

SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

Notas a los informes financieros y contables



Adriana Soto Carreño
Secretaria Distrital de Ambiente

José Alexander Pérez Ramos
Subdirector Financiero – Contador

Junio de 2024

CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE 2024	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE JUNIO DE 2024	2
1 ACTIVO	2
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
13 CUENTAS POR COBRAR	3
15 INVENTARIOS	13
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	20
19 OTROS ACTIVOS.....	22
2 PASIVO	29
24 CUENTAS POR PAGAR.....	29
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	32
27 PROVISIONES	33
29 OTROS PASIVOS.....	35
3 PATRIMONIO	36
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	37
81 ACTIVOS CONTINGENTES	38
83 DEUDORAS DE CONTROL	40
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	41
91 PASIVOS CONTINGENTES	41
93 ACREEDORAS DE CONTROL.....	42
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024	43
4 INGRESOS	43
41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	44
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	47
48 OTROS INGRESOS	48

5 GASTOS	48
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	49
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	50
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL.....	51
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	52
58 OTROS GASTOS	54



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024
**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE
2024**

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y conforme al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables periódicos incorporado por la Contaduría General de la Nación según la Resolución 356 de 30 de diciembre de 2022 y la Resolución 261 de 28 de agosto de 2023, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de junio de 2024:

- Estado de Situación Financiera: presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a un trimestre determinado y presenta la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones, y la situación del patrimonio.
- Estado de Resultados: constituye una representación de los ingresos, costos y gastos de la entidad acumulados a un trimestre determinado.

En complemento de estos informes se presentan estas Notas, cuyo propósito es revelar los hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el trimestre y que tienen un efecto material en la situación financiera o en el rendimiento de la entidad, presentando así información adicional relevante. En ningún caso, estos informes financieros y contables reemplazan la preparación y presentación al cierre del periodo contable, del juego completo de Estados Financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Así mismo, la SDA está sujeta al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, que inició su aplicación el 01 de enero de 2018; las cifras aquí presentadas se encuentran expresada en pesos colombianos.

De la misma forma, las políticas contables son las establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, en su segunda versión según la Resolución No. SDH 000537 del 29 de diciembre de 2022. Así mismo, las políticas de operación contable de la Secretaría fueron actualizadas en una tercera versión según la Resolución SDA No. 02874 de 2023, y según comunicación interna 2024IE27576, se socializó el cronograma insumo contable para la vigencia 2024.

Finalmente, a través de la Resolución de la Dirección Distrital de Contabilidad Número 000004 del 30 de diciembre de 2022, en su artículo 4° se establecen los plazos y requisitos para el reporte de información financiera, puntualmente acerca de la remisión y publicación trimestral de estos informes financieros y contables.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE JUNIO DE 2024

1 ACTIVO

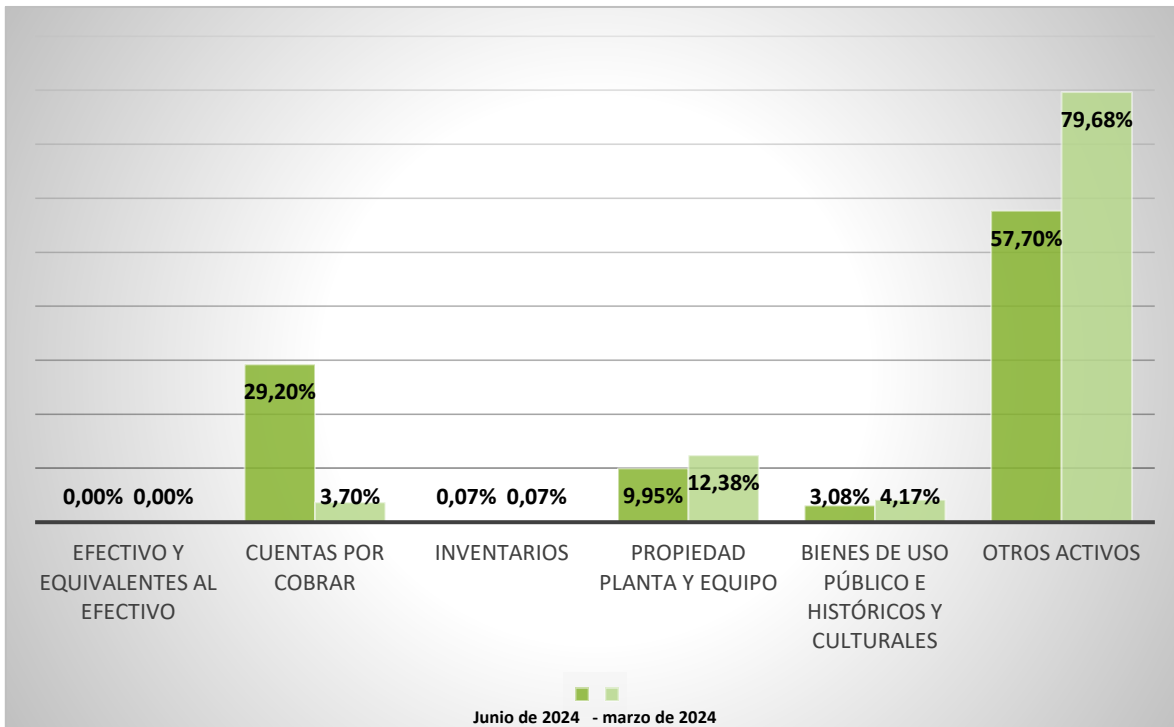
Los activos de la SDA para el cierre del 30 de junio de 2024, ascienden a un total de \$576.482.865.729, y presentan un aumento total frente al trimestre anterior del 34,9%, que se ve representado principalmente en las cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

Tabla: Activos

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación (%)
	Valor	%	Valor	%	
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.920.000	0,0%	5.920.000	0,0%	0,0%
Cuentas por cobrar	168.348.326.022	29,2%	15.807.069.008	3,7%	965,0%
Inventarios	381.067.139	0,1%	313.394.821	0,1%	21,6%
Propiedad Planta y Equipo	57.374.249.829	9,9%	52.899.360.168	12,4%	8,5%
Bienes de uso público e históricos y culturales	17.769.176.968	3,1%	17.805.560.471	4,2%	-0,2%
Otros Activos	332.604.125.771	57,7%	340.583.011.018	79,7%	-2,3%
Total Activos	576.482.865.729	100%	427.414.315.486	100%	34,9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Activos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

A continuación, se describen las principales situaciones que afectan los rubros más representativos:

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA MENOR

Para el año 2024 mediante Resolución No. 00378 del 01 de febrero de 2024 se dio apertura a la caja menor por valor de \$5.920.000 mensuales, el manejo de los recursos se hace a través de la cuenta corriente No. 0074-6999-9291 del Banco Davivienda. Para lo corrido de la vigencia 2024, se ha realizado la legalización del mes de febrero por \$302.990.

13 CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos de cobro de la SDA por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, otros deudores y el deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total neto de \$168.348.326.022, que corresponde al 29,2% del total de Activos, y presentan un aumento respecto al trimestre anterior; el rubro más representativo corresponde a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, así:

Tabla: Cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2024	Marzo de 2024	Variación
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	182.054.764.421	28.200.319.397	545,6%
Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	0	99.288.007	-100,0%
Otras cuentas por cobrar	2.962.520.443	4.590.279.013	-35,5%
Subtotal	185.017.284.864	32.889.886.417	462,5%
(-) Deterioro acumulado	(16.668.958.842)	(17.082.817.409)	-2,4%
Total cuentas por cobrar	168.348.326.022	15.807.069.008	965,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa los derechos de cobro de la SDA originados en la actividad misional, que se ven disminuidos por el deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total antes de deterioro de \$182.054.764.421 y un neto por \$167.006.273.220 que corresponde al 99,2% del total de las cuentas por cobrar.

La SDA, estableció como política de operación, que los intereses moratorios sobre las Tasas Retributivas y la Tasas por Uso de Agua, determinados conforme el Estatuto Tributario Nacional, se deben causar y reconocer contablemente en el momento que se originan, es decir, a partir del día

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

siguiente de la fecha de vencimiento de la factura emitida, siempre y cuando no se haya iniciado un proceso de reclamación o aclaración sobre esta. De igual forma, se efectuó un desarrollo para que los deudores de tasas e intereses puedan generar el recibo con código de barras, en cualquier momento a través de nuestra ventanilla virtual (<http://secretariadeambiente.gov.co/ventanillavirtual/>). Respecto de los intereses moratorios originados en el cobro de los demás trámites ambientales de ingresos no tributarios, que son liquidados a través del módulo de recaudo de conceptos varios del sistema FOREST, se reconocen contablemente, únicamente al momento de su recaudo.

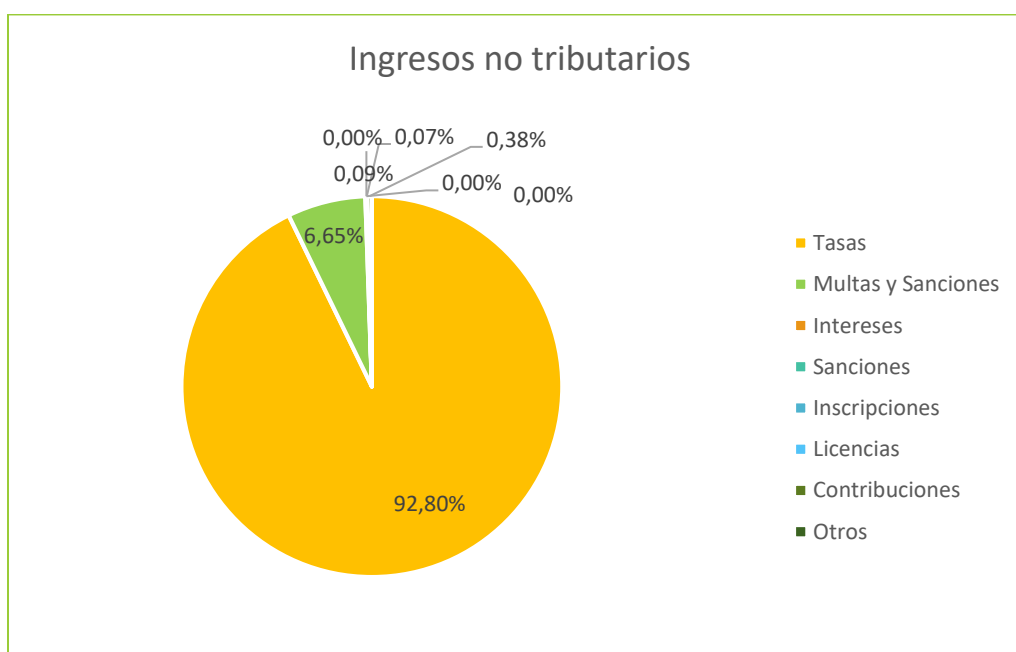
A continuación, se presenta con mayor detalle las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, compuestas así:

Tabla: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Descripción	Junio de 2024			
	Valor	Deterioro	Saldo	%
Tasas	156.294.914.421	(1.308.292.239)	154.986.622.182	92,8%
Multas y Sanciones	24.634.681.614	(13.533.175.871)	11.101.505.743	6,7%
Intereses	314.204.000	(157.247.012)	156.956.988	0,1%
Licencias	170.668.226	(49.776.079)	120.892.147	0,1%
Contribuciones	640.296.160	0	640.296.160	0,4%
Total contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	182.054.764.421	(15.048.491.201)	167.006.273.220	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Cuentas por cobrar contribuciones, tasas e ingresos no tributarios a junio de 2024



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Cuentas por cobrar por estado de cobro

Los Actos Administrativos son reconocidos como cuentas por cobrar por concepto de tasas, Compensación Tratamiento Silvicultural, Evaluación y Seguimiento, Multas Ambientales y Otros Ingresos No Tributarios, una vez son remitidos por parte de la Dirección de Control Ambiental y sus Subdirecciones a la Subdirección Financiera, los soportes y actos administrativos notificados, y con su constancia de ejecutoria que representan un título ejecutivo con una obligación clara, expresa y actualmente exigible.

El Manual de Administración y Cobro de Cartera de la SDA fue adoptado según la según Resolución SDA 00044 de enero de 2022, el cual, a su vez, obedece a los lineamientos planteados en el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera en el Distrito Capital, establecido por el Decreto Distrital 289 del 2021. Tanto el Manual de Cartera de la Secretaría, como el Reglamento de Cartera del Distrito señalan los términos y etapas requeridos para adelantar el proceso de cobro, así mismo, el catálogo de cuentas de la Secretaría presenta y detalla a nivel de subcuenta y auxiliar, el nombre de la fuente de las Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios (tasas, multas, licencias y otras cuentas por cobrar por Ingresos no tributarios), así mismo su estado de cobro, de la siguiente manera:

- **Cobro persuasivo:** Es adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA mediante comunicaciones escritas y debe tener una duración máxima de cuatro (4) meses, contados a partir de la ejecutoria del respectivo título.
- **Cobro coactivo:** Busca hacer exigible las deudas por la vía ejecutiva, proceso adelantado por la Secretaría de Hacienda Distrital a través de la Subdirección de Ingresos no Tributarios de la Dirección Distrital de Cobro, cuyas Directrices fueron establecidas en la Circular número 001 del 21 de diciembre de 2022 (2022ER334067), en donde se establece que el envío de los actos administrativos y sus respectivos soportes para iniciar el proceso deben ser remitidos con un término máximo de (2) dos años antes que el acto administrativo recurra en la causal de pérdida de fuerza ejecutoria.
- **Devolución de cobro coactivo:** Actos administrativos en los cuales, según la revisión realizada por la Subdirección de Ingresos no Tributarios, la obligación no cumple con los requisitos de ser clara, expresa y exigible. Una vez es allegada a la Subdirección Financiera la devolución, se procede a remitir el título ejecutivo a las dependencias responsables de su constitución, en su mayoría a la Dirección de Control Ambiental y sus Subdirecciones para que sea subsanada la causal de devolución.
- **Situación Administrativa Especial:** Se encuentran reconocidos los títulos ejecutivos cuyo deudor realizó un requerimiento, recurso o demanda que es necesario resolver, antes de continuar el proceso de cobro. Las áreas técnicas de la Secretaría analizan las situaciones administrativas especiales, y definen los aspectos necesarios para determinar la procedibilidad del cobro.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por estado de cobro

Concepto	Persuasivo	Coactivo	Devolución coactivo	Situación administrativa especial	Total
Tasas retributivas	23.315.745	223.941.485	0	153.589.127.817	153.836.385.047
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	484.525	14.314.755	0	0	14.799.280
Compensación tratamiento silvicultural	28.161.664	2.362.532.127	53.036.304	0	2.443.730.094
TASAS	51.961.934	2.600.788.367	53.036.304	153.589.127.817	156.294.914.421
MULTAS Y SANCIONES	695.788.109	23.480.247.838	458.645.667	0	24.634.681.614
Tasas retributivas	344.000	309.516.000	0	0	309.860.000
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	24.000	4.320.000	0	0	4.344.000
INTERESES	368.000	313.836.000	0	0	314.204.000
Evaluación	120.636	16.053.942	799.262	0	16.973.840
Seguimiento Ambiental	10.815.541	137.331.258	5.547.587	0	153.694.386
LICENCIAS	10.936.177	153.385.200	6.346.849	0	170.668.226
CONTRIBUCIONES	640.296.160	0	0	0	640.296.160
Total	1.399.350.380	26.548.257.404	518.028.820	153.589.127.817	182.054.764.421
Participación (%)	0,8%	14,6%	0,3%	84,4%	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

En la tabla anterior, se presenta por cada concepto de cobro reconocido como cuenta por cobrar de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y clasificados en los distintos estados de cobro, la mayoría se encuentra en etapa de Situación Administrativo Especial (84,4%), seguido del Cobro Coactivo (14,6%) el cual es adelantado por la Dirección Distrital de Cobro de la SHD, después en cobro persuasivo (0,8%) adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA, y finalmente por los títulos que han sido devueltos de cobro coactivo (0,3%).

TASAS

Se reconoce como tasas lo correspondiente a los trámites ambientales de Tasas Retributivas, Tasa por Uso Aguas Subterráneas, la Compensación de tratamiento silvicultura y Tasa compensatoria por caza. Para el segundo trimestre de 2024, cierra con un valor de \$156.294.914.421 antes de deterioro, y cuyo valor en libros corresponde al 92,8% de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y se detallan a continuación:

Tabla: Tasas

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Tasas retributivas	153.836.385.047	98,4%	224.446.608	8,0%	68440,3%
Tasa por uso aguas subterráneas	14.799.280	0,0%	123.333.701	4,4%	-88,0%
Compensación tala de árboles	2.443.730.094	1,6%	2.469.201.787	87,6%	-1,0%
Tasa compensatoria por caza	0	0,0%	169.096	0,0%	0,0%
Totales	156.294.914.421	100%	2.817.151.192	100,0%	5448,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tasas Retributivas

Concierno al cobro efectuado por vertimientos puntuales: directos o indirectos, para la carga contaminante descargada al recurso hídrico superficial los parámetros objeto de cálculo en el cobro son la Demanda Bioquímica de Oxígeno (DBO5) y Sólidos Suspendidos Totales (SST). El cobro de la tasa no implica bajo ninguna circunstancia la legalización del respectivo vertimiento, la SDA adelanta la expedición y envío de cuentas de cobro a los distintos usuarios y reconoce en estados financieros el ingreso no tributario frente a la cuenta por cobrar.

El reconocimiento contable se efectúa conforme lo establecido en Resolución CGN 593 de 2018, que estableció, entre otros temas, el procedimiento para el reconocimiento contable de la Tasa Retributiva, y la transferencia del 50% del valor recaudado por este concepto a la CAR, en cumplimiento del artículo 66 de la Ley 99 de 1993, determinando que una vez se reconozca la cuenta por cobrar con su respectivo ingreso, deberá reflejarse el 100% del valor cobrado en la facturación emitida, y una vez se obtenga el recaudo, se debe reconocer un gasto por transferencias del 50% correspondiente a la CAR, este último paso según la política interna se realiza desde la SHD.

El cobro por este concepto se realiza conforme a lo establecido en el Artículo 2.2.9.7.4.4, del Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, que determina la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), que entre otros aspectos señala que se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; durante lo corrido de la vigencia 2024, se emitieron 9 facturas por un valor total de \$11.486.847.905, correspondiente a los vertimientos realizados durante la vigencia 2017 (ajuste factor regional) de acuerdo con el informe técnico No. 00826 del 01 de febrero de 2024 (2024IE27472), las cuales se encuentran canceladas por pago total de la obligación, adicionalmente, durante el segundo trimestre del año en curso se realizó facturación a la EAAB relacionada con los vertimientos de la vigencia 2023 por un valor total de \$103.979.182.938 según lo determinado en el informe técnico No. 02346 del 26 de abril de 2024 (2024IE91189) y ajuste factor regional del año 2018 por valor de \$49.609.439.756 según el informe técnico No. 02698 del 27 de mayo de 2024 (2024IE113074).

El saldo presenta un aumento respecto el trimestre anterior del 68.440,3%, producto de la gestión administrativa y de cobro adelantada de frente a los procesos de recursos y reclamaciones interpuestas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – ESP. A continuación, se detallan las Tasas Retributivas de acuerdo con su estado de cobro:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$23.315.745, relacionado con 9 facturas de cobro, la factura más representativa corresponde al Fondo de Desarrollo Local de Ciudad Bolívar PTAR, factura TR00001681 (\$20.158.082).
- **Coactivo:** Dentro de este rubro se encuentran 28 facturas con saldo de \$223.941.485, las más representativas son las facturas TR0000277, y TR0000504 por valor de \$67.683.748 y \$70.455.532.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

- **Devolución cobro coactivo:** No presenta saldo.
- **Situación Administrativa Especial:** Esta cuenta presenta saldo por \$153.589.127.817, en este rubro se encuentran 25 facturas, las cuales corresponden en un 99% a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – ESP, de la facturación realizada de la vigencia 2023 y ajuste factor regional 2018, teniendo en cuenta que la Empresa interpuso recurso de reposición.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

Corresponde al instrumento económico mediante el cual se cobra la utilización de las aguas subterráneas de Bogotá, de acuerdo con los volúmenes de consumo permitidos y establecidos en las concesiones otorgadas a los usuarios, y el uso que éstos le dan al agua. En concordancia con los Decretos 155 de 2004 y 4742 de 2005, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Territorial, compilado por el Decreto Único del Medio ambiente 1076 de 2015.

Así mismo, la Resolución SDA No. 2171 del 9 de diciembre de 2016, con el objetivo de armonizar las disposiciones distritales en la materia con las normas de carácter nacional, se derogó la Resolución 728 de 2008, y adoptó la metodología contenida en el Decreto Nacional 1076 de 2015 para establecer el monto tarifario de la Tasa por Utilización de Agua (TUA). El Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.6.1.14, establece que la forma de cobro de las tasas por utilización de agua subterránea (TUA), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año.

Durante el primer semestre del año en curso se realizó la facturación de los consumo realizados durante la vigencia 2023 por valor de \$104.505.056, correspondiente a 50 facturas, conforme a la comunicación SDA 2014IE48558 e informe técnico SDA 8075 del 29 de diciembre de 2023, al corte del mes de junio de 2024, las cuentas por cobrar por tasa por uso de agua subterránea cierran con un saldo de \$14.799.280 y representa el 0,01% de las Tasas, con una disminución respecto el trimestre anterior del 88%, de acuerdo con su estado de cobro se detalla a continuación:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$484.525, correspondiente a 2 facturas de cobro.
- **Coactivo:** Se encuentran reconocidas 2 facturas por valor de \$14.314.755.
- **Devolución de cobro coactivo:** No presenta saldo para el cierre de junio de 2024.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre del junio de 2024.

Compensación tratamiento silvicultural

Al cierre de junio de 2024, este rubro contiene cerca de 379 resoluciones por un valor total de \$2.443.730.094 antes de deterioro que corresponden al 1,6% de las Tasas, con una disminución respecto el trimestre anterior del 1% y se representan de acuerdo con su estado de cobro, así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidos 9 actos administrativos por valor de \$28.161.664, entre los más representativos se encuentran la resolución No.2371 de 2021 por valor de \$14.126.618 y la resolución No.4223 de 2018 por valor de \$ 10.160.886.
- **Coactivo:** Corresponde a 359 resoluciones por valor de \$2.362.532.127, se tienen dentro de las más representativas entre otras, la Resolución No. 2722 de 2019 por valor de \$ 280.279.864 y Resolución No.1890 de 2021 por valor de \$277.490.573.
- **Devolución de cobro coactivo:** Presenta saldo por valor de \$53.036.304 y corresponde a 11 Resoluciones, las cuales se encuentran en revisión para que ser subsanadas, de acuerdo con las observaciones realizadas por la Oficina de Gestión de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de junio de 2024.

MULTAS Y SANCIONES

Sanciones

En este rubro se encuentran reconocidos los fallos emitidos en el marco de procesos judiciales, en donde la SDA ha sido presentada como víctima, y se le determina al sancionado reparar los daños ambientales ocasionados, al corte del mes de marzo del año en curso, cierra con un saldo de \$90.468.664, correspondiente a siete (7) incidentes de reparación determinados en procesos penales adelantados en contra de procesados por el delito de ilícito aprovechamiento de los recursos naturales renovables, de los cuales 6 procesos están en cobro coactivo y uno (1) en devolución de cobro coactivo. Así mismo, se reconoce lo correspondiente a sanciones disciplinarias impuestas a actuales o anteriores servidores de la Secretaría, a la fecha no se cuenta con valores asociados a este concepto.

Multas ambientales

Se reconocen como multas ambientales las sanciones pecuniarias impuestas a infractores de las leyes ambientales, tales como: el traslado del costo del desmonte de publicidad exterior visual (PEV), emisiones atmosféricas, vertimientos, tratamiento silvicultural, contaminación auditiva, uso de aguas subterráneas, movilización de fauna silvestre, movilización de madera y fauna, registro de libros de operación y otras multas.

Para el cierre de junio de 2024, este rubro cerró con un saldo antes de deterioro de \$24.544.212.950, asociado a aproximadamente 466 resoluciones, a continuación, se detallan de acuerdo con la etapa de cobro en la que se encuentran:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidas 8 Resoluciones por valor de \$695.788.109, los actos administrativos más representativos son la numero 2882 de 2023 y 2876 de 2023 por valor de \$368.490.240 y \$41.135.026.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

- **Coactivo:** Se encuentran 430 resoluciones por valor de \$23.435.127.461 las multas más representativas son las impuestas según actos administrativos No. 214 de 2019 por valor de \$4.847.959.219, y 1068 de 2016 por \$1.718.052.689.
- **Devolución de cobro coactivo:** corresponde a 28 actos administrativos por \$413.297.380, la multa más significativa corresponde a la Resolución No.1971 de 2019 por valor de (\$87.687.546).
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre del trimestre de 2024.

INTERESES

Se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, y Tasa por Uso de Aguas Subterráneas de acuerdo con el Concepto Jurídico No. 00068 del 12 del mes de junio de 2017 de la Dirección Legal Ambiental de la Secretaría Distrital de Ambiente. Para el cierre de junio de 2024 el saldo es de \$314.204.000, que corresponde a 39 facturas y se componen así:

- 35 son por concepto de Tasa Retributiva por valor de \$309.860.000, de las cuales la más representativa corresponde a la factura No. TR0000277 por valor de \$118.077.000, la cual se encuentra en cobro coactivo.
- 4 facturas por concepto de Tasa por uso de Agua Subterráneas por valor de \$4.344.000, la que más participación tiene es la factura TUA0000517 por valor de \$2.576.000, la cual se encuentra en cobro coactivo.

De acuerdo con el Manual de Políticas de Operación Contable actualizado en la SDA mediante Resolución No. 02874 del 2023, se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las facturas que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda. Respecto de los intereses moratorios originados en el cobro de los demás trámites ambientales de ingresos no tributarios, que son liquidados a través del módulo de recaudo de conceptos varios del sistema FOREST, se reconocen contablemente, únicamente al momento de su recaudo, liquidados conforme el artículo 9º de la Ley 68 de 1923, es decir un 12% anual.

LICENCIAS

Al finalizar el segundo trimestre de 2024, se encuentran reconocidas como cuentas por cobrar por concepto de Licencias: 414 resoluciones de Evaluación y Seguimiento, por un costo total de \$170.668.226, cuyo valor neto representan el 0,07% de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, a continuación, el detalle:

Evaluación

Los conceptos relacionados con evaluación tratamiento silvicultural corresponden a aproximadamente 202 actos administrativos por valor total de \$16.973.840, con los siguientes estados de cobro:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Evaluación por estado de cobro

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024	
Cobro persuasivo	120.636	0,7%	174.836	1,0%
Cobro coactivo	16.053.942	94,6%	16.265.916	94,4%
Devuelto de coactivo	799.262	4,7%	791.763	4,6%
Total evaluación	16.973.840	100%	17.232.515	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Seguimiento Ambiental

Se encuentran reconocidas 212 resoluciones por valor de \$153.694.386 y representan el 90,1% de las licencias, a continuación, el detalle por estado de cobro:

Tabla: Seguimiento por estado de cobro

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024	
Cobro persuasivo	10.815.541	7,0%	27.081.926	16,8%
Cobro coactivo	137.331.258	89,4%	132.353.403	82,3%
Devuelto de coactivo	5.547.587	3,6%	1.405.035	0,9%
Total seguimiento	153.694.386	100%	160.840.364	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque, que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994. Para el segundo trimestre de 2024, el saldo corresponde a \$640.296.160 que representa el 0.38% del total de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y no ha iniciado el trámite de cobro coactivo.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se reconocen entre otros, los pagos por cuenta de terceros de incapacidades, las indemnizaciones, y las otras cuentas por cobrar. Suman un valor total de \$2.962.520.443 y neto (incluido el deterioro) de \$1.342.052.802, representando así un 0,8% del total de las cuentas por cobrar, constituido por los siguientes rubros:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Otras cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Pago por cuenta de terceros	3.484.449	0,2%	4.571.113	0,2%	-23,77%
Otras cuentas por cobrar	2.959.035.994	220,5%	4.585.707.900	175,3%	-35,47%
Subtotal	2.962.520.443	220,7%	4.590.279.013	175,5%	-35,5%
(-)Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.620.467.641)	-120,7%	(1.974.790.401)	-75,5%	-17,94%
Total otras cuentas por cobrar	1.342.052.802	100%	2.615.488.612	100,0%	-48,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El concepto de **PAGO POR CUENTA DE TERCEROS**, representado por los valores pendientes de reintegrar por concepto de incapacidades por parte de las EPS, al cierre del primer semestre de 2024 asciende a un total de \$3.484.449, lo que representa una disminución del 23,8% respecto al mes de marzo, explicado principalmente por su recuperación a través del recaudo.

Las **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** presentan un saldo de \$2.959.035.994 con corte al mes de junio de 2024, la más representativa corresponde a la Resolución 2775 de 2023 relacionada con un proceso sancionatorio contractual por valor de \$2.091.044.408, la cual se encuentra en trámite persuasivo.

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro representa una disminución de las cuentas por cobrar y al cierre del primer semestre de 2024 presenta un saldo de \$16.668.958.842, de los cuales \$15.048.491.201 corresponden al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y \$1.620.467.641 a otros derechos de cobro.

Tabla: Deterioro cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Deterioro ingresos no tributarios	(15.048.491.201)	90,3%	(15.108.027.008)	88,4%	-0,39%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.620.467.641)	9,7%	(1.974.790.401)	11,6%	-17,94%
Total deterioro cuentas por cobrar	(16.668.958.842)	100%	(17.082.817.409)	100%	-2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El rubro más representativo corresponde al deterioro de las Multas Ambientales con el 89,9%, por valor de \$13.533.175.871, siendo la Resolución con mayor deterioro la 214 del 2019 por \$2.998.920.414, es necesario señalar que el anterior acto administrativo se encuentra en cobro coactivo; el siguiente rubro corresponde a Tasas que representa el 8,7%, por valor de \$1.308.292.239, la más representativa es el acto administrativo No. 2722 de 2018 por valor de \$160.954.042, que se encuentra en cobro coactivo. Presenta una disminución del 2% respecto del trimestre anterior, dado especialmente por la recuperación de cartera.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

15 INVENTARIOS

Al cierre del segundo trimestre de 2024 presenta un saldo final de \$381.067.139 que corresponde al 0,1% de los Activos, la SDA reconoce como inventarios los activos adquiridos, que se tienen para el curso normal de la operación, no se incluyen los elementos de consumo como: aseo, cafetería y papelería destinadas para las actividades administrativas, estos son reconocidos en las cuentas del gasto según el caso; en este rubro se encuentran los materiales y repuestos para la red de calidad del aire de Bogotá.

Tabla: Inventarios

Descripción	Junio de 2024	Marzo de 2024	Variación
Materiales y suministros	381.067.139	313.394.821	21,6%
(-) Deterioro acumulado	0	0	0,0%
Total inventarios	381.067.139	313.394.821	2,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2024, se han efectuado compras de elementos de repuestos, por valor de \$75.066.052, la más representativa por valor de \$ 67.672.318 correspondiente al ingreso No. 48 del mes de junio, según factura No. A 199 de Tekcen S.A.S, lo que explica el incremento con respecto al trimestre anterior del 21,6%.

16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La SDA reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los cuales, no se esperan vender en el curso normal de las actividades, la expectativa de uso es por más de un año y el costo de adquisición es mayor a dos (2) SMMLV. Para el segundo trimestre de 2024, presenta un saldo final de \$57.374.249.829 que representa el 10,0% del total de los activos, con un incremento del 8,5% frente al trimestre anterior, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla: propiedades, planta y equipo

Junio de 2024				
Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros	%
Terrenos	4.911.596.409	0	4.911.596.409	8,6%
Construcciones en curso	32.637.775.124	0	32.637.775.124	56,9%
Bienes muebles en bodega	238.890.639	(24.092.766)	214.797.873	0,4%
Propiedades planta y equipo no explotados	1.021.539.518	(673.651.207)	347.888.311	0,6%
Plantas ductos y túneles	16.456.152.942	(13.365.051.056)	3.091.101.886	5,4%
Maquinaria y equipo	5.353.537.286	(3.888.977.041)	1.464.560.245	2,6%
Equipo médico y científico	20.697.578.241	(9.715.859.986)	10.981.718.255	19,1%
Muebles enseres y equipo de oficina	2.789.720.761	(2.002.189.602)	787.531.159	1,4%
Equipos de comunicación y computación	7.562.010.366	(5.595.410.607)	1.966.599.759	3,4%
Equipos de transporte tracción y elevación	1.711.313.976	(741.585.337)	969.728.639	1,7%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	17.062.040	(16.109.871)	952.169	0,0%
Total propiedades, planta y equipo	93.397.177.302	(36.022.927.473)	57.374.249.829	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

TERRENOS

Corresponde a los predios adquiridos por la SDA para la recuperación de espacios ambientales y zonas susceptibles de ser ocupadas ilegalmente; al mes de junio de 2024 cierra con un saldo de \$4.911.596.409 que representa el 8,6% de las Propiedades, Planta y Equipo, el cual presenta variación frente al trimestre anterior de 0,01%, asociada a los pagos por gastos de beneficencia de los predios adquiridos en el marco del Convenio 20171240 según lo indicado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - ESP, mediante oficio SDA 2024ER63150 relacionado con el informe de No. 25 correspondiente a la ejecución de recursos con corte a septiembre de 2023.

Terrenos con Destinación Ambiental

Corresponde a los terrenos adquiridos por la Secretaría Distrital de Ambiente, los cuales están sujetos a la recuperación de espacios ambientales en el marco del Plan de Ordenamiento Territorial para el Distrito Capital vigente. Las zonas protegidas se encuentran ubicadas en lugares aledaños a la Reserva Distrital Entre Nubes situada en las localidades de San Cristóbal, Usme y Rafael Uribe, de los que actualmente se evidencia en los Estados Financieros de la SDA un valor de \$2.959.592.348, representado en los siguientes predios:

Observación	No. Predios	Valor
Predios adquiridos en el marco de ejecución del convenio 20171240 según Memorando 2024IE72299. Solicitada incorporación al DADEP mediante comunicación 2024EE116158 del 30 de mayo 2024.	32	2.873.021.804
Predios adquiridos en el marco de ejecución del convenio 20171240. Solicitada incorporación ante el DADEP mediante comunicación 2024EE09989, se remite alcance en comunicación 2024EE138103, en la cual quedan pendiente dos predios por falta de documentación (CEOR-0158 y CEOR-0162 por valor de \$7.856.800)	31	86.570.544
Total terrenos con destinación ambiental	63	2.959.592.348

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

De acuerdo a la Circular conjunta DADEP DDC No. 001 del 2019, la cual tiene como objeto informar los plazos de remisión de predios en vista a la implementación de la Resolución CGN 0533 de 2015, y suministrar los formatos de remisión de información para incorporación de los bienes inmuebles del sector público central a la entidad encargada de la administración custodia y tenencia en sus estados financieros DADEP, la SDA ha adelantado la búsqueda documental de los soportes que requiere el DADEP para proceder a realizar el respectivo reconocimiento contable de los bienes inmuebles en el Inventario Inmobiliario Distrital con su respectivo Registro Único del Patrimonio Inmobiliario (RUPI); en el mes de enero de 2024 se solicitó mediante comunicación externa 2024EE09989 la incorporación ante el DADEP para 31 predios relacionados con el convenio 1240 de 2017 por valor de \$86.570.544, según respuesta recibida por la entidad se requirió realizar ajustes al Anexo 2, remitido nuevamente en comunicación 2024EE138103, quedando pendientes de relacionar dos predios para los cuales no

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

fue posible obtener la documentación, CEOR-0158 y CEOR-0162 por valor de \$7.856.800, la cual fue solicitada a la Dirección de Gestión Ambiental mediante memorando No. 2024IE129906.

Adicionalmente, en el mes de mayo según memorando de la Dirección de Gestión Ambiental No. 2024IE72299, se remite al DADEP el oficio No. 2024EE116158 solicitando la incorporación de 32 predios para el reconocimiento de la operación interinstitucional, del cual aún no se ha obtenido respuesta.

Terrenos Pendientes de Legalizar

Representan un valor de \$1.952.004.061, los cuales corresponden a 7 predios que actualmente se encuentran con documentación en trámite, o en procesos de expropiación bajo la vía judicial, por tal motivo no se ha podido completar el proceso de remisión al DADEP, y hasta tanto no se cuente con una sentencia o un fallo definitivo no se podrá considerar su debido control, tenencia y titularidad, conforme lo informado por Dirección de Gestión Ambiental se encuentran en el siguiente estado:

Situación actual	Identificación	Valor
Corresponde a la adquisición del predio identificado con CHIP AAA0142LCOE, ubicado en la localidad de Usaquén, en los Cerros Orientales de la ciudad de Bogotá. Mediante Resolución 3694 de 2019 se ordena expropiación por vía judicial.	50N20011705 RT10	939.683.192
El predio fue adquirido mediante expropiación judicial en el año 2012 por la totalidad del área del mismo, según sentencia judicial del 05 de octubre del 2010; sin embargo por un error del juzgado se asignó la propiedad parcial del predio aun cuando la adquisición fue por la totalidad del mismo, por lo cual no se ha podido adelantar el registro y actualización de la información ante la UAECD.	50S40100686 RT 112	307.394.624
Trámite judicial Juzgado 37 Civil del Circuito (SIN SENTENCIA). El predio está en expropiación desde el año 2006, en adquisición a través del convenio 034 de 2003 con FONADE.	50S000997949 RT 503	194.192.360
Corresponde a la adquisición predial del inmueble identificado con CHIP AAA0145DMHK., ubicado en el sector Cuchilla El Gavilán. Mediante Resolución 3558 de 2019 se ordena expropiación por vía judicial.	50S40272070	86.908.300
Ubicado en el sector Juan Rey del PEDMEN, predio adquirido parcialmente por la SDA mediante Escritura Pública No. 11442 del 21 de junio de 2019. Al corresponder a una adquisición parcial, se solicitó a la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos asignar matrícula independiente inmobiliaria para el predio para la porción del predio.	50S40303335	77.301.045
Corresponde a la adquisición predial inmueble identificado con CHIP AAA0145DMFZ, ubicado en el sector la CUCHILLA el GAVILÁN del PEDMEN, Res. SDA N° 3560 del 2009 confirmada por Resolución 1426 de 2020 por la cual se ordenó "expropiación por vía judicial".	50S40272071	61.860.000
Proceso de expropiación Resolución No. 5490 de 2021. Lote RT-78 de la Localidad. Demandado Jorge Eduardo Ardila Delgado DLA 2022IE325786.	50S-40172332	284.664.540
Total terrenos pendiente de legalizar		1.952.004.061

Fuente: Sistema Contable SIASOFT



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Para el segundo trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$32.637.775.124, que representa el 56,9% de la Propiedad, planta y equipo, con una variación de 26,06% respecto al trimestre anterior, por valor de \$6.746.363.029, lo más representativo corresponde al contrato 20221996 según memorando No. 2024ER90309, así: formalización de recursos por valor de \$3.357.540.699 e ingresos por transferencia del IDPYPA por valor de \$1.344.881.104; refleja los recursos destinados a la estructuración física de los bienes inmuebles de la Secretaría en proceso de construcción y puesta en marcha, los cuales están encaminados a la protección de la biodiversidad y cobertura de especies que se encuentran amenazadas por circunstancias físicas y culturales. Bajo estos argumentos se realizaron desembolsos en lo relacionado a la adecuación del Centro de recepción y rehabilitación de flora y fauna silvestre (CRRFFS); así mismo, para la construcción de la Casa Ecológica de los Animales (CEA), así:

Contrato	Detalle	Saldo
20211595	Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la SDA	396.771.142
Subtotal CRRFS		396.771.142
20171382	Construir un centro de protección y bienestar animal – CEA	21.541.001.069
20171397	Contratar la interventoría de la construcción CEA	2.220.983.757
Resoluciones (2021)	Prorroga renovación licencia de construcción Casa Ecológica	1.131.523
20221996	Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto CEA	8.477.887.633
Subtotal CEA		32.241.003.982
Total construcciones en curso		32.637.775.124

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

De acuerdo con la última comunicación remitida por la Dirección de Gestión Corporativa 2024IE55819 del mes de marzo se tiene las siguientes novedades respecto al avance y fecha de terminación de las obras:

- Centro de recepción y rehabilitación de flora y fauna silvestre (CRRFFS)

El valor capitalizado por este concepto que asciende a un total de \$396.771.142, asociado a la ejecución del contrato interadministrativo suscrito con FINDETER No. 20211595 cuyo objeto es “Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la SDA”, el presupuesto total para la obra asciende a \$6.696.762.186. Sin embargo, los contratos de obra y de interventoría se encuentran suspendidos desde el 26 de diciembre de 2023, teniendo en cuenta que se encuentra en trámite la licencia de construcción del proyecto Centro de Recepción y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre (Flora), la cual fue solicitada en noviembre de 2023, y la Curaduría Urbana emitió acta de observaciones y correcciones en febrero de 2024, realizando consideraciones técnicas y jurídicas, las cuales están en proceso de resolución por parte del contratista e interventoría.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Dado lo anterior, con el fin de conceder un espacio para recopilar la documentación requerida para subsanar las observaciones realizadas por la Curaduría, el Comité Fiduciario aprobó la Prórroga 2 a la Suspensión 2 de los contratos derivados de obra e interventoría, por término de 65 días, es decir hasta el 01 de junio de 2024.

- Casa Ecológica de los Animales (CEA)

Como se evidencia en la tabla previa, el valor más representativo corresponde a las erogaciones efectuadas conforme el contrato SDA-CM-20171382, cuyo objeto es “Construir un centro de protección y bienestar animal Casa Ecológica de los Animales- CEA”, con valor capitalizado total de \$21.541.001.069; se declaró el incumplimiento de este contrato, con unos perjuicios estimados en \$7.880.064.528 a través de la Resolución No. 02775 del 12 de diciembre de 2023 “Por la cual se resuelve el procedimiento administrativo sancionatorio contractual iniciado por el posible incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382” actuación confirmada por la Resolución No. 02881 del 19 de diciembre de 2023. En el mes de mayo, según memorando de la Subdirección Contractual No. 2024IE100024, mediante el cual remiten la Resolución No. 528 del 26 de febrero del 2024 “Por medio de la cual se liquida unilateralmente el CONTRATO DE OBRA No. SDA-CM20171382, PROCESO No. SDA-LP-048-2017 suscrito entre el CONSORCIO ECO CASA y la SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE”, se realiza el reconocimiento por valor de \$ 2.043.941.226.

El proyecto retomó el proceso de construcción de acuerdo con el contrato interadministrativo suscrito entre la Financiera de Desarrollo Territorial -Findeter, el Instituto de Protección y Bienestar Animal y la Secretaria Distrital de Ambiente, cuyo objeto es: “contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto CEA”, y el presupuesto total para la obra asciende a \$19.762.143.679; los contratos derivados de obra e interventoría, presentaban una vigencia hasta el 24 de junio de 2024 y el 20 de agosto de 2024 para ejecutar las actividades correspondientes al valor de obra contratado.

BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el segundo trimestre de 2024, presenta un valor en libros de \$214.797.873, que representa 0,4% de las propiedades, planta y equipo neto, y se detalla a continuación:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	23	14.991.620	(1.814.776)	13.176.844
Equipo médico y científico	21	216.612.649	(18.776.374)	197.836.275
Muebles, enseres y equipo de oficina	11	3.486.700	(2.615.026)	871.674
Equipos de comunicación y computación	10	3.799.670	(886.590)	2.913.080
Total bienes muebles en bodega	76	238.890.639	(24.092.766)	214.797.873

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Este rubro, representa los elementos que fueron adquiridos y aún no han entrado al servicio, el ingreso más representativo en lo recorrido de 2024 se encuentra relacionado con la adquisición en el mes de febrero de equipo de laboratorio por valor de \$194.840.296 (Sensores) mediante contrato No. - 20231706, cuyo objeto es: “Adquirir microsensores de material particulado, consumibles y elementos para la instalación de la red colaborativa de Calidad del aire en microambientes de la Ciudad de Bogotá”.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Para el segundo trimestre de 2024 cierra con un valor en libros de \$347.888.311 y representa el 0,6% de las propiedades, planta y equipo neto, corresponde a elementos adquiridos por la SDA que ya tuvieron algún uso, pero que son entregados nuevamente a la bodega, y se detallan así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	66	34.470.992	(9.949.923)	24.521.069
Equipo médico y científico	80	391.750.939	(275.073.220)	116.677.719
Muebles, enseres y equipo de oficina	265	181.569.456	(136.446.635)	45.122.821
Equipos de comunicación y computación	250	135.882.809	(120.137.746)	15.745.063
Equipo de transporte, tracción, elevación	5	276.009.322	(130.245.683)	145.763.639
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	1.856.000	(1.798.000)	58.000
Total propiedades, planta y equipo no explotados	667	1.021.539.518	(673.651.207)	347.888.311

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de la propiedad planta y equipo no explotados los elementos más representativos en esta categoría son: 7 muestreadores automáticos que suman un costo de \$139.356.999 adquiridos en el año 1999, 115 puestos de trabajo con un costo de \$ 152.259.002 y una camioneta eléctrica adquirida en 2021 con un costo de \$ 129.623.182.

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

A corte del segundo trimestre de 2024 presenta un valor neto en libros de \$3.091.101.886, que representa el 5,4% de la Propiedad, planta y equipo, son aproximadamente 22 elementos ubicados en la PTAR Salitre, que se diferencian entre Operativos como son: los puestos de elevación, decantadores y subestaciones eléctricas y no Operativos como: agitador de lodos, gas odómetro, equipos de pre-tratamiento, entre otros.

MAQUINARIA Y EQUIPO

Para el cierre del segundo trimestre de 2024 presenta un valor en libros neto de \$1.464.560.245, que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, representando el 2,6%, inclusive los elementos ubicados en la Planta de Tratamientos de Aguas Residuales (PTAR) Salitre, administrados por la EAB-ESP, en total se pueden detallar así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de construcción	349	919.330.576	(662.361.857)	256.968.719
Maquinaria industrial	17	323.085.902	(204.883.421)	118.202.481
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	71	119.683.886	(71.315.375)	48.368.511
Herramientas y accesorios	348	189.556.195	(138.251.985)	51.304.210
Equipo de centros de control	133	3.349.526.979	(2.379.620.245)	969.906.734
Otra maquinaria y equipo	144	452.353.748	(432.544.158)	19.809.590
Total maquinaria y equipo	1.062	5.353.537.286	(3.888.977.041)	1.464.560.245

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Las adquisiciones más representativas corresponden a las placas: (18) placas Sonómetros por un costo de \$870.675.007, placa P3099 Torno Winston avaluado en \$292.986.732, (15) placas de Planta eléctrica por un costo de \$67.047.995.

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Para el segundo trimestre de 2024 presenta un valor en libros de \$10.981.718.255 que es el 19,1% de la Propiedad, planta y equipo; que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, y en la PTAR Salitre.

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de investigación	78	98.868.200	(28.736.027)	70.132.173
Equipo de laboratorio	1807	20.577.394.776	(9.666.461.202)	10.910.933.574
Equipo de servicio ambulatorio	5	21.315.265	(20.662.757)	652.508
Total equipo médico y científico	1890	20.697.578.241	(9.715.859.986)	10.981.718.255

Fuente: Sistema Contable SIASOFT.

Los elementos cuyo costo es el más representativo incluidos en este rubro son: una (1) bio-extrusora para tratamiento termo-mecánico -biológico de sustratos capacidad 14 ton - potencia 2 motores 11KW, por valor de \$722.547.150, adquirida en 2023; 2 perfiladores acústicos móviles de efecto M907077 que suman \$567.684.000 adquiridos en el año 2021; y una (1) unidad de control para bio extrusora por \$234.405.330.

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

En el mes de junio del 2024 presenta un valor en libros de \$787.531.159, que corresponde al 1,4% de la Propiedad, planta y equipo, representado en aproximadamente 5.193 elementos, los más representativos corresponden a: 845 puestos de trabajo con valor en libros de \$258.564.756, 29 placas archivo rodante por valor de \$120.394.527, 19 placas puesto tipo secretaria (mueble recepción tipo 3) por \$10.217.259, 35 placas de estantería metálica por \$40.198.712, entre otros.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Al cierre del segundo trimestre de 2024 presenta un valor en libros de \$1.966.599.759, que corresponde al 3,4% de la propiedad planta y equipo, asciende a 1.869 elementos, de los cuales, 20 se encuentran ubicados en la PTAR Salitre, así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de comunicación	612	1.630.173.251	(1.238.828.687)	391.344.564
Equipo de computación	1252	5.931.837.115	(4.356.581.920)	1.575.255.195
Total equipos de comunicación y computación	1.864	7.562.010.366	(5.595.410.607)	1.966.599.759

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de los bienes más representativos de los Equipos de Comunicación y Computación se encuentran: 166 placas Computador HP COMPAQ 6300 por un costo total de \$362.381.486, Placa 15353 UPS marca Emerson de referencia NXR 160 KVA por un costo de \$297.000.001, placa 17383 Dummie de túnel de 10 mts, con 6 mts de ancho por costo de \$276.080.000 y 31 placas de servidor que suman un costo de \$1.611.425.252, entre otros.

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presenta un valor en libros de \$969.728.639, que corresponde al 1,7% de la propiedad planta y equipo, consta de 39 elementos, los más representativos son 2 camionetas Mitsubishi por un costo de \$499.077.462 y valor en libros de \$ 374.308.096.

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

A cierre del segundo trimestre de 2024, tiene un valor en libros de \$952.169, representado en 3 elementos, así: horno microondas profesionales de 1700W, refrigerador vertical de 19 pies y horno fijo a gas.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta acumula el valor de \$36.022.927.473 que corresponde al reconocimiento de la pérdida de la capacidad de operación por el uso de los bienes de la SDA, de acuerdo con la vida útil establecida por cada una de las áreas en el momento de ingreso a almacén en el caso de los bienes devolutivos y utilizando el método de línea recta.

17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Los bienes de uso público corresponden a los parques: Mirador de los Nevados, Santa María Del Lago, Entre Nubes y Aula Ambiental Soratama, para el segundo trimestre de 2024, cierra con un saldo total de \$17.769.176.968, que representa el 3,1% del total de los activos.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Bienes de uso Público

	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Bienes de uso público en construcción	3.893.891.798	21,9%	3.893.891.798	21,9%	0,0%
Bienes de uso público en servicio	14.145.540.389	79,6%	14.145.540.389	79,4%	0,0%
(-) Depreciación: Parques recreacionales	(270.255.219)	-1,5%	(233.871.716)	-1,3%	15,5%
Total Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	17.769.176.968	100%	17.805.560.471	100%	-0,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Actualmente, el rubro de **bienes de uso público en construcción** presenta un saldo de \$3.893.891.798, que representa el 21,9% de los Bienes de Uso Público, durante el segundo trimestre de 2024, no presento variación.

Tabla: Bienes de uso Público en construcción

No Contrato	Objeto	Valor
20221977	Contratar la implementación de la Fase I del plan estratégico y sus componentes en la Serranía el Zuque	3.375.030.603
20222006	Interventoría para implementación de la Fase I Serranía del Zuque	518.861.195
Total Bienes de uso Público en construcción		3.893.891.798

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

De acuerdo con los soportes anexos a la última solicitud de pago recibida, según radicado 2023IE304959, sobre el contrato de obra 20221977, el proceso ha tenido 3 suspensiones y la fecha de terminación está prevista para el próximo, 20 de agosto de 2024, cuenta con un presupuesto total que asciende a \$10.920.937.000; así mismo, de acuerdo con el informe de obra Nro. 10 el porcentaje de ejecución de la obra es del 40,48% y del 45,22% para el proyecto en general.

Los **bienes de uso público en servicio** cierran con un valor en libros de \$14.145.540.389, que corresponde al 79,6% de los Bienes de Uso Público, sin variación respecto el trimestre anterior; corresponde a construcciones ubicadas en los parques, las cuales se detallan de la siguiente manera:

Tabla: Bienes de uso Público en servicio

Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros
Aula Ambiental de Soratama	1.401.665.727	(26.228.439)	1.375.437.288
Parque Mirador de los Nevados	4.106.639.904	(97.737.503)	4.008.902.401
Parque Santa María del Lago	484.240.300	(32.133.519)	452.106.781
Parque Entre Nubes	8.152.994.458	(114.155.758)	8.038.838.700
Total Bienes de uso Público en servicio	14.145.540.389	(270.255.219)	13.875.285.170

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Para efectos de incorporación se deben considerar los lineamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (DADEP), particularmente la Circular conjunta DADEP DDC 001 de 2019; la infraestructura que de acuerdo con su costo es la más representativa,

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

es la asociada a la capitalización realizada terminando la vigencia 2023, según liquidación de los contratos No. 152018 y 14872018 relacionados con la construcción e interventoría del Aula en Mirador Juan Rey; y los contratos de obra No. 14872018 e interventoría No. 1032018 correspondiente a la obras de mitigación adelantadas en el parque Mirador de los Nevados y Soratama; así: al Aula en Mirador Juan Rey por valor de \$ 7.791.056.458, el parque Mirador de los Nevados por valor de \$3.480.210.504 y Soratama por valor de \$1.334.024.527. A través de comunicación interna 2024IE04057 se resaltó la importancia de contar con la documentación requerida para adelantar el proceso de incorporación ante el DADEP.

Respecto de los valores que vienen de varias vigencias atrás, se le ha sugerido dar continuidad a las actividades adelantadas por la DGA en el proceso de incorporación ante el DADEP de los inmuebles ubicados en los parques ecológicos solicitado desde el año 2019 sobre el evalúo efectuado en ese momento, cuyo recuento se efectuó en comunicación interna 2020IE127398, y entre otros se resalta:

(...)” El DADEP según radicado 2019ER58553 manifestó e indicó información faltante para proceder a la incorporación, respecto a la georeferenciación y las licencias de construcción de estas construcciones. Según memorando 2019IE60646 en marzo se solicitó a la DGA lo pertinente, conforme al requerimiento del DADEP.”

19 OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos presentan un saldo de \$ 332.604.125.771 al cierre del mes de junio del 2024, lo cual representa el 57,7% del total de los Activos, que corresponde a una disminución del 2,3% respecto al trimestre anterior, el rubro más representativo corresponde a recursos entregados en administración, seguido por los avances y anticipos, como se evidencia y detalla a continuación:

Tabla: Otros Activos

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	330.672.729	0,1%	325.664.114	0,1%	1,5%
Bienes y servicios pagados por anticipado	49.986.000	0,0%	49.986.000	0,0%	0,0%
Avances y anticipos entregados	34.069.617.829	10,2%	30.119.175.735	8,8%	13,1%
Recursos entregados en administración	294.606.146.457	88,6%	305.923.203.518	89,8%	-3,7%
Depósitos entregados en garantía	143.975.567	0,0%	143.975.567	0,0%	0,0%
Activos intangibles	10.547.056.743		10.495.184.160		
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(7.143.329.554)	1,0%	(6.474.199.745)	1,2%	-16,6%
Activos diferidos	0	0,0%	21.669	0,0%	0,0%
Total otros Activos	332.604.125.771	100%	340.583.011.018	100%	-2,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Representa el encargo fiduciario, el cual de forma mensual la SDA gira a la sociedad Fiduciaria administradora de los recursos correspondientes al aporte del 9% sobre el devengo mensual de cada funcionario, destinado a cubrir el pago de cesantías con régimen de retroactividad de 4 funcionarios de la SDA afiliados al FONCEP. A cierre del segundo trimestre de 2024, el valor acumulado asciende a \$330.672.729.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al corte del segundo trimestre del 2024 se encuentran los Bienes y Servicios pagados por anticipado, con un saldo de \$49.986.000, no presenta variación respecto al trimestre anterior, corresponde al rubro de estudios y proyectos, dado que según proceso 6172049 se realizó la totalidad del pago del contrato de prestación de servicios No. SDA-20231703 a NEXURA INTERNACIONAL S.A.S., cuyo objeto es: *“Actualizar el sitio web y la aplicación móvil de espacialización, comunicación y uso del índice bogotano de calidad del aire, IBOCA 3.0”*, según comunicación interna 2024IE116167 se solicitó a la Subdirectora de Calidad de Aire, Auditiva y Visual informar si corresponde a un activo Intangible, o por el contrario, es un gasto.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cierra con un saldo de \$34.069.617.829 y corresponde al 10,2% de los Otros Activos, con un incremento respecto al trimestre anterior del 13,1%, y está constituido por los anticipos para adquirir bienes y servicios que asciende a \$31.016.012.640, otros avances y anticipos por valor de \$3.052.845.533 y gastos de viaje por valor de \$ 759.656.

Anticipos para adquisición de bienes y servicios

Presenta un saldo de \$31.016.012.640 que corresponde al 91% de los avances y anticipos entregados, con un incremento del 14,6% respecto al trimestre anterior, relacionada principalmente con los pagos para adquisición de predios en el marco del Convenio 20171240 de acuerdo con lo informado por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, según informes No. 25 y 26, con corte a septiembre y diciembre de 2023 respectivamente, según comunicación 2024ER63150; los anticipos más representativos corresponden a los siguientes:

- Consorcio Cedro

Durante el primer semestre de 2024, la SDA desembolsó anticipo por valor de \$ 793.256.554 al Consorcio CEDRO, en cumplimiento del contrato de obra No. 20231753 DE 2023, cuyo objeto es: *“Realizar las obras de mantenimiento general e instalación requerida en las sedes facilitando la migración a una infraestructura física sostenible”*, el cual señala entre las formas de pago un anticipo del 30% del valor total del contrato, previa aprobación del plan de inversión del anticipo, por parte de

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

la interventoría, y constitución del patrimonio autónomo. Durante el segundo trimestre del año se realizaron amortizaciones del anticipo por valor total de \$ 550.753.565, así: 35% según factura No. CCF-1 por valor de \$ 63.319.821, 35% según factura No. CC-2 por valor de \$ 229.361.391 y 35% según factura No. CCF-3 por valor de \$258.072.353, presentando un saldo del anticipo por valor de \$ 242.502.989 con corte al mes de junio.

- Para adquisición de predios en el marco de ejecución de convenios

En su mayoría corresponde al reconocimiento de los desembolsos efectuados en virtud de las promesas de compraventa para la adquisición de predios en el marco de la ejecución del Convenio Interadministrativo No. 20171240 suscrito con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá. Los predios con promesa de compraventa, que representa los anticipos entregados, equivalen a \$30.090.534.174, siendo el más representativo el efectuado para el predio de matrícula 50S40752094 por \$12.469.119.254.

Durante el mes de mayo se efectuó transferencia a la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá por valor de \$ 200.000.000, en el marco del Convenio Interadministrativo No. 520 de 2024 cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, jurídicos, financieros y económicos entre LAS PARTES para la implementación y ejecución del esquema de transferencia de derechos de construcción y desarrollo como mecanismo alternativo para la adquisición de predios, así como la financiación de los procesos de restauración y la habilitación del uso público en zonas determinadas de la estructura ecológica principal en el Distrito Capital.”*

Otros avances y anticipos

Presenta un saldo de \$3.052.845.533, que corresponde a los recursos pendientes por amortizar desembolsados inicialmente en el mes de enero de 2023 por valor total de \$4.368.374.800 en el marco del contrato No. 20221977, cuyo objeto es: *“contratar la implementación de la fase I del plan estratégico y sus componentes en la serranía el Zuque, ubicada en la zona prioritaria circuito el Zuque – Corinto en los Cerros Orientales de Bogotá D.C.”*

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Representa el valor de los recursos entregados a entidades externas que actúan como intermediarias en el desarrollo de convenios interadministrativos, estos buscan alcanzar propósitos de tipo institucional y la cuenta muestra un saldo de \$ 294.606.146.457 que representa el 88,6% del total de otros activos, con una disminución del 3,7% respecto al trimestre anterior; está compuesta por los saldos pendientes de formalizar sobre los recursos entregados en el marco de convenios interadministrativos y por los recursos entregados al encargo fiduciario.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

En administración

Presenta un saldo de \$276.461.828.302, que corresponde al 93,8% de los recursos entregados en administración, con una disminución del 2,8% respecto al trimestre anterior, relacionado especialmente con las legalizaciones por la formalización de los recursos entregados en el marco de convenios. La mayoría corresponde al valor relacionado con el convenio 20171240 (97,3%), y en general a los convenios suscritos con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá ESP (EAAB- ESP), los recursos pendientes de formalizar con corte a junio de 2024 en el marco de convenios y contratos interadministrativos se detallan así:

Tabla: Recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos

N° Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20171240	EAAB E.S.P	268.931.230.948
20171328	EAAB E.S.P	2.564.485.797
	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR	1.176.945.194
20211583	PNUD	14.910.418
20181473	AGUAS DE BOGOTÁ AB-ESP. EAB-ESP DT-INST. DISTRITAL DE TURISMO.	1.133.281.170
20171353	EAAB E.S.P	92.940.115
20211699	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON	0
2021704	Corporación Autónoma Regional de Chivor – CORPOCHIVOR	0
20222019	Fundación Alianza Biocuenca	2.544.370.760
20221918	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON	3.663.900
Total recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos		276.461.828.302

Fuente: Movimiento detalle auxiliar

- Convenio 1240 del 2017

Convenio Interadministrativo celebrado entre la Secretaría Distrital de Ambiente y la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá D.C. – ESP (EAAB – E.S.P), cuyo objeto es:

“Aunar esfuerzos técnicos y administrativos para adelantar los procesos de adquisición, mantenimiento y administración de los predios requeridos para la protección y conservación de los recursos hídricos que surten de agua al Acueducto Distrital, en cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, reglamentado por el Decreto 0953 de 2013, compilado este último en el Título 9 Instrumentos Financieros, Económicos y Tributarios, Capítulo 8, Adquisición y Mantenimiento de Predios y la financiación de esquemas de pago por servicios ambientales en áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos, del Decreto 1076 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible”.

Hasta el año 2021 el convenio contaba inicialmente con un plazo de cinco (5) años para su ejecución, empezando el 28 de julio de 2017 y finalizando el 27 de julio de 2022, sin embargo, en el mes de diciembre de 2021 se suscribió la prórroga N° 1, la cual extendió el plazo de ejecución del convenio

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

en cinco años adicionales, es decir hasta el 27 de julio de 2027, añadiendo recursos por \$5.460.990.209 (los cuales ingresaron en 2022) y la modificación N°3. En diciembre de 2023, se realizó el último reconocimiento de recursos entregados de acuerdo con la Ley 99 de 1993 y Decreto 8953 de 2003, según comunicación EAAB 1310001-S-2023-330206 por valor de \$66.668.517.000; en lo recorrido de la vigencia 2024 se ha efectuado formalización de recursos de acuerdo con los informes No. 25 y No. 26, este último con corte a diciembre de 2023, por lo que a junio de 2024 presenta un saldo de \$268.931.230.948, con una disminución de 2,56% respecto al trimestre anterior.

- Convenio SDA 20222019

Suscrito con la Fundación Alianza Biocuenca, tiene como propósito: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la implementación de proyectos de pago por servicios ambientales – PSA para la conservación de áreas ambientalmente estratégicas para el suministro de agua de Bogotá y el departamento de Cundinamarca en zonas influencia del páramo de Chingaza y el embalse de Tominé.”*, en el mes de enero de 2023 se desembolsaron los recursos por valor de \$3.161.899.000, a junio de 2024 se han efectuado formalizaciones de recursos por valor de \$165.528.964, el último informe (No. 8) con corte a abril de 2024, por lo que para el cierre de junio de 2024 presenta un saldo pendiente de formalizar por valor de \$ 2.544.370.760.

- Convenio SDA 20181473

Convenio Interadministrativo celebrado con Aguas de Bogotá ESP y el Instituto Distrital de Turismo, tiene como objeto: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la habilitación, planificación, intervención, adecuación y mantenimiento integral en senderos ubicados en cerros orientales y franja de adecuación en el Distrito Capital”*, según comunicación interna 2024IE92181 de la Dirección de Gestión Ambiental se realizó formalización de recursos por valor de \$ 156.280.106, por lo que para el cierre de junio de 2024 presenta un saldo pendiente de formalizar de \$1.133.281.170. La SDA inició proceso judicial por incumplimiento del convenio según proceso ordinario con radicación 11001-33-43-060-2024-00065-00, con el fin de reintegrar a favor del Distrito la suma de \$1.425.321.578, de los cuales \$\$1.133.281.170 corresponden a los recursos de devolución por no ejecución y \$292.040.408 corresponde a lo denominado como “Gestión operativa”.

- Convenio SDA 20211583

Convenio Interadministrativo celebrado entre la SDA y Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo del Gobierno de Colombia PNUD., en el año 2021 se llevó a cabo el desembolso de recurso por valor de \$2.228.254.791, su objeto es:

” Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y operativos para la implementación del esquema del programa de pago por servicios ambientales – PSA vinculado a otras



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024
estrategias de conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en la ruralidad del Distrito Capital”.

Este convenio finalizó el 30 de junio de 2024 y según comunicaciones 2024ER93889, 2024IE57922, 2024ER113370 y 2024ER138340 de la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, donde el último informe recibido corresponde al mes de mayo de 2024, durante el segundo trimestre del año se realizó formalización de recursos por valor de \$ 301.396.526, por lo que para el cierre de junio de 2024 presenta un saldo pendiente de formalizar de \$14.910.418.

- Convenio SDA 20211699

Convenio Interadministrativo celebrado entre la SDA y el Instituto Distrital para la protección de la niñez y la juventud - IDIPRON *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la realización del manejo y mantenimiento de las áreas objeto de procesos de restauración ecológica y otras acciones de conservación en la estructura ecológica principal y otras áreas del distrito capital.”*, durante el último trimestre, se formalizaron recursos por valor de \$ 269.999.928, según acta de liquidación de fecha 13 de diciembre de 2023, remitida por el área en comunicación 2024IE57922, quedado una cuenta por pagar de \$3.192.142.

Encargo fiduciario - Fiducia de administración

Esta cuenta presenta un saldo al segundo trimestre de 2024, por valor de \$18.144.318.155 que representa el 6,2% de los recursos entregados en administración, presenta una disminución del 15,62% respecto al trimestre anterior. Durante la vigencia 2023 se efectuaron dos desembolsos que suman un total de \$19.378.118.679, adicionalmente en el primer trimestre 2024 se efectuó un desembolso por valor de \$ 650.000.000 según adición del mes de diciembre 2023, los cuales corresponden a los recursos entregados a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), en el marco de los siguientes contratos interadministrativos:

- SDA-20211595: Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la Secretaría Distrital de Ambiente, durante el 2024 no se han formalizado recursos y presenta un saldo de \$ 7.443.854.079.
- SDA-20211996: Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de la casa ecológica de los animales – CEA, durante el mes de abril de 2024 se formalizaron recursos según informe remitido por FINDETER con corte a marzo 2024, mediante comunicación 2024ER90309 por valor de \$ 3.357.540.699, presentando un saldo con corte a junio de \$ 10.700.464.076, de igual forma se registraron los ingresos por transferencia por parte del IDPYBA por valor de \$ 1.344.881.104. Mediante comunicación SDA 2024EE38900 se elevó consulta a la Dirección Distrital de Contabilidad, sobre el tratamiento contable para los recursos aportados por la SDA y el IDPYBA, obteniendo respuesta mediante oficio con radicado

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

2024ER67709 del mes de marzo, de acuerdo con lo indicado se están realizando las gestiones con el fin de establecer la entidad que tiene el control sobre la Casa Ecológica de los Animales y el reconocimiento a realizar conforme los aportes efectuados por cada interviniente. Mediante comunicación interna 2024IE106400 remitida a la Subdirección contractual se informan los saldos contables y se solicita remitir ejecución de los recursos mensualmente

ACTIVOS INTANGIBLES

La SDA reconoce un activo intangible, cuando es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, del cual la SDA tiene el control, espera obtener potencial de servicio, puede realizar mediciones fiables, además, el mismo no debe estar disponible para la venta y se prevé usar durante más de un periodo contable, se detallan a continuación:

Tabla: Activos intangibles

Descripción	Cantidad elementos	Activo	Amortización	Valor en libros	Participación
Licencias	197	8.100.994.369	(6.098.781.909)	2.002.212.460	58,8%
Software	32	2.427.211.174	(1.044.547.645)	1.382.663.529	40,6%
En desarrollo	1	18.851.200	(0)	18.851.200	0,6%
Total Activos intangibles	229	10.547.056.743	(7.143.329.554)	3.403.727.189	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Es pertinente mencionar que conforme a lo establecido en el Decreto Distrital 626 de 2007 modificado por el 454 de 2008, en donde se asignó a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P., la función de establecer las condiciones de uso y tenencia de la Planta de Tratamiento de Aguas residuales El Salitre (PTAR), la operación, administración y mantenimiento de la misma, y de acuerdo al análisis efectuado sobre el control del activo, se encuentran reconocidos los elementos de licencias y software que prestan su servicio en la PTAR como Activo Intangible. Se encuentra en uso por parte de la EAAB ESP 40 elementos de software ubicados en la PTAR Salitre, sin costo debido al nivel de materialidad para el reconocimiento como activo.

Los bienes devolutivos de propiedad de la entidad se encuentran registrados en forma individual a través del Sistema Financiero SIASOFT en el módulo de activos fijos; de igual forma, mensualmente se realiza la conciliación entre los saldos reportados por el área de Almacén y la información registrada en la contabilidad de la Secretaría; los activos intangibles cuyo costo más representativo son: la licencia perpetua FOREST, placas 12410, 12412, 13556, 16958, 13557, por total valor de \$1.791.556.499, Plataforma Web – Instrumento de auditorio técnica en aire IATA placa 21631 por valor de \$ 694.745.800 y la Licencia Google placa 21588 por valor de \$546.748.956.

Finalmente, los **activos intangibles en desarrollo** terminan con un saldo de \$18.851.200 que corresponde a la ejecución del proyecto de inversión No. 7804 cuyo objeto es “Fortalecimiento de la Gestión de información ambiental priorizada de la SDA”, pues según memorando DPSIA No.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024
2023IE294478 fueron desarrollados internamente como resultado de la ejecución de los contratos 2022-1330 y 2022-0873, por valor de \$10.915.000 y \$7.936.200.

2 PASIVO

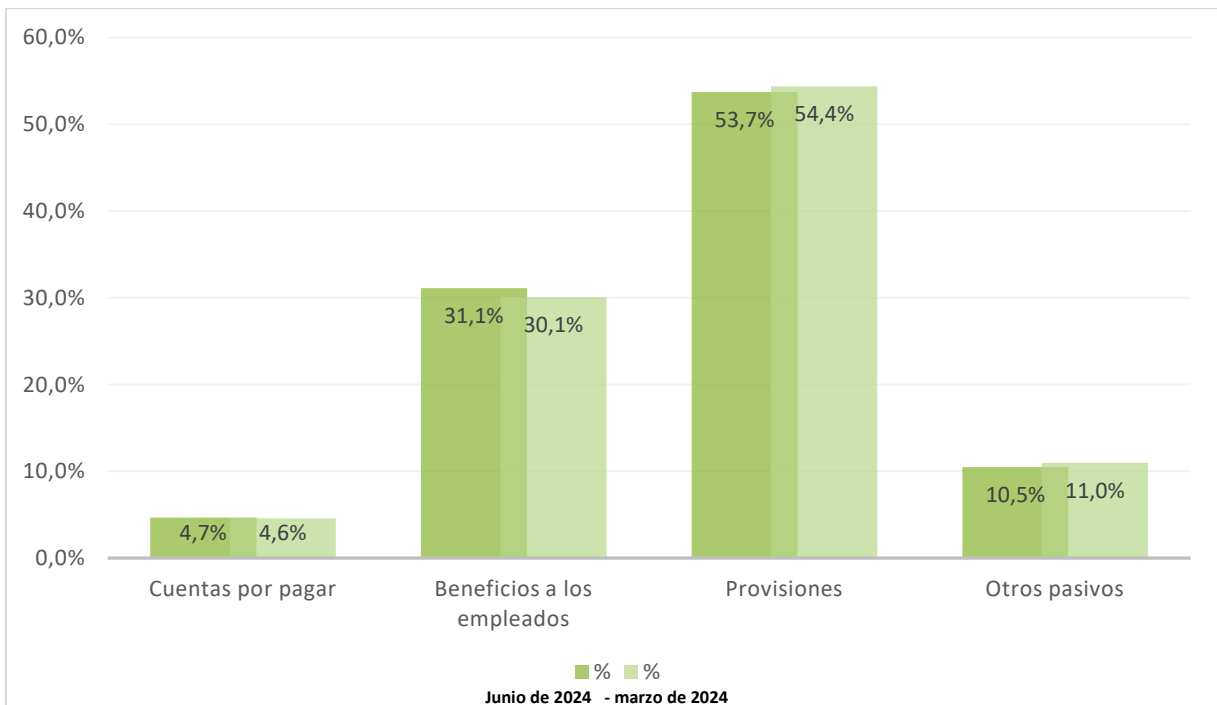
Los Pasivos de la SDA suman un total de \$15.869.507.806 con corte a junio de 2024, presentando una disminución del 50,8% respecto al trimestre anterior, a continuación, se detallan:

Tabla: Pasivos

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Cuentas por pagar	742.727.808	4,7%	758.232.359	4,6%	-2,04%
Beneficios a los empleados	4.935.530.434	31,1%	4.973.397.577	30,1%	-0,76%
Provisiones	8.524.887.111	53,7%	8.990.733.639	54,4%	-5,18%
Otros pasivos	1.666.362.452	10,5%	1.813.314.508	11,0%	-8,10%
Total Pasivos	15.869.507.805	100%	16.535.678.083	100%	-4,03%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Pasivos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al 30 de junio de 2024 presentan un saldo de \$742.727.808 que corresponde al 4,68% del total de los pasivos de la entidad, con una disminución frente al trimestre anterior del 2,04% y se componen como se detalla a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Cuentas por pagar

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
	Valor	%	Valor	%	
Adquisición de bienes y servicios nacionales	187.068.421	25%	264.649.011	35%	-29%
Descuentos de nomina	104.378.986	14%	98.983.400	13%	5%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	1.096.014	0%	0	0%	100%
Créditos judiciales	0	0%	50.714.048	7%	-100%
Otras cuentas por pagar	450.184.387	61%	343.885.900	45%	31%
Total cuentas por pagar	742.727.808	100%	758.232.359	100%	-2,04%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Con corte al cierre del 30 de junio de 2024, la cuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales presenta un valor de \$187.068.421, de los cuales corresponden en su mayoría a la suma de \$176.225.435 relacionados con bienes que ya fueron ingresados en el almacén y posteriormente por parte de cada una de las áreas responsables de estos bienes se radicará las respectivas facturas ante la Subdirección Financiera para su trámite de pago. Los saldos más representativas se encuentran registradas a favor de TEKZEN S.A.S por valor de \$ 79.729.142 reconocido mediante ingresos al almacén CMI-001077 y CMI-001078 del 18 de junio de 2024 por equipo y sensores meteorológico para el medio ambiente, así mismo, se registra cuenta por pagar de UNIÓN TEMPORAL SOLUCIÓN FERRETERA PARA COLOMBIA por la suma de \$54.014.095 correspondiente a las entradas de almacén CMI-001057 del 16 de febrero de 2024, CMI-1069 del 15 de mayo de 2024 y CMI-1074 del 30 de mayo de 2024, de equipos materiales, herramientas e insumos para la reparaciones locativas de la SDA.

RETENCION EN LA FUENTE

Con corte a 30 de junio de 2024, presenta un saldo de \$1.096.014 correspondiente a las retenciones en la fuente a título de renta por \$707.900, retenciones en la fuente a título de ICA por \$89.639 y estampillas por \$298.475, practicadas sobre las cuentas por pagar a favor de dos personas naturales, cuyo pago efectivo se efectuó en el mes de julio del corriente.

DESCUENTOS DE NÓMINA

Corresponden a los descuentos realizados a los funcionarios de nómina por concepto de aportes a fondos pensionales y aportes en seguridad social en salud, los cuales son cancelados a las entidades de salud y pensión, dentro de los primeros días de cada mes; para el cierre del mes de junio de 2024 presenta un saldo de \$104.378.986.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

CRÉDITOS JUDICIALES

En este rubro se reflejan las decisiones judiciales en firme y en contra de la SDA, que implica obligación de pago, para el mes de junio de 2024 no presenta saldo, trimestralmente se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad respecto al reporte SIPROJ de procesos terminados sin cumplimiento (con erogación económica), a continuación, se detalle conforme la conciliación adelantada para el cierre de junio de 2024:

Tabla: Cuentas por pagar créditos judiciales

Información contable			Información del aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Sentencias	0	0	51	21.169.680	-51	21.169.680
Total créditos judiciales	0	0	51	21.169.680	-51	21.169.680

La diferencia en la valoración por \$21.169.680 corresponde al ID 559519 que fue efectivamente pagado durante la vigencia 2023, en cuanto a la cantidad de procesos, corresponde al ID 559519 y a cincuenta (50) que presentan valoración cero (\$) en SIPROJ; según comunicaciones internas 2024IE89762 y 2024IE154940 se ha socializado con la Dirección Legal Ambiental las situaciones detectadas en las conciliaciones adelantada durante lo corrido de la vigencia 2024, a la fecha no se cuenta con pronunciamiento de parte de esa dependencia.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Presenta un saldo de \$450.184.388, que representa el 60,6% de las cuentas por pagar con un incremento del 30,9% respecto del trimestre anterior, a continuación, se describen las más representativas así:

Tabla: Otras cuentas por pagar

Concepto	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Obligaciones pagadas por terceros	3.192.142	1%	0	0%	0%
Aportes a escuelas industriales, Institutos Técnicos y ESAP	35.124.900	8%	17.315.100	5%	103%
Saldos a favor de beneficiarios	329.893.107	73%	286.153.701	83%	15%
Aportes al ICBF y SENA	81.936.900	18%	40.380.200	12%	0%
Comisiones	37.338	0%	36.899	0%	0%
Total otras cuentas por pagar	450.184.387	100%	343.885.900	100%	31%

Fuente: Estados contables SDA

SalDOS a favor de beneficiarios

Presenta un saldo de \$329.893.107 a corte de junio de 2024 el cual representa el 73,3% de las otras cuentas por pagar con un incremento del 15,3% respecto al trimestre anterior, referentes a registros que son mayores valores pagados o dobles pagos, correspondiente a aproximadamente doscientos treinta y tres (233) terceros, los cuales se encuentran en trámite administrativo para la devolución al

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

usuario, la mayoría de estos registros corresponde al concepto de compensación de tratamiento silvicultural. Durante el transcurso del año 2024, se realizaron solicitudes de documentos a los usuarios que presentan saldos a favor, con el fin de realizar el trámite respectivo, adicionalmente se ha dado trámite en el sistema SAP a las diferentes solicitudes presentadas por los usuarios, una vez remiten la documentación de acuerdo con lo establecido mediante Circular DDT 3 de 2023, alcanzando un valor total reembolsado de \$ 58.617.403.

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo; para el segundo trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$4.935.530.434, representando el 31,1% de los pasivos con una disminución del 0,8% frente al trimestre anterior, así:

Tabla: Beneficios a los empleados

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
A corto plazo	3.501.583.563	70,9%	3.529.193.194	71,0%	-0,8%
De largo plazo	1.433.946.871	29,1%	1.444.204.383	29,0%	-0,7%
Total Beneficios a los empleados	4.935.530.434	100%	4.973.397.577	100%	-0,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa el 70,9% del total de Beneficios a los Empleados, siendo los conceptos más representativos, las vacaciones, la prima de vacaciones y de servicios, como se detalla a continuación:

Tabla: Beneficios a los empleados a corto plazo

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024	
Nomina por pagar	0	0,0%	162.000	0,0%
Cesantías	489.348.452	14,0%	241.880.885	6,9%
Intereses sobre cesantías	33.228.276	0,9%	2.320.091	0,1%
Vacaciones	1.257.421.623	35,9%	1.248.866.273	35,4%
Prima de vacaciones	720.190.353	20,6%	781.642.847	22,1%
Prima de servicios	0	0,0%	565.118.352	16,0%
Prima de navidad	480.162.697	13,7%	232.499.850	6,6%
Bonificaciones	179.608.446	5,1%	167.345.314	4,7%
Aportes a riesgos laborales	8.723.700	0,2%	9.738.000	0,3%
Aportes a fondos pensionales - empleador	129.386.707	3,7%	128.868.900	3,7%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	91.870.007	2,6%	91.765.300	2,6%
Aportes a cajas de compensación familiar	93.633.900	2,7%	46.136.600	1,3%
Incapacidades funcionarios Sda	0	0,0%	3.860.069	0,1%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	18.009.402	0,5%	8.988.713	0,3%
Total beneficios a los empleados a corto plazo	3.501.583.563	100 %	3.529.193.194	100 %

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Cesantías retroactivas

El saldo obedece al reconocimiento que se realiza de forma mensual en el pasivo de beneficios a empleados a largo plazo por concepto de cesantías retroactivas, correspondiente a cuatro (4) funcionarios; se reconoció el cálculo real de este pasivo en el cual se tiene presente, el tiempo laborado en la entidad y los pagos parciales realizados durante el periodo a cada funcionario. Presenta un saldo de \$395.051.327, por concepto de cesantías retroactivas que corresponde al 9% del valor de la nómina de los empleados con régimen de retroactividad de forma mensual, la diferencia corresponde al pasivo que la SDA adeuda para cubrir el valor total de las cesantías de los funcionarios.

Otros beneficios - reconocimiento por permanencia

Este Beneficio se genera automáticamente al funcionario que labore ininterrumpidamente por cinco (5) años consecutivos en la SDA, corresponde al 18% del total anual recibido en el quinto año por asignación básica mensual y se cancela en 5 fracciones anuales durante los 5 años siguientes al otorgamiento el mismo. Para el segundo trimestre de 2024 cierra con saldo \$1.038.895.544, representado en las cuotas pendientes de pago a los servidores que ya cumplieron los requisitos para su otorgamiento por valor de \$686.703.534, y \$352.192.010 restantes representan la estimación relacionada al beneficio que podrían obtener los funcionarios de la SDA en los próximos años, ésta última se actualizará finalizando la vigencia.

27 PROVISIONES

Representa el valor estimado determinado a valor presente de las obligaciones probables, derivadas de aspectos legales, laborales, contractuales, fiscales, entre otros. Su reconocimiento procede una vez efectuada la actualización del contingente judicial en el Sistema de Procesos Judiciales del Distrito Capital SIPROJ WEB, por parte del grupo de abogados de la Dirección Legal Ambiental o de la Secretaría Jurídica de la Alcaldía Mayor, esta última en los eventos en que representa a la Secretaría Distrital de Ambiente. Para el segundo trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$8.524.887.111 y representa el 53,7% de los Pasivos, y presenta una disminución respecto del trimestre anterior de un 5,2%.

De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad con el reporte SIPROJ, a continuación, se detalla conforme la conciliación adelantada para el cierre de junio de 2024:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Provisiones

Información contable			Información aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Administrativos	14	8.524.639.198	14	6.966.257.430	-1	1.588.381.768
Otros litigios y demandas	1	247.913	10	247.913	-7	0
Total Litigios y demandas	15	8.524.887.111	24	6.966.505.343	-9	1.588.381.768

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia en la valoración por un total de \$1.588.381.768 corresponde a tres (3) procesos que difiere el reconocimiento contable de la clasificación en SIPROJ, así:

- ID-9825 por valor de \$1.576.241.154, que tiene condena en abstracto y en SIPROJ está reportado como posible (obligación contingente), es importante destacar que se ha sugerido a la DLA revisar si es posible ajustar la valoración del contingente, teniendo en cuenta que de acuerdo a lo informado anteriormente, el valor contenido en el último Auto de liquidación es muy inferior al que actualmente se encuentra en el reporte.
- ID-315737 por valor de \$28.557.500, corresponde a un proceso EJECUTIVO que en el reporte SIPROJ aparece SIN OBLIGACION (sin efecto contable).
- ID-628562 por valor de \$46.416.886, corresponde a un proceso terminado, que según DLA es sin afectación económica para la SDA, en SIPROJ aparece como probable (provisión), es necesario que la DLA efectúe el ajuste pertinente.

Lo anterior, NO genera diferencia en la cantidad de procesos, dado que en el reporte UNO (1) aparece sin valoración según ID 626566; más los DOS (2) ID 9825 y 315737, que están clasificados en otra categoría; menos UNO (1) ID 628562, que no se encuentran reconocidos contablemente. Así mismo, la diferencia de 9 procesos en el rubro de otros litigios y demandas, está dada porque en el reporte no presentan valoración, sería importante que se valide desde la DLA si en realidad no tienen ninguna pretensión económica de parte de los demandantes. A continuación, se describen los procesos con saldo más representativo:

- Nulidad y restablecimiento No. 2013-417240: cuyo accionante es la Sociedad Ladrillera Zigurat S.A.S., con valor presente de \$4.492.539.276, quien solicita la nulidad del artículo tercero de la Resolución 5762 del 16 de julio de 2010 que estableció un plan de manejo ambiental y se dictan otras disposiciones; y la nulidad del artículo primero de la Resolución 1545 de 2012 del 27 de noviembre de 2012 que resuelve un recurso de reposición y se adoptan otras determinaciones, y como consecuencia se profiera la sentencia que permita el desarrollo de las actividades amparadas en el título minero 14810 y derivadas del Plan de Manejo Ambiental de Zigurat en el

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Parque Ecológico Distrital Entrenubes, el fallo de este proceso en primera instancia fue desfavorable.

- ID-9825: la sección primera de la sala de lo contencioso administrativo del Consejo de Estado condenó en abstracto al Distrito Capital -Secretaría Distrital de Ambiente, a pagar a la sociedad VALTRONIK S.A. por concepto de restablecimiento del derecho, la suma que incidentalmente se determine por daño emergente y lucro cesante, con base en las pautas que para tal efecto se establecieron en la parte motiva de la presente providencia. El incidente deberá proponerlo el interesado, dentro de los sesenta días siguientes a la notificación del auto de obediencia de la presente providencia, sin embargo, este proceso tiene valoración en SIPROJ por \$1.576.241.154. Al respecto en memorando 2023IE112223 la DLA indicó que la condena no ha quedado en firme, y hasta tanto no se resuelva el recurso de súplica que la apoderada de VALTRONIK interpuso contra el auto que resolvió la apelación del auto que resolvió el incidente de liquidación de perjuicios no es posible variar la valoración que se hizo en SIPROJ al registrar el proceso, pues en ese momento era el valor que correspondía a las pretensiones de la demanda.

Según comunicaciones internas 2024IE89762 y 2024IE154940 se ha socializado con la Dirección Legal Ambiental las situaciones detectadas en las conciliaciones adelantadas durante lo corrido de la vigencia 2024, a la fecha no se cuenta con pronunciamiento de parte de esa dependencia.

29 OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, termina con un saldo de \$1.666.362.452, representa 10,5% del Pasivo de la Secretaría, y corresponde a los Ingresos Recibidos por Anticipado y a los otros pasivos diferidos, presentando una disminución del 8,1% respecto al trimestre anterior, como se detalla a continuación:

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Dentro de este concepto se registran los ingresos recibidos de manera anticipada, principalmente por trámites de evaluación ambiental, registro de publicidad exterior visual, y otros ingresos recibidos por anticipado; para el segundo trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$988.120.792, y representa el 59,3% de los Otros Pasivos, con un aumento respecto al trimestre anterior del 7,1%, como se detalla a continuación:

Tabla: ingresos recibidos por anticipado

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
	Valor	%	Valor	%	
Registro de elementos de publicidad exterior visual	733.288.241	74,2%	697.439.825	75,6%	5,1%
Evaluación	179.438.734	18,2%	170.425.819	18,5%	5,3%
Seguimiento	72.605.654	7,3%	47.805.472	5,2%	51,9%
Compensación por tratamiento silvicultural	2.788.163	0,3%	7.320.428	0,8%	-61,9%
Total ingresos recibidos por anticipado	988.120.792	100,00%	922.991.544	100,00%	7,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Para el segundo trimestre 2024 presenta un saldo de \$678.241.660, que corresponde al ingreso diferido por transferencias condicionadas, correspondiente a los recursos recibidos en el marco del convenio con Metrópolis (SDA y Secretaría Distrital de Movilidad), cuyo objeto está relacionado con la recuperación del sistema de transporte de Bogotá como catalizador de Sostenibilidad ambiental e igualdad de género en la era post COVID-19 (MoToREC).

Se clasifica como una transferencia condicionada, teniendo en cuenta que en el numeral 4.5 de la sección 4 sobre las condiciones y compromisos del acuerdo sobre la gestión de las finanzas del Proyecto MoToREC señala: “A excepción de la primera transferencia al Alcaldía de Bogotá, relacionada con los gastos (A1), la Responsable Administrativo y Financiero de Metrópolis autorizará la transferencia de fondos para los meses siguientes únicamente tras el examen y la aprobación del informe de gastos anterior, de conformidad con los puntos 3.4 a 3.6 anteriores”. De lo que es posible deducir que, dentro de los desembolsos, el inicial, puede verse como la prefinanciación con la que inicia el proyecto. Así mismo, se establece una serie de condiciones en el contenido del acuerdo, a las cuales se encuentra sujeta la ejecución de estos recursos, contemplando las respectivas secciones en el Acuerdo de Financiación sobre el seguimiento de presupuesto y pagos.

En concordancia con lo anterior, se encuentra que en el numeral 8 del Acuerdo de Financiación, se fijan cláusulas asociadas al reembolso de recursos por aquellos importes que no cumplan con lo dispuesto o exceda lo pagado, caso en el cual se generaría una nota -carta de lo adeudado por Bogotá al organismo cooperante, lo cual se enlaza con el Acuerdo de Consorcio con clausulado en materia de principios e incumplimiento, presentándose adicionalmente en el numeral 8.5.1 las consecuencias que conlleva la finalización de la participación, de forma que se pueda presentar un reembolso de recursos al organismo cooperante sobre los importes no aceptados o no ejecutados.

Según comunicación interna 2023IE223631 se requirió a la Subdirección de Calidad de Aire, Auditiva y Visual, informar lo pertinente sobre la ejecución de estos recursos, el área remite respuesta mediante comunicación 2023IE303642 de fecha 20 de diciembre de 2023, sin embargo, se remite requerimiento 2024IE09919, solicitando indicar si se tiene la aprobación de la ejecución de los recursos por parte de la Asociación Mundial de las Grandes Metrópolis; lo anterior, teniendo en cuenta que en la medida en que se apruebe la ejecución de los recursos, para llevar a cabo los subsiguientes desembolsos, se está determinando si los entes ejecutores cumplieron el condicionamiento, lo cual conlleva la afectación contable. Según comunicación 2024IE78910 de la Subdirección de Calidad de Aire, Auditiva y Visual se realiza la formalización de la ejecución de los recursos por valor de \$ 564.307.627, presentando una diferencia para el pago A2 por valor de \$ 1.410.403 de la cual se solicita al área aclaración mediante comunicación interna 2024IE106398.

3 PATRIMONIO

El patrimonio de la SDA está compuesto como se detalla en la siguiente tabla, al inicio de la vigencia se efectuaron las causaciones y reconocimientos correspondientes en cumplimiento del Instructivo CGN 001 de 2023, tales como el traslado a resultados de ejercicios anteriores.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Patrimonio

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Capital fiscal	135.326.015.200	24,1%	135.326.015.200	23,7%	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	318.283.086.558	56,8%	316.864.722.015	55,5%	0,45%
Resultado del ejercicio	107.004.256.166	19,1%	(41.312.099.812)	20,8%	0,00%
Total Patrimonio	560.613.357.924	100%	410.878.637.403	100%	0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2024, como resultado del proceso de seguimiento y depuración contable ordinaria, se efectuaron ajustes que corresponden al reconocimiento contable de errores, afectando el resultado de ejercicios anteriores en un valor total neto de \$1.365.578.615, que se detallan así:

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(153.852.117)
1384	Otras cuentas por cobrar	(1.579.745)
1615	Construcciones en Curso	1.344.881.104
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	(74.767.431)
1908	Recursos entregados en administración	201.581
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	73.440.144
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	18.112
2490	Otras cuentas por pagar	45.500
2910	Ingresos recibidos por anticipado	177.191.467
Total disminución patrimonial		1.365.578.615

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Corresponde a los posibles derechos de cobro que afectan la estructura financiera de la Secretaría, al cierre del segundo trimestre de 2024, el saldo total en sumatoria con las cuentas deudoras de control es por \$413.622.245.980, siendo los otros derechos contingentes los más representativos, los cuales, están asociados a los ingresos no tributarios (cartera potencial); este grupo está compuesto así:

Tabla: Activos contingentes y deudoras de control

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.419.058.194	9,5%	3.500.322.935	7,8%	26,2%
Garantías contractuales	18.825.281	0,0%	18.825.281	0,0%	0,0%
Otros activos contingentes	42.185.371.761	90,5%	41.642.254.570	92,2%	1,3%
Subtotal activos contingentes	46.623.255.236	100%	45.161.402.786	100%	3%
Bienes y Derechos Retirados	2.091.636.132	0,6%	2.087.826.963	0,6%	0,2%
Bienes entregados a terceros	341.985.912.916	93,2%	341.153.190.289	93,2%	0,2%
Responsabilidades en proceso	22.850.587.244	6,2%	22.862.199.094	6,2%	-0,1%
Otras cuentas deudoras de control	70.854.452	0,0%	70.854.452	0,0%	0,0%
Subtotal deudoras de control	366.998.990.744	100%	366.174.070.798	100%	0,2%
Total activos contingentes y deudoras de control	413.622.245.980		411.335.473.584		0,6%

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024
81 ACTIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - MASC

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de la Secretaría Distrital de Ambiente, al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra de personas naturales o jurídicas, identificando a tales personas, la situación que generó el proceso y el valor de la pretensión. De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad respecto al reporte SIPROJ, la cual se puede resumir de la siguiente manera:

Tabla: Resumen conciliación SIPROJ

Información Contable			Información Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	13	2.664.248.658	17	3.777.070.775	-4	(1.112.822.117)
Laborales	1	17.390.436	3	57.823.881	-2	(40.433.445)
Administrativas	8	1.737.419.100	12	1.737.419.00	-4	0
Total Litigios y MASC	22	4.419.058.194	33	5.572.313.756	-11	(1.153.255.562)

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia respecto a los procesos civiles en valor de \$1.112.822.117 y cantidad, corresponde a DOS (2) procesos SIPROJ, así: ID 383312 AMEZQUITA RODRIGUEZ RICARDO POR \$1.466.667 y el ID-387777 INSTITUTO DE INVESTIGACIONES EN GEOCIENCIAS por valor de \$1.111.355.450, sobre los cuales ya se identificó el recaudo y la cancelación de los procesos encontrándose pendiente por parte de la Dirección Legal Ambiental la validación y actualización en el aplicativo SIPROJ. De su parte, en cuanto a los laborales, la diferencia es atribuida a que se encuentran reconocidos en cuentas por cobrar por lo que no se deben reflejar en este rubro de acuerdo con el procedimiento establecido por la CGN, como el caso de los procesos ID-622851 e ID-744583; de frente a que la cantidad de procesos no coincide, es dado a que se reflejan en el reporte sin valor de pretensión.

El valor de las pretensiones y sus variaciones se registraron con base en la información trimestral del reporte contable obtenido del Sistema de Procesos Judiciales (SIPROJ); aunque, es necesario resaltar que todas las cuentas contables que arroja este informe, son cuentas de orden acreedora, por lo cual, los procesos se conciliaron dependiendo la clase de jurisdicción en la que se instauraron y con base en la información suministrada por la Dirección Legal.

OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

El rubro más representativo de los activos contingentes es el rubro de otros derechos contingentes y los intereses de mora relacionados con las tasas, corresponden un valor total de \$ 42.185.371.761, y se detalla así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Otros Activos contingentes

Descripción	Junio de 2024		Marzo de 2024		Variación
Intereses de mora	1.397.790.000	3,3%	1.234.000	0,0%	113.173,1%
Multas ambientales	10.356.951.040	24,6%	11.073.631.893	26,6%	-6,5%
Evaluación y seguimiento silvicultural	62.855.240	0,1%	65.145.899	0,2%	-3,5%
Desmante	1.530.465	0,0%	2.214.696	0,0%	-30,9%
Sanciones Contractuales	523.065	0,0%	523.065	0,0%	0,0%
Compensación tratamiento silvicultural	30.123.913.685	71,4%	30.234.558.250	72,6%	-0,4%
Seguimiento licencias ambientales	241.808.266	0,6%	264.946.767	0,6%	-8,7%
Total otros activos contingentes	42.185.371.761	100%	41.642.254.570	100%	1,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Por política de operación contable se reconocen en estas cuentas de orden, los actos administrativos que generan un derecho de cobro potencial, es decir, las resoluciones que han sido emitidas y no se ha identificado que las mismas ya hayan surtido el proceso de notificación y ejecutoria, así como, los intereses moratorios asociados a los cobros efectuados por concepto de tasa retributiva y tasa por uso de aguas, que se encuentran en reclamación o recurso. Adicionalmente, se actualiza mensualmente como anexo al informe de cartera disponible en la red, también se remitió periódicamente el detalle de los actos administrativos reconocidos en cuentas de orden a la Dirección de Control Ambiental y sus Subdirecciones.

Compensación tratamiento silvicultural

Corresponde a las resoluciones que autorizan tratamientos silviculturales en lo concerniente a la compensación de tratamiento silvicultural, teniendo en cuenta que su exigibilidad está sujeta a la verificación de la ejecución de las actividades autorizadas; procedimiento realizado en las visitas de seguimiento; posterior a ello se constituyen los actos administrativos requeridos tales como: resoluciones de exigencia de pago, cuando se evidencia la ejecución de la actividad silvicultural y se requiere exigir el pago por concepto de compensación, evaluación y seguimiento, resoluciones que declaran la pérdida de fuerza ejecutoria; resoluciones de revocatoria directa, autos de archivo y resoluciones modificatorias, entre otras. Con corte a junio de 2024 presenta un saldo total \$30.123.913.685, que representan el 71,4% del total reconocido en cuentas de orden otros derechos contingentes.

Según memorando 2018IE202876 del 30 de agosto de 2018, a partir del mes de septiembre de ese año las resoluciones de autorización de tratamientos silviculturales emitidas por la Subdirección de Silvicultura, Flora y Fauna Silvestre (SSFFS) se debían reconocer en cuentas por cobrar, y no en cuentas de orden, pues ya constituían un título ejecutivo; sin embargo, a finales de 2021 se identificó un cambio en el contenido de este tipo de actos administrativos, lo que fue consultado con la SSFFS, tal como se detalla en comunicación 2022IE171569 del 11 de julio de 2022, se constata que nuevamente las resoluciones de autorización no constituyen título ejecutivo, pues están condicionadas

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

al tiempo y a la realización o no de los tratamientos. Dado lo anterior, se reconoce en cuentas de orden los actos administrativos que “autorizan tratamientos silviculturales”, los que no cumplan las características de representar una obligación clara, expresa y actualmente exigible, lo que se puede resumir en los siguientes tres (3) escenarios:

1. En su redacción cuentan con un término de diez (10) días siguientes a la ejecutoria de la Resolución de autorización para su cobro, este tipo de actos administrativos fueron emitidos principalmente entre septiembre de 2018 y finales de 2022; se reconocen como cuentas por cobrar.
2. El cumplimiento de las obligaciones se debe realizar dentro de determinado término, se reconocen como derecho contingente y se espera la emisión de la resolución de "Exigencia de pago", para el reconocimiento como cuentas por cobrar.
3. No se menciona término alguno para el cumplimiento de las obligaciones; se reconocen como derecho contingente y se espera la emisión de la resolución de "Exigencia de pago", para el reconocimiento como cuentas por cobrar.

Multas ambientales

Las multas ambientales reconocidas en cuentas de orden se consideran derechos contingentes, hasta tanto sean allegados a la Subdirección Financiera los actos administrativos una vez culminado el proceso de notificación y ejecutoria, presenta un saldo de \$10.356.951.040, dentro de las más representativas se encuentra las que resuelven proceso sancionatorio de vertimientos por valor de \$5.318.912.593.

83 DEUDORAS DE CONTROL

Para el cierre del segundo trimestre de 2024 termina con un saldo de \$366.998.990.745, que principalmente corresponde a los bienes inmuebles de propiedad y administrados por la Secretaría, y ya han sido incorporados en el inventario inmobiliario Distrital por parte del DADEP con valor total de \$341.985.912.917; seguido de los bienes y derechos retirados, asociado a las propiedades, planta y equipo dadas de baja y pendientes de disposición final que suman \$2.091.636.132; y las responsabilidades en proceso por \$22.850.587.245, representadas principalmente por los procesos de responsabilidad fiscal informados por la Contraloría de Bogotá por un valor total de \$22.804.649.156.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 PASIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS MASC

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de las obligaciones posibles de la Secretaría, al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra, por parte de personas naturales o jurídicas, identificando a tales personas, la situación que generó tal proceso y el valor de la pretensión. El valor de las pretensiones y sus variaciones se registraron con base en la información semestral del reporte contable obtenido del Sistema de Procesos Judiciales – SIPROJ. Para el segundo trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$162.274.255.305, de forma trimestral se prepara la conciliación del reporte SIPROJ, y se resume así:

Tabla: Pasivos contingentes - Litigios

Información Contable			Información del Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	4	158.018.265	5	158.018.264	-1	1
Laborales	3	23.777.268	3	23.777.268	0	0
Administrativos	77	150.458.130.515	93	152.034.371.668	-16	-1.576.241.153
Otros litigios y MASC	4	11.634.329.257	50	11.634.329.257	-46	0
Total Litigios y demandas	88	162.274.255.305	151	163.850.496.457	-63	-1.576.241.152

Fuente: Estados Financieros SDA y conciliación SIPROJ WEB.

La diferencia de \$1.576.241.152 corresponde a la valoración del proceso ID 9825 el que en SIPROJ aparece como pasivo contingente pero contablemente está en pasivo estimado (270103) por tratarse de una condena en abstracto. En cuanto a la diferencia en cantidad de procesos de 63, corresponde a UNO (1) según ID-9825 con clasificación diferente en contabilidad y a 62 con valoración cero (\$) en SIPROJ.

- Proceso No. 2004-00202 ID-17504, instaurado por la Corporación Autónoma Regional – CAR, que pretende liquidar el Convenio Interadministrativo 250 de 1997, celebrado con el Distrito Capital de Bogotá para realizar la descontaminación del Río Bogotá, declarando incumplimiento por parte del Distrito; así mismo, que se declare propietaria a la CAR de los recursos girados al Convenio a través del Fondo Cuenta, como de sus rendimientos, valorado en \$39.753.910.941.
- Proceso No. 2016-00489 ID- 548536, instaurado por FIDEICOMISO BOSQUES DE LA FLORIDA - PATRIM AUT FIDUVALLE que solicita la nulidad de la resolución n 01097 de fecha 27 07 2015 expedida por la secretaria de ambiente " por la cual se adoptan medidas de protección ambiental

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024
sobre un sector inundable aledaño al parque ecológico distrital de Humedal Jaboque, valorado en \$55.687.661.725.

- Proceso No. 2013-01947 ID-472313, en el cual los propietarios de predios afectados por la reserva forestal regional productora del norte "Thomas Van Der Hammen" solicitan que la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR, reconozca los perjuicios ocasionados a cada uno de los demandantes el valor correspondiente según la liquidación presentada, valorado en \$11.614.885.069.
- Proceso No. 2014-00464 ID-481188, instaurado por Inversiones El Charrascal S.A.S., declarándose víctima de un daño antijurídico por parte de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Corporación Autónoma Regional, Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, Secretaría Distrital de Ambiente y Secretaría Distrital de Planeación por los inmuebles: lote No. 1 con un área 50.340,41 metros cuadrados con folio de matrícula 50N-20328623 ubicado en la Calle 169b No. 75 – 50 lote No. 4, con área 55.651,06 metros cuadrados con matrícula 50N-20328625 ubicado en la Calle 170 No. 76 – 25; solicita que se condene a las entidades demandadas a pagar por el daño emergente por la imposibilidad de la explotación económica de los predios urbanos y por la reducción en el valor comercial de los inmuebles; y que se pague los intereses moratorios, con un valor estimado de \$8.035.284.865.

Según comunicaciones internas 2024IE89762 y 2024IE154940 se ha socializado con la Dirección Legal Ambiental las situaciones detectadas en las conciliaciones adelantadas durante lo corrido de la vigencia 2024, a la fecha no se cuenta con pronunciamiento de parte de esa dependencia.

93 ACREEDORAS DE CONTROL

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas, a corte del segundo trimestre de 2024 no presenta saldo, dada la cancelación por valor de \$29.999.992, que corresponde a las otras cuentas acreedoras de control y representaba el valor de los recursos pendientes por entregar relacionados con convenios interadministrativos celebrados por la Secretaría Distrital de Ambiente con otras entidades.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

4 INGRESOS

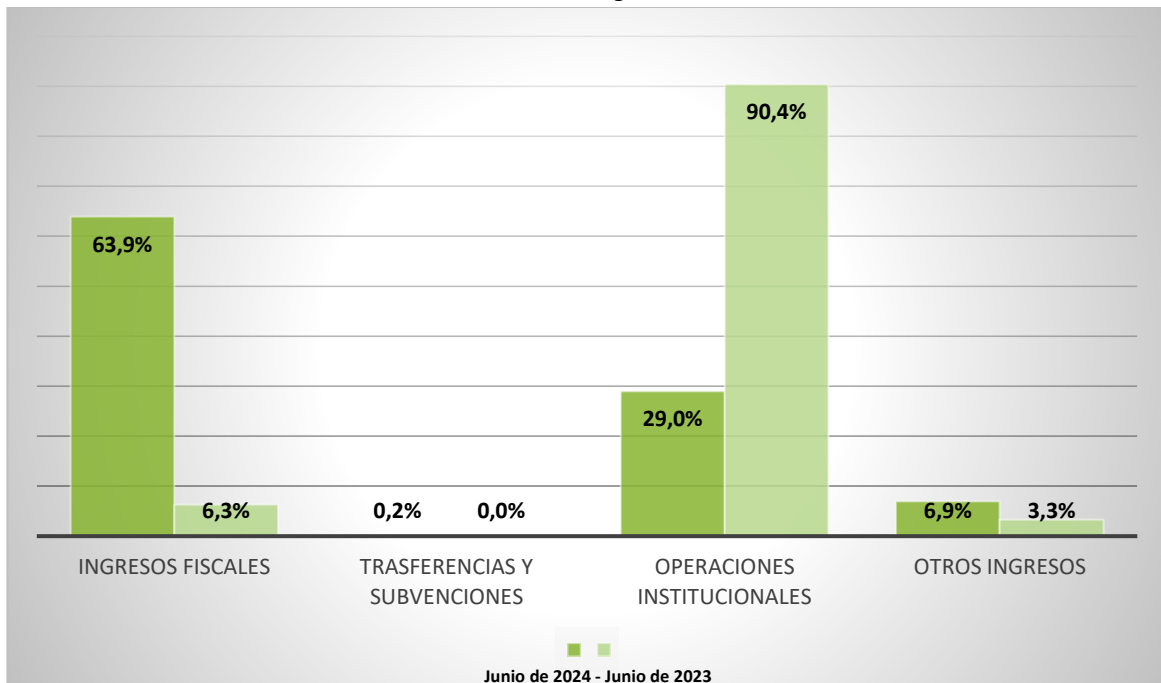
Los ingresos de la SDA representan incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, surgen de transacciones sin contraprestación; al cierre del segundo trimestre de 2024 presentaron un saldo de \$277.618.116.511, con un aumento del 146,5% respecto al mismo periodo del año anterior, compuesto en su mayoría por los ingresos fiscales, las operaciones interinstitucionales, y los otros ingresos, como se evidencia a continuación:

Tabla: Ingresos

Descripción	Junio de 2024		Junio de 2023		Variación
Ingresos Fiscales	177.416.706.086	63,9%	7.126.670.627	6,3%	2389,5%
Trasferencias y Subvenciones	564.307.627	0,2%	0	0,0%	0,0%
Operaciones Institucionales	80.375.344.552	29,0%	101.764.912.206	90,4%	-21,0%
Otros ingresos	19.261.758.246	6,9%	3.709.562.881	3,3%	419,2%
Total Ingresos	277.618.116.511	100%	112.601.145.714	100%	146,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Ingresos



A continuación, se describen las principales situaciones que afectan los rubros más representativos.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS

Los ingresos fiscales no tributarios, se representan y detallan a continuación:

Tabla: Ingresos fiscales – No tributarios

Descripción	Junio de 2024		Junio de 2023		Variación
Tasas	166.765.015.978	94,0%	2.966.210.817	41,6%	5522,2%
Multas y sanciones	7.972.059.903	4,5%	791.642.656	11,1%	907,0%
Intereses	526.331.910	0,3%	136.855.777	1,9%	284,6%
Inscripciones	607.174.013	0,3%	1.644.622.880	23,1%	-63,1%
Licencias	369.403.317	0,2%	482.908.284	6,8%	-23,5%
Contribuciones	1.176.720.965	0,7%	1.104.715.038	15,5%	6,5%
Devoluciones y Descuentos (DB)	0	0,0%	-284.825	0,0%	-100,0%
Total Ingresos fiscales	177.416.706.086	100,00%	7.126.670.627	100,00%	2389,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

TASAS

Para el cierre del segundo trimestre de 2024 presenta un saldo de \$166.765.015.978 y representa el 94,0% del total de los ingresos fiscales; el saldo corresponde principalmente al reconocimiento de las Tasas Retributivas por \$165.108.330.930, y la Compensación de Tratamiento Silvicultural por valor de \$1.458.395.963,00.

Tasas Retributivas

Concierno al cobro efectuado por vertimientos puntuales directos o indirectos para la descarga contaminante al recurso hídrico superficial. Los parámetros objeto de cálculo en el cobro son la Demanda Bioquímica de Oxígeno (DBO5) y Sólidos Suspendidos Totales (SST). El reconocimiento contable se efectúa conforme lo establecido en la resolución CGN 593 de 2018, que estableció, entre otros temas, el procedimiento para el reconocimiento contable de la Tasa retributiva, y la transferencia del 50% del valor recaudado por este concepto a la CAR, en cumplimiento del artículo 66 de la Ley 99 de 1993, determinando que, una vez se reconozca la cuenta por cobrar con su respectivo ingreso, deberá reflejarse el 100% del valor cobrado. A partir del recaudo, se debe reconocer un gasto por transferencias del 50% correspondiente a la CAR, desde la SHD.

Para el cobro sobre los vertimientos realizados durante la vigencia 2019, el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, establece la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; el valor del ingreso acumulado a junio de 2024, corresponde principalmente a que se emitieron en total 33 facturas de cobro por valor de \$165.075.470.599, relacionada con el ajuste de factor regional a vertimientos realizados en las vigencias 2017, 2018 y 2023 por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá; así como, 59

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

facturas de cobro por valor de \$32.705.289, relacionada con el cobro de vertimientos realizados en la vigencia 2023, por otros usuarios.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

Corresponde al instrumento económico mediante el cual se cobra la utilización de las aguas subterráneas de Bogotá, de acuerdo con los volúmenes de consumo permitidos y establecidos en las concesiones otorgadas a los usuarios, y el uso que éstos le dan al agua. El Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.6.1.14, establece que la forma de cobro de las tasas por utilización de agua subterránea (TUA), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año. Durante lo corrido de la vigencia 2024, se realizaron cobros por este concepto que ascienden a un total de \$104.881.095, que representa una disminución del 0,5% respecto del mismo periodo del año anterior.

Compensación Tratamiento Silvicultural

El Decreto Distrital 531 de 2010 que reglamenta el aprovechamiento de arbolado aislado, relacionado con la silvicultura urbana, las zonas verdes y la jardinería en el perímetro urbano de Bogotá D.C, modificado por el Decreto 383 de 2018, en concordancia de lo anterior la SDA a través de la Resolución SDA 7132 de 2011 modificada por la 3158 del 2021, reglamento lo correspondiente para la compensación, y valoración de los tratamientos y manejos silvicultural, revegetalización, arborización, tala, poda, bloqueo, traslado, entre otras autorizados por esta autoridad, basado y tasado en Individuos Vegetales Plantados- IVP's que puede corresponder a una cantidad de árboles jóvenes a plantar o una tasación pecuniaria; por lo que el ingreso reflejado corresponde al reconocimiento de la compensación pecuniaria establecida a través de las actuaciones administrativas adelantadas por la SDA desde la Subdirección de Silvicultura Flora y Fauna Silvestre; presenta un saldo de \$1.458.395.963 que corresponde al 0,9% de las tasas, presentando una disminución frente al mismo periodo del año anterior de 20,8%.

La cifra más representativa corresponde a las Resoluciones SDA 4315 y 4812 de 2022 que suman en total \$439.338.125, así como, la Resolución SDA No. 2371 de 2022 a nombre del INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO – IDU que determinó por concepto de compensación un valor de \$132.660.822, entre otros.

MULTAS Y SANCIONES

Multas Ambientales

De acuerdo con la Ley 1333 de 2009 “por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones”, las Multas se definen como el pago de una suma de dinero que la autoridad ambiental impone a quien con su acción u omisión infringe las normas ambientales. Entre

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

los conceptos de cobro por multas se encuentran: Publicidad Exterior Visual – PEV (Avisos y Vallas), Vertimientos, Tratamiento silvicultural, Aguas Subterráneas, Emisiones Atmosféricas, Movilización de Fauna Silvestre, entre otras.

El saldo al cierre del segundo trimestre de 2024 es de \$7.972.059.903 con un aumento del 907% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, que corresponden al reconocimiento contable de las multas por infracciones frente a las normas ambientales, entre otros temas: Vertimientos, Publicidad Exterior Visual, Contaminación Auditiva, Uso Aguas Subterráneas, Publicidad Exterior Visual, y las otras multas; lo más representativo corresponde a las Resoluciones SDA 228 y 229 de 2023 cuyo sancionado fue la EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ - ESP, que resuelven procesos sancionatorios de vertimientos y residuos peligrosos (2024EE23321-2024EE23316) por valor total de \$7.248.676.172.

INTERESES

De acuerdo con el concepto jurídico No. 00068 de 2017, relacionado con la causación y cobro de intereses moratorios a las tasas ambientales se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, Tasa por uso de Aguas Subterránea y otros Intereses, al cierre del segundo trimestre de 2024 presenta un valor de \$526.331.910. Se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las Facturas de cobro que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda.

Respecto de los intereses moratorios originados en el cobro de los demás trámites ambientales de ingresos no tributarios, diferentes a Tasa Retributiva y Tasa por uso de Aguas Subterránea, son liquidados a través del módulo de recaudo de conceptos varios del sistema FOREST, y se reconocen contablemente únicamente al momento de su recaudo, determinados conforme el artículo 9º de la Ley 68 de 1923, es decir un 12% anual.

INSCRIPCIONES

Esta cuenta presenta un saldo de \$607.174.013, y allí se reconocen los trámites sujetos a cobro por servicios de: Registro de Elementos de Publicidad Exterior Visual (registro avisos y registro vallas) y Evaluación y Seguimiento (Registro Libros Operación Empresas Forestales, Registro Movilización Aceites Usados y Salvoconducto Único Nacional para movilización de Especímenes), con una disminución del 63,1% en comparación con el mes de junio de 2023, asociado especialmente a la actualización de los liquidadores de acuerdo con la Resolución 3034 de 2023 que reemplazo la 5589 de 2011.

LICENCIAS

Se reconocen los tramites sujetos a cobro por servicios de Evaluación y Seguimiento de Licencias Ambientales, tales como: permiso exploración de aguas subterráneas, concesión de aguas

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

subterráneas, concesión de aguas superficiales, permiso de vertimientos, permiso de ocupación de cauces, permiso emisiones atmosféricas para fuentes fijas, certificación en materia de revisión de gases por equipo, programa autorregulación ambiental por fuentes móviles, permiso de aprovechamiento forestal, permiso para aprovechamiento de fauna silvestre y permiso o autorización de tala, poda, trasplante o reubicación del arbolado urbano. Para el segundo trimestre de 2024 presenta un saldo de \$369.403.317, los conceptos más representativos son los trámites de seguimiento, particularmente el relacionado con tratamiento silvicultural por valor de \$73.358.555 y evaluación permiso de ocupación cauces por valor de \$107.296.271, entre otros.

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994; al segundo trimestre de 2024 el saldo corresponde a \$1.176.720.965.

47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

FONDOS RECIBIDOS

Funcionamiento e inversión

Cierra con saldo de \$80.316.727.149, que corresponde al 99,9% de las operaciones interinstitucionales, y estas representan el 28,9% del total de los ingresos, refleja una disminución del 20,6%, respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; en esta denominación, se incluyen las cuentas que representan: a) los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades.

La SDA no cuenta con Tesorería propia, sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería, el reconocimiento de estas cuentas se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 14 del 28 de febrero del 2018, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “Cuenta Única Distrital – CUD”; por lo que aquí se reflejan los pagos realizados a través de la DDT con recursos de funcionamiento por \$16.864.489.725 de los cuales los giros de nómina ascienden a \$11.899.890.829, e inversión por \$ 63.452.237.424; este último presenta una disminución respecto al mismo periodo del año anterior del 25,5%, en especial por dos giros efectuados a la

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER) en el año 2023, que sumaron un total de \$19.378.118.679, en el marco de los contratos interadministrativos SDA-20211595 y SDA-20211996.

OPERACIONES DE ENLACE

Devoluciones de ingresos

El saldo asciende a \$58.617.403 con una disminución del 89,40% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; corresponde a las devoluciones llevadas a cabo por concepto de saldos a favor de beneficiarios que, una vez surtido el trámite, se realiza proceso de devolución por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, conforme el trámite de devolución de ingresos no tributarios.

48 OTROS INGRESOS

A corte del segundo trimestre de 2024 presenta un saldo de \$19.261.758.222 que corresponde al 6,9% del total de los ingresos, con un incremento del 419,2%, compuesto por: el rubro de financieros \$104.000.942, relacionado con los intereses de la sentencia a favor de la SDA reconocida en cuentas por cobrar; ingresos diversos con un saldo de \$714.229.531, que contempla el reconocimiento de indemnizaciones que alcanza un total de \$677.406.467; la reversión del deterioro de cuentas por cobrar que suma \$11.011.347.594 asociado a la recuperación de cartera por su recaudo; y la reversión de provisiones causadas por litigios y demandas sumando un total de \$7.432.180.155.

5 GASTOS

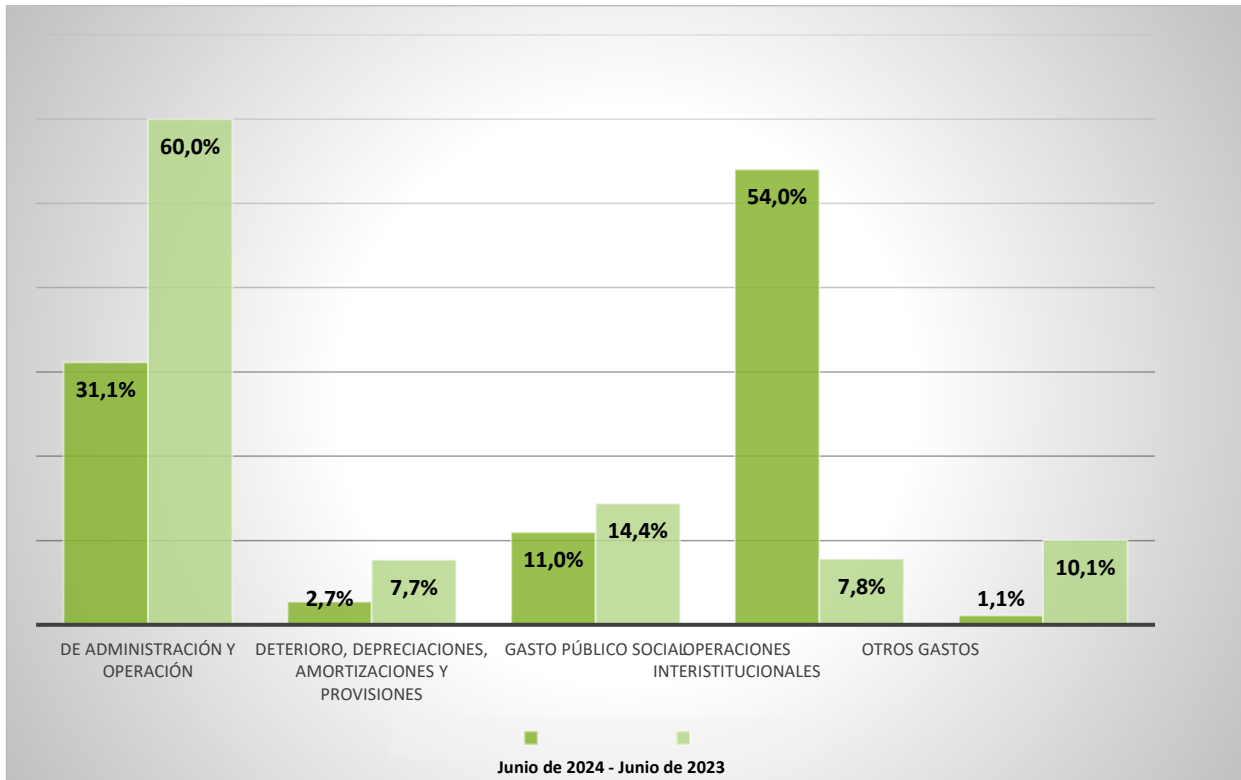
Los gastos de la SDA con corte del segundo trimestre de 2024 ascienden a un total de \$170.613.860.345, presentan un aumento con respecto a la vigencia anterior del 98,7%, siendo los más representativos los rubros de operaciones interinstitucionales, en donde se reflejan los movimientos del recaudo a través de la CUD con la Secretaría distrital de Hacienda, seguido por los gastos de administración y operación, como se detalla a continuación:

Tabla: Gastos

Descripción	Junio de 2024		Junio de 2023		Variación
De administración y operación	53.145.606.422	31,1%	51.509.428.840	60,0%	3,2%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.646.892.812	2,7%	6.619.463.935	7,7%	-29,8%
Gasto público social	18.744.041.839	11,0%	12.373.580.568	14,4%	51,5%
Operaciones interinstitucionales	92.203.500.040	54,0%	6.728.234.276	7,8%	1270,4%
Otros gastos	1.873.819.232	1,1%	8.655.723.845	10,1%	-78,4%
Total gastos	170.613.860.345	100,0%	85.886.431.464	100,0%	98,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Gráfica: Gastos


Fuente: Sistema Contable SIASOFT

A continuación, se describen las situaciones más relevantes que afectaron los gastos de la SDA.

51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación con corte a 30 de junio de 2024 cierran con un saldo de \$53.145.606.422 que representan el 31,1% del total de los gastos, con un incremento del 3,2% frente al mismo periodo de la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

Tabla: Gastos de administración y operación

Descripción	Junio de 2024		Junio de 2023		Variación
Sueldos y salarios	6.079.392.999	11,4%	5.809.856.485	11,3%	4,6%
Contribuciones imputadas	4.459.936	0,0%	2.010.641	0,0%	121,8%
Contribuciones efectivas	1.722.777.856	3,2%	1.638.010.822	3,2%	5,2%
Aportes sobre la nómina	429.289.900	0,8%	384.407.500	0,7%	11,7%
Prestaciones sociales	3.306.707.743	6,2%	2.963.115.996	5,8%	11,6%
Gastos de personal diversos	19.269.102	0,0%	233.457.694	0,5%	-91,7%
Generales	41.572.206.042	78,2%	40.467.484.702	78,6%	2,7%
Impuestos, contribuciones y tasas	11.502.844	0,0%	11.085.000	0,0%	3,8%
Total Gastos de administración y operación	53.145.606.422	100%	51.509.428.840	100%	3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

GENERALES

Al 30 de junio de 2024 presenta un saldo total de \$41.572.206.042, que representan el 78,2% de los gastos de administración y operación, y tienen un incremento del 2,7% respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, se detallan a continuación:

Tabla: Gastos generales

Descripción	Junio de 2024		Junio de 2023		Variación
Vigilancia y seguridad	3.305.320.861	8,0%	2.947.369.709	7,3%	12,1%
Materiales y suministros	252.066.714	0,6%	583.928.864	1,4%	-56,8%
Mantenimiento	2.190.019.615	5,3%	827.617.366	2,0%	164,6%
Servicios públicos	395.079.791	1,0%	364.150.797	0,9%	8,5%
Arrendamiento operativo	442.401.214	1,1%	518.058.849	1,3%	-14,6%
Publicidad y propaganda	51.223.098	0,1%	195.315.732	0,5%	-73,8%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	0	0,0%	42.858.882	0,1%	0,0%
Fotocopias	3.573.685	0,0%	7.068.847	0,0%	0,0%
Comunicaciones y transporte	2.807.902.839	6,8%	2.497.574.408	6,2%	12,4%
Seguros generales	71.435.315	0,2%	639.688.159	1,6%	-88,8%
Combustibles y lubricantes	14.948.479	0,0%	26.089.040	0,1%	-42,7%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	423.996.125	1,0%	384.561.274	1,0%	10,3%
Organización de eventos	165.968.797	0,4%	7.580.000	0,0%	2089,6%
Gastos Legales	24.990	0,0%	0	0,0%	100%
Intangibles	5.580.048	0,0%	8.878.586	0,0%	-37,2%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	757.594.711	1,8%	314.255.011	0,8%	0,0%
Comisiones	5.510.388	0,0%	14.130.766	0,0%	-61,0%
Honorarios	25.155.618.709	60,5%	25.549.542.875	63,1%	-1,5%
Servicios	5.476.053.620	13,2%	5.303.140.982	13,1%	3,3%
Otros gastos generales	47.887.043	0,1%	235.674.555	0,6%	-79,7%
Total gastos generales	41.572.206.042	100,0%	40.467.484.702	100,0%	2,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Como se puede observar en el cuadro anterior los rubros más representativos corresponden a honorarios por valor de \$25.155.618.709 y servicios por \$5.476.053.620, en las cuales se reconoce especialmente el valor cancelado a contratistas personas naturales por la prestación de servicios clasificados si son profesionales o de apoyo a la gestión mes a mes.

En estas cuentas también se reconocen algunos los honorarios y los servicios de personas jurídicas destacándose entre otros los pagos realizados en virtud del Contrato 20221835 suscrito con Fundación Bides cuyo objeto es: contratar la operación y administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre, el gasto asciende a \$1.561.899.099

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al finalizar el segundo trimestre de 2024, presenta un saldo total de \$4.646.892.810, que corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación de propiedades, planta y equipo con un valor acumulado

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024 de \$3.205.931.571; depreciación de bienes de uso público por \$72.767.006; amortización de activos intangibles \$1.332.828.252; y la provisión de litigios y demandas por \$35.365.981.

55 GASTO PÚBLICO SOCIAL

En la cuenta de gasto público social se registran los recursos destinados por la Secretaría para proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica, de fauna y flora y fomentar la educación a través de actividades de conservación, protección, recuperación, adecuación, investigación, educación, capacitación y divulgación, y estudios y proyectos. Presenta un saldo de \$18.744.041.839 siendo el 11% de los Gastos y presentando una disminución del 51,5% respecto a la vigencia anterior, corresponde en su mayoría al reconocimiento de los gastos por la ejecución de convenios y contratos interadministrativos, así como, las intervenciones efectuadas en los bienes de uso público, está compuesto por:

DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL

No presenta saldo, en comparación para el mes de junio de 2023 que reflejaba un valor total de \$1.369.680.000, relacionado con los desembolsos efectuados de forma mensual a las beneficiarias del programa “mujeres que reverdecen”, durante lo recorrido del 2024 no se han efectuado giros relacionados con este programa.

MEDIO AMBIENTE

Presenta un valor acumulado de \$ 18.744.041.839 compuesto por actividades de conservación que suma un total de \$18.587.761.733 y actividades de adecuación por \$156.280.106, entre los que se destacan las siguientes operaciones:

Actividades de Conservación

El saldo por \$18.587.761.733, representa la ejecución de convenios y contratos, principalmente los siguientes:

- Contrato 20221646 con Aguas de Bogotá SA ESP: prestar los servicios para el apoyo de actividades de administración en parques ecológicos distritales y otras áreas de interés ambiental, sumando \$2.945.000.000.
- Contrato 20221989 con el CONSORCIO BARUC cuyo objeto es contratar la implementación de las actividades de mantenimiento y sostenibilidad a los procesos de restauración, rehabilitación o recuperación ecológica, llevados a cabo en la estructura ecológica principal y otras áreas de importancia ambiental, del Distrito Capital, sumando el valor de \$3.699.282.058.
- Contrato 20222007 con el CONSORCIO BARZZILAI cuyo objeto es contratar la restauración ecológica en áreas de importancia ambiental y de la estructura ecológica principal del distrito capital, sumando el valor de \$7.552.291.416.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Cierra con saldo de \$ 92.203.500.040 que corresponde al 54% de los Gastos, con un incremento frente al año anterior del 1.270,4% en esta denominación se incluyen las cuentas que representan: la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

La SDA no cuenta con Tesorería propia, sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería, y el reconocimiento de estas cuentas, se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 028 del 30 de septiembre del 2023, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “Cuenta Única Distrital – CUD”, se detalla a continuación:

Tabla: Operaciones Interinstitucionales - Operaciones de Enlace

Operaciones interinstitucionales	Junio de 2024		Junio de 2023		Variación (%)
Recaudos PGA	83.897.063.945	91%	5.890.837.593	88%	1.324,2%
Recaudos Otros	8.009.051.194	9%	366.661.160	5%	2.084,3%
Devolución de ingresos - Reintegros	297.384.901	0%	470.735.523	7%	-36,8%
Total operaciones interinstitucionales	92.203.500.040	100%	6.728.234.276	100%	1.270%

Fuente: Estados Contables SDA

Operaciones de enlace recaudos

Las operaciones de enlace (Recaudos) terminan con un saldo a junio de 2024 de \$91.906.115.139, que corresponde al 99,7% de las operaciones de enlace, con un aumento del 1.368,7% respecto al mismo periodo del año anterior, y se ve representado principalmente por lo correspondiente al recaudo misional del Plan de Gestión Ambiental (PGA).

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos PGA

Se reconoce el recaudo por concepto de las rentas ambientales de la Secretaría Distrital de Ambiente en cumplimiento de su desarrollo misional y del control y vigilancia establecido dentro del Plan de Gestión Ambiental (PGA), a través de la CUD. El recaudo presentado a través de la CUD, para el segundo trimestre del año 2024 asciende a un total de \$ 83.897.063.945, así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Tabla: Recaudo PGA

Concepto	Junio de 2024		Junio de 2023		Variación
Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre	169.096	0%	78.429	0%	115,60%
Intereses tasa por uso	491.000	0%	19.000	0%	2.484,21%
Comparendos ambientales	654.120	0%	223.650	0%	192,47%
Tasa por uso	110.523.208	0%	83.869.751	1%	31,78%
Intereses tasa retributiva	230.005.971	0%	560.582	0%	40.929,85%
Intereses moratorios no clasificadas en otro numeral rentístico	254.822.648	0%	41.747.998	1%	510,38%
Licencias, registros, permisos, seguimiento y evaluación	524.009.990	1%	898.861.113	15%	-41,70%
Inscripciones/registros	737.604.750	1%	1.895.261.916	32%	-61,08%
Transferencias sector eléctrico	926.897.975	1%	912.933.512	15%	1,53%
Compensación tratamiento silvicultural	1.458.297.379	2%	1.263.176.365	21%	15,45%
Multas ambientales	8.008.357.437	10%	765.828.337	13%	9.45,71%
Tasas Retributivas	71.645.230.371	85%	28.276.940	0%	253.269,81%
Total Operaciones de enlace recaudo PGA	83.897.063.945	100%	5.890.837.593	100%	1.324,20%

Fuente: Detalle recaudo SAP

Como se evidencia en la tabla anterior el concepto de recaudo con mayor importancia relativa es el de tasas retributivas con un (85%), producto de la gestión administrativa y de cobro adelantada de frente a los procesos de recursos y reclamaciones interpuestas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – ESP, obteniendo como resultado el pago total de la facturación de las tasas retributivas asociadas a los vertimientos efectuados durante las vigencias 2022 y 2023, que ascendió a un recaudo total de \$71.636.175.544 distribuidos en 19 facturas, lo que también explica el incremento sustancial de frente a la vigencia anterior. De otro lado, es importante destacar la disminución en el recaudo relacionado a los conceptos inscripciones, registros, permisos y evaluación, dada por la contingencia generada en la actualización de los liquidadores de acuerdo con la entrada en vigencia de la Resolución 03034 de 2023 “Por la cual se establecen las tarifas y el procedimiento de cobro de los servicios de evaluación y seguimiento ambiental”.

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos – Otros

Dentro del recaudo para el segundo trimestre de la vigencia, se tiene el concepto otros, por un valor de \$ 8.009.051.194 con una participación del 9% dentro del recaudo con un incremento importante del 2.084,3% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, los cuales corresponden a reintegros por incapacidades, reintegro compras y/o servicios y procesos sancionatorios contractuales; siendo este último el de mayor importancia relativa, que contempla entre otros el recaudo por valor de \$6.525.484.066 relacionado con incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382 de acuerdo con la Resolución No. 2775 de 2023 confirmada con Resolución No. 2881 del mismo año, cuyo objeto consistió en: “Construir un centro de protección y bienestar animal “Casa Ecológica de los Animales” CEA”.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2024

Devolución de Ingresos

Este rubro refleja el reintegro de recursos girados inicialmente en vigencias anteriores, suman un total de \$ 297.384.901, el tercero más representativo es Aguas de Bogotá SA ESP con reintegro por valor de 233.223.320 frente a recursos no ejecutados del Convenio SDA 20222019.

58 OTROS GASTOS

Al finalizar el segundo trimestre de 2024 presenta un saldo total de \$1.873.819.232 con una disminución del 78,4% respecto el mismo periodo de la vigencia anterior, los cuales corresponden principalmente a: Financieros que suman un total \$903.014.339, relacionados con la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de cuentas por cobrar, que corresponde a la cancelación de cuentas por cobrar dados los actos administrativos que han sido revocados o que se les ha declarado la pérdida de fuerza ejecutoria, eliminando el derecho de cobro; y los gastos diversos por un total de \$880.711.443 de los cuales \$876.546.400, se vinculan con la transacción interinstitucional dada la incorporación ante al DADEP de propiedad inmobiliaria; finalmente, tenemos lo correspondiente a devoluciones y descuentos ingresos fiscales, que obedece a las causaciones por concepto de saldos a favor de beneficiarios, relacionados con ingresos causados en vigencias anteriores, en concordancia con lo indicado en la Circular Externa No. 014 del 28 de Febrero de 2018, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, por valor de \$ 87.996.138.

Certificamos que los saldos de los Estados Financieros revelan los hechos, transacciones, y operaciones realizadas por la SDA, así mismo, los valores fueron tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad generados a través del sistema de información contable Siasoft, y estos se elaboran conforme lo establecido en el marco normativo aplicable a Entidad de Gobierno adoptado a través de la Resolución CGN 533 de 2015. Así mismo, que estas Notas se preparan en cumplimiento de la Resolución de la Contaduría General de la Nación 356 de 2022, y fueron suscritas en la ciudad de Bogotá, D.C.



ADRIANA SOTO CARREÑO

SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

C.C. 39.782.488 *clavalliss*



JOSE ALEXANDER PEREZ RAMOS

SUBDIRECTOR FINANCIERO

CONTADOR

C.C. 79.672.821

T.P. 91173-T

Preparó: Grupo de contabilidad - Subdirección Financiera SDA

Consolidó: Martha Isabel Martínez Camelo - Profesional Contratista Subdirección Financiera SDA

Revisó: Andrea Catalina Neira Triana - Profesional Especializado Subdirección Financiera SDA *Andrea Catalina Neira Triana*