



SECRETARÍA DE
AMBIENTE



Carolina Urrutia Vásquez Secretaria Distrital de Ambiente		Guiomar Patricia Gil Ardila Directora de Gestión Corporativa	
Ana Lucía Quintero Mojica Subdirectora Financiera - Contadora			Junio de 2023
Grupo de Contabilidad	Andrea Catalina Neira Carlos Iván Muñoz Diana Johanna Bastidas Cindy Ximena Martínez	Isabel Martínez Camelo Liseth Machado Franco Nidia Pedraza Pineda Sonia Milena Corchuelo Vivian Alexandra Lugo	



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE

CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE 2023.....	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 JUNIO DE 2023	2
1 ACTIVO	2
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
13 CUENTAS POR COBRAR.....	3
15 INVENTARIOS.....	13
1 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.....	30
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	37
83 DEUDORAS DE CONTROL	39
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS.....	39
91 PASIVOS CONTINGENTES.....	39
93 ACREEDORAS DE CONTROL.....	40
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2023.....	41
4 INGRESOS	41
41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	42
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	45
48 OTROS INGRESOS	46



5 GASTOS	46
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	47
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	49
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL.....	49
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	50
58 OTROS GASTOS	52



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE 2023

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 del 30 de diciembre de 2022, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de junio de 2023:

- 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 segunda versión según la Resolución SDA No. 00149 de 2022, y según comunicación interna 2023IE18956, se socializó el cronograma insumo contable para la vigencia 2023.

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 2023 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 JUNIO DE 2023

1 ACTIVO

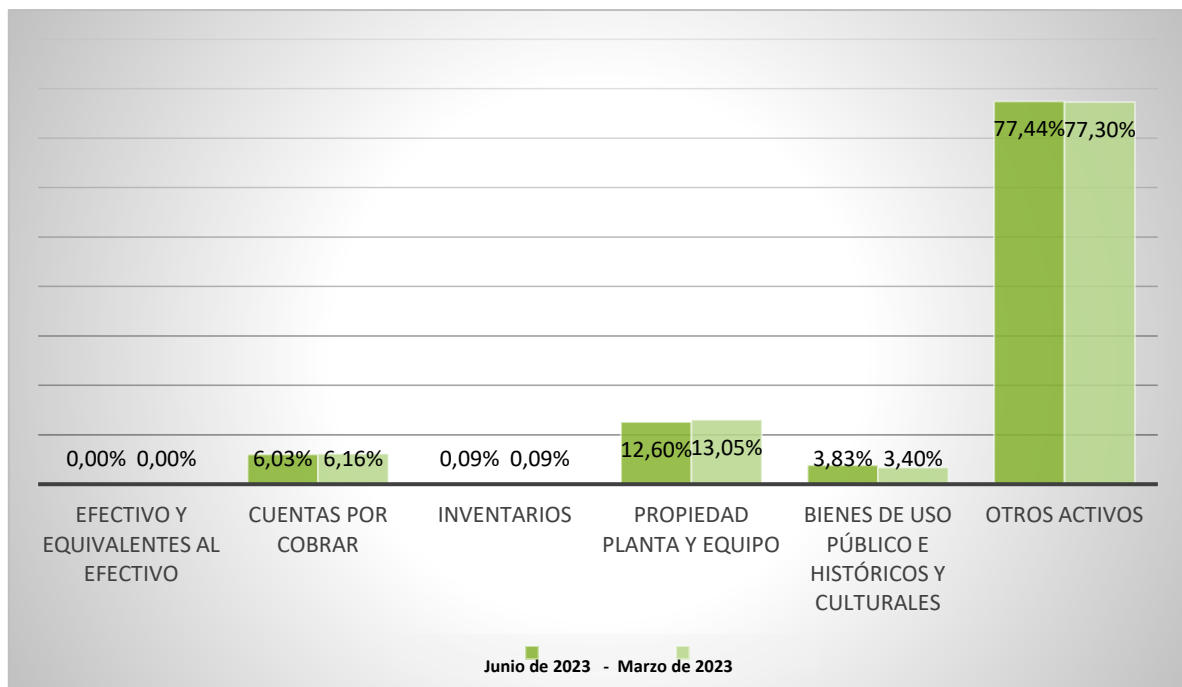
Los activos de la SDA para el cierre del 30 de junio de 2023, ascienden a un total de \$378.089.251.284, y presentan un aumento total frente al trimestre anterior del 0,5%, dicho aumento se ve representado principalmente por los bienes de uso público e históricos y culturales y los otros activos, como se detalla a continuación:

Tabla: Activos

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación (%)
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.381.900	0,0%	5.381.900	0,0%	0,0%
Cuentas por Cobrar	22.810.863.441	6,0%	23.159.565.872	6,2%	-1,5%
Inventarios	356.161.962	0,1%	356.161.961	0,1%	0,0%
Propiedad Planta y Equipo	47.633.544.249	12,6%	49.076.647.493	13,0%	-2,9%
Bienes de uso público e históricos y culturales	14.482.825.606	3,8%	12.785.036.376	3,4%	13,3%
Otros Activos	292.800.474.126	77,5%	290.678.326.407	77,3%	0,7%
Total Activos	378.089.251.284	100%	376.061.120.009	100%	0,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Activos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA MENOR

Para el año 2023 mediante Resolución No. 00084 del 25 de enero de 2023 se dio apertura a la caja menor por valor de \$5.381.900 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 2023, se han realizado las siguientes legalizaciones: febrero por \$220.100, marzo por valor de \$510.002 y abril por \$406.613.

13 CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos de cobro de la SDA por concepto de Ingresos No Tributarios, Otros deudores y Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total neto de \$22.810.863.441, que corresponde al 6,0% del total de Activos, y presentan una disminución respecto al trimestre anterior del 1,5%; el rubro más representativo corresponde a ingresos no tributarios, con un valor antes de deterioro de \$32.619.289.164, así:

Tabla: Cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2023	Marzo de 2023	Variación
Ingresos No Tributarios	32.619.289.164	33.503.565.279	-2,6%
Otras cuentas por cobrar	902.950.554	898.830.231	0,5%
Subtotal	33.522.239.718	34.402.395.510	-2,6%
(-) Deterioro acumulado	(10.711.376.277)	(11.242.829.638)	-4,7%
Total cuentas por cobrar	22.810.863.441	23.159.565.872	-1,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa los derechos de cobro de la SDA por concepto de Ingresos No Tributarios, y deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total antes de deterioro de \$ 32.619.289.164 y un neto por \$22.043.785.856 que corresponde al 97,3% del total de las cuentas por cobrar, y se detallan así:

Tabla: Ingresos no tributarios

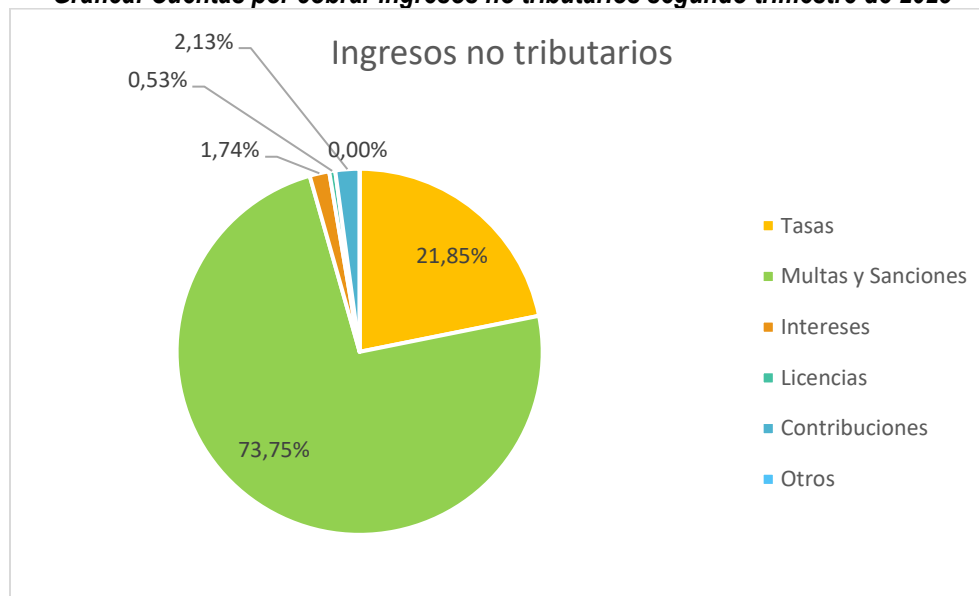
Descripción	Junio de 2023			
	Valor	Deterioro	Saldo	%
Tasas	5.419.797.610	(603.692.177)	4.816.105.433	21,9%
Multas y Sanciones	26.212.962.706	(9.955.682.573)	16.257.280.133	73,8%
Intereses	382.674.000	0	382.674.000	1,7%
Licencias	133.521.088	(16.128.558)	117.392.530	0,5%
Contribuciones	470.333.760	0	470.333.760	2,1%
Total Ingresos no tributarios por estado de cobro	32.619.289.164	(10.575.503.308)	22.043.785.856	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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

Gráfica: Cuentas por cobrar ingresos no tributarios segundo trimestre de 2023



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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 siguiente de la fecha de vencimiento de la factura emitida, siempre y cuando no se haya iniciado un proceso de reclamación 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.

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.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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 del Ingreso No Tributario (tasas, multas, licencias y otras cuentas por cobrar por Ingresos no tributarios), así mismo su estado de cobro, de la siguiente manera:

Tabla: Ingresos no tributarios por estado de cobro

Concepto	Persuasivo	Coactivo	Devolución coactivo	Situación Administrativa Especial	Total
Tasas retributivas	969.960.310	188.503.140	1.332.413	1.306.382.647	2.466.178.510
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	21.623.372	4.610.482	8.878.705	0	35.112.559
Compensación tratamiento silvicultural	568.435.337	2.056.217.124	261.306.561	32.547.520	2.918.506.541
TASAS	1.560.019.019	2.249.330.746	271.517.679	1.338.930.167	5.419.797.610
MULTAS Y SANCIONES	955.541.599	24.908.544.159	273.804.405	75.072.543	26.212.962.706
Tasas retributivas	20.475.000	359.446.000	0	0	379.921.000
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	404.000	2.349.000	0	0	2.753.000
INTERESES	20.879.000	361.795.000	0	0	382.674.000
Evaluación	1.014.035	19.970.406	1.465.441	0	22.449.882
Seguimiento Ambiental	22.184.531	81.057.259	7.829.416	0	111.071.206
LICENCIAS	23.198.566	101.027.665	9.294.857	0	133.521.088
CONTRIBUCIONES	470.333.760	0	0	0	470.333.760
Total Ingresos no tributarios por estado de cobro	3.029.971.944	27.620.697.570	554.616.941	1.414.002.710	32.619.289.164
Participación (%)	9,3%	84,7%	1,7%	4,3%	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

En la tabla anterior, se presenta por cada concepto de cobro reconocido como cuenta por cobrar de ingresos no tributarios y clasificados en los distintos estados de cobro, la mayoría de las cuentas por cobrar por concepto de ingresos no tributarios se encuentra en etapa de cobro coactivo que es adelantado por la Dirección Distrital de Cobro de la SHD (84,7%), después en cobro persuasivo adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA (9,3%), seguido por lo que se encuentran en situación administrativa especial (4,3%), y finalmente por los títulos que han sido devueltos de cobro coactivo (1,7%), estos se pueden describir así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

- **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.

TASAS

Se reconoce como tasas lo correspondiente a los trámites ambientales de Tasas Retributivas, Tasa por Uso Aguas Subterráneas, y la Compensación de tratamiento silvicultural. Para el segundo trimestre de 2023, cierra con un valor de \$5.419.797.610 antes de deterioro, el cual corresponde al 16,6% de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios, y se detallan a continuación:

Tabla: Tasas

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Tasas retributivas	2.466.178.510	45,5%	1.515.634.444	37,6%	62,7%
Tasa por uso aguas subterráneas	35.112.559	0,6%	13.489.187	0,3%	160,3%
Compensación tala de árboles	2.918.506.541	53,9%	2.500.358.234	62,1%	16,7%
Total Tasas	5.419.797.610	100%	4.029.481.865	100,0%	34,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Tasas Retributivas

Concierne 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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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; adicionalmente y para efecto del pago de la Tasa Retributiva vigencia fiscal año 2019, de acuerdo al artículo 8 del Decreto 465 del 23 de mayo de 2020 emitido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible se dictan las consideraciones especiales referente al plazo para la entrega de las facturas de cobro de Tasas Retributivas la cual se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la finalización de la Emergencia Sanitaria declarada por el Gobierno Nacional a causa de la Pandemia COVID-19. Durante el primer trimestre de 2023, se emitieron 138 facturas de cobro por un valor total de \$3.215.617, conforme los informes técnicos emitidos por la Subdirección de Recurso Hídrico y del Suelo de la SDA 02922 y 07922 del 2022, que corresponden a vertimientos realizados en la vigencia 2021; y durante el mes de abril de 2023 se realizó la facturación de la vigencia 2022 por un valor total de \$966.154.929, según lo informado en la comunicación SDA 2023IE94072 e informes técnicos 02235 y 02319 del 2023.

Con corte a 30 de junio de 2023, quedaron pendientes de recaudo 163 facturas, por un valor total \$2.466.178.510, la factura TR00001166 es la mayor cuenta por cobrar dentro de este rubro por valor de (\$1.305.877.524) correspondiente a vigencia 2021 y la TR00001571 por valor de (\$932.096.295) de la vigencia 2022. A continuación, se detallan las Tasas Retributivas de acuerdo con su estado de cobro:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$969.960.310, relacionado con 128 facturas de cobro a los usuarios, siendo la más representativa la factura TR00001571 por valor de \$932.096.295.
- **Coactivo:** Dentro de este rubro se encuentran 25 facturas con saldo de \$188.503.140, las más representativas son las facturas TR0000277, y TR0000504 por valor de \$67.683.748 y \$70.455.532.
- **Devolución cobro coactivo:** Se encuentran 8 facturas por un valor total de \$1.332.413.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

- **Situación Administrativa Especial:** Esta cuenta presenta saldo por \$1.306.382.647, en este rubro se encuentran las facturas TR00001166 y 2016-TR-00077, las cuales presentan reclamación por parte de los 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. 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 mes de abril del año en curso se realizó la facturación de los consumo realizados durante la vigencia 2022 por valor de \$105.443.181, correspondiente a 69 facturas, conforme a la comunicación SDA 2023IE94036 e informe técnico SDA 08189 del 23 de diciembre de 2022, al finalizar el primer semestre de 2023, las cuentas por cobrar por tasa por uso de agua subterránea cierran con un saldo de \$35.112.559 y representa el 0,6% de las Tasas, de acuerdo con su estado de cobro, se describe a continuación:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$21.623.372, correspondiente a 14 facturas de cobro.
- **Coactivo:** Se encuentran reconocidas 7 facturas por valor de \$4.610.482.
- **Devolución de cobro coactivo:** Se encuentran 3 procesos por valor de \$8.878.705.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre del primer semestre de 2023.

Compensación tratamiento silvicultural

Al cierre del primer semestre de 2023, este rubro contiene cerca de 395 resoluciones por un valor total de \$2.918.506.541 que corresponden al 53,8% de las Tasas, y se representan de acuerdo con su estado de cobro, así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidos 34 actos administrativos por valor de \$568.435.337, entre los más representativos se encuentran la resolución No.5674 de 2021 por valor de \$329.995.116 y la resolución No.5630 de 2021 por valor de \$144.795.152.
- **Coactivo:** Corresponde a 321 resoluciones por valor de \$2.056.217.124, se tienen dentro de las más representativas entre otras, la Resolución No.1890 de 2021 por valor de \$288.147.382 y la Resolución No.2722 de 2019 por valor de \$280.279.864.
- **Devolución de cobro coactivo:** Presenta saldo por valor de \$261.306.561 y corresponde a 39 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:** Se encuentra reconocida la Resolución por valor de \$32.547.520, la cual se encuentra en reclamación por parte de los usuarios.

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 junio del año en curso, cierra con un saldo de \$90.468.664, correspondiente a seis (6) sentencias, de las cuales 5 procesos están en cobro coactivo y 1 proceso en Devolución de cobro coactivo.

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), por: 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. Así mismo, se reconoce lo correspondiente a sanciones disciplinarias impuestas a actuales o anteriores servidores de la Secretaría y hace parte de los Ingresos No Tributarios.

Para el cierre del primer semestre de 2023, este rubro cerró con un saldo antes de deterioro de **\$26.122.494.042**, correspondiente a aproximadamente a 500 resoluciones, a continuación se detallan de acuerdo con la etapa de cobro en la que se encuentran:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidas 32 Resoluciones por valor de \$955.541.599, la multa más representativa es la impuesta según acto administrativo No. 5631 de 2022 por valor de \$636.064.059.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

- **Coactivo:** Se encuentran 438 resoluciones por valor de \$24.863.423.782 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 27 actos administrativos por \$228.456.118, la multa más significativa corresponde a la Resolución No. 804 de 2017.
- **Situación Administrativa Especial:** Se encuentran reconocidos 3 actos administrativos por valor de \$75.072.543, la más representativa corresponde a la Resolución No.3265 de 2019 por valor de \$34.027.286 a nombre de la entidad PUBLIK TECNOLOGÍAS INFORMACIÓN COMUNICACIONES Y MEDIO AMBIENTE S.A.S, la cual se encuentra en proceso de reorganización.

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 del primer semestre de 2023 el saldo es de \$ 382.674.000 que corresponde a 105 facturas, que se componen así:

- 86 son por concepto de Tasa Retributiva por valor de \$379.921.000, de las cuales la más representativa corresponde a la factura No. TR0000277 por valor de \$145.646.000.
- 19 facturas por concepto de Tasa por uso de Agua Subterráneas por valor de \$2.753.000, la que más participación tiene es la factura TUA0000447 por valor de \$1.479.000.

De acuerdo con el Manual de Políticas de Operación Contable actualizado en la SDA mediante Resolución No. 00149 del 2022, 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 primer semestre de 2023, se encuentran reconocidas como cuentas por cobrar por concepto de Licencias: 469 resoluciones de Evaluación y Seguimiento, por un costo total de **\$133.521.088**, que representan el 0,4% de las cuentas por cobrar por Ingresos No Tributarios, a continuación, el detalle:

Evaluación

Los conceptos relacionados con evaluación tratamiento silvicultural corresponden a aproximadamente 247 actos administrativos por valor total de **\$22.449.882**, con los siguientes estados de cobro:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Tabla: Evaluación

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023	
Cobro persuasivo	1.014.035	4,5%	2.113.203	9,0%
Cobro coactivo	19.970.406	89,0%	19.601.998	83,8%
Devuelto de coactivo	1.465.441	6,5%	1.662.113	7,1%
Situación Administrativa Especial	0	0,00%	25.700	0,1%
Total Evaluación	22.449.882	100%	23.403.014	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Seguimiento Ambiental

Se encuentran reconocidas 222 resoluciones por valor de \$111.071.206, y representan el 83,1 % de las licencias, a continuación, el detalle por estado de cobro:

Tabla: Seguimiento

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023	
Cobro persuasivo	22.184.531	20,0%	38.473.145	31,0%
Cobro coactivo	81.057.259	73,0%	80.925.285	65,1%
Devuelto de coactivo	7.829.416	7,0%	4.812.094	3,9%
Total Seguimiento	111.071.206	100%	124.210.524	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 primer semestre de 2023, el saldo corresponde a \$470.333.760 que representa el 1,4% del total de los Ingresos No Tributarios, y no ha iniciado el proceso 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 902.950.554 y neto (incluido el deterioro) de \$767.077.585, representando así un 2,7% del total de las cuentas por cobrar, constituido por las siguientes cuentas:



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Tabla: Otras cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Indemnizaciones	30.000	0,0%	30.000	0,0%	0,0%
Pago por cuenta de terceros	24.854.309	3,2%	46.642.771	6,1%	-46,7%
Otras cuentas por cobrar	878.066.245	114,5%	852.157.460	111,7%	3,0%
Subtotal	902.950.554	117,7%	898.830.231	117,8%	0,5%
(-) Deterioro otras cuentas por cobrar	(135.872.969)	-17,7%	(135.872.969)	-17,8%	0,0%
Total Otras cuentas por cobrar	767.077.585	100%	762.957.262	100,0%	0,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El saldo por **INDEMNIZACIONES** asciende a la suma de \$30.000, corresponde a un mayor valor pagado del seguro requerido para la adecuada protección de los bienes e intereses patrimoniales de la SDA según Orden de pago 6143 del 25 de septiembre de 2017.

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 2023 asciende a un total de \$24.854.309, lo que representa una disminución del 46,71%, respecto al primer trimestre de este año, explicado principalmente por su recuperación a través del recaudo y la reclasificación de una licencia de maternidad por valor total de \$23.043.010, reclasificada a Otras cuentas por cobrar, dado el inicio de un proceso judicial en la jurisdicción laboral.

Las **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** presentan un saldo de \$878.066.245 con corte al mes de junio de 2023, la más representativa corresponde a la Resolución 5276 de 2022 relacionada con un proceso sancionatorio contractual por valor de \$682.449.363, la cual se encuentra en cobro persuasivo.

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro representa una disminución de las cuentas por cobrar y al cierre del primer semestre de 2023 presenta un saldo de \$10.711.379.277, de los cuales \$10.575.503.308 corresponden al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por ingresos no tributarios y \$135.872.969 a otros derechos de cobro.

Tabla: Deterioro cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Deterioro ingresos no tributarios	(10.575.503.308)	98,7%	(11.106.956.669)	98,8%	-4,8%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(135.872.969)	1,3%	(135.872.969)	1,2%	0,0%
Total deterioro cuentas por cobrar	(10.711.376.277)	100%	(11.242.829.638)	100%	-4,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El rubro más representativo corresponde al deterioro de las Multas Ambientales con el 92,9%, por valor de \$9.955.682.573, siendo la Resolución con mayor deterioro la 214 del 2019 por \$2.421.410.271, es necesario señalar que el anterior acto administrativo se encuentra en cobro coactivo. El siguiente rubro corresponde a Tasas que representa el 5,6%, por valor de \$603.692.177, la más representativa es el acto administrativo 1289 de 2018 por valor de \$83.472.468, que se encuentra en devolución de cobro coactivo.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

15 INVENTARIOS

Al cierre del segundo trimestre de 2023 presenta un saldo final de \$356.161.962 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 2023	Marzo de 2023	Variación
Materiales y suministros	356.161.962	356.161.961	0%
(-) Deterioro acumulado	(0)	(0)	0%
Total inventarios	356.161.962	356.161.961	0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2023, se han efectuado consumos de elementos de repuestos, por valor de \$113.047.008, la más representativa corresponde a la efectuada durante el mes de marzo por un valor total de \$76.860.690.

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 2023, presenta un saldo final de \$ 47.633.544.249 que representa el 12,6% del total de los activos, con una disminución del 2,9% frente al trimestre anterior, como se detalla en la siguiente tabla, y en adelante se resumen las principales situaciones que lo afectan.

Tabla: propiedades, planta y equipo

Junio de 2023				
Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros	%
Terrenos	1.963.987.988	0	1.963.987.988	4,1%
Construcciones en curso	21.719.175.149	0	21.719.175.149	45,6%
Bienes muebles en bodega	272.910.546	(26.303.522)	246.607.024	0,5%
Propiedades planta y equipo no explotados	1.037.371.209	(887.660.923)	149.710.286	0,3%
Edificaciones	48.856.182	0	48.856.182	0,1%
Plantas ductos y túneles	17.570.992.651	(11.770.812.732)	5.800.179.919	12,2%
Maquinaria y equipo	5.350.190.420	(3.542.003.715)	1.808.186.705	3,8%
Equipo médico y científico	19.364.743.029	(8.266.078.524)	11.098.664.505	23,3%
Muebles enseres y equipo de oficina	2.800.412.973	(1.801.542.529)	998.870.444	2,1%
Equipos de comunicación y computación	7.816.225.647	(5.305.893.479)	2.510.332.168	5,3%
Equipos de transporte tracción y elevación	1.983.573.261	(696.243.472)	1.287.329.789	2,7%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	17.062.000	(15.417.910)	1.644.090	0,0%
Total propiedades, planta y equipo	79.945.501.055	(32.311.956.806)	47.633.544.249	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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 2023 cierra con un saldo de \$ 1.963.987.988 que representa el 4,1% de las Propiedades, Planta y Equipo, el cual no presenta variación frente al trimestre anterior.

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 primer semestre de 2023, se efectuó el reconocimiento de la operación interinstitucional de veintitrés (23) predios relacionados con el convenio 1240 de 2017 por valor de \$6.600.995.707:

Matricula	Valor
50S-758101	4.876.006.350
50S-879707	354.402.801
50N-20794971	1.308.356.676
50S-895006	2.988.038
50S-729552	2.988.038
50S-724232	5.640.725
50S-819987	2.988.038
50S-1110322	2.905.713
50S-753629	2.995.964
50S-711390	2.995.964
50S-795811	2.988.038
50S-1012925	2.988.038
50S-1006913	2.988.038
50S-40108227	2.905.713
50S-829002	2.988.038
50S-763581	2.905.713
50S-1029163	2.988.038
50S-832552	2.995.964
50S-860394	2.995.964
50S-815865	2.995.964
50S-821726	2.995.964
50S-1076143	2.995.964
50S-807659	2.995.964
Total predios formalizados DADEP	6.600.995.707

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO 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 \$11.984.026, representado en los siguientes predios:

Observación	Predio	Valor
Predio adquirido en el marco de ejecución del convenio 20171240. Memorando 2022IE263124.	50S-711380 (CL 136 F SUR 21 - 77 ESTE)	2.995.964
Predio adquirido en el marco de ejecución del convenio 20171240. Memorando 2021IE283308.	50S-711378 (CL 137C SUR 21- 80 ESTE)	2.995.964
Predio con expropiación en el marco de ejecución del convenio 20171240. Memorando 2021IE283308.	50S-724231	2.995.964
Predio con expropiación en el marco de ejecución del convenio 20171240. Memorando 2022IE263124.	50S-753632	2.995.134
Total terrenos con destinación ambiental		11.983.026

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Terrenos Pendientes de Legalizar

Representan un valor de \$1.952.003.962, 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 el área 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	939.683.093
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 UAEC.	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	50S40303335	77.301.045

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Situación actual	Identificación	Valor
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.		
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		1.952.003.962

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONSTRUCCIONES EN CURSO

Para el segundo trimestre de 2023 cierra con un saldo de \$ 21.719.175.149, que representa el 45,6% de la Propiedad, planta y equipo, los cuales están encaminados a la protección de la biodiversidad y cobertura de especies que se encuentran amenazadas por circunstancias físicas y culturales, por lo que para la construcción de la Casa Ecológica de los Animales (CEA), se han formalizado recursos como se detalla a continuación:

Contrato	Detalle	Saldo
20171382	Construir un centro de protección y bienestar animal – CEA último informe de ejecución en 2022IE79037.	19.497.059.817
20171397	Contratar la interventoría de la construcción de la primera etapa del CEA, último informe de ejecución en 2022IE209551.	2.163.776.318
	Adición al contrato de interventoría de la construcción de la primera etapa del CEA – Consorcio Interecology	57.207.465
Res. 44, 45 y 63 de 18/02/2021	Prorroga renovación licencia de construcción Casa Ecológica	1.131.549
Total construcciones en curso		21.719.175.149

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Como se evidencia en la tabla anterior, el valor más representativo corresponde al contrato SDA-CM-20171382 de 2017, cuyo objeto es "Construir un centro de protección y bienestar animal Casa Ecológica de los Animales- CEA", por valor total de \$ 32.627.420.331. De acuerdo con el informe de interventoría, según levantamiento técnico el valor ejecutado por el contratista corresponde a un 62,9%; adicionalmente, se evidencia que ninguno de los espacios físicos que constituyen la ejecución del contrato se encuentra terminada a un 100%, por lo cual, no hay instalación o área en servicio, por lo que fue necesario realizar el proceso de cierre de la etapa de la ejecución del contrato, en conjunto entre la interventoría y la SDA. Frente al trimestre anterior este rubro presenta un incremento del 0,3%, relacionado con pagos efectuados en el mes de mayo al Consorcio Interecology por valor total de \$ 57.207.465, correspondiente a la adición del contrato de interventoría No. 20171397.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el segundo trimestre de 2023, presenta un valor en libros de \$246.607.024, que representa 0,5% de las propiedades, planta y equipo neto, y se detalla a continuación:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	23	16.141.942	(359.486)	15.782.456
Equipo médico y científico	29	225.808.639	(7.573.877)	218.234.762
Muebles, enseres y equipo de oficina	5	3.486.795	(871.675)	2.615.025
Equipos de comunicación y computación	96	27.473.170	(17.498.484)	9.974.781
Total bienes muebles en bodega	153	272.910.546	(26.303.522)	246.607.024

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Este rubro, representa los elementos que fueron adquiridos y aún no han entrado al servicio, la compra más representativa en lo recorrido de 2023, se encuentra relacionada con la adquisición de equipo médico y científico por valor de \$260.158.850 (calibradores preamplificadores y kit de medición de presión sonora) mediante contrato de compraventa No. 20221834, cuyo objeto *“Adquirir equipos de medición de presión sonora para la ejecución de visitas técnicas de emisión de ruido relacionadas con las acciones de la evaluación, seguimiento y control a las actividades de industria, comercio y servicio ubicadas dentro del perímetro urbano del Distrito Capital”*.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Para el segundo trimestre de 2023 cierra con un valor en libros de \$149.710.286 y representa el 0,3% 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	35	281.847.758	(281.847.758)	0
Equipo médico y científico	120	454.537.730	(389.568.579)	64.969.151
Muebles, enseres y equipo de oficina	295	200.262.451	(140.950.092)	59.312.359
Equipos de comunicación y computación	135	95.117.270	(69.841.087)	25.276.183
Equipo de transporte, tracción, elevación	2	3.750.000	(3.659.274)	90.726
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	2	1.856.000	(1.794.133)	61.867
Total propiedades, planta y equipo no explotados	589	1.037.371.209	(887.660.923)	149.710.286

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, 78 puestos de trabajo por la suma de \$135.509.002 y 1 Estación de monitoreo de ruido por un costo de \$66.857.369.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

EDIFICACIONES

Al mes de junio de 2023, presenta un valor en libros de \$ 48.856.182 que representa el 0,1% de las propiedades, planta y equipo, no presenta variación respecto al trimestre anterior. El saldo corresponde al contrato 20191455, relacionado con una mejora de la sede de la SDA, detallado en la adquisición de una plataforma salva escalera discapacitados, según contrato 20191455. En el mes de mayo, mediante memorando No. 2023IE115985 desde la Subdirección Financiera, se requirió a la Dirección de Gestión Corporativa, indicar si este pago corresponde a una mejora, con el fin de realizar el procedimiento correspondiente ante el DADEP.

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

A corte del segundo trimestre de 2023 presenta un valor neto en libros de \$5.800.179.919, que representa el 12,2% de la Propiedad, planta y equipo, son aproximadamente 23 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.

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipos Operativos	5	1.209.863.739	(251.151.166)	958.712.573
Equipo No Operativos	18	16.361.128.912	(11.519.661.566)	4.841.467.346
Total plantas, ductos y túneles	23	17.570.992.651	(11.770.812.732)	5.800.179.919

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

MAQUINARIA Y EQUIPO

Para el cierre del segundo trimestre de 2023 presenta un valor en libros neto de \$1.808.186.705, que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, representando el 3.8%, 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:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de construcción	375	915.701.900	(601.456.100)	314.245.588
Maquinaria industrial	19	327.289.300	(175.496.128)	151.793.175
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	72	119.683.897	(65.343.468)	54.340.419
Herramientas y accesorios	356	185.634.600	(121.677.625)	63.957.136
Equipo de centros de control	133	3.349.526.923	(2.155.529.871)	1.193.997.107
Otra maquinaria y equipo	144	452.353.800	(422.500.523)	29.853.280
Total maquinaria y equipo	1.099	5.350.190.420	(3.542.003.715)	1.808.186.705

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Las adquisiciones más representativas corresponden a las placas: (19) placas Sonómetros por \$926.281.094, placa P3099 Torno Winston avaluado en \$292.986.732, (23) placas de Planta eléctrica por \$357.954.168.

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Para el segundo trimestre de 2023 presenta un valor en libros de \$11.098.664.505 que es el 23,3% 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	79	98.868.200	(16.338.807)	82.529.393
Equipo de laboratorio	1632	19.244.559.529	(8.229.946.971)	11.014.612.593
Equipo de servicio ambulatorio	5	21.315.300	(19.792.746)	1.522.519
Total equipo médico y científico	1.716	19.364.743.029	(8.266.078.524)	11.098.664.505

Fuente: Sistema Contable SIASOFT.

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

En el mes de junio del 2023 presenta un valor en libros de \$998.870.444, que corresponde al 2,1% de la Propiedad, planta y equipo, representado en aproximadamente 5.218 elementos, los más representativos corresponden a: 847 puestos de trabajo por valor de \$708.286.697, 29 placas archivo rodante por valor de \$460.400.277, 19 placas puesto tipo secretaria (mueble recepción tipo 3) por valor de \$102.740.216, 34 placas de estantería metálica por valor de \$168.899.830, entre otros.

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Al cierre del primer semestre de 2023 presenta un valor en libros de \$2.510.332.168, que corresponde al 5,3% de la propiedad planta y equipo, asciende a 2.138 elementos, de los cuales, 23 se encuentran ubicados en la PTAR Salitre, así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de comunicación	730	1.672.835.853	(1.086.563.295)	586.272.582
Equipo de computación	1408	6.143.389.794	(4.219.330.184)	1.924.059.586
Total equipos de comunicación y computación	2.138	7.816.225.647	(5.305.893.479)	2.510.332.168

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de los bienes más representativos de los Equipos de Comunicación y Computación se encuentran: 654 placas Computador HP COMPAQ 6300 por valor total de \$678.919.531, Placa 15353 UPS marca Emerson de referencia NXR 160 KVA por \$297.000.001, placa 17383 Dummie de túnel de 10 mts, con 6 mts de ancho por valor de \$276.080.000 y 34 placas de servidor que suman \$1.820.511.025, entre otros.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presenta un valor en libros de \$1.287.329.789, que corresponde al 2,7% de la propiedad planta y equipo, consta de 42 elementos, los más representativos son 2 camionetas Mitsubishi por valor de \$499.077.462.

EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA

A cierre del primer semestre de 2023, tiene un valor en libros de \$1.644.090, 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 \$32.311.956.806 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 2023, cierra con un saldo total de \$14.482.825.606, que representa el 3,8% del total de los activos.

Tabla: Bienes de uso Público

	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Bienes de uso público en construcción	13.030.242.002	90,0%	11.327.582.139	88,6%	15,0%
Bienes de uso público en servicio	1.540.248.900	10,6%	1.540.248.900	12,05%	0,0%
(-) Depreciación: Parques recreacionales	(87.665.296)	-0,6%	(82.795.663)	-0,65%	5,9%
Total Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	14.482.825.606	100%	12.785.035.376	100%	13,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Actualmente, el rubro de **bienes de uso público en construcción** presenta un saldo de \$13.030.242.002, durante el mes de junio de 2023 se realizó el último pago del contrato 14872018 por valor de \$417.665.207, de acuerdo con la Resolución No. 05135 de 02 de diciembre de 2022: “*Por medio de la cual se liquida unilateralmente el CONTRATO DE OBRA SDA-20181487-2018 suscrito entre el CONSORCIO MITIGACIÓN 2018 y la SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE*”; el rubro está compuesto de la siguiente manera, enlistando los contratos y su estado, con los cuales se están ejecutando obras en los parques:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Tabla: Bienes de uso Público en construcción

No Contrato	Objeto	Parque	Estado	% ejecución	Valor
1032018	Contratar la interventoría para la ejecución de obras de mitigación de riesgos a realizar en las áreas de interés ambiental parque mirador de los nevados y parque Soratama – PCC	Soratama (27,71%) Mirador Nevados (72.29%)	En liquidación	89%	566.173.688
152018	Contratar la construcción del aula en mirador de Juan Rey	Parque Entrenubes	En liquidación	90%	6.297.260.462
14872018	Contratar las obras de mitigación de riesgos en parques de montaña y otras áreas de interés ambiental.	Parque Soratama (27,71%) Parque Mirador Nevados (72.29%)	En liquidación (terminación 12/03/2021)	100%	4.176.652.071
272018	Interventoría construcción del aula en mirador de Juan Rey	Parque Entrenubes	En liquidación	99%	705.161.125
20221977	Contratar la implementación de la Fase I del plan estratégico y sus componentes en la Serranía el Zuque	Cerros orientales y áreas protegidas	En proceso	2%	225.836.318
20222006	Interventoría para implementación de la Fase I Serranía del Zuque	Cerros orientales y áreas protegidas	En proceso	95%	1.059.158.338
Total Bienes de uso Público en construcción				53%	13.030.242.002

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Para efectos de incorporación y reclasificación a BUP en servicio 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, a través de comunicaciones internas No. 2022IE124854 y 2022IE270270 se solicitó a la Dirección de Gestión Ambiental, la información para iniciar el trámite de incorporación de las nuevas construcciones

Los **bienes de uso público en servicio** cierran con un costo de \$1.540.248.900, corresponde a construcciones ubicadas en los parques, y evaluadas en el año 2019, 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	67.641.200	(5.087.513)	62.553.687
Parque Mirador de los Nevados	626.429.400	(37.256.632)	589.172.768
Parque Santa María del Lago	484.240.300	(26.291.061)	457.949.239
Parque Entre Nubes	361.938.000	(19.030.090)	342.907.910
Total Bienes de uso Público en servicio	1.540.248.900	(87.665.296)	1.452.583.604

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Se 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 por parte de esta subdirección 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.”

Sin embargo, la DGA mediante comunicación 2022IE307479 del noviembre de 2022, indica que aún se encuentra pendiente el levantamiento topográfico, el cual es requerido para la incorporación Catastral.

19 OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos presentan un saldo de \$ 292.800.474.126 al cierre del mes de junio del 2023, lo cual representa el 77,4% del total de los Activos, que corresponde a un aumento del 0,7% 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 2023		Marzo de 2023		Variación
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	228.625.001	0,1%	224.030.479	0,1%	2,1%
Bienes y servicios pagados por anticipado	60.852.856	0,0%	92.402.511	0,0%	-34,1%
Avances y anticipos entregados	38.528.415.283	13,2%	27.572.022.190	9,5%	39,7%
Recursos entregados en administración	249.323.424.818	85,2%	257.519.701.277	88,6%	-3,2%
Depósitos entregados en garantía	143.975.600	0,0%	143.975.567	0,0%	0,0%
Activos intangibles	11.445.092.679	1,5%	11.414.619.962	1,8%	-11,9%
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(6.929.912.111)		(6.288.425.579)		
Total Otros Activos	292.800.474.126	100%	290.678.326.407	100%	0,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Representa principalmente el encargo fiduciario, la SDA realiza mensualmente giro a la sociedad Fiduciaria administradora de los recursos, correspondiente al aporte del 9% sobre el devengo mensual de cada funcionario, destinado a cubrir el pago de cesantías con régimen de retroactividad de los funcionarios de la SDA afiliados al FONCEP; a cierre del segundo trimestre de 2023, el valor acumulado asciende a \$228.625.001.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al corte del mes del segundo trimestre del 2023 se encuentran los Bienes y Servicios pagados por anticipado, con un saldo de \$60.852.856, presenta una disminución del 34,1% respecto al trimestre anterior, representado en la amortización de los seguros; siendo el concepto de a estudios y proyectos lo más representativo, como se relaciona a continuación:

Tabla: Bienes y servicios pagados por anticipado

Detalle	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Seguros	10.965.073	18,0%	42.514.728	46,0%	-74,2%
Estudios y proyectos	49.887.783	82,0%	49.887.783	54,0%	0,0%
Total bienes y servicios pagados por anticipado	60.852.856	100%	92.402.511	100%	-34,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cierra con un saldo de \$38.528.415.283 y corresponde al 13,1% de los Otros Activos, con un aumento respecto al trimestre anterior del 39,7%, y está constituido por los anticipos para gastos de viaje por \$4.909.643, para adquirir bienes y servicios que asciende a \$ 32.832.835.924 y otros avances y anticipos por valor de \$5.690.669.716.

Anticipos para adquisición de bienes y servicios

Presenta un saldo de \$32.832.835.924 que corresponde al 85,2% de los avances y anticipos entregados, con un incremento del 53,9% respecto al trimestre anterior, aumento relacionado principalmente al anticipo del Consorcio Baruc efectuado en el mes de abril de, los más representativos corresponde a los siguientes.

- Consorcio Baruc

La SDA desembolsó anticipo por valor de \$ 7.083.783.236 al Consorcio BARUC, en cumplimiento del contrato de obra No. SDA-20221989, 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”*, el cual señala entre las formas de pago un anticipo del 36,6963% del valor total del contrato, previa aprobación del plan de inversión del anticipo, por parte de la interventoría, suscripción de acta de inicio y constitución del patrimonio autónomo y presentación de la respectiva cuenta de cobro por parte del contratista, en el mes de junio se realizó pago de la factura No. FEV-3, para un saldo del anticipo entregado de \$ 6.802.895.003.

- Eco Casa

La SDA desembolsó anticipo por valor de \$12.533.863.905 al Consorcio ECO-CASA, en cumplimiento del contrato de obra SDA-20171382, cuyo objeto es: *“Construir un centro de protección y bienestar animal: Casa Ecológica de los Animales- CEA”*, el cual señala entre las formas de pago un anticipo

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

del 50% del valor del contrato una vez legalizado el contrato de obra, para un saldo del anticipo entregado de \$ 2.784.601.826. De acuerdo con el último informe de interventoría del mes de julio de 2022, la obra presenta un avance del 62,9%, y no se presentó entrega formal de la obra por parte del contratista, por lo cual se deben realizar los procesos administrativos de incumplimiento sobre las obligaciones del contrato SDA-20171382.

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

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 \$22.563.169.324, siendo el más representativo el efectuado para el predio de matrícula 50S-40752094 por \$8.728.383.478.

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 \$ 249.323.424.818 que representa el 85,2% del total de otros activos con una disminución del 3,2% 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.

En administración

Presenta un saldo de \$223.882.906.139, que corresponde al 89,8% de los recursos entregados en administración, con una disminución del 3,4% respecto al trimestre anterior, relacionado especialmente con las legalizaciones por la formalización de los recursos entregados en el marco de convenios, de los que se destacan los siguientes.

- Depósitos Bogotá Solidaria – IMG “Mujeres que Reverdecen Bogotá”

El Acuerdo Distrital No. 761 de 2020 Plan Distrital de Desarrollo, en su artículo 24 dispuso la creación de la estrategia integral del Ingreso Mínimo Garantizado (IMG), para que a través de un esquema que relacione los beneficios o subsidios con las cargas o contribuciones distritales vigentes, se garantice progresivamente, un ingreso mínimo a los hogares pobres y vulnerables residentes en Bogotá D.C., previa aplicación de criterios de focalización.

La Secretaria Distrital de Ambiente creó la iniciativa “*Mujeres que reverdecen Bogotá*” asociado al Plan de Cambio y Rescate social de Bogotá, el cual busca dar respuesta a las necesidades económicas de

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

las mujeres en condición de vulnerabilidad, y contribuir a la reducción del riesgo social a través de su inclusión en dinámicas relacionadas con apropiación del conocimiento y actividades de restauración ecológica y aquellos otros que propendan por la preservación y recuperación de los ecosistemas estratégicos de la ciudad, en el marco de la estrategia de Ingreso Mínimo Garantizado, IMG.

Hasta el momento se han entregado tres fases del «Depósito Sistema Distrital Bogotá Solidaria- Ingreso Mínimo Garantizado IMG de las Transferencias Monetarias Condicionadas para mujeres en condición de vulnerabilidad, residentes en el Distrito Capital, participantes del programa “*Mujeres que Reverdecen Bogotá*”», y se han efectuado los desembolsos mensuales a las beneficiarias del programa, con corte a junio el saldo es de \$0.

- Convenios y Contratos Interadministrativos

El valor de \$223.882.906.139 está compuesto por los saldos pendientes de formalizar sobre los recursos entregados en el marco de convenios interadministrativos, la mayoría corresponde al valor relacionado con el convenio 20171240 (93,9%), y en general a los convenios suscritos con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá ESP (EAAB- ESP); en total presenta una disminución del 3,53% respecto al trimestre anterior, correspondiente a las legalizaciones realizadas, entre las cuales se destaca el Convenio 20171240 que suma en lo recorrido de la vigencia la formalización por valor total de \$7.565.306.941 (informe 22 – diciembre de 2022) y el la devolución de recursos del SDA – EAAB ESP 30 de 2009 por valor de \$459.401.523 realizada en el mes de mayo. Los recursos pendientes de formalizar con corte a junio de 2023 en el marco de convenios y contratos interadministrativos se detallan así:

Tabla: Recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos

Nº Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20171240	EAAB E.S.P	210.146.700.772
20211581	PNUD	1.129.339.441
20171328	EAAB E.S.P	2.608.853.420
	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR	1.411.570.465
20211583	PNUD	1.215.414.789
20181473	AGUAS DE BOGOTÁ AB-ESP. EAB-ESP DT-INST. DISTRITAL DE TURISMO.	1.289.561.276
20171353	EAAB E.S.P	92.940.115
20181442	Aguas de Bogotá AB-ESP EAAB-ESP	233.223.320
20211699	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON	269.999.928
2021704	Corporación Autónoma Regional de Chivor – CORPOCHIVOR	28.680.000
20221952	Fondo de desarrollo local de Ciudad Bolívar	2.292.688.113
20222019	Fundación Alianza Biocuenca	3.161.899.000
20221918	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON	2.035.500
Total recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos		223.882.906.139

Fuente: Movimiento detalle auxiliar

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

- 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”.

Entre los años 2017 y 2021 el convenio recibió recursos por valor de \$378.103.314.936, sin embargo, la Alcaldía Mayor de Bogotá expidió el Decreto N° 095 de 28 de marzo de 2020, el cual en el penúltimo de sus considerandos señala que:

“se hace necesario orientar recursos hacia los requerimientos del Sistema Distrital Bogotá Solidaria en Casa, que serán ejecutados por la Secretaría Distrital de Integración Social. Que los recursos a reorientar corresponden: primero, al 1% de los ingresos corrientes dispuestos para la adquisición y mantenimiento de las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos, según lo establecido en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, apropiados para 2020, de acuerdo con los ingresos corrientes presupuestados para la vigencia, en la Unidad Ejecutora 02 de la Secretaría Distrital de Hacienda, por valor de \$90.077.769.000;”

En cumplimiento de lo anterior, la Secretaría Distrital de Hacienda notificó a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP, que estos recursos fueron disminuidos en el Presupuesto Anual de Gastos e Inversiones de la Secretaría Distrital de Hacienda para la vigencia 2020. Igualmente emitió el Decreto 130 de 30 de mayo de 2020, en el cual explica que dadas: *“las múltiples necesidades de los tres (3) frentes de acción para la mitigación de la emergencia como son en salud, Bogotá Solidaria en Casa y reactivación económica, se hace necesario disponer de recursos en el presupuesto que se distribuirán de acuerdo con las necesidades.”* En consecuencia, el día 24 de septiembre de 2020, se suscribió otrosí al convenio, en el cual se acuerda reducir los recursos en \$282.000.000.000, cifra afectada con los descuentos de Gravamen a los Movimientos Financieros y demás costos financieros.

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

diciembre de 2021 se suscribió la prórroga N° 1, la cual extendió el plazo de ejecución del convenio 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. Con corte a junio de 2023 presenta un saldo pendiente de formalizar por \$210.146.700.772.

- 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, no se han efectuado formalizaciones de recursos por lo que para el cierre de junio de 2023 presenta el mismo el saldo.

- Convenio SDA 20211581

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 \$7.835.365.247, presentando un saldo de \$1.129.339.441, su objeto es:

«Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la Secretaria Distrital de Ambiente y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para promover la recuperación económica de la capital por medio de la generación de empleos verdes dirigidos principalmente a mujeres vulnerables, a través de trabajos en control y manejo de especies exóticas, mantenimiento de jardines y huertas de zonas priorizadas en Bogotá (Distrito Capital en desarrollo de la iniciativa denominada “Mujeres que reverdecen”».

- Convenio SDA 20221952

Convenio Interadministrativo celebrado entre la SDA y el Fondo de Desarrollo Local de Ciudad Bolívar, con el propósito de: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para implementar medidas de mitigación de la contaminación del aire asociadas a intervenciones de la infraestructura vial y fortalecer su monitoreo, en la localidad de Ciudad Bolívar perteneciente a la zona sur occidental de Bogotá D.C.”*, en el mes de diciembre de 2022 se desembolsaron los recursos por valor de \$2.292.688.113, no se han efectuado formalizaciones de recursos por lo que para el cierre de junio de 2023 presenta el mismo el saldo.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Encargo fiduciario - Fiducia de administración

Esta cuenta presenta un saldo al segundo trimestre de 2023, por valor de \$25.440.518.679 que representa el 10,2% de los recursos entregados en administración, no presenta variación respecto al trimestre anterior. Durante el primer trimestre de 2023 se efectuaron dos desembolsos que suman un total de \$19.378.118.679, que corresponde a los recursos entregados a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), en el marco de los siguientes contratos interadministrativos, sobre los cuales no se ha suministrado informes de ejecución para la formalización de los recursos:

- SDA-20211595: Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la Secretaría Distrital de Ambiente, presenta un saldo de \$ 7.840.000.000.
- SDA-20211996: Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de la casa ecológica de los animales – CEA, presenta un saldo de \$17.600.518.679.

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	192	8.260.057.649	(5.372.421.236)	2.887.636.413	64%
Software	32	3.185.035.030	(1.557.490.875)	1.627.544.155	36%
Total Activos intangibles	224	11.445.092.679	(6.929.912.111)	4.515.180.568	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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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.

2 PASIVO

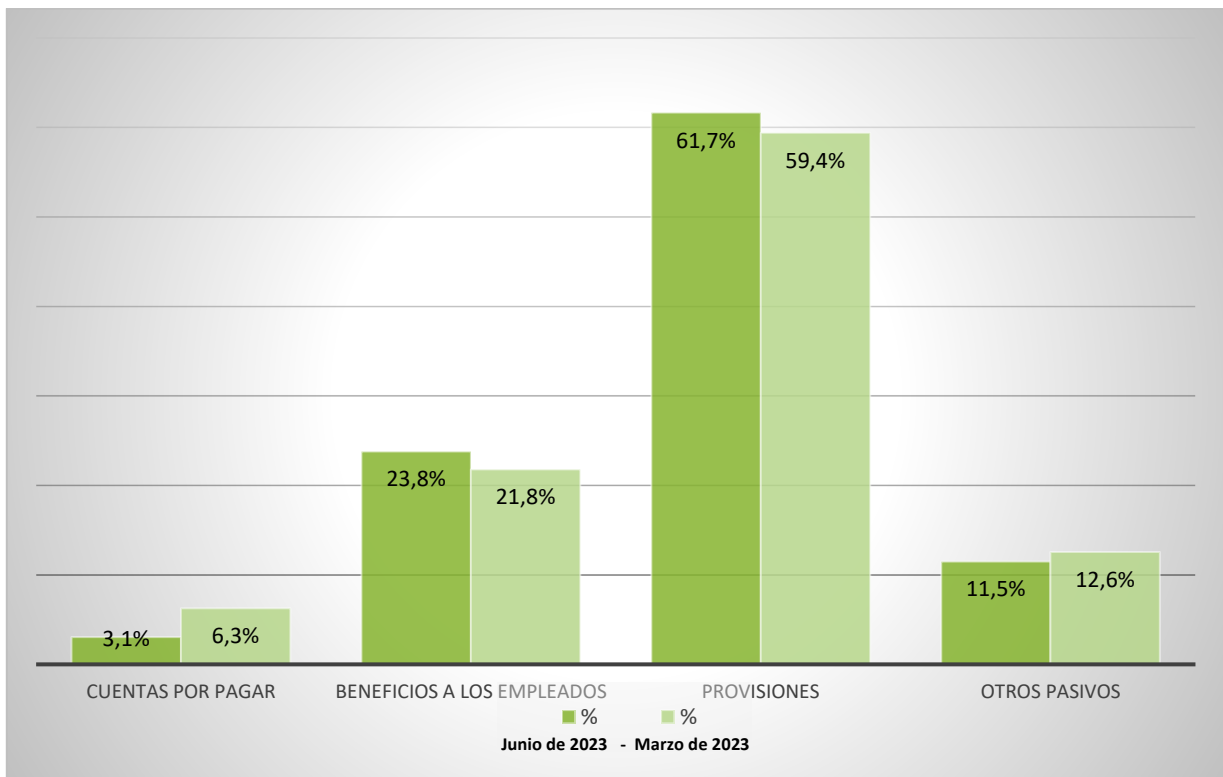
Los Pasivos de la SDA suman un total de \$18.365.507.438 con corte a junio de 2023, presentando una disminución 10,0% respecto al trimestre anterior, se detallan así:

Tabla: Pasivos

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Cuentas por pagar	561.283.326	3,1%	1.276.322.296	6,3%	-56,0%
Beneficios a los empleados	4.368.300.506	23,8%	4.442.104.510	21,8%	-1,7%
Provisiones	11.324.097.802	61,6%	12.116.446.793	59,4%	-6,5%
Otros pasivos	2.111.825.804	11,5%	2.562.760.984	12,5%	-17,6%
Total Pasivos	18.365.507.438	100%	20.397.634.583	100%	-10,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Pasivos



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al segundo trimestre de 2023 presentan un saldo de \$561.283.326, que corresponde al 3.06% del total de los pasivos de la entidad, con una disminución frente al trimestre anterior del 56.02 % y se componen como se detalla a continuación:

Tabla: Cuentas por pagar

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	58.428.571	10%	277.432.780	22%	-78,9%
Descuentos de nomina	98.145.200	17%	95.083.400	7%	3,2%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	0	0%	129.570	0%	-100%
Créditos judiciales	0	0%	75.299.942	6%	-100%
Otras cuentas por pagar	404.709.555	72%	828.376.604	65%	-51,1%
Total cuentas por pagar	561.283.326	100%	1.276.322.296	100%	-56,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Con corte al cierre del 30 de junio de 2023, la cuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales presenta un valor de \$58.428.571 y que posteriormente por parte de cada una de las áreas responsables de estos bienes se radicará cada una de las respectivas facturas en la Subdirección Financiera. Las cuentas más representativas se encuentran registradas a favor de:

- ASSA CONSULTORIA S.A.S, con ingreso al almacén AC-000860 del 15 de mayo del 2023 por valor de \$ 12.846.121 y con ingreso al almacén CMI-000985 del 19 de mayo del 2023 por valor de \$13.983.459 por contrato de Compraventa – Adquirir insumos, consumibles y accesorios para la operación del equipo para la toma de muestras fijas.
- SANAMBIENTE SAS, con el ingreso AC-000865 del 22 de junio del 2023 por valor de \$ 2.420.109 y con ingreso al almacén CMI-000993 del 23 de junio del 2023 por valor de \$ 17.987.533 por contrato de Soporte del software para los Sistemas Envista y Envidas Ultimate, y mantenimiento de los dataloggers de la red de monitoreo de calidad del aire de Bogotá.

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 (mes vencido), dentro de los primeros días de cada mes; para el cierre del mes de junio presenta un saldo de \$98.145.200.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

CRÉDITOS JUDICIALES

Presenta un saldo de \$0, teniendo en cuenta que durante el segundo trimestre de 2023 se efectuó el pago de la sentencia y condena impuesta por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca dentro del proceso de reparación directa 2015-00276, por \$75.299.942, según lo informado en comunicación interna 2023IE56878 de la Dirección Legal Ambiental.

Así mismo, 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 2023:

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	44	0	-44	0
Total créditos judiciales	0	0	44	0	-44	0

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia de 44 procesos corresponde a que cuentan con valoración entidad cero (\$0) en SIPROJ, en su mayoría acciones populares y de tutela.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Presenta un saldo de \$404.709.555, conformada por: saldos a favor de beneficiarios, aportes parafiscales y comisiones. A continuación, se describen las más representativas así:

Tabla: Otras cuentas por pagar

Concepto	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	35.760.000	8,8%	17.181.400	2,1%	108,1%
Saldos a favor de beneficiarios	285.495.966	70,6%	771.094.995	93,1%	-63,0%
Aportes al ICBF y SENA	83.418.400	20,6%	40.069.500	4,8%	108,2%
Comisiones	35.189	0,0%	30.709	0,0%	14,6%
Total otras cuentas por pagar	404.709.555	100%	828.376.604	100%	-51,1%

Fuente: Estados contables SDA

Saldos a favor de beneficiarios

Presenta un saldo de \$285.495.966 a corte del segundo trimestre de 2023 el cual representa el 70,5% de las otras cuentas por pagar con una disminución del 63% respecto al trimestre anterior y corresponde a aproximadamente doscientos cinco (205) terceros que presentan mayores valores pagados o dobles pagos, siendo los más representativos los saldos a favor del INSTITUTO DE

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

DESARROLLO URBANO – IDU, los cuales están constituidos por cuatro autos de archivo y doce recibos, siendo el de mayor valor el doble pago del Acto Administrativo 5059/2018 por concepto de compensación de tratamiento silvicultural (\$21.633.661).

La variación importante respecto al trimestre anterior, obedece principalmente a la devolución de recursos efectuada a la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ ESP EAAB-ESP por valor de \$500.000.000, debido a que la Resolución SDA 63 de 2023 de radicado SDA 2023EE13591 “Por la cual se revoca el auto no. 00155 del 09 de febrero de 2022 y las resoluciones no. 00689 de 22 de Marzo de 2023 y 04377 de 18 de octubre de 2022, y se toman otras determinaciones”, ordenó el retorno de los recursos pagados sobre los actos administrativos revocados.

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo, para el segundo trimestre de 2023 cierra con un saldo de \$4.368.300.506, representando el 23,8% de los pasivos con una disminución del 1,34% frente al trimestre anterior. De estos, \$3.345.793.627 son de corto plazo y \$ 1.022.506.879 son de largo plazo, así:

Tabla: Beneficios a los empleados

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
A corto plazo	3.345.793.627	76,6%	3.431.213.055	77,2%	-2,49%
De largo plazo	1.022.506.879	23,4%	1.010.891.455	22,8%	1,15%
Total Beneficios a los empleados	4.368.300.506	100%	4.442.104.510	100%	-1,66%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa el 76,6% de los Beneficios a los Empleados, siendo los conceptos más representativos, las vacaciones, la prima de vacaciones, y la prima de servicios, como se detalla a continuación:

Tabla: Beneficios a los empleados a corto plazo

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023	
Cesantías	468.415.859	14,0%	233.221.778	6,8%
Intereses sobre cesantías	57.156.533	1,7%	28.451.352	0,8%
Vacaciones	1.075.583.329	32,1%	1.131.325.587	33,0%
Prima de vacaciones	742.905.937	22,2%	793.490.887	23,1%
Prima de servicios	0	0,0%	594.958.643	17,3%
Prima de navidad	468.231.020	14,0%	232.930.006	6,8%
Bonificaciones	209.594.958	6,3%	140.902.347	4,1%
Aportes a riesgos laborales	8.784.800	0,3%	9.263.200	0,3%
Aportes a fondos pensionales - empleador	121.192.500	3,6%	119.812.300	3,5%

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023	
Aportes a seguridad social en salud - empleador	86.031.200	2,6%	85.173.300	2,5%
Aportes a cajas de compensación familiar	95.322.900	2,8%	45.782.100	1,3%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	12.574.591	0,4%	15.901.555	0,5%
Total beneficios a los empleados a corto plazo	3.345.793.627	100, %	3.431.213.055	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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 \$308.672.247, 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 2023 cierra con saldo \$713.834.632, representado en las cuotas pendientes de pago a los servidores que ya cumplieron los requisitos para su otorgamiento por valor de \$417.783.400, y \$296.051.232 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 2023 cierra con un saldo de \$ 11.324.097.802 y representa el 61,7% de los Pasivos, que significa una disminución respecto del trimestre anterior de 6,5%.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad con el reporte SIPROJ, a continuación, se detalle conforme la conciliación adelantada para el cierre de junio de 2023:

Tabla: Provisiones

Información contable			Información aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Administrativos	10	11.281.679.504	11	9.072.766.726	-1	2.208.912.778
Otros litigios y demandas	2	42.418.298	12	42.418.298	-10	0
Total Litigios y demandas	12	11.324.097.802	23	9.115.185.024	-11	2.208.912.778

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia en la valoración por un total de \$2.208.912.778 corresponde a dos (2) procesos que difiere el reconocimiento contable de la clasificación en SIPROJ, así:

- ID-9825 por valor de \$2.180.088.977, que tiene condena en abstracto y en SIPROJ está reportado como posible (obligación contingente).
- ID-315737 por valor de \$28.823.801, corresponde a un proceso EJECUTIVO que en el reporte SIPROJ aparece SIN OBLIGACION (sin efecto contable).

La diferencia en la cantidad de procesos de uno (1) en total, es ocasionada por los procesos previamente señalados en cuanto a la valoración y a los procesos que en SIPROJ se encuentran clasificados como activos y con obligación probable, pero que no tienen valoración. A continuación, se describen los procesos con saldo más representativo:

- **LADRILLERA PRISMA S.A.:** Nulidad y restablecimiento No. 2013-417240 cuyo accionante es la Sociedad Ladrillera Zigurat S.A.S., con valor presente de \$8.136.060.871, 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 Parque Ecológico Distrital Entrenubes, el fallo de este proceso en primera instancia fue desfavorable.
- **VALTRONIK S.A.:** 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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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 \$2.180.088.977.

La disminución respecto al trimestre anterior, corresponde principalmente a la cancelación de la provisión de los procesos: ID-10715 se canceló un valor total de \$803.933.903, que cuenta con sentencia condenatoria en firme y el ID-19286 en el que la SDA no resultó declarado como responsable del daño ocasionado.

29 OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, termina con un saldo de \$2.111.825.871, representa 11,5% del Pasivo de la Secretaría, y corresponde a los Ingresos Recibidos por Anticipado y a los otros pasivos diferidos, presentando una disminución del 17,6% 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 2023 cierra con un saldo de \$1.547.518.177, y representa el 73,7% de los Otros Pasivos, con una disminución respecto al trimestre anterior del 22,6%, como se detalla a continuación:

Tabla: ingresos recibidos por anticipado

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Registro de elementos de publicidad exterior visual	1.079.785.292	69,8%	1.425.483.487	71,3%	-24,3%
Evaluación	402.711.072	26,0%	518.284.838	25,9%	-22,3%
Seguimiento	47.968.713	3,1%	31.798.356	1,6%	50,9%
Compensación por tratamiento silvicultural	17.053.100	1,1%	22.886.676	1,2%	-25,5%
Total ingresos recibidos por anticipado	1.547.518.177	100%	1.998.453.357	100%	-22,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Para el cierre del segundo trimestre de 2023 presenta un saldo de \$564.307.627, 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), cuyo presupuesto total asciende a €1.685.340,94, con aportes de la Unión Europea €1.601.073,89, estableciendo un aporte total asignado a Bogotá D.C de €994.219,98, que será recibido en 6 momentos durante las vigencias comprendidas entre 2022 y 2025.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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 en el numeral 8 del Acuerdo de Financiación, se fija 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.

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 2022, tales como el traslado a resultados de ejercicios anteriores.

Tabla: Patrimonio

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Capital fiscal	135.326.015.200	37,6%	135.326.015.226	38,1%	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	197.683.014.398	55,0%	197.465.858.130	55,5%	0,1%
Resultado del ejercicio	26.714.714.248	7,4%	22.871.612.070	6,4%	16,8%
Total Patrimonio	359.723.743.846	100%	355.663.485.426	100%	1,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2023, 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 \$ 485.120.012, que se detallan así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1311	Ingresos no tributarios	(133.313.986)
1908	Recursos entregados en administración	19.998
2910	Ingresos recibidos por anticipado	617.113.727
2490	Otras cuentas por pagar	1.300.273
Total incremento patrimonial		485.120.012

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 2023, el saldo total en sumatoria con las cuentas deudoras de control es por \$374.715.879.948, 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 2023		Marzo de 2023		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.098.188.869	15,8%	4.075.145.853	16,4%	0,6%
Garantías contractuales	18.825.300	0,1%	18.825.281	0,1%	0,0%
Otros activos contingentes	21.786.762.775	84,1%	20.798.958.413	83,6%	4,7%
Total activos contingentes	25.903.776.944	100%	24.892.929.547	100%	4,1%
Bienes y derechos retirados	1.555.257.538	0,4%	1.555.257.512	0,4%	0,0%
Bienes entregados a terceros	345.984.030.655	99,2%	345.984.030.741	99,2%	0,0%
Responsabilidades en proceso	1.201.960.332	0,3%	1.267.342.756	0,4%	-5,2%
Otras cuentas deudoras de control	70.854.479	0,0%	70.854.452	0,0%	0,0%
Total deudoras de control	348.812.103.004	100%	348.877.485.461	100%	0,0%
Total activos contingentes	374.715.879.948		373.770.415.008		0,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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 tal 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:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Tabla: Resumen conciliación SIPROJ

Información Contable			Información Aplicative SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	12	3.805.567.452	13	3.807.034.119	-1	-1.466.667
Laborales	3	59.379.413	3	57.823.881	0	1.555.532
Administrativas	4	233.242.004	11	234.797.536	-7	-1.555.532
Total Litigios y MASC	19	4.098.188.869	27	4.099.655.536	-8	-1.466.667

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia por valor de \$1.466.667 corresponde al proceso SIPROJ ID383312, el cual, ya fue recaudado; los procesos iniciados más representativos corresponden a los procesos iniciados en la jurisdicción civil según ID 387777 por \$1.111.355.450 (civil contractual) y el 676887 por \$939.683.192 (expropiación). 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). Es necesario resaltar que todas las cuentas contables que arroja el informe SIPROJ son cuentas de orden acreedora, por lo cual, los procesos se conciliaron por tipo 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 aproximadamente 902 actos administrativos un valor total de \$21.786.762.775, y se representa así:

Tabla: Otros Activos contingentes

Descripción	Junio de 2023		Marzo de 2023		Variación
Intereses de mora	220.447.000	1,0%	65.111.000	0,3%	238,6%
Multas ambientales	6.910.891.827	31,7%	5.032.183.994	24,2%	37,3%
Evaluación y seguimiento silvicultural	99.743.233	0,5%	118.615.713	0,6%	-15,9%
Desmorte	9.182.273	0,0%	9.182.273	0,0%	0,0%
Compensación tratamiento silvicultural	14.399.449.683	66,1%	15.387.845.392	74,0%	-6,4%
Seguimiento licencias ambientales	147.048.759	0,7%	186.020.041	0,9%	-21,0%
Total otros activos contingentes	21.786.762.775	100%	20.798.958.413	100%	4,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Los conceptos más representativos que se encuentran en este ítem son: la compensación tratamiento silvicultural por valor de \$14.399.449.683 representado en aproximadamente 319 resoluciones, seguido por las multas ambientales por valor de \$6.910.891.827 con cerca de 127 actos administrativos.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

83 DEUDORAS DE CONTROL

Para el cierre del segundo trimestre de 2023 termina con un saldo de \$348.812.103.004, 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 \$345.984.030.655; seguido de los bienes y derechos retirados, asociado a las propiedades, planta y equipo dadas de baja y pendientes de disposición final que suman \$ 1.555.257.538; y las responsabilidades en proceso por \$1.201.960.332, representadas principalmente por los procesos de responsabilidad fiscal informados por la Contraloría de Bogotá por un valor total de \$1.142.995.117.

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 2023 cierra con un saldo de \$218.606.838.669, 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	169.059.775	5	169.059.775	-1	0
Laborales	2	16.231.009	2	16.231.009	0	0
Administrativos	79	204.557.741.362	103	206.737.830.338	-24	(2.180.088.976)
Otros litigios y MASC	4	13.863.806.523	50	13.863.806.523	-46	0
Total Litigios y demandas	89	218.606.838.669	160	220.786.927.645	-71	(2.180.088.976)

Fuente: Estados Financieros SDA y conciliación SIPROJ WEB.

La diferencia en la valoración, corresponde al proceso ID-9825, que en SIPROJ aparece como pasivo contingente pero contablemente está en provisiones (27), por tratarse de una condena en abstracto, generando una diferencia de \$2.180.088.976; respecto a la diferencia en cantidad de procesos

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

corresponde a los que no tienen valor presente en el reporte SIPROJ. Del total de los procesos registrados, a continuación se detallan los más relevantes:

- 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 \$72.858.158.626.
- 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 \$13.847.504.339.
- Proceso N° 2008-00484 ID-319057, la SDA profirió Resolución 2211 del 31 de julio de 2008, mediante la cual revocó la resolución 0567 del 16 de junio de 2006 que otorgó permiso de vertimientos de aguas residuales domésticas, los demandantes, la Asociación de Vecinos de San Simón, está conformada por los propietarios de fincas que hacen parte de la Hacienda San Simón, ubicada en la zona de Suba, piden el restablecimiento del permiso otorgado, por \$7.001.452.419.
- 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 \$9.153.693.596.

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 2023 por valor de \$ 30.000.287, que corresponde a las **OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL** y representan 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 2023 ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2023

4 INGRESOS

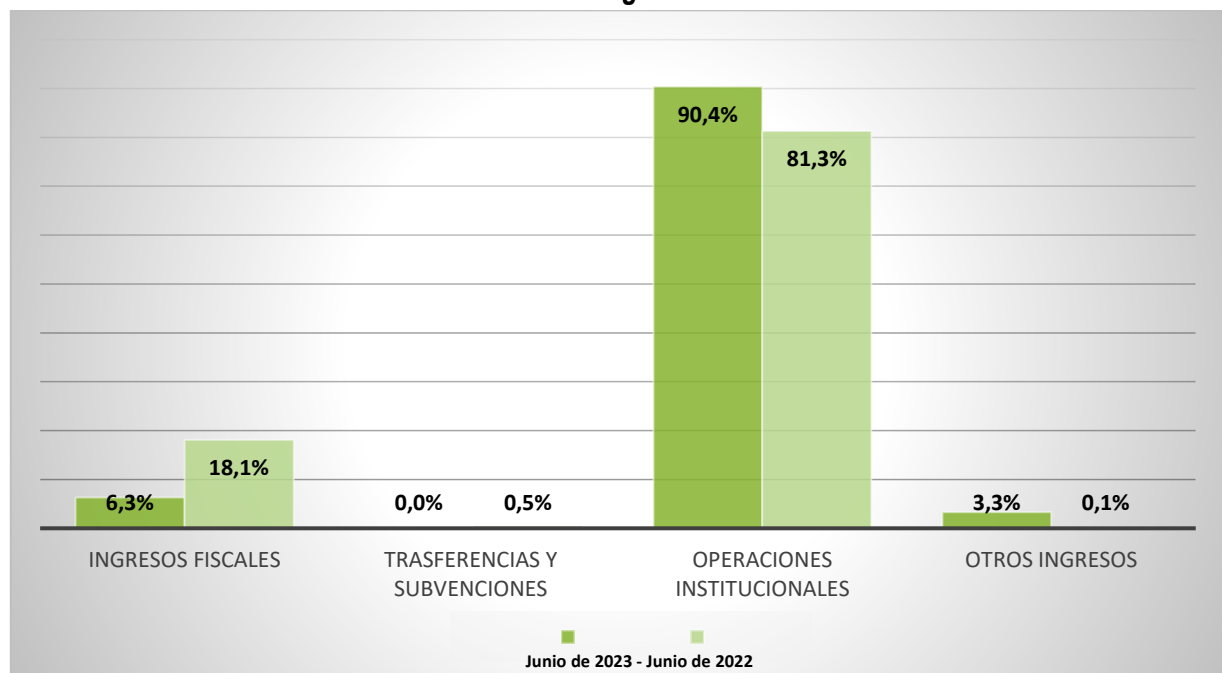
Los ingresos de la SDA representan incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, surgen de transacciones sin contraprestación; al cierre del segundo trimestre de 2023 presentaron un saldo de \$112.601.145.714, con un aumento del 20,8% respecto al 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 2023		Junio de 2022		Variación
Ingresos Fiscales	7.126.670.627	6,3%	16.852.872.173	18,1%	-57,7%
Transferencias y Subvenciones	0	0,0%	456.517.921	0,5%	-100,0%
Operaciones Institucionales	101.764.912.206	90,4%	75.734.536.616	81,3%	34,4%
Otros ingresos	3.709.562.881	3,3%	137.574.441	0,1%	2596,4%
Total Ingresos	112.601.145.714	100%	93.181.501.151	100%	20,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Ingresos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS

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

Tabla: Ingresos fiscales – No tributarios

Descripción	Junio de 2023		Junio de 2022		Variación
Tasas	2.966.210.817	41,62%	12.998.613.202	77,13%	-77,18%
Multas y sanciones	791.642.656	11,11%	1.586.703.062	9,42%	-50,11%
Intereses	136.855.777	1,92%	56.740.288	0,34%	141,20%
Inscripciones	1.644.622.880	23,08%	795.718.503	4,72%	106,68%
Licencias	482.908.284	6,78%	607.755.537	3,61%	-20,54%
Contribuciones	1.104.715.038	15,50%	807.341.581	4,79%	36,83%
Devoluciones y Descuentos (DB)	(284.825)	0,00%	0	0,00%	100%
Total Ingresos fiscales	7.126.670.627	100%	16.852.872.173	100%	-58%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

TASAS

Para el cierre del segundo trimestre de 2023 presenta un saldo de \$2.966.210.817 y representa el 41,62% del total de los ingresos fiscales; el saldo corresponde principalmente al reconocimiento de las Tasas Retributivas por \$969.378.510, y la Compensación de Tratamiento Silvicultural por valor de \$1.840.760.698,33.

Tasas Retributivas

Concierne 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 éste 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 de 2023, corresponde principalmente a que se emitieron cerca de 218 facturas de cobro por un valor total de \$969.378.510.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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 el segundo trimestre de 2023, se facturó lo correspondiente a los consumos del año 2022, por valor de \$105.443.181.

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 \$1.840.760.698 que corresponde al 62,1% de las tasas, presentando una disminución frente al mismo periodo del año anterior de 54,4%; los actos administrativos más representativos son los 558 de 2022 y 5674 de 2021, que determinó un valor por concepto de compensación de \$203.158.801 y \$329.995.116, respectivamente.

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 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 2023 es de \$791.642.656 con una disminución del 50,1% respecto de la vigencia anterior, que corresponden al reconocimiento contable de las multas por

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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 la Resolución SDA 5631 de 2022 que resuelve un proceso sancionatorio de vertimientos y residuos peligrosos (2022EE333970) por \$636.064.059.

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 2023 presenta un valor de \$136.855.777. 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 \$1.644.622.880, 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); dentro de los registros más representativos se encuentra el de ciento tres (103) recaudos que suman un total de \$267.635.200, de la Empresa BAVARIA S. A., relacionados con el registro otros elementos publicidad.

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 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 2023 presenta un saldo de \$482.908.284, los conceptos más representativos son los trámites de evaluación que es el 48% de las licencias por total de \$231.820.665, particularmente el relacionado con el permiso de ocupación de cauce que suma \$41.442.714, tratamiento silvicultural por \$44.452.375 y el programa

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

de autorregulación de fuentes móviles por valor de \$46.691.422; de su parte en el seguimiento que corresponde al 51,9% de las licencias sumando un total de \$250.727.961, siendo el más importante el de tratamiento silvicultural por \$100.477.773, seguido del permiso emisiones atmosféricas fuentes fijas por valor de \$65.183.660.

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 2023 el saldo corresponde a \$1.104.715.038.

47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

FONDOS RECIBIDOS

Funcionamiento e inversión

Cierra con saldo de \$101.211.990.920, que corresponde al 100% de las operaciones interinstitucionales, y estas representan el 89.88% del total de los ingresos, refleja un aumento del 34.16% 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 \$16.023.060.464 de los cuales los giros de nómina ascienden a \$10.520.196.037, e inversión por \$ 85.188.930.456; este último presenta un incremento respecto al mismo periodo del año anterior del 42,9%, en especial por dos giros efectuados a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINETER), que suman un total de \$19.378.118.679, en el marco de los contratos interadministrativos SDA-20211595 y SDA-20211996.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

OPERACIONES DE ENLACE

Devoluciones de ingresos

El saldo asciende a \$552.921.286 con un aumento del 87,9% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, valor que corresponde a las devoluciones llevadas a cabo por concepto de saldos a favor de beneficiarios, siendo la más importante la realizada a la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ ESP EAAB-ESP por valor de \$500.000.000, debido a que la Resolución SDA 63 de 2023 de radicado SDA 2023EE13591 *“Por la cual se revoca el auto no. 00155 del 09 de febrero de 2022 y las resoluciones no. 00689 de 22 de marzo de 2022 y 04377 de 18 de octubre de 2022, y se toman otras determinaciones”*, ordenando el retorno de los recursos pagados sobre los actos administrativos revocados.

48 OTROS INGRESOS

A corte del segundo trimestre de 2023 presenta un saldo de \$3.709.562.881, compuesto por: el rubro de ingresos diversos con un saldo de \$1.559.400.020, la reversión del deterioro del valor que suma \$135.587.838 asociado a las cuentas por cobrar dada la recuperación de cartera y la reversión de provisiones causadas por litigios y demandas sumando un total de \$ 2.014.575.023.

En cuanto al primero, los ingresos diversos, incluye: las indemnizaciones por \$692.583.575, que corresponde al reconocimiento de tres (4) actos administrativos emitidos en el marco de procesos sancionatorios contractuales, especialmente la Resolución SDA 5276 de 2022 que resolvió un proceso sancionatorio por el presunto incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20211771 por \$682.449.363; y recuperación de activos no financieros dados de baja por \$840.931.760, asociados principalmente a la recuperación en reposición de bajas en elementos de la PPYE, en especial el ingreso dado por la re categorización ordenada en la resolución SDA 05621 de 2022, generando un ingreso por \$705.360.000.

5 GASTOS

Los gastos de la SDA con corte del segundo trimestre de 2023 ascienden a un total de \$85.886.431.466, presentan un aumento con respecto a la vigencia anterior del 0,2%, y se componen así:

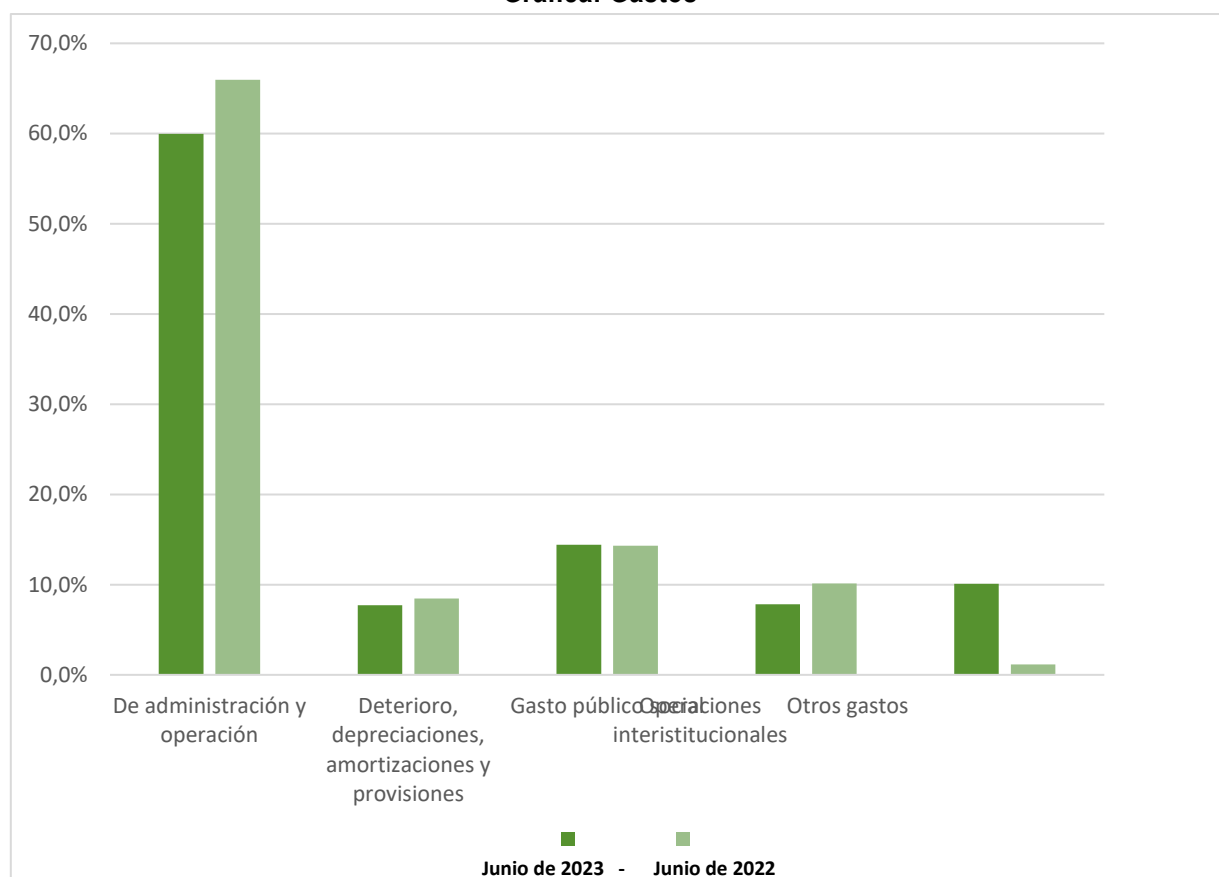
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Tabla: Gastos

Descripción	Junio de 2023		Junio de 2022		Variación
De administración y operación	51.509.428.840	60,0%	56.518.171.904	65,9%	-8,9%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.619.463.937	7,7%	7.238.207.775	8,5%	-8,5%
Gasto público social	12.373.580.568	14,4%	12.276.478.095	14,3%	0,8%
Operaciones interinstitucionales	6.728.234.276	7,8%	8.678.979.107	10,1%	-22,5%
Otros gastos	8.655.723.845	10,1%	996.116.109	1,2%	768,9%
Total Gastos	85.886.431.466	100,0%	85.707.952.990	100,0%	0,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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 al segundo trimestre de 2023 cierran con un saldo de \$51.509.428.840 que representan el 60% del total de los gastos, con una reducción del 8,9% frente al mismo periodo de la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Tabla: Gastos de administración y operación

Descripción	Junio de 2023		Junio de 2022		Variación
Sueldos y salarios	5.809.856.485	11,3%	5.262.507.853	9,3%	10,4%
Contribuciones imputadas	2.010.641	0,0%	3.731.820	0,0%	-46,1%
Contribuciones efectivas	1.638.010.822	3,2%	1.455.892.400	2,6%	12,5%
Aportes sobre la nómina	384.407.500	0,7%	329.227.900	0,6%	16,8%
Prestaciones sociales	2.963.115.996	5,7%	2.553.846.951	4,5%	16,0%
Gastos de personal diversos	233.457.694	0,5%	263.594.432	0,5%	-11,4%
Generales	40.467.484.702	78,6%	46.617.590.548	82,4%	-13,2%
Impuestos, contribuciones y tasas	11.085.000	0,0%	31.780.000	0,1%	-65,1%
Total Gastos de administración y operación	51.509.428.840	100%	56.518.171.904	100%	-9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

GENERALES

Al finalizar el segundo trimestre de 2023, presenta un saldo total de \$40.467.484.702, que representan el 78,6% de los gastos de administración y operación, y tienen una disminución el 13,2% respecto al mismo periodo de la vigencia 2022, se detallan a continuación:

Tabla: Gastos generales

Descripción	Junio de 2023		Junio de 2022		Variación
Vigilancia y seguridad	2.947.369.709	7,3%	2.152.598.475	4,6%	36,9%
Materiales y suministros	583.928.864	1,4%	1.395.651.074	3,0%	-58,2%
Mantenimiento	827.617.366	2,0%	1.373.810.739	2,9%	-39,8%
Servicios públicos	364.150.797	0,9%	486.802.344	1,0%	-25,2%
Arrendamiento operativo	518.058.849	1,3%	832.120.174	1,8%	-37,7%
Publicidad y propaganda	195.315.732	0,5%	42.461.191	0,1%	360,0%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	42.858.882	0,1%	32.247.396	0,1%	32,9%
Fotocopias	7.068.847	0,0%	16.218.507	0,0%	-56,4%
Comunicaciones y transporte	2.497.574.408	6,2%	3.034.612.453	6,5%	-17,7%
Seguros generales	639.688.159	1,6%	307.040.712	0,7%	108,3%
Combustibles y lubricantes	26.089.040	0,1%	23.359.894	0,1%	11,7%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	384.561.274	1,0%	330.848.566	0,7%	16,2%
Organización de eventos	7.580.000	0,0%	0	0,0%	0%
Gastos legales	0	0,0%	347.886	0,0%	-100,0%
Intangibles	8.878.586	0,0%	0	0,0%	0,0%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	314.255.011	0,8%	66.350.079	0,1%	373,6%
Comisiones	14.130.766	0,0%	0	0,0%	0%
Honorarios	25.549.542.875	63,1%	32.258.667.944	69,2%	-20,8%
Servicios	5.303.140.982	13,1%	4.186.606.904	9,0%	26,7%
Otros gastos generales	235.674.555	0,6%	77.846.210	0,2%	202,7%
Total gastos generales	40.467.484.702	100,0%	46.617.590.548	100,0%	-13,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

Como se puede observar en el cuadro anterior los rubros más representativos corresponden a honorarios por valor de \$25.549.542.875 y servicios por \$5.303.140.982, 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 siguientes:

- Contrato 20221835 con la FUNDACION BIODESS cuyo objeto es: contratar la operación y administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre, el gasto asciende a \$1.508.686.129
- Contrato 20221756 suscrito con CONSORCIO TECNIPROYECTA cuyo objeto es: contratar una consultoría para la formulación participativa del plan de manejo ambiental de la reserva distrital de humedal “chigua suque - la isla” y actualizar los planes de manejo ambiental de las reservas distritales de humedal de “la vaca” y del “burro”, sumando un total de \$610.174.938.
- Contrato 20211379 suscrito UNION TEMPORAL UT PSL-ANQ con cuyo objeto es: Prestar los servicios de toma, lectura y análisis de muestras en campo y laboratorio para el monitoreo de calidad y cantidad del recurso hídrico de la ciudad de Bogotá y sus factores de impacto, por el monto de \$517.682.350.

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al finalizar el segundo trimestre de 2023, presenta un saldo total de \$6.619.463.937, que corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación de propiedades, planta y equipo con un valor acumulado de \$3.057.091.649; depreciación de bienes de uso público por \$9.740.548; amortización de activos intangibles \$1.297.832.189; y la provisión de litigios y demandas por \$2.254.799.551.

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 \$12.373.580.568 siendo el 14,4% de los Gastos y presentando un aumento del 0,8% 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:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023 DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL

Presenta un saldo de \$1.369.680.000, relacionado con los desembolsos efectuados de forma mensual a las beneficiarias del programa “mujeres que reverdecen”.

MEDIO AMBIENTE

Presenta un valor acumulado de \$11.003.900.568, compuesto por los siguientes rubros:

Actividades de Conservación

El saldo por \$6.872.602.315, representa le ejecución de convenios y contratos, principalmente los siguientes:

- Convenio SDA-CD-20171240 - Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá EAAB-ESP: \$ 2.175.925.596.
- 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 \$2.065.855.916.
- Contrato 20221989 con el CONSORCIO BARUC: 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 \$ 765.440.203.

Actividades de Educación, Capacitación y Divulgación

En esta cuenta se refleja la formalización de gastos que suman el valor de \$4.131.298.253, correspondiente al convenio SDA-20211581 suscrito con el PNUD.

57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Cierra con saldo de \$6.728.234.276 que corresponde al 7,8% de los Gastos, con una disminución frente al año anterior del 22,5%, 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; d) 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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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”, se detalla a continuación:

Tabla: Operaciones Interinstitucionales - Operaciones de Enlace

Operaciones interinstitucionales	Junio de 2023		Junio de 2022		Variación (%)
Recaudos PGA	5.890.837.593	88%	8.204.203.021	95%	-28,2%
Recaudos Otros	366.661.160	5%	474.776.086	5%	-22,8%
Devolución de ingresos - Reintegros	470.735.523	7%	0	0%	100%
Total operaciones interinstitucionales	6.728.234.276	100%	8.678.979.107	100%	-22,5%

Fuente: Estados Contables SDA

Operaciones de enlace recaudos

Las operaciones de enlace (Recaudos) terminan con un saldo a junio de 2023 de \$6.257.498.753, que corresponde al 7,3% de los gastos con una disminución del 27,9% respecto al mismo periodo del año anterior, y se ve representado principalmente por los correspondientes 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 2023 asciende a un total de \$5.890.837.593, así:

Tabla: Recaudo PGA

Concepto	Junio de 2023		Junio de 2022		Variación
Inscripciones/registros (avisos, vallas, otros) - PEV	1.895.261.916	32,2%	1.429.333.144	17,4%	32,6%
Compensaciones tratamiento silvicultural	1.263.176.365	21,4%	4.267.621.761	52,0%	-70,4%
Transferencias del sector eléctrico	912.933.512	15,5%	763.802.798	9,3%	19,5%
Licencias, registros, permisos, seguimientos, evaluación	898.861.113	15,3%	603.385.525	7,4%	49,0%
Multas ambientales	765.828.337	13,0%	965.983.626	11,8%	-20,7%
Tasas uso de aguas subterráneas	83.869.751	1,4%	144.827.397	1,8%	-42,1%
Intereses moratorios no clasificadas en otro numeral rentístico	41.747.998	0,7%	0	0,0%	100%
Tasas retributivas y compensatorias	28.276.940	0,5%	963.091	0,0%	2836,1%
Comparendos ambientales	223.650	0,0%	0	0,0%	100%
Intereses Tasas retributivas y compensatorias	560.582	0,0%	261.506	0,0%	114,4%
Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre	78.429	0,0%	0	0,0%	100%
Intereses Tasas uso de aguas subterráneas	19.000	0,0%	380.479	0,0%	-95,0%
Otros PGA	0	0,0%	27.643.694	0,3%	-100,0%
Total Operaciones de Enlace Ingreso PGA	5.890.837.593	100%	8.204.203.021	100%	-28,2%

Fuente: Detalle recaudo SAP

Como se evidencia en la tabla anterior el concepto de recaudo con mayor importancia relativa es el de registro de publicidad exterior visual (PEV) con el 32,2%, seguido por la compensación tratamiento

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

silvicultural representando un 21,4%; la disminución frente al mismo periodo de la vigencia anterior está relacionado con la importante disminución que tuvo el recaudo de la compensación tratamiento silvicultural.

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos – Otros

Presenta un saldo de \$366.661.160, el cual corresponde a conceptos que no forman parte del objeto misional de la Secretaría, principalmente a los desembolsos para la ejecución del Proyecto MoToREC entre la Alcaldía de Bogotá y Metrópolis, recibiendo recursos que ascienden a \$323.884.522. Así mismo, en esta cuenta se registra el reintegro por concepto de incapacidades por valor total de \$36.942.848.

Devolución de Ingresos

El monto de \$470.735.523 corresponde a:

- Como resultado de la liquidación del convenio 030-2009 suscrito con la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ ESP EAAB-ESP, se estableció saldo a favor de la Secretaría Distrital de Ambiente por \$459.401.523, recursos que fueron efectivamente recibidos el 30 de mayo de 2023.
- Recursos devueltos por Fiduciaria La Previsora por valor de \$11.334.000, en atención a la Resolución del Ministerio del Trabajo número 892 de 23 de abril de 2021, la cual en el artículo primero resolvió:

“REVOCAR las resoluciones Nos. 00629 del 28 de abril de 2015 y la Resolución No. 000144 del 25 de enero de 2016, proferidas por la Dirección Territorial de Bogotá y la Resolución No. 0264 del 31 de enero de 2017, proferida por la Dirección de Riesgos Laborales, por las cuales se resolvió SANCIONAR a la ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ, con número de Nit. 899999061-9, por el incumplimiento de la Secretaría de Ambiente de Bogotá (...)”

58 OTROS GASTOS

Al finalizar el segundo trimestre de 2023 presenta un saldo total de \$8.655.723.845, los cuales corresponden principalmente a: Financieros que suman un total \$1.508.701.397, relacionados con la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de cuentas por cobrar por \$1.503.005.379, 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; los gastos diversos por un total de \$6.603.372.539, se vinculan especialmente con la transacción interinstitucional dada la incorporación ante al DADEP de propiedad inmobiliaria que asciende a \$6.600.995.707.



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2023

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 pagos realizados 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 \$543.462.227.

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., el 27 de julio de 2023.

CAROLINA URRUTIA VÁSQUEZ
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE
CC 52.453.929

GUIOMAR PATRICIA GIL ARDILA
DIRECTORA DE GESTIÓN CORPORATIVA
CC 52.264.707

ANA LUCIA QUINTERO MOJICA
SUBDIRECTORA FINANCIERA
CONTADORA
C.C. 52.827.329
T.P. 117812-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