta y equipo perteneciente al Establecimiento Publico Ambiental Distrital de Buenaventura por valor de $668.553.175 propiedades de la Entidad que fueron depuradas durante la vigencia.

La depreciación posee un valor de $368.128.295 valor que fue calculado en base a la actualización y depuración de los bienes muebles.

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

*Posee la Entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos,
* Serán utilizados durante mas de un periodo contable.
* Vida útil periodo en el cual se espera que un activo este disponible para su uso por la Entidad

El valor en libros será determinado así:

COSTO DE ADQUISICIÓN + ADECUACIONES - DEPRECIACIÓN = VALOR EN LIBROS

10.1 Detalle de saldos y movimientos PPE - Muebles

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
1.6	**Db**	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**668,553,175**	**594,295,834**	**74,257,341**
16.55	Db	Maquinaria y Equipo	50,834,008	50,834,008	0
16.60	Db	Equipo Medico y Científico	348,589,514	341,644,514	6,945,000
16.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	252,580,428	230,980,428	21,600,000
16.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	229,724,010	137,714,010	92,010,000
16.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción	154,953,510	154,953,510	0
	Db				
1.6.85	**Db**	**Depreciación acumulada de PPE (Cr)**	**-368,128,295**	**-321,830,636**	**-46,297,659**
1.6.85.04	Db	Depreciación: Maquinaria y equipo	-46,295,945	-49,663,017	3,367,072
1.6.85.05	Db	Depreciación: Equipo Medico y Científico	-4,053,792	0	-4,053,792
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-132,486,323	-113,580,188	-18,906,135
1.6.85.07	Db	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-101,359,083	-90,149,630	-11,209,453
1.6.85.08	Db	Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción, elevación	-83,933,152	-68,437,801	-15,495,351

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos

10.1 1. Propiedad, Planta y Equipo

	Conceptos Y Transacciones	Maquinaria Y Equipo	Equipo Medico Y Cientifico	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	Equipos De Comunica. Y Computación	Equipo De Transporte Y Tracción	Total
	SALDO INICIAL	50.834.008	348.589.514	248.980.428	189.474.010	154.953.510	992.831.470
+	ENTRADAS (DB):	0	0	3.600.000	40.250.000	0	43.850.000
	Adquisiciones en compras	0	0	3.600.000	40.250.000	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0
=	SUBTOTAL	50.834.008	348.589.514	252.580.428	229.724.010	154.953.510	1.036.681.470
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0
-	Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0
+	Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0
-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0
=	SALDO FINAL	50.834.008	348.589.514	252.580.428	229.724.010	154.953.510	1.036.681.470
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	0	0	0	0	0
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0
	CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES						
	USO O DESTINACIÓN	50.834.008	348.589.514	252.580.428	229.724.010	154.953.510	1.036.681.470
+	En servicio	50.834.008	348.589.514	252.580.428	229.724.010	154.953.510	1.036.681.470
	REVELACIONES ADICIONALES						
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0	0	0
+	Ingresos (utilidad)	0	0	0	0	0	0
-	Gastos (pérdida)	0	0	0	0	0	0

10.1.1.1. Maquinaria y Equipo

Maquinaria y Equipo corresponde a los bienes o equipos necesarios para la prestación de los servicios de evaluación y seguimiento que a la fecha de corte.

10.1.1.2. Equipo Medico y Científico

Equipo Medico y Científico corresponde a los bienes que con corte a la fecha de corte, están ubicados en la Universidad del Pacifico y en la Infantería de Marina .

10.1.1.3. Equipo de Comunicación y Computación

Corresponde a todos los equipos de computo principalmente, que la Entidad ha obtenido como herramienta para el desarrollo de las funciones tanto de funcionarios como contratistas que facilitan a la administración y organización de las tareas a realizar.

Según en Reunión del Comité de saneamiento Contable se autoriza dar de baja a un activo por ser catalogado como inservible, un computador portátil asignado al área de Control y Vigilancia.

10.1.1.4 Equipo de Transporte, Tracción y Elevación

Corresponde al vehículo Nissan camioneta 4 puertas con platón placa OOJ685 color gris a la fecha de corte.

10.2. Estimaciones

10.2.1. Método de Depreciación

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual si este existe.

La imputación por depreciación de un periodo se reconoce como gasto en el momento del ejercicio, se evalúa y se revisa al termino de cada periodo contable. la vida útil, el método de depreciación y el valor residual de las propiedades planta y equipo.

*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 ultima fecha anual sobre la que se haya informado.

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 Contables.

Grupo	Método	Patrón De Depreciación
Vehículos	Línea recta	50 a 100
Maquinaria y equipo	Línea recta	5 a 50
Muebles y enseres	Línea recta	5 a 50
Construcciones y edificaciones	Línea recta	5 a 50
Equipos de cómputo y comunicación	Línea recta	3 a 5
Equipos de oficina	Línea recta	5 a 50

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura reconoce como activo intangible los recursos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física sobre los cuales la Entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicios que puede realizar mediciones fiables.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad.

En los activos intangibles se realiza el reconocimiento del software adquirido. Y comprende los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería, nomina, almacén y taquilla.

Los activos intangibles se amortizan por el método de línea recta y su vida útil fue determinada por el proveedor del Software.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
	Db	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**30,649,137**	**38,979,141**	**-8,330,004**
1.9.70.07	Db	Licencias	101,300,000	101,300,000	0
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	**-70,650,863**	**-62,320,859**	**-8,330,004**
1.9.75.07	Db	Amortización: Licencias	-70,650,863	-62,320,859	-8,330,004

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por el Establecimiento Publico Ambiental con terceros originados en el desarrollo de sus actividades y de las cuales espera a futuro la salida de un flujo financiero determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo.

Las cuentas por pagar incluyen valores pendiente de pago de diferentes obligaciones adquiridas en cumplimiento de las operaciones económicas y financiera de la entidad.

Para el reconocimiento de la cuenta por pagar cada subdirección deberá garantizar que las ordenes de pago estén acompañadas de la documentación legal que permita la liquidación de las obligaciones tributarias.

Detalle del valor en libros de la cuenta por pagar correspondiente al mes de mayo de 2026.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR
2.4	**Cr**	**CUENTAS POR PAGAR**	**288,672,538**	**0**	**288,672,538**	**222,636,542**	**0**	**222,636,542**	**66,035,996**
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4,182,087	0	4,182,087	3,858,468	0	3,858,468	323,619
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	204,111,383	0	204,111,383	177,116,639	0	177,116,639	26,994,744
2.4.24	Cr	Descuentos de nomina	14,351,750	0	14,351,750	12,910,248	0	12,910,248	1,441,502
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	66,027,318	0	66,027,318	22,861,520	0	22,861,520	43,165,798
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	0	0	0	0	0	0	0
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar		0	0	5,889,667	0	5,889,667	-5,889,667

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

21.1. Adquisición de bienes y servicios

Corresponde a las cuentas por pagar causadas cuyo pago efectivo se realizará el mes siguiente por concepto de suministro, prestación de servicios, a la fecha de corte.

21.2. Recursos a favor de terceros

Corresponde a los saldos de recaudos pendientes por imputar a la fecha de corte, recaudos de Estampilla adulto Mayor, Unipacifico, Tasa Deportiva, Procultura, Estampilla Prohospital Distrital, Proelectrificacion Rural , Reteica.

21.3. Descuento de Nomina

Este rubro representa los conceptos de deducciones a funcionarios de planta correspondiente a la nomina a la fecha de corte.

21.4 Retenciones en la Fuente

Esta cuenta corresponde a las deducciones por concepto de retenciones en la fuente en el mes de mayo de 2026 por valor de $66.027.318 y mayo del 2025 por $22.861.520.

21.5. Impuestos, Contribuciones y Tasas

Corresponde a la cuota de auditaje a la Contraloría Distrital de Buenaventura presentando a 31 de mayo de 2026 y 31 de mayo del 2025 saldo $0.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

22.1 Beneficios a empleados a corto plazo

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social; los incentivos pagados y los beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Los beneficios a corto plazo incluyen sueldos, salarios, aporte a la seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo, también 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, estos se reconocerán como un pasivo o costo.

El EPA anualmente actualiza y ejecuta el Plan Institucional de Capacitación que a través del cual se entregan beneficios a los funcionarios tales, capacitaciones, estímulos y bienestar social.

El procedimiento para el calculo de las provisiones consolidadas de prestaciones sociales de los funcionarios del EPA son:

a) Las vacaciones se liquidan proporcionando el numero de días con derecho a vacaciones del año, pues su base corresponde a la mitad de la base por cada 360 días con vacaciones pendientes.
b) Las primas de vacaciones se liquidan proporcionando el numero de días con derecho a vacaciones del año, pues su base corresponde a la mitad de la base por cada 360 días con vacaciones pendientes.
c) Los días con derecho a vacaciones son los comprendidos entre el ultimo periodo cumplido pagado o entre la fecha de ingreso para los nuevos y el 31 de diciembre del respectivo año.

d)La bonificación por servicios prestados proporciona los días con derecho a la bonificación a los 360 días y dependiendo del valor de la suma del sueldo mas los gastos de representación, liquida al 50% o al 35% de acuerdo con el tope establecido para cada año.

e)La prima de servicio se liquida con los días comprendidos entre el 1 de julio y el 31 de diciembre del respectivo año.

f)La bonificación por recreación corresponde a 2 días de sueldo por cada año completo.

Los saldos por beneficios a los empleados relacionados con las prestaciones sociales con corte de los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2026	SALDO NO CTE 2026	SALDO FINAL 2026	SALDO CTE 2025	SALDO NO CTE 2025	SALDO FINAL 2025	VALOR
2.5	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**	**411,117,414**	**0**	**411,117,414**	**281,073,345**	**0**	**281,073,345**	**130,044,069**
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	411,117,414	0	411,117,414	281,073,345		281,073,345	130,044,069
							0		
(+) Beneficios		**RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS**	**411,117,414**	**0**	**411,117,414**	**281,073,345**	**0**	**281,073,345**	**130,044,069**
(-) Plan de Activos		A corto plazo	411,117,414	0	411,117,414	281,073,345	0	281,073,345	130,044,069

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VARIACIÓN
2.5.11	**Cr**	**BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO**	**411,117,414**	**281,073,345**	**130,044,069**
2.5.11.01	Cr	Nomina por pagar	0	0	0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	67,499,620	23,753,677	43,745,943
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantias	697,047	16,028,943	-15,331,896
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	76,243,519	57,196,593	19,046,926
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	75,076,084	55,483,663	19,592,421
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	67,737,496	47,874,321	19,863,175
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	67,547,963	39,633,724	27,914,239
2.5.11.09	Cr	**Otras primas**	**56,315,685**	**41,102,424**	**15,213,261**
	Cr	Bonificación por servicios prestados	46,845,636	33,901,203	12,944,433
	Cr	Bonificación por recreación	9,470,049	7,201,221	2,268,828
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

Como se evidencia los saldos por pagar por concepto de beneficios a empleados, se obtuvo una variación no muy significativa porque no presentaron novedades en los funcionarios.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

26.1 Cuentas Acreedoras de Control

Se incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedara confirmada solo si llegan ocurrir uno o mas sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo control de la Entidad.

Comprende el registro de las operaciones a cargo de la Entidad que por su naturaleza no afectan su situación financiera, se usa para ejercer control interno.

Los pasivos contingentes incluyen las cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados.

Es toda obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocidos en los Estados Financieros Se registra cuentas de orden por 4 contratos realizados por el Establecimiento Publico Ambiental 2 por contratos de inversión y 2 por prestación de servicios, los contratos de inversión no se termino de ejecutar y los de prestación de servicio, no se presentaron documentación para su posible pago.

Los valores registrados en la cuenta 9355 registra valores de los contratos de prestación de Servicios no fueron cancelados por falta de documentación y la 9915 registra los contratos que quedaron de ejecución y no se registraron en los libros contables porque no se recibió el bien a satisfacción. Estos contratos están desde el año 2017.

Los cuales son prestadores de servicios: Leipton Eliecer Lloreda Rivas y Karen Beatriz Agudelo Casquete y los contratos efectuados por la Entidad son Fundación para el desarrollo Social y la Fundación Logística Educativa.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**193,988,089**	**193,988,089**	**0**
9.3.55	**Cr**	**EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN**	**-193,988,089**	**-193,988,089**	
9.3.55.01	**Cr**	Pasivos	-193,988,089	-193,988,089	0
9.9.15	**Db**	**ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)**	**193,988,089**	**193,988,089**	
9.9.15.22	**Db**	Ejecución de proyectos de inversión	193,988,089	193,988,089	0

NOTA 27. PATRIMONIO

Se incluyen las cuentas que representen al capital, el resultado del ejercicio y los resultados de ejercicios anteriores.

27.1 Capital

El Patrimonio comprende el valor de los recursos Públicos representados e bienes y derechos deducidas las obligaciones que tiene el EPA para cumplir las funciones del cometido Estatal

También se reconocen los ajustes, realizados a través del comité de saneamiento contable ya sean positivos o negativos.

a) Aportes para la Creación de la Entidad
b) Los resultados y otras partidas que de acuerdo con lo establecido en las normas para el recogimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, deben reconocerse en el patrimonio.
c) Los reportes por la transición al nuevo Marco de regulación para entidades de gobierno.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
3.1	**Cr**	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**20,880,309,892**	**28,148,585,742**	**-7,268,275,850**
3.1.05	Cr	Capital fiscal	20,996,881,432	20,992,081,432	4,800,000
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	-1,502,010,326	5,443,604,812	-6,945,615,138
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1,385,438,786	1,712,899,498	-327,460,712

El patrimonio de la Entidad se redujo en un valor porcentual al 35% esta disminución obedece a la perdida del ejercicio registrada en la vigencia 2025.

NOTA 28. INGRESOS

Son los incrementos en los beneficios económicos o el potencial de servicios producidos a lo largo del periodo contable en forma de entrada queda como resultado aumento en el patrimonio.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

Esta partida esta conformada por rentas como la tasa retributiva, la tasa por el uso del agua, multas seguimiento efectuados sobre las concesiones, salvoconductos, licencias, permisos y demás de control ambiental el cual el EPA es autoridad ambiental.

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

Cifras expresadas en pesos

El Establecimiento Publico 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 de 2026 es de $11.149.576.092 y mayo 31 de 2025 de $9.949.742.474, presentando una variación positiva por valor de $1.199.833.618 como se detalla a continuación:

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
	Cr	**INGRESOS**	**11,117,546,733**	**9,727,396,500**	**1,390,150,233**
4.1	Cr	Ingresos fiscales no Tributarios	230.164.700	217.251.036	12.913,664
4.3.	Db	Devoluciones, rebajas y Descuentos en venta de servicios Db	0	0	0
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	10,887,382,033	9,510,145,464	1,377,236,569

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**	**11,117,546,733**	**9,727,396,500**	**1,390,150,233**
4.1	Cr	**INGRESOS FISCALES**	**230,164,700**	**217,251,036**	**12,913,664**
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	230.164,700	217,251,036	12.913,664
4.4	**Cr**	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**10,887,382,033**	**9,510,145,464**	**1,377,236,569**
4.4.28	Cr	Otras transferencias	10,887,382,033	9,510,145,464	1,377,236,569

Transferencias y Subvenciones

A la fecha de corte de las 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.

la Alcaldía Distrital de Buenaventura realizo pagos de vigencias anteriores, se hizo cancelación o abono a cuenta por cobrar .



Esta grafica muestra el comportamiento en porcentaje que ha tenido la entidad respeto a los ingresos generales a la fecha de corte. Presentando un aumento en el porcentaje del 36% con respecto al mes de mayo del 2025.

ID CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRANSACCIONES 2026	2025	SALDO FINAL
4.1	**Cr**	**INGRESOS FISCALES**	**230,164,700**	**217,251,036**	**12,913,664**
4.1.10	**Cr**	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**230,164,700**	**217,251,036**	**12,913,664**
4.1.10.90	**Cr**	**Otros**	**230,164,700**	**217,251,036**	**12,913,664**
4.1.10.90.01	Cr	Salvoconductos	90,100,003	85,634,002	4,466,001
4.1.10.90.07	Cr	Plan de manejo (control)	0	0	0
4.1.10.90.08	Cr	Permisos (talas, podas)	0	0	0
4.1.10.90.09	Cr	Evaluación y documentos	0	0	0
4.1.10.90.14	Cr	Licencias y permisos ambientales	140,064,697	131,617,034	8,447,663
4.3.	**Db**	**VENTA DE SERVICIOS**	**0**	**0**	**0**
4.3.95.01	Db	Devoluciones, rebajas y Descuentos en venta de servicios Db	0	0	0

Ingresos Fiscales corresponden a ingresos fiscales por concepto de: Salvoconductos, y Licencias ambientales, plan de manejo , evaluación y documentos siendo el Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura Autoridad Ambiental .

INGRESOS NO OPERACIONALES

DESCRIPCIÓN CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE 2026	2025	VARIACION VALOR
	Cr	**INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**	**32,029,359**	**222,345,974**	**-190,316,615**
4.8	**Cr**	**Otros ingresos**	**32,029,359**	**222,345,974**	**-190,316,615**
4.8.02	Cr	Financieros	26,519,168	209,588,400	-183,069,232
4.8.08	Cr	Recuperaciones	0	0	0
4.8.30	Cr	Reversión de las perdidas de deterioro	0	0	0
4.8.31	Cr	Provisiones Diversas	5,510,191	12,757,574	-7,247,383

NOTA 29. GASTOS

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

El Establecimiento Publico Ambiental Distrito de Buenaventura tiene clasificados sus gastos así: Gastos de administración y operación, , impuestos , contribuciones y tasas, Gasto publico social y otros gastos.

DESCRIPCIÓN CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE 2026	2025	VARIACIÓN VALOR
5	**Db**	**GASTOS**	**9,764,137,306**	**8,236,842,976**	**1,527,294,330**
5.1	Db	De administración y operación	2,564,970,312	1.949,555,662	615.414,650
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	26.768,037	34,129,495	-7.361,458
5.5	Db	Gasto público social	7,166,191,600	6,241,157,364	925,034,236
5.8	Db	Otros gastos	6,207,357	12,000,455	-5,793,098

Comparando los gastos del mes de mayo 2025, con los gastos del mes de mayo 2026 aumentaron con un porcentaje del 27% este incremento se debe a las partidas de gastos de administración y operación y gasto social, estos fueron los mas significativos respecto al incremento del gasto en el mes de mayo.

29.1.1. 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 .

Los gastos de administración y de operación están conformados por las siguientes cuentas que reflejaron los saldos a la fecha corte:

En los gastos de administración y operación presento aumento en sus partidas con respecto a la vigencia 2025 por $615.414.650.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR VARIACIÓN	EN ESPECIE 2025
	Db	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**	**2,564,970,312**	**1,949,555,662**	**615,414,650**	**0**
5.1	**Db**	**De Administración y Operación**	**2,564,970,312**	**1,949,555,662**	**615,414,650**	**0**
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	806,052,479	647,007,064	159,045,415	0
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0	0	0	0
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	171,491,486	139,212,101	32,279,385	0
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	32,863,200	26,202,600	6,660,600	0
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	285,029,111	195,543,398	89,485,713	0
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	295,750,559	119,757,548	175,993,011	0
5.1.11	Db	Generales	973,783,477	744,447,115	229,336,362	0
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	0	77,385,836	-77,385,836	0

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El deterioro se el promedio ponderado de las perdidas crediticias, utilizando como ponderador los riesgos respectivos de que ocurra un incumplimiento de las partes, perdida crediticia esperada, corresponde al exceso de valor en libros de la cuenta por cobrar sobre el valor presente de todos los flujos de efectivo que el EPA espera recibir descontados de la tasa Tes.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
5.3	**Db**	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**26,768,037**	**34,129,495**	**-7,361,458**
5.3.47		Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	0	0
		DEPRECIACIÓN	**26,768,037**	**30,658,660**	**-7,361,458**
5.3.60		De propiedades, planta y equipo	23,297,202	30,658,660	-7,361,458
5.3.66	Db	De activos intangibles	3,470,835	3,470,835	0

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA - EPA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS

AL 31 DE MAYO DE 2026 Y 2025

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,

Se presenta una variación significativa del 31% en el mes de mayo 2026 con respecto a mayo de 2025 , debido a que las partidas de vigilancia y seguridad y materiales y suministros presentaron aumento en sus respectivos rubros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
5.1.11	**Db**	**GASTOS GENERALES**	**973,783,477**	**744,447,115**	**229,336,362**
5.1.11.13	Db	Vigilancia y Seguridad	95,357,554	39,858,000	55,499,554
5.1.11.14	Db	Materiales y Suministros	70,456,949	3,170,966	67,285,983
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	3,914,240	3,726,241	187,999
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	35,036,707	22,418,428	12,618,279
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo	183,594,897	173,215,000	10,379,897
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	19,500,000	0	19,500,000
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	0	310,000	-310,000
5.1.11.25	Db	Seguros Generales	10,115,000	242,881	9,872,119
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	0	1,268,290	-1,268,290
5.1.11.49	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	0	0	0
5.1.11.79	Db	Honorarios	366,936,782	374,426,450	-7,489,668
5.1.11.80	Db	Servicios	180,904,426	119,337,955	61,566,471
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	7,966,922	6,472,904	1,494,018

Las partidas mas significativas en gastos generales son : comunicaciones y transporte y servicios técnicos por la disminución del personal contratado.

Honorarios

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
5.1.11.79	**Db**	**Honorarios**	**366,936,782**	**374,426,450**	**-7,489,668**
16,484,668	Db	Sergio Mosquera Borja	20,302,000	14,933,004	5,368,996
1,111,808,132	Db	Jefferson Tandioy Chasoy	3,501,810	17,082,000	-13,580,190
1,480,405	Db	Julio Absalón Torres	3,501,819	17,082,000	-13,580,181
4,701,826	Db	James Ali Lerma	3,501,810	17,082,000	-13,580,190
16,635,167	Db	Ángel Eduardo Niño	20,302,000	10,701,266	9,600,734
31,271,766	Db	Rosa Emilia Solís	3,501,810	17,082,000	-13,580,190
29,227,423	Db	Sandra Jimena Asprilla	0	23,507,200	-23,507,200
1,075,660,513	Db	Julian Davi Peña	3,501,810	0	3,501,810
87,944,549	Db	Julio Jair Padilla Prado	20,302,000	18,665,000	1,637,000
38,473,804	Db	Gisela Possu	32,968,580	31,381,580	1,587,000
1,007,795,755	Db	Brenda Lucero Vargas	0	18,655,000	-18,655,000
1,111,807,686	Db	Cesar Caicedo	2,571,574	0	2,571,574
1,111,773,507	Db	Marlen Karina Campaz	20,302,000	15,500,000	4,802,000
16,497,017	Db	José Gabriel Quiñonez	3,501,810	17,082,000	-13,580,190
79,470,202	Db	Omar Ariel Guevara Mancera	0	9,964,500	-9,964,500
31,929,541	Db	Maria Cristina Zapata	0	19,500,000	-19,500,000
16,548,111	Db	Oscar Marino Gómez	3,501,810	17,082,000	-13,580,190
38,466,130	Db	Ivis Prado Mosquera	20,302,000	3,700,000	16,602,000
1,006,190,617	Db	Valentina Sandoval Goyes	20,302,000	18,665,000	1,637,000
94,432,792	Db	Víctor Valencia Lavado	4,060,400	3,700,000	360,400

1,111,814,968	Db	Álvaro Fernando Rodríguez	22,500,000	18,665,000	3,835,000
79,316,997	Db	Jairo Orlando Homez Sanchez	0	5,694,000	-5,694,000
1,111,757,823	Db	Luisa María Riascos	22,500,000	18,665,000	3,835,000
14,475,689	Db	Derwin Rosero	3,501,810	1,423,500	2,078,310
1,028,181,350	Db	Luisa Michel Caicedo	12,181,200	0	12,181,200
1,144,163,495	Db	Ana Stephanie Gil	31,021,000	29,384,000	1,637,000
31,586,539	Db	Luz Amelia Cortes	4,060,400	0	4,060,400
16,492,443	Db	Wenceslao Mosquera Castillo	4,060,400	3,700,000	360,400
1,007,001,658	Db	Lisday Cándelo Miranda	20,302,000	0	20,302,000
14,474,077	Db	Wilfrido Roman	14,752,774	0	14,752,774
16,477,446	Db	Alberto Narváez	39,500,000	0	39,500,000
		Otros de Menor Valor	6,631,965	5,530,400	1,101,565

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 no presento movimiento

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO	NAT	CONCEPTO	2026	2025	VALOR
5.5	**Db**	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**7,166,191,600**	**6,241,157,364**	**925,034,236**
5.5.08		**MEDIO AMBIENTE**	**7,166,191,600**	**6,241,157,364**	**925,034,236**
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	4,570,948,350	3,120,468,000	1,450,480,350
5.5.08.02	Db	Actividades de recuperación	624,064,500	1,685,453,114	-1,061,388,614
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	1,971,178,750	1,435,236,250	535,942,500

JHON ANTONY VALENCIA CAICEDO
Director

LOIDA ESTHER MICOLTA MONTAÑO
Contadora
T.P 28444-T