

SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

Notas a los informes financieros y contables



Claudia Patricia Galvis Sánchez
Secretaria Distrital de Ambiente (E)

José Alexander Pérez Ramos
Subdirector Financiero y Contador

Junio de 2025

CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE 2025	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE JUNIO DE 2025	2
1 ACTIVO	2
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
13 CUENTAS POR COBRAR	3
15 INVENTARIOS	13
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	20
19 OTROS ACTIVOS	23
2 PASIVO	31
24 CUENTAS POR PAGAR	31
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	34
27 PROVISIONES	35
29 OTROS PASIVOS	36
3 PATRIMONIO	38
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	38
81 ACTIVOS CONTINGENTES	39
83 DEUDORAS DE CONTROL	42
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	42
91 PASIVOS CONTINGENTES	42
93 ACREEDORAS DE CONTROL	43
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2025	43
4 INGRESOS	43
41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	44
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	48
48 OTROS INGRESOS	48

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



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025
**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO DE
2025**

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 y la Resolución 261 del 28 de agosto de 2023, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de marzo de 2025:

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

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

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

De la misma forma, las políticas contables son las establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, en su segunda versión según la Resolución No. SDH 000537 del 29 de diciembre de 2022. Así mismo, las políticas de operación contable de la Secretaría fueron actualizadas en una tercera versión según la Resolución SDA No. 02874 de 2023, y según comunicación interna 2025IE32160, se socializó el cronograma insumo contable para la vigencia 2025.

Finalmente, a través de la Resolución de la Dirección Distrital de Contabilidad Número 000004 del 23 de diciembre de 2024, en su artículo 3° 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE JUNIO DE 2025

1 ACTIVO

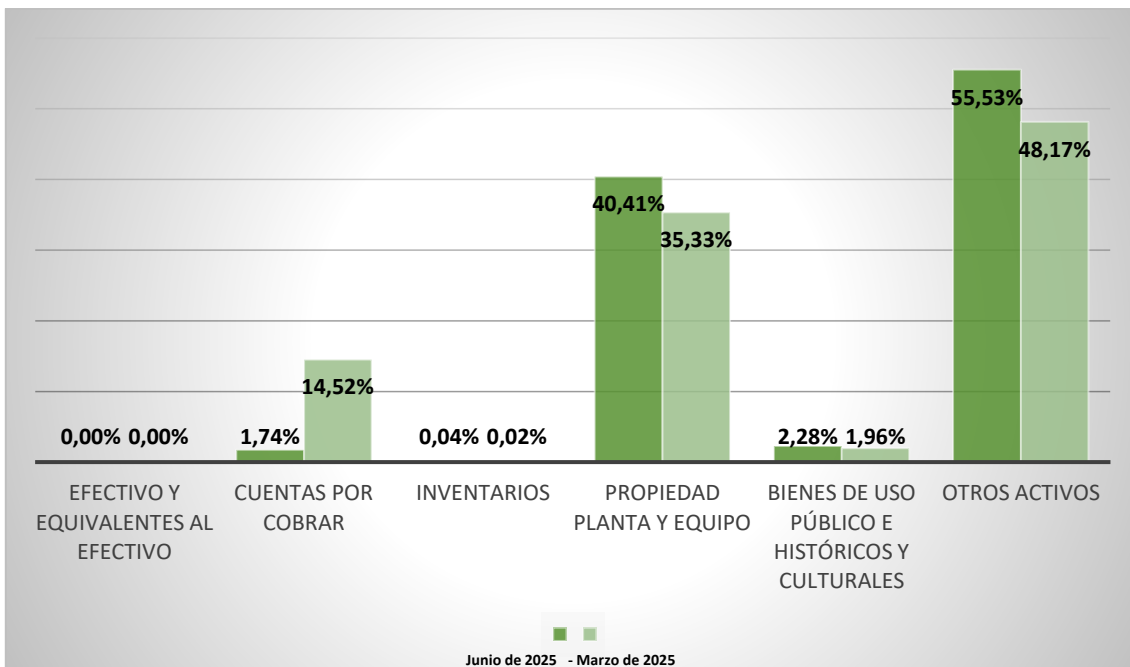
Los activos de la SDA para el cierre del 30 de junio de 2025, ascienden a un total de \$779.068.714.411, y presentan una disminución total frente al trimestre anterior del 14,14%, que se ve representado principalmente en las cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

Tabla: Activos

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2024		Variación (%)
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.040.900	0,00%	5.040.900	0,00%	0,00%
Cuentas por cobrar	13.576.720.533	1,74%	131.795.116.730	14,52%	-89,70%
Inventarios	325.408.168	0,04%	203.541.773	0,02%	59,87%
Propiedad Planta y Equipo	314.841.523.221	40,41%	320.552.092.640	35,33%	-1,78%
Bienes de uso público e históricos y culturales	17.726.698.023	2,28%	17.763.081.526	1,96%	-0,20%
Otros Activos	432.593.323.565	55,53%	437.092.084.852	48,17%	-1,03%
Total activos	779.068.714.410	100%	907.410.958.421	100%	-14,14%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Activos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA MENOR

Para el año 2025 mediante Resolución No. 00352 del 13 de febrero de 2025 se dio apertura a la caja menor por valor de \$5.040.900 mensuales, el manejo de los recursos se hace a través de la cuenta corriente No. 0074-6999-9291 del Banco Davivienda, para el segundo trimestre de la vigencia 2025, se ha realizado la legalización de los gastos correspondientes al mes de marzo por \$21.900.

13 CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos de cobro de la SDA por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, otros deudores y el deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total neto de \$13.576.720.533 que corresponde al 1,7% del total de Activos, y presentan una disminución respecto al trimestre anterior del 89,7%; el rubro más representativo corresponde a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, así:

Tabla: Cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2025	Marzo de 2025	Variación
Ingresos No Tributarios	27.059.115.707	145.530.848.867	-81,41%
Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	38.048.897	38.048.897	0,00%
Otras cuentas por cobrar	2.980.244.741	2.861.459.122	4,15%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	295.078.458	237.176.702	0,00%
Subtotal	30.372.487.803	148.667.533.588	-79,57%
(-) Deterioro acumulado	(16.795.767.270)	(16.872.416.858)	-0,45%
Total, cuentas por cobrar	\$13.576.720.533	\$131.795.116.730	-89,70%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Representa los derechos de cobro de la SDA originados en la actividad misional, que se ven disminuidos por el deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total antes de deterioro de \$27.059.115.707 y un neto por \$11.625.647.654 que corresponde al 79,9% del total de las cuentas por cobrar.

La SDA, estableció como política de operación, que los intereses moratorios sobre las Tasas Retributivas y la Tasas por Uso de Agua, determinados conforme el Estatuto Tributario Nacional, se deben causar y reconocer contablemente en el momento que se originan, es decir, a partir del día siguiente de la fecha de vencimiento de la factura emitida, siempre y cuando no se haya iniciado un proceso de reclamación o aclaración sobre esta. De igual forma, se efectuó un desarrollo para que los deudores de tasas e intereses puedan generar el recibo con código de barras, en cualquier momento

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

a través de nuestra ventanilla virtual (<http://secretariadeambiente.gov.co/ventanillavirtual/>). Respecto de los intereses moratorios originados en el cobro de los demás trámites ambientales de ingresos no tributarios, que son liquidados a través del módulo de recaudo de conceptos varios del sistema FOREST, se reconocen contablemente, únicamente al momento de su recaudo. A continuación, se presenta con mayor detalle las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, compuestas así:

Tabla: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Descripción	Junio de 2025			
	Valor	Deterioro	Saldo	%
Tasas	2.315.087.186	(1.214.086.841)	1.101.000.345	9,47%
Multas y Sanciones	23.324.630.084	(14.025.048.125)	9.299.581.959	79,99%
Intereses	311.651.000	(153.080.585)	158.570.415	1,36%
Licencias	120.624.020	(841.252.502)	79.371.518	0,68%
Contribuciones	987.123.417	(0)	987.123.417	8,49%
Total contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	27.059.115.707	(15.433.468.053)	11.625.647.654	100,00%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Cuentas por cobrar por estado de cobro

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

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

- **Cobro persuasivo:** Es adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA mediante comunicaciones escritas y debe tener una duración máxima de cuatro (4) meses, contados a partir de la ejecutoria del respectivo título.
- **Cobro coactivo:** Busca hacer exigible las deudas por la vía ejecutiva, proceso adelantado por la Secretaría de Hacienda Distrital a través de la Subdirección de Ingresos no Tributarios de la

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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.

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

Concepto	Persuasivo	Coactivo	Devolución de coactivo	Total
Tasas retributivas	29.813.796	244.027.099	0	273.840.895
Tasa por uso de aguas subterráneas	83.546.633	0	0	83.546.633
Compensación tratamiento silvicultural	26.446.288	1.870.544.574	60.708.796	1.957.699.658
TASAS	139.806.717	2.114.571.673	60.708.796	2.315.087.186
MULTAS Y SANCIONES	18.424.522	23.042.045.293	264.160.269	23.324.630.084
Tasas retributivas	361.000	310.158.000	0	310.519.000
Tasa por uso de aguas subterráneas	1.132.000	0	0	1.132.000
INTERESES	1.493.000	310.158.000	0	311.651.000
Evaluación	0	13.332.905	799.262	14.132.167
Seguimiento Ambiental	30.323.758	70.974.995	5.193.100	106.491.853
LICENCIAS	30.323.758	84.307.900	5.992.362	120.624.020
CONTRIBUCIONES	987.123.417	0	0	987.123.417
Total, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por estado de cobro	1.177.171.414	25.551.082.866	330.861.427	27.059.115.707
Participación (%)	4,4%	94,4%	1,2%	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

En la tabla anterior se evidencia cada concepto de cobro reconocido como cuenta por cobrar por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, clasificados en los distintos estados de cobro, en la que se evidencia que la mayoría de la cartera se encuentra en trámite de cobro coactivo (94%), seguido por el cobro persuasivo (4,4%), y finalmente devuelto de cobro coactivo (1,2%); no se cuenta con ningún título en situación administrativa especial.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

TASAS

Se reconoce como tasas lo correspondiente a los trámites ambientales de Tasas Retributivas, Tasa por Uso Aguas Subterráneas, la Compensación de tratamiento silvicultura y Tasa compensatoria por caza. Para el primer semestre de 2025, cierra con un valor de \$2.315.087.186 antes de deterioro, y cuyo valor en libros corresponde al 9,47% de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y se detallan a continuación:

Tabla: Tasas

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Tasas retributivas	273.840.895	11,8%	118.853.975.906	98,3%	-99,8%
Tasa por uso aguas subterráneas	83.546.633	3,61%	14.314.755	0,01%	483,6%
compensación tala de árboles	1.957.699.658	84,6%	2.068.346.248	1,7%	-5,3%
Total tasas	2.315.087.186	100%	120.936.636.909	100,0%	-98,1%

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 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 084 de 2024, que estableció, entre otros temas, el procedimiento para el reconocimiento contable de la Tasa Retributiva, y la transferencia del 50% del valor recaudado por este concepto a la CAR, en cumplimiento del artículo 66 de la Ley 99 de 1993, determinando que una vez se reconozca la cuenta por cobrar con su respectivo ingreso, deberá reflejarse el 100% del valor cobrado en la facturación emitida, y una vez se obtenga el recaudo, se debe reconocer un gasto por transferencias del 50% correspondiente a la CAR, este último paso según la política interna se realiza desde la SHD.

El cobro por este concepto se realiza conforme a lo establecido en el Artículo 2.2.9.7.4.4, del Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, que determina la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), que entre otros aspectos señala que se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; durante lo corrido del primer semestre de 2025, se expidieron en el mes de abril 98 facturas a otros usuarios por valor de \$50.043.328, correspondiente a vertimientos realizados durante la vigencia 2024, según Informe Técnico No. 01612 del 29 de abril del 2025. Así mismo, quedaron en firme 15 facturas a cargo de la Empresa de Acueducto de Alcantarillado de Bogotá (EAAB – ESP) por un valor total de \$118.609.948.807, relacionado con el cobro de ajuste al factor regional sobre los vertimientos realizados durante la vigencia 2020, de acuerdo con el informe técnico No. 05745 del

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

05/12/2024 (2024IE254205), y sobre las que se interpuso recurso de reposición, el cual fue resuelto mediante Resolución No.00595 del 21 de marzo de 2025, confirmando en todas sus partes el cobro efectuado, adicionalmente las citadas facturas fueron canceladas en el mes de abril, por lo que terminan sin saldo en cuentas por cobrar; de forma similar, se realizó la facturación recibiendo su recaudo en el mes de junio de 2025, por lo que se reconocieron por el pago 15 facturas por valor de \$30.145.316.816, sobre el memo SRHS 2025IE87328, en donde se determinaron las cargas contaminantes para la vigencia 2024 de la EAAB - ESP. A continuación, se detallan las Tasas Retributivas de acuerdo con su estado de cobro:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$29.813.796, relacionado con 42 facturas de cobro correspondiente a los vertimientos realizados durante la vigencia 2024 de acuerdo con el Informe Técnico No. 01612 del 29 de abril del 2024.
- **Coactivo:** Dentro de este rubro se encuentran 27 facturas con saldo de \$244.027.099, las más representativas son las facturas TR0000277, y TR0000504 por valor de \$67.683.748 y \$70.455.532.
- **Devolución cobro coactivo:** No presenta saldo.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo.

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 a expedición de 45 facturas por valor de (\$402.323.756), al corte del mes de junio de 2025, las cuentas por cobrar por tasa por uso de agua subterránea cierran con un saldo de \$83.546.633 y representa el 3,61% de las Tasas, relacionado con 15 facturas correspondientes a consumos de la vigencia 2024, en cobro persuasivo.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Compensación tratamiento silvicultural

Al cierre de junio de 2025, este rubro contiene cerca de 312 resoluciones por un valor total de \$1.957.699.658 antes de deterioro que corresponden al 84,6% de las Tasas, y se representan de acuerdo con su estado de cobro, así:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocido 1 acto administrativo por valor de \$26.446.288, correspondiente a la Resolución No.1181 de 2023.
- **Coactivo:** Corresponde a 294 resoluciones por valor de \$1.870.544.574, se tienen dentro de las más representativas entre otras, la Resolución No. 2722 de 2019 por valor de \$ 280.279.864 y Resolución No.3303 de 2019 por valor de \$172.663.548.
- **Devolución de cobro coactivo:** Presenta saldo por valor de \$60.708.796 y corresponde a 17 Resoluciones, las cuales se encuentran en revisión para que ser subsanadas, de acuerdo con las observaciones realizadas por la Oficina de Gestión de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de junio de 2025.

MULTAS Y SANCIONESSanciones

En este rubro se encuentra reconocido los acuerdos logrados 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, normalmente en relación con el principio de oportunidad informados por la Dirección Legal Ambiental; para el cierre del mes de junio de 2025, presenta un saldo de \$45.120.377 conformados por 6 procesos en estado de cobro coactivo.

Multas ambientales

Se reconocen como multas ambientales las sanciones pecuniarias impuestas a infractores de la normatividad ambiental, tales como: el traslado del costo del desmonte de publicidad exterior visual (PEV), emisiones atmosféricas, vertimientos, tratamiento silvicultural, contaminación auditiva, uso de aguas subterráneas, movilización de fauna silvestre, movilización de madera y fauna, registro de libros de operación y otras multas. Para el cierre de junio de 2025, este rubro cerró con un saldo antes de deterioro de \$23.279.509.707, asociado a aproximadamente 438 resoluciones, a continuación, se detallan de acuerdo con la etapa de cobro en la que se encuentran:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidas 9 Resoluciones por valor de \$18.424.522, el acto administrativo más representativo corresponde a la Resolución No. 1692 de 2023 por valor de (\$12.283.008).

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

- **Coactivo:** Se encuentran 410 resoluciones por valor de \$22.996.924.916 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 19 actos administrativos por \$264.160.269, la multa más significativa corresponde a la Resolución No.3921 de 2019 por valor de \$121.437.388.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de junio de 2025.

INTERESES

Se registran los intereses moratorios como cuentas por cobrar por los conceptos de Tasa Retributiva, y Tasa por Uso de Aguas Subterráneas, de acuerdo con el Manual de Políticas de Operación Contable actualizado mediante Resolución No. 02874 de 2023; así mismo, se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las facturas que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda, así como los que se generan sobre las facturas devueltas de cobro coactivo. De otro lado, en cuanto a 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 o desde la Dirección Distrital de Cobro en el trámite coactivo, 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. Es importante indicar que mediante Decreto No. 1553 de 2024 expedido el 23 de diciembre de 2024 por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, elimina la posibilidad de que contra las Tasas Retributivas se interponga recurso de reposición, modificando el Artículo 2.2.9.7.5.7. del Decreto 1076 de 2015, forma de cobro. Para el cierre de junio de 2025 el saldo es de \$311.651.000, que corresponde a 69 facturas y se componen así:

- 54 facturas son por concepto de Tasa Retributiva por valor de \$310.519.000, de las cuales la más representativa corresponde a la factura No. TR0000277 por valor de \$112.362.000, la cual se encuentra en cobro coactivo.
- 15 facturas por concepto de Tasa por uso de Agua Subterráneas por valor de \$1.132.000, la que más participación tiene es la factura TUA0000611 por valor de \$465.000, la cual se encuentra en cobro persuasivo.

LICENCIAS

Al finalizar el primer semestre de 2025, se encuentran reconocidas como cuentas por cobrar por concepto de Licencias: 345 resoluciones de Evaluación y Seguimiento, por un costo total de \$120.624.020, cuyo valor neto representan el 1,36% de las cuentas por cobrar a continuación el detalle:

Evaluación

Los conceptos relacionados con evaluación tratamiento silvicultural corresponden a aproximadamente 162 actos administrativos por valor total de \$14.132.167, con los siguientes estados de cobro:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Tabla: Evaluación por estado de cobro

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025	
Cobro persuasivo	0	0,00%	7.138	0,05%
Cobro coactivo	13.332.905	94,34%	14.015.165	94,56%
Devuelto de coactivo	799.262	5,66%	799.262	5,39%
Total evaluación	14.132.167	100%	14.821.565	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Seguimiento Ambiental

Se encuentran reconocidas 183 resoluciones por valor de \$106.491.853 y representan el 88,3% de las licencias, a continuación, el detalle por estado de cobro:

Tabla: Seguimiento por estado de cobro

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025	
Cobro persuasivo	30.323.758	28,48%	22.529.302	20,31%
Cobro coactivo	70.974.995	66,65%	83.529.434	75,30%
Devuelto de coactivo	5.193.100	4,88%	4.864.338	4,39%
TOTALES	106.491.853	100%	110.923.074	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se reconoce 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 cuya liquidación se realiza de acuerdo con lo establecido en el artículo 45 Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 3 de la Ley 1066 de 2006. Para efectos de los intereses moratorios se debe aplicar la tasa de interés prevista en el artículo 635 del Estatuto Tributario Nacional, como se expuso en Sentencia N° 85001-23 31-000-2010-00012-01(18871) del Consejo de Estado, Sección Cuarta, del 15 de mayo de 2014, sin embargo, a la fecha no presentan mora.

Para el cierre de junio de 2025, el saldo corresponde a \$987.123.417 que representa el 3,6% del total de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, no ha iniciado el trámite de cobro coactivo, pues corresponde a los periodos abril, mayo y junio de 2025; durante el primer semestre se logró un recaudo por este concepto cercano a los \$968 millones de pesos.

SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES

A 30 de junio de 2025 en este rubro se reconocieron sentencias, costas y agencias en derecho a favor de la SDA los cuales se encuentran en estado de cobro persuasivo así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Tabla: Resumen sentencias, laudos y conciliaciones a favor

Detalle	Junio de 2025		Marzo de 2025	
Sentencias	28.414.634	74,7%	28.414.634	74,7%
Costas procesales	9.634.263	25,3%	9.634.263	25,3%
Subtotal	38.048.897	100%	38.048.897	100,0%
(-) Deterioro	(10.182.217)	-0,3%	(10.182.217)	-0,7%
Total Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	27.866.680	100%	27.866.680	99,3%

Fuente: Auxiliar contable

La suma más representativa por cobrar, corresponde a la sentencia con ID-622849 a cargo de Colpensiones por un valor total de \$24.418.000, la cual, se encuentra trámite de cobro persuasivo, considerando que a través de la comunicación interna DLA 2025IE03823, fue informado que, mediante auto del 31 de julio de 2024, el Tribunal Superior del Distrito Judicial resolvió el recurso de apelación y revocó parcialmente la sentencia proferida el 14 de junio de 2023, por el Juzgado Sexto Laboral del Circuito de Bogotá, en el sentido de determinar que no se debe liquidar intereses de mora y en su lugar, ordenó la indexación de las sumas reconocidas hasta que se haga efectivo su pago, así como, la determinación del valor de agencias en derecho por la suma de \$300.000.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se reconocen entre otros, los pagos por cuenta de terceros de incapacidades, las indemnizaciones, y las otras cuentas por cobrar; suman un valor total de \$2.980.244.741 antes de deterioro, representando así un 22,0% del total de las cuentas por cobrar, constituido por los siguientes rubros:

Tabla: Otras cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Pago por cuenta de terceros	43.809.266	1,5%	23.494.470	0,8%	86,47%
Otras cuentas por cobrar	2.936.435.475	98,5%	2.837.964.652	99,2%	3,47%
Subtotal	2.980.244.741	100%	2.861.459.122	100,0%	4,2%
(-) Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.352.117.000)	-83,0%	(1.352.629.143)	-89,6%	-0,04%
Total otras cuentas por cobrar	1.628.127.741	100%	1.508.829.979	100,0%	7,9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El concepto de **PAGO POR CUENTA DE TERCEROS**, representado por los valores pendientes de reintegrar por concepto de incapacidades y licencias por parte de las EPS, al cierre del primer semestre de 2025 asciende a un total de \$43.809.266, lo que representa un aumento del 86,5% respecto al mes de marzo de 2025.

Las **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** presentan un saldo de \$2.936.435.475 con corte al mes de junio de 2025, la más representativa corresponde a la Resolución 2775 de 2023 relacionada con un proceso sancionatorio contractual por valor de \$2.091.044.408, la cual se encuentra en trámite de cobro coactivo.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

De acuerdo con las Políticas de Operación Contable en este aparte se refleja la cartera que el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera (CTSCC) ha recomendado su depuración dado que corresponde a cartera de difícil recaudo y está pendiente la autorización por parte del Secretario(a), adicionalmente y considerando que a través de comunicación SHD 2024EE47123601 SDA 2024ER274852 recibimos concepto de la DDC respecto al reconocimiento en cuentas por cobrar de difícil recaudo, en donde se extrae lo señalado en la doctrina contable pública especialmente el concepto 20231100021621 que, señala:

“(…) la reclasificación de una cuenta por cobrar desde su cuenta principal a la subcuenta que corresponda de la cuenta 1385-CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO se realizará si existen aspectos relacionados con niveles considerables de antigüedad o morosidad, en comparación con los plazos normales estipulados por la entidad para la recuperación de la cartera”

De acuerdo con lo anterior, esta Secretaría realizó reclasificación de algunos procesos en estado de cobro coactivo a cuentas de difícil recaudo, los cuales cuentan con ficha técnica de proceso de saneamiento de cartera expedida por la Oficina de Depuración de la Dirección Distrital de Cobre adscrita a la Secretaría Distrital de Hacienda y sobre las que se ha requerido ajustes a dicha dependencia, por lo que no han podido ser presentadas ante el CTSCC; adicionalmente, durante el primer semestre de 2025 se trasladaron a este rubro 3 (tres) procesos, los cuales fueron devueltos del trámite de cobro coactivo por encontrarse la matrícula cancelada de la entidad y el otro proceso por fallecimiento del deudor, a continuación el detalle:

Tabla: Cuentas de difícil recaudo

Cuentas de difícil recaudo	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Tasas	40.086.027	14%	23.530.977	10%	70,35%
Multas	251.187.813	85%	111.043.680	47%	126,21%
Licencias	1.694.197	1%	1.113.697	0%	52,12%
Subtotal Ingresos No Tributarios	292.968.037	99%	135.688.354	57%	115,91%
Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	2.110.421	1%	2.110.421	1%	100,00%
Otras Cuentas por cobrar	0	0%	99.377.927	42%	-100,00%
Total cuentas por cobrar de difícil recaudo	295.078.458	100%	237.176.702	100%	24,41%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro representa una disminución de las cuentas por cobrar y al cierre del primer semestre de 2025 presenta un saldo de \$16.795.767.270, de los cuales el rubro más representativo corresponde al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y se detalla a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Tabla: Deterioro cuentas por cobrar

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Deterioro ingresos no tributarios	(15.301.266.655)	91,1%	(15.377.404.100)	91,1%	-0,50%
Deterioro ingresos no tributarios en cuentas de difícil recaudo	(132.201.398)	0,8%	(132.201.398)	0,8%	0,00%
Subtotal Deterioro de ingresos no tributarios	(15.433.468.053)	91,9%	(15.509.605.498)	91,9%	-0,49%
Deterioro Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	(9.540.987)	0,1%	(9.540.987)	0,1%	0,00%
Deterioro Sentencias, laudos y conciliaciones a favor en cuentas de difícil recaudo	(641.230)	0,0%	(641.230)	0,0%	100,00%
Subtotal Deterioro de ingresos no tributarios Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	(10.182.217)	0,1%	(10.182.217)	0,1%	0,00%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.326.219.112)	7,9%	(1.326.731.255)	7,9%	-0,04%
Deterioro otras cuentas por cobrar en cuentas de difícil recaudo	(25.897.888)	0,2%	(25.897.888)	0,2%	0,00%
Subtotal Deterioro de ingresos no tributarios	(1.352.117.000)	8,1%	(1.352.629.143)	8,0%	-0,04%
Total deterioro cuentas por cobrar	(16.795.767.270)	100%	(16.872.416.858)	100%	-1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Respecto al deterioro por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios el rubro más representativo corresponde al deterioro de multas ambientales con el 90,9%, por valor de (\$14.025.048.125), siendo la Resolución con mayor deterioro la 214 del 2019 por \$2.998.920.414, es necesario señalar que el anterior acto administrativo se encuentra en cobro coactivo; el siguiente rubro corresponde a Tasas que representa el 7,9%, por valor de (\$1.214.086.841), la más representativa es el acto administrativo No. 2722 de 2019 por valor de (\$170.461.315), que se encuentra en cobro coactivo.

Al cierre de junio de 2025 el deterioro de las Sentencias, laudos y conciliaciones a favor presenta saldo de (10.182.217), el mayor valor por deterioro corresponde a la sentencia con ID-622849 a cargo de Colpensiones por un valor total de (\$6.285.151), la cual, se encuentra trámite de cobro persuasivo. Adicionalmente el deterioro de las otras cuentas por cobrar a 30 de junio de 2025 cerro con un saldo de (\$1.352.117.000), la más representativa corresponde a la Resolución 2775 de 2023 relacionada con un proceso sancionatorio contractual con un deterioro de (\$1.177.705.805), la cual se encuentra en estado de cobro Coactivo.

Por último, es importante indicar que el deterioro de las cuentas de difícil recaudo se encuentra reconocido en los correspondientes rubros que originaron la obligación, a 30 de junio de 2025 el deterioro de estas cuentas cerro con un total de (\$158.740.516).

15 INVENTARIOS

Al cierre del segundo trimestre de 2025 presenta un saldo final de \$325.408.168 que corresponde al 0,04% 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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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 2025	Marzo de 2025	Variación
Materiales y suministros	325.408.168	203.979.918	59,53%
(-) Deterioro acumulado	0	(438.145)	-100,0%
Total inventarios	325.408.168	203.541.773	59,87%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2025, se han efectuado compras de elementos de repuestos, por valor de \$129.268.950, realizadas en el mes de mayo, relacionadas con la factura No. FEV FEL-52 de Redes Ambientales Ltda., asociada en su mayoría al elemento 15703-Filter Tape Roll, y la factura No. FE-1501 de Intecon Colombia S.A.S., asociada a elementos como Kit de reparación de bomba y tarjeta interfaz de mediciones. Adicionalmente, en el segundo trimestre presentó un consumo según egreso No. 45 por valor de \$109.414.903, en el cual salió el elemento 15357-Lampara UV, elemento que en la vigencia anterior presentó deterioro; de acuerdo con lo anterior, para el mes de junio presenta un incremento con respecto al trimestre anterior de 59,87%.

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 2025, presenta un saldo final de \$314.841.523.222 que representa el 40,4% del total de los activos, con una disminución del 1,78% frente al trimestre anterior, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla: propiedades, planta y equipo

Junio de 2025				
Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros	%
Terrenos	1.952.004.061	0	1.952.004.061	0,62%
Construcciones en curso	41.627.973.841	0	41.627.973.841	13,22%
Bienes muebles en bodega	137.715.191	(27.832.658)	109.882.533	0,03%
Propiedades planta y equipo no explotados	704.151.667	(504.735.899)	199.415.768	0,06%
Maquinaria y equipo	274.493.018.696	(19.864.158.307)	254.628.860.389	80,88%
Equipo médico y científico	20.709.137.292	(11.725.780.650)	8.983.356.643	2,85%
Muebles enseres y equipo de oficina	2.824.037.986	(2.170.122.182)	653.915.805	0,21%
Equipos de comunicación y computación	7.523.423.535	(5.974.828.6009)	1.548.594.935	0,49%
Equipos de transporte tracción y elevación	6.272.005.146	(1.143.996.980)	5.128.008.166	1,63%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	25.872.880	(16.361.799)	9.511.081	0,00%
Total propiedades, planta y equipo	356.269.340.296	(41.427.817.074)	314.841.523.222	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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 2025 cierra con un saldo de \$1.952.004.061 que representa el 0,62% de las Propiedades, Planta y Equipo, el cual no presenta variación frente al trimestre anterior.

Terrenos Pendientes de Legalizar

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

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

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Mediante memorandos No. 2025IE116236 del 30 de mayo y No. 2025IE145115 del 4 de julio, se solicitó a la Dirección de Gestión Ambiental remitir información actualizada de estos procesos de adquisición.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

CONSTRUCCIONES EN CURSO

Para el segundo trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$41.627.973.841, que representa el 13,22% de la Propiedad, planta y equipo, con una variación de 0,9% respecto al trimestre anterior, por valor de \$378.986.040, relacionado con la formalización de ejecución de recursos de los contratos interadministrativos 20221996 y 20211595; refleja los recursos destinados a la estructuración física de los bienes inmuebles de la Secretaría en proceso de construcción y puesta en marcha, los cuales están encaminados a la protección de la biodiversidad y cobertura de especies que se encuentran amenazadas por circunstancias físicas y culturales.

Se han realizado desembolsos en lo relacionado a la adecuación y reforzamiento del centro de recepción y rehabilitación de flora y fauna silvestre (CRRFFS); así mismo, para la construcción de la Casa Ecológica de los Animales (CEA), de acuerdo con los últimos informes de FINDETER con corte al mes de marzo de 2025, 2025ER115875 y 2025ER92324 respectivamente, se tiene las siguientes novedades respecto al avance de las obras:

Contrato	Detalle	Saldo
20211595	Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la SDA	418.987.789
Subtotal CRRFS		418.987.789
20171382	Construir un centro de protección y bienestar animal – CEA	21.541.001.069
20171397	Contratar la interventoría de la construcción CEA	2.494.301.169
Resoluciones (2021)	Prorroga renovación licencia de construcción Casa Ecológica	1.131.523
20221996	Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto CEA	17.172.552.291
Subtotal CEA		41.208.986.052
Total construcciones en curso		41.627.973.841

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

El valor capitalizado por este concepto que asciende a un total de \$418.987.789, asociado a la ejecución del contrato interadministrativo suscrito con FINDETER No. 20211595 cuyo objeto es “Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la SDA”, el presupuesto total para la obra asciende a \$6.696.762.186.

- Casa Ecológica de los Animales (CEA)

Como se evidencia en la tabla previa, el valor más representativo corresponde a las erogaciones efectuadas conforme el contrato SDA-CM-20171382, cuyo objeto es “Construir un centro de protección y bienestar animal Casa Ecológica de los Animales- CEA”, con valor capitalizado total de \$21.541.001.069; se declaró el incumplimiento de este contrato, con unos perjuicios estimados en \$7.880.064.528 a través de la Resolución No. 02775 del 12 de diciembre de 2023 “Por la cual se resuelve el procedimiento administrativo sancionatorio contractual iniciado por el posible

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382” actuación confirmada por la Resolución No. 02881 del 19 de diciembre de 2023. Según memorando de la Subdirección Contractual No. 2024IE100024, mediante el cual remiten la Resolución No. 528 del 26 de febrero del 2024 “Por medio de la cual se liquida unilateralmente el CONTRATO DE OBRA No. SDA-CM20171382, PROCESO No. SDA-LP-048-2017 suscrito entre el CONSORCIO ECO CASA y la SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE”, se realiza el último reconocimiento asociado a este contrato, que terminó con un valor ejecutado de \$21.541.001.069.

El proyecto retomó el proceso de construcción de acuerdo con el contrato interadministrativo suscrito entre la Financiera de Desarrollo Territorial -FINDETER, el Instituto de Protección y Bienestar Animal y la Secretaría Distrital de Ambiente, cuyo objeto es: “*contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto CEA*”, y el presupuesto total para la obra asciende a \$19.762.143.679; según última comunicación recibida por la supervisión No. 2025IE12694, el contrato tiene un plazo de ejecución hasta el 30 de junio de 2025.

BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el segundo trimestre de 2025, presenta un valor en libros de \$109.882.533, que representa 0,03% de las propiedades, planta y equipo neto, y se detalla a continuación:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	7	12.138.000	(2.013.744)	10.124.256
Equipo médico y científico	13	122.185.691	(25.366.714)	96.818.977
Equipos de comunicación y computación	9	3.391.500	(452.200)	2.939.300
Total bienes muebles en bodega	29	137.715.191	(27.832.658)	109.882.533

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Este rubro, representa los elementos que fueron adquiridos y aún no han entrado al servicio, el ingreso más representativo en lo recorrido del último semestre se encuentra relacionado con la adquisición de maquinaria y equipo para el área de silvicultura en el mes de marzo por valor de \$13.561.306 (Nasas) mediante contrato No. 20242712, cuyo objeto es: “*Contratar los servicios de la operación administrativa para el funcionamiento de manera integral del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre de la Secretaría Distrital de Ambiente.*”

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Para el segundo trimestre de 2025 cierra con un valor en libros de \$199.415.768 y representa el 0,06% 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:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	130	8.128.992	(6.978.811)	1.150.181
Equipo médico y científico	168	214.956.178	(90.898.145)	124.058.033
Muebles, enseres y equipo de oficina	251	162.428.456	(130.549.566)	31.878.890
Equipos de comunicación y computación	232	228.565.736	(209.476.714)	19.089.022
Equipo de transporte, tracción, elevación	1	88.216.305	(65.031.250)	23.185.055
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	1.856.000	(1.801.412)	54.588
Total propiedades, planta y equipo no explotados	783	704.151.667	(504.735.899)	199.415.768

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de la propiedad planta y equipo no explotados los elementos más representativos en esta categoría son: 119 puestos de trabajo con un costo de \$ 133.118.002 y una camioneta adquirida en 2015 con un costo de \$ 88.216.305.

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

A corte del segundo trimestre de 2025 presenta una disminución del 100% relacionada con la reclasificación realizada en el mes de abril para cinco (5) elementos ubicados en la PTAR Salitre: 3 agitador de lodos, 1 CAUDALIMETRO 4, y 1 TRANSMISION DE PRESION CON INDICACION LOCAL, según lo estipulado en la Resolución 430 de 2024 y acta de Comité de Inventarios No. 3 de 2024, evidenciando que correspondían al grupo de maquinaria y equipo.

MAQUINARIA Y EQUIPO

Para el cierre del segundo trimestre de 2025 presenta un valor en libros neto de \$254.628.860.389, que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, representando el 80,8%, 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	329	1.017.252.468	(725.570.128)	291.682.340
Maquinaria industrial	3.594	269.416.702.472	(16.061.097.752)	253.355.604.720
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	69	119.683.887	(76.533.541)	43.150.346
Herramientas y accesorios	373	200.708.833	(150.415.932)	50.292.901
Equipo de centros de control	133	3.349.526.978	(2.526.921.647)	822.605.331
Otra maquinaria y equipo	129	389.144.058	(323.619.307)	65.524.751
Total maquinaria y equipo	4.627	274.493.018.696	(19.864.158.307)	254.628.860.389

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Las adquisiciones más representativas corresponden a las placas: (18) placas PTAR Puente barre lodos con un costo de \$86.743.044.000, (11) placas PTAR Soplador centrífugo avaluado en \$36.156.417.000, (5) placas PTAR Caldera Acero al carbono por un costo de \$ 12.626.870.000.

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Para el segundo trimestre de 2025 presenta un valor en libros de \$8.983.356.643 que es el 2,85% de la Propiedad, planta y equipo; que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, y en la PTAR Salitre.

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de investigación	78	98.868.200	(40.867.620)	58.000.580
Equipo de laboratorio	1.718	20.588.953.828	(11.664.212.629)	8.924.741.199
Equipo de servicio ambulatorio	3	21.315.265	(20.700.401)	614.864
Total equipo médico y científico	1.799	20.709.137.292	(11.725.780.650)	8.983.356.642

Fuente: Sistema Contable SIASOFT.

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

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

En el mes de junio del 2025 presenta un valor en libros de \$653.915.805, que corresponde al 0,21% de la Propiedad, planta y equipo, representado en aproximadamente 5.665 elementos, los más representativos corresponden a: 870 puestos de trabajo con valor en libros de \$203.651.702, 29 placas archivo rodante por valor de \$85.494.113, 19 placas puesto tipo secretaria (mueble recepción tipo 3) por \$3.405.753, entre otros.

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Al cierre del segundo trimestre de 2025 presenta un valor en libros de \$1.548.594.935, que corresponde al 0,49% de la propiedad planta y equipo, asciende a 2.008 elementos; de los cuales, 278 se encuentran ubicados en la PTAR Salitre, así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de comunicación	625	1.537.834.089	(1.246.745.420)	291.088.669
Equipo de computación	1383	5.985.589.445	(4.728.083.180)	1.257.506.265
Total equipos de comunicación y computación	2.008	7.523.423.535	(5.974.828.600)	1.548.594.935

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Dentro de los bienes más representativos de los Equipos de Comunicación y Computación se encuentran: 39 placas de servidor que suman un costo de \$1.841.405.626, 91 placas Computador HP COMPAQ 6300 por un costo total de \$198.654.911, Placa 15353 UPS marca Emerson de referencia NXR 160 KVA por un costo de \$297.000.001 y placa 17383 Dummie de túnel de 10 mts, con 6 mts de ancho por costo de \$276.080.000, entre otros.

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presenta un valor en libros de \$5.128.008.166, que corresponde al 1,63% de la propiedad planta y equipo, consta de 83 elementos, de los cuales 45 se encuentran en la PTAR; los más representativos son 9 Camiones Amplirol por un costo de \$3.150.900.000 y valor en libros de \$ 3.019.612.500, 2 placas de camioneta Mitsubischi por un costo de \$ 449.077.462 y valor en libros de \$ 324.400.350; 6 placas camioneta eléctrica con un costo de \$ 777.739.092 y valor en libros de \$ 505.530.410.

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

A cierre del segundo trimestre de 2025, presenta un costo de \$25.872.880 y tiene un valor en libros de \$9.511.081, representado en 4 elementos, así: horno microondas profesionales de 1700W, refrigerador vertical de 19 pies, horno fijo a gas y congelador horizontal en acero, este último adquirido en junio de 2025.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta acumula el valor de \$41.427.817.074 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 2025, cierra con un saldo total de \$17.726.698.023, que representa el 2,3% del total de los activos.

Tabla: Bienes de uso Público

	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Bienes de uso público en construcción	3.996.946.865	22,55%	3.996.946.865	22,50%	0,00%
Bienes de uso público en servicio	14.145.540.389	79,80%	14.145.540.389	79,63%	0,00%
(-) Depreciación: Parques recreacionales	(415.789.231)	-2,35%	(379.405.728)	-2,14%	10,6%
Total bienes de uso público e históricos y culturales	17.726.698.023	100%	17.763.081.526	100%	0,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Actualmente, el rubro de **bienes de uso público en construcción** presenta un saldo de \$3.996.946.865, que representa el 22,5% de los Bienes de Uso Público, durante el segundo trimestre de 2025, no presentó variación, se detalla así:

Tabla: Bienes de uso Público en construcción

No Contrato	Objeto	Valor
20221977	Contratar la implementación de la Fase I del plan estratégico y sus componentes en la Serranía el Zuque	3.407.729.136
20222006	Interventoría para implementación de la Fase I Serranía del Zuque	589.217.729
Total Bienes de uso Público en construcción		3.996.946.865

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

De acuerdo con la última comunicación de la Dirección de Gestión Ambiental, memorando No. 2025IE25871 de enero 2025, los contratos asociados al desarrollo de la implementación de la Fase I del Plan Estratégico Serranía El Zuque – Parque Distrital Ecológico de Montaña Serranía El Zuque, se encuentran suspendidos y la terminación del proyecto se encontraba estimada para el 30 de mayo de 2025. El permiso que se obtuvo para su ejecución fue otorgado por la CAR mediante el Informe Técnico DGOAT No. 08 del 7 de enero de 2020, y con concepto de viabilidad según la comunicación 20202115837 del 9 de marzo de 2020, sin que se tenga vencimiento hasta tanto no se modifiquen las normas ambientales bajo las cuales se obtuvo dicha viabilidad. No obstante, actualmente la ejecución del proyecto es objeto de imposición de medida preventiva por parte de la Autoridad Ambiental CAR mediante la Resolución DRBC No. 01237000230 del 31 de julio de 2023, de la cual la SDA ya dio respuesta a los requerimientos, y que hace parte del proceso sancionatorio con Expediente 101401 de la misma CAR, que se encuentra en curso. Mediante memorandos No. 2025IE116236 del 30 de mayo y No. 2025IE145115 del 4 de julio, se solicitó a la Dirección de Gestión Ambiental remitir informe de avance realizado frente a estos bienes.

Los **bienes de uso público en servicio** cierran con un valor en libros de \$13.729.751.158, que corresponde al 77,5% de los Bienes de Uso Público, sin variación en el costo respecto el trimestre anterior; corresponde a construcciones ubicadas en los parques, las cuales se detallan de la siguiente manera:

Tabla: Bienes de uso Público en servicio

Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros
Aula Ambiental de Soratama	1.401.665.727	(40.699.243)	1.360.966.484
Parque Mirador de los Nevados	4.106.639.904	(140.818.580)	3.965.821.324
Parque Santa María del Lago	484.240.300	(37.975.977)	446.264.323
Parque Entre Nubes	8.152.994.458	(196.295.431)	7.956.699.027
Total Bienes de uso Público en servicio	14.145.540.389	(415.789.231)	13.729.751.158

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Para efectos de incorporación de BUP en servicio se deben considerar los lineamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (DADEP), particularmente la

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Circular conjunta DADEP DDC 001 de 2019, durante el tercer trimestre de 2024, a través de comunicación No. 2024EE201273 Radicado DADEP No. 20244000215962, se solicitó a ese Departamento la incorporación de los Bienes de Uso Público de acuerdo con la documentación y soportes recibidos en memorando de la DGA No. 2024IE189906, así:

• AULA MIRADOR JUAN REY

Contrato	Concepto	Contratista	Fecha de liquidación	Valor
SDA-LP-SECOPI-152018	Contratar la construcción del Aula en Mirador de Juan Rey	Consorcio Porvenir	24/04/2023	6.996.956.070
SDA-CM-SECOPI-272018	Contratar la interventoría técnica, administrativa y financiera de la Construcción de Aula en Mirador Juan Rey	Consorcio A&R	3/05/2023	794.100.388
Total aula mirador juan rey				7.791.056.458

• MITIGACIÓN MIRADOR NEVADOS

Contrato	Concepto	Contratista	Fecha de liquidación	Valor
SDA-20181487-2018	Contratar las obras de mitigación de riesgos en parques de montaña y otras áreas de interés ambiental	Consorcio Mitigación 2018	Liquidación unilateral según Resolución No. 5135 de 2/12/2022	3.019.301.782
SDA-LP-085-2017-SECOPI-E-0103 (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	Consorcio Intersoratama	30/06/2023	460.908.722
Total mitigación mirador nevados				3.480.210.504

• MITIGACIÓN SORATAMA

Contrato	Concepto	Contratista	Fecha de liquidación	Valor
SDA-20181487-2018	Contratar las obras de mitigación de riesgos en parques de montaña y otras áreas de interés ambiental	Consorcio Mitigación 2018	Liquidación unilateral según Resolución No. 5135 de 2/12/2022	1.157.350.289
SDA-LP-085-2017-SECOPI-E-0103 (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	Consorcio Intersoratama	30/06/2023	176.674.238
Total mitigación Soratama				1.334.024.527

Durante el segundo trimestre de 2025 se realizó mesa de trabajo para la validación conjunta con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público -DADEP y la Dirección de Gestión Ambiental – DGA, de información faltante para incorporación del bien de uso público Aula Mirador Juan Rey, según requerimiento DADEP 20252060002871, radicado SDA No. 2025ER12290, durante el segundo trimestre 2025 se ha requerido a la Dirección de Gestión Ambiental el avance presentado

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

respecto a la documentación faltante con memorandos No. 2025IE116236 del 30 de mayo y No. 2025IE145115 del 4 de julio; respecto a la obra de Mitigación el DADEP realizó consulta acerca de su procedencia de incorporación y el día 1 de julio efectuó la socialización del Concepto 2025EE15623801 del 30/04/2025. “Registro contable de una obra civil realizada en terreno catalogado como bien de alto riesgo no mitigable”, sobre lo que ese Departamento recibió respuesta en comunicación SHD 2025EE15623801, y de acuerdo con la reunión adelantada el 01 de julio de 2025, determinó que no tiene la competencia para realizar el reconocimiento de estas obras.

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

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

19 OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos presentan un saldo de \$ 432.593.323.565 al cierre del mes de junio del 2025, lo cual representa el 55,5% del total de los Activos, que corresponde a una disminución del 1,0% 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 2025		Marzo de 2025		Variación
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	402.719.137	0,1%	397.127.812	0,1%	1,4%
Bienes y servicios pagados por anticipado	440.475.994	0,1%	6.259.032.866	1,4%	-93,0%
Avances y anticipos entregados	33.620.400.643	7,8%	33.619.730.643	7,7%	0,0%
Recursos entregados en administración	393.842.531.589	91,0%	391.658.252.959	89,6%	0,6%
Depósitos entregados en garantía	141.665.600	0,0%	141.665.600	0,0%	0,0%
Activos intangibles	10.729.384.747	1,0%	10.729.384.747	1,1%	-15,3%
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(6.586.392.755)		(5.836.938.190)		
Activos diferidos	2.538.610	0,0%	123.828.415	0,0%	-98,0%
Total otros Activos	432.593.323.565	100%	437.092.084.852	100%	-1,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Representa el encargo fiduciario, el cual de forma mensual la SDA gira a la sociedad Fiduciaria administradora de los recursos correspondientes al aporte del 9% sobre el devengo mensual de cada funcionario, destinado a cubrir el pago de cesantías con régimen de retroactividad de 4 funcionarios de la SDA afiliados al FONCEP. A cierre del segundo trimestre de 2025, el valor acumulado asciende a \$402.719.137.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al corte del segundo trimestre del 2025 se encuentran los Bienes y Servicios pagados por anticipado, con un saldo de \$440.475.994, con una disminución de -93,0% respecto al trimestre anterior. El rubro **estudios y proyectos** no presentan variación respecto al trimestre anterior por valor de \$49.986.000, dado que según proceso 6172049 se realizó la totalidad del pago del contrato de prestación de servicios No. SDA-20231703 a NEXURA INTERNACIONAL S.A.S., cuyo objeto es: “*Actualizar el sitio web y la aplicación móvil de espacialización, comunicación y uso del índice bogotano de calidad del aire, IBOCA 3.0*”, según comunicación interna 2024IE116167 se solicitó a la Subdirectora de Calidad de Aire, Auditiva y Visual informar si corresponde a un activo Intangible, o por el contrario, es un gasto.

Por otro lado, los **otros bienes y servicios pagados por anticipado**, que presentan disminución del -93,7% con un saldo de \$390.489.994, corresponde a los desembolsos realizados terminando la vigencia 2024 a la Cámara de Compensación de la Bolsa de Mercantil de Colombia, en virtud de las operaciones de mercado suscritas, en memorando 2025IE57913 se dio a conocer el procedimiento a la supervisión para la formalización de los recursos entregados, que terminan con el saldo que se detalla a continuación:

Tabla: Detalle otros bienes y servicios pagados por anticipado

Contrato	Objeto	Valor desembolsado	Saldo
20242546	Prestar el servicio de transporte público terrestre automotor especial de pasajeros y de carga para el desarrollo de las actividades misionales y de inversión que adelante la SDA.	2.843.844.691	390.489.994
20242545	Prestar el servicio de vigilancia y seguridad privada para las sedes de la SDA.	4.696.678.679	0
Total otros bienes y servicios pagados por anticipado		7.540.523.370	390.489.994

Fuente: Auxiliar contable SDA

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cierra con un saldo de \$33.620.400.643 y corresponde al 7,8% de los Otros Activos, sin variación respecto al trimestre anterior, y está constituido por los anticipos para adquirir bienes y servicios que asciende a \$30.579.964.523 y otros avances y anticipos por valor de \$3.040.436.120.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Anticipos para adquisición de bienes y servicios

Presenta un saldo de \$30.579.964.523 que corresponde al 91% de los avances y anticipos entregados, sin variación respecto al trimestre anterior; los anticipos más representativos corresponden a los siguientes:

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

En su mayoría corresponde al reconocimiento de los desembolsos efectuados en virtud de las promesas de compraventa para la adquisición de predios en el marco de la ejecución del Convenio Interadministrativo No. 20171240 suscrito con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá. Los predios con promesa de compraventa, que representa los anticipos entregados, equivalen a \$29.890.534.174, siendo el más representativo el efectuado para el predio de matrícula 50S40752094 por \$12.469.119.254.

Otros avances y anticipos

Presenta un saldo de \$3.040.436.120, que corresponde a los recursos pendientes por amortizar desembolsados inicialmente en el mes de enero de 2023 por valor total de \$4.368.374.800 en el marco del contrato No. 20221977, cuyo objeto es: *“contratar la implementación de la fase I del plan estratégico y sus componentes en la serranía el Zuque, ubicada en la zona prioritaria circuito el Zuque – Corinto en los Cerros Orientales de Bogotá D.C.”*, contrato que, según comunicación DGA No. 2025IE25871 del 31 de enero de 2025 se encontraba suspendido, estimando la terminación del proyecto para el 30 de mayo de 2025.

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 \$ 393.842.531.589 que representa el 91% del total de otros activos, con un incremento del 0,6% 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 \$379.017.738.216, que corresponde al 96,2% de los recursos entregados en administración, con una disminución del 0,1% respecto al trimestre anterior, relacionado especialmente con las legalizaciones por la formalización de los recursos entregados en el marco de convenios. La mayoría corresponde al valor relacionado con el convenio 20171240 (98,3%), y en general a los convenios suscritos con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá ESP

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

(EAAB- ESP), los recursos pendientes de formalizar con corte a junio de 2025 en el marco de convenios y contratos interadministrativos se detallan así:

Tabla: Recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos

N° Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20171240	EAAB E.S.P	372.571.289.270
20171328	EAAB E.S.P	2.564.485.797
	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR	1.176.945.194
20181473	AGUAS DE BOGOTÁ AB-ESP. EAB-ESP DT-INST. DISTRITAL DE TURISMO.	1.133.281.170
20222019	FUNDACIÓN ALIANZA BIOCUEENCA	1.568.072.885
20221918	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD – IDIPRON	3.663.900
Total recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos		379.017.738.216

Fuente: Movimiento detalle auxiliar

- Convenio 1240 del 2017

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

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

Hasta el año 2021 el convenio contaba inicialmente con un plazo de cinco (5) años para su ejecución, empezando el 28 de julio de 2017 y finalizando el 27 de julio de 2022, sin embargo, en el mes de diciembre de 2021 se suscribió la prórroga N° 1, la cual extendió el plazo de ejecución del convenio en cinco años adicionales, es decir hasta el 27 de julio de 2027. En diciembre de 2024, se realizó el último reconocimiento de recursos entregados de acuerdo con la Ley 99 de 1993 y Decreto 8953 de 2003, por valor de \$104.502.858.000. Los últimos informes recibidos por parte de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (No. 28, 29 y 30) con corte a diciembre de 2024, se encuentran en revisión por parte de la supervisión de las respuestas a las observaciones presentadas por la Secretaría. En lo corrido de la vigencia 2025 no se ha efectuado formalización de recursos por lo cual no se presenta variación respecto al trimestre anterior, presentando un saldo de \$ 372.571.289.270.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

- Convenio SDA 20171328

Convenio interadministrativo celebrado entre la Secretaría Distrital de Ambiente, la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá D.C. – E.A.B. – E.S.P. y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR, cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la empresa de acueducto de Bogotá, la corporación Autónoma Regional de Cundinamarca y la secretaria distrital de ambiente, para realizar acciones de adecuación, mantenimiento de senderos ecológicos y restauración y/o rehabilitación ecológica en la estructura ecológica principal-EEP, Cerros Orientales y en la franja de adecuación en el Distrito Capital.”* El último informe remitidos por la supervisión fue recibido con comunicación No. 2025IE96156 con corte al mes de marzo de 2025, informando que el saldo aún se encuentra pendiente de ejecución por parte de los convenientes, de igual forma, remiten justificación de la prórroga No. 6 en la cual se amplía el plazo de terminación hasta el 15 de diciembre de 2025.

- Convenio SDA 20181473

Convenio Interadministrativo celebrado con Aguas de Bogotá ESP y el Instituto Distrital de Turismo, tiene como objeto: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la habilitación, planificación, intervención, adecuación y mantenimiento integral en senderos ubicados en cerros orientales y franja de adecuación en el Distrito Capital”*, para el cierre de marzo de 2025 presenta un saldo pendiente de formalizar de \$1.133.281.170. La SDA inició proceso judicial por incumplimiento del convenio según proceso ordinario con radicación 11001-33-43-060-2024-00065-00, con el fin de reintegrar a favor del Distrito la suma de \$1.425.321.578, de los cuales \$1.133.281.170 corresponden a los recursos de devolución por no ejecución y \$292.040.408 corresponde a lo denominado como “Gestión operativa”. Mediante memorando No. 2024IE242513, de fecha 21 de noviembre de 2024, está Subdirección solicitó a la DGA, indicar los valores exactos a reembolsar por concepto de recursos no ejecutados y por concepto de rendimientos, dado que no existe acta de liquidación para poder generar los recibos que permitan el reembolso de los recursos, información reiterada en comunicación 2025IE104475 del 15 de mayo.

- Convenio SDA 20222019

Suscrito con la Fundación Alianza Biocuenca, tiene como propósito: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la implementación de proyectos de pago por servicios ambientales – PSA para la conservación de áreas ambientalmente estratégicas para el suministro de agua de Bogotá y el departamento de Cundinamarca en zonas influencia del páramo de Chingaza y el embalse de Tominé.”*, en el mes de enero de 2023 se desembolsaron los recursos por valor de \$3.161.899.000, a marzo de 2025 se han efectuado formalizaciones de recursos por valor de \$1.593.826.115, el último informe (No. 14) con corte al mes de abril de 2025, por lo que para el cierre de junio de 2025 presenta un saldo pendiente de formalizar por valor de \$ 1.568.072.885.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Encargo fiduciario - Fiducia de administración

Esta cuenta presenta un saldo al segundo trimestre de 2025, por valor de \$14.824.793.373, que representa el 3,8% de los recursos entregados en administración, presenta un incremento del 21,50% respecto al trimestre anterior, representado principalmente según desembolso asociado al contrato de fiducia mercantil No. SDA-20242740 por valor de \$ 6.132.875.000; se detalla el saldo en los siguientes acuerdos:

- Contrato interadministrativo SDA-20211595

Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la Secretaría Distrital de Ambiente, durante el segundo trimestre de 2025 se realizó formalización de recursos (GMF) por valor de \$ 9.120.698 según radicado No. 2025ER92324 comprendiendo el periodo de 18 de abril 2022 a marzo de 2025, por lo que presenta un saldo a junio de \$7.518.635.832.

- Contrato interadministrativo SDA-20211996

Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de la casa ecológica de los animales – CEA, durante el segundo trimestre 2025 se formalizaron recursos (GMF) según informe remitido por FINDETER con corte a marzo 2025, mediante comunicación 2025ER115875 por valor de \$ 75.363.081, presentando un saldo con corte a junio de \$988.762.854. Mediante comunicación SDA 2024EE38900 se elevó consulta a la Dirección Distrital de Contabilidad, sobre el tratamiento contable para los recursos aportados por la SDA y el IDPYBA, obteniendo respuesta mediante oficio con radicado 2024ER67709 del mes de marzo, en el que se determina que se debe establecer la entidad que tiene el control sobre la Casa Ecológica de los Animales, lo que determina el reconocimiento a realizar conforme los aportes efectuados por cada interviniente, por lo que hasta el momento se ha contemplado como activo de la SDA.

- Contrato de fiducia mercantil 20242740

Durante el segundo trimestre de 2025, se efectuó el desembolso de los recursos por valor de \$3.002.593.500, presentando un total desembolsado durante lo corrido del 2025 por la suma que asciende a \$6.132.875.000 a Fiduciaria Popular S.A. - SIGLA: FIDUCIAR S.A, para constituir el *“Fondo distrital para la promoción del ascenso tecnológico de volquetas y del parque automotor que preste el servicio de transporte de carga, y que cuente con peso bruto vehicular igual o inferior a 10.5 toneladas”*, establecido en el artículo 32 de la ley 2169 de 2021, mediante la creación de un patrimonio autónomo; a través de comunicación interna 2025IE89380, se recordó a SCAAV la información requerida para realizar las formalizaciones de la ejecución de estos recursos, a la fecha no se ha recibido.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

● Convenio SDA 20240982

Convenio Interadministrativo celebrado entre la Secretaría Distrital del Hábitat-SHDT, la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA y la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá – RENOBO; cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, jurídicos, financieros y económicos entre LAS PARTES para la implementación y ejecución del esquema de transferencia de derechos de construcción y desarrollo como mecanismo alternativo para la adquisición de predios, así como la financiación de los procesos de restauración y la habilitación del uso público en zonas determinadas de la estructura ecológica principal en el Distrito Capital.”*, en lo corrido de la vigencia 2025, se efectuó reclasificación del rubro recursos entregados en administración a encargo fiduciario, conforme procedimiento CGN numeral 1.1.6., referente a los encargos fiduciarios constituido a través de otra entidad, y de acuerdo con comunicación de RENOBO, los recursos fueron trasladados a Encargo Fiduciario de FIDUAGRARIA, adicionalmente, durante lo corrido del 2025 se han efectuado legalizaciones por valor de \$15.480.313 según informe remitido por la DGA con memorando No. 2025IE67313, presentando un saldo con corte a junio de \$ 184.519.687.

De acuerdo con la última comunicación de la DGA 2025IE151355 del 11 de julio, en el Comité Fiduciario No. 3 se realizó solicitud de prórroga de suspensión del contrato fundamentado en que el proyecto de modificación del Decreto Distrital 626 de 2023 se encuentra en revisión por parte de las diferentes entidades competentes. Posteriormente, en el Comité Fiduciario No. 4 se aprobó una segunda prórroga por dos meses más.

DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA

El saldo de \$141.665.600, corresponde a títulos judiciales constituidos como depósito, en el Banco Agrario de Colombia, a nombre del Consejo Superior de la Judicatura por los procesos, según comunicación interna 2024IE248800 del 29 de noviembre se requirió a la DLA actualizar el estado de cada título, en respuesta (2024IE269389) se obtuvo que, siguen adelantando actuaciones para el reintegro de estos recursos a favor por cuenta de la cancelación de la oferta, representa la cancelación de la oferta inscrita en folio de matrícula del predio R.T.151 según comunicado 2019IE286183, de acuerdo con el valor consignado mediante Resolución 7552 del 07 de diciembre de 2010 y OP 12977 de 2019; con memorando DLA 2021IE11425 informó que el proceso se encuentra a la espera de que el Juzgado 14 civil del Circuito de Bogotá se pronuncie sobre la solicitud de devolución del título judicial, que se presentó el pasado 8 de octubre de 2020.

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:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Tabla: Activos intangibles

Descripción	Cantidad elementos	Activo	Amortización	Valor en libros	Participación
Licencias	168	8.561.466.577	(5.634.193.384)	2.927.273.193	70,7%
Software	25	2.149.066.970	(952.199.371)	1.196.867.599	28,9%
En desarrollo	1	18.851.200	(0)	18.851.200	0,5%
Total Activos intangibles	194	10.729.384.747	(6.586.392.755)	4.142.991.992	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 3 elementos de software ubicados en la PTAR Salitre, sin costo debido al nivel de materialidad para el reconocimiento como activo.

Los bienes devolutivos de propiedad de la entidad se encuentran registrados en forma individual a través del Sistema Financiero SIASOFT en el módulo de activos fijos; de igual forma, mensualmente se realiza la conciliación entre los saldos reportados por el área de Almacén y la información registrada en la contabilidad de la Secretaría; los activos intangibles cuyo costo más representativo son: la licencia perpetua FOREST, placas 12412, 13557, por total valor de \$1.468.272.086, Plataforma Web – Instrumento de auditorio técnica en aire IATA placa 21631 por valor de \$ 694.745.800, la licencia Google placa 22990 por valor de \$685.890.600.

Finalmente, los **activos intangibles en desarrollo** terminan con un saldo de \$18.851.200 que corresponde a la ejecución del proyecto de inversión No. 7804 cuyo objeto es “*Fortalecimiento de la Gestión de información ambiental priorizada de la SDA*”, pues según memorando DPSIA No. 2023IE294478 fueron desarrollados internamente como resultado de la ejecución de los contratos 2022-1330 y 2022-0873, por valor de \$10.915.000 y \$7.936.200. Según comunicación interna 2025IE147433 de 8 de julio 2025 de la Dirección de Planeación y Sistemas de Información Ambiental la información no presenta cambios.

ACTIVOS DIFERIDOS

Representa los desembolsos efectuados por concepto de pólizas de seguros con cobertura mayor a doce meses conforme la Resolución CGN 417 de 2023, presenta un saldo de \$2.538.610, que corresponde al 0,0% de los otros activos, con una disminución frente al trimestre anterior del 97,9%.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

2 PASIVO

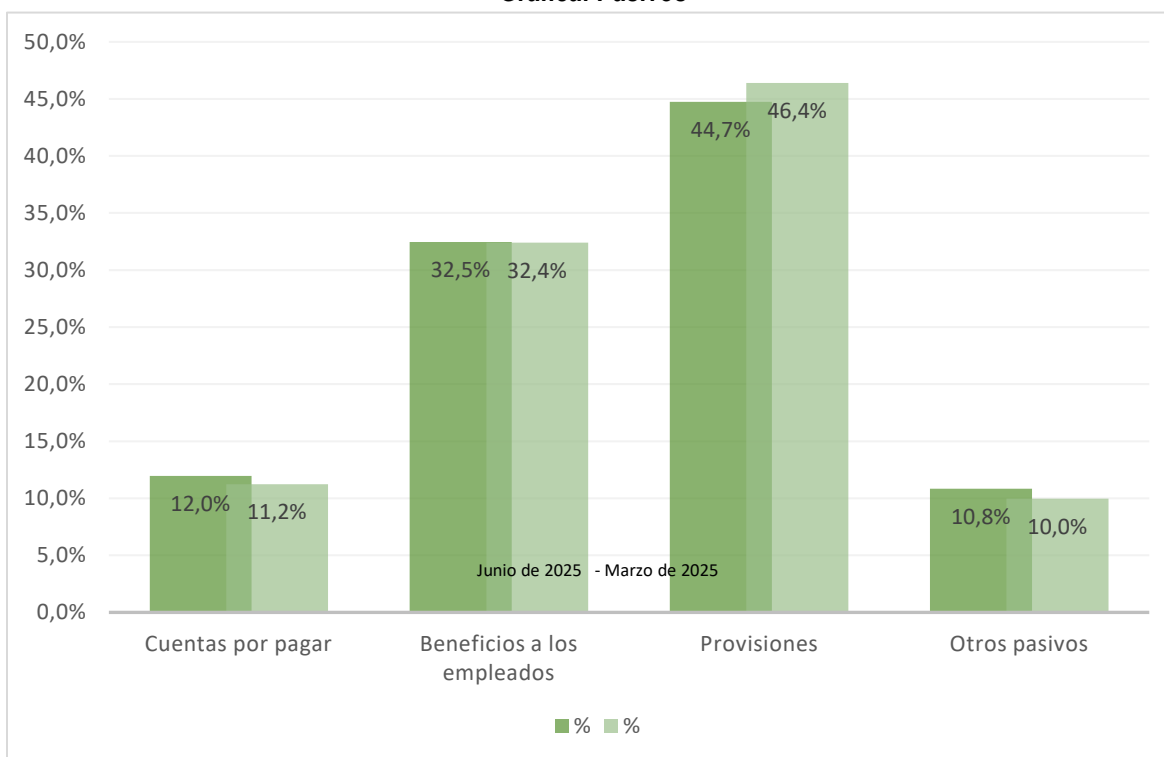
Los Pasivos de la SDA suman un total de \$16.180.187.706 con corte a junio de 2025, presentando un incremento del 1,3% respecto al trimestre anterior, como se evidencia a continuación, las provisiones, asociadas a procesos judiciales en contra de la SDA es el rubro más representativo, seguido por los beneficios a los empleados, así:

Tabla: Pasivos

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Cuentas por pagar	1.936.517.750	12,0%	1.793.267.131	11,2%	8,0%
Beneficios a los empleados	5.253.050.674	32,5%	5.174.814.392	32,4%	1,5%
Provisiones	7.239.002.673	44,7%	7.409.532.151	46,4%	-2,3%
Otros pasivos	1.751.616.609	10,8%	1.590.070.154	10,0%	10,2%
Total Pasivos	16.180.187.706	100%	15.967.683.828	100%	1,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Pasivos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al 30 de junio de 2025 presentan un saldo de \$1.936.517.750 que corresponde al 12,0% del total de los pasivos de la entidad, con un incremento frente al trimestre anterior del 8,0%, y se componen como se detalla a continuación:



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Tabla: Cuentas por pagar

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	100.045.958	5,2%	93.606.219	5,2%	6,9%
Descuentos de nomina	112.056.900	5,8%	103.701.100	5,8%	8,1%
Créditos judiciales	1.019.872.699	52,7%	1.019.872.699	56,9%	0,00%
Otras cuentas por pagar	704.542.194	36,4%	576.087.113	32,1%	22,3%
Total cuentas por pagar	1.936.517.751	100%	1.793.267.131	100%	8,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Con corte al cierre del 30 de junio de 2025, la subcuenta de adquisición de bienes y servicios nacionales presenta un valor de \$ 100.045.958 que, corresponde a bienes que ya fueron formalizados en el almacén, con la realización del ingreso, y 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 para su respectivo pago. Los saldos más representativos se encuentran registradas a favor de STRATEGY S.A. por la suma de \$36.732.903 reconocidos mediante las entradas al almacén CMI-001116 del 5 de febrero de 2025 en razón a la adquisición de elementos de construcción de acuerdo con el contrato Nro. 2022-20242; así mismo el CENTRO FERRETERO MAFER SAS por valor de \$28.213.092 que corresponde a los ingresos al Almacén Nro. CMI-001040 del 11 de diciembre de 2023 y AC-000895 del 12 de diciembre de 2023 correspondiente materiales y suministros en virtud del contrato 2021-1542 que actualmente se encuentra en proceso de liquidación para posterior pago; y UNION TEMPORAL OUTSOURCING por valor total de \$ 23.378.104 originado en los siguientes ingresos al almacén CMI-001121, CMI-001124 registrados en los meses de marzo y abril respectivamente y que corresponden insumos de aseo y cafetería.

DESCUENTOS DE NÓMINA

Corresponden a los descuentos realizados a los funcionarios de nómina por concepto de aportes a fondos pensionales y aportes en seguridad social en salud, los cuales son cancelados a las entidades de salud y pensión, dentro de los primeros días de cada mes; para el cierre del mes de junio de 2025 presenta un saldo de \$112.056.900.

CRÉDITOS JUDICIALES

En este rubro se reflejan las decisiones judiciales en firme y en contra de la SDA, que implica obligación de pago, para el mes de marzo de 2025 no presenta saldo, trimestralmente se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad respecto al reporte SIPROJ de procesos terminados sin cumplimiento (con erogación económica), a continuación, se detalla conforme la conciliación adelantada para el cierre de junio de 2025:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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	2	1.019.872.699	67	0	-65	1.019.872.699
Total créditos judiciales	2	1.019.872.699	67	0	-65	1.019.872.699

La diferencia corresponde al proceso ID-9825 con condena desfavorable contra la SDA por \$499.872.699 y el ID-652254 que corresponde a una sentencia desfavorable contra la SDA por \$520.000.000, el primero no se encuentra en el reporte DTSCCE aparece en activos como posible (contingente), y el segundo, no refleja valoración. La diferencia en la cantidad de procesos, corresponde a procesos que presentan valoración cero (\$) en SIPROJ.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al 30 de junio de 2025 presentan un saldo de \$1.936.517.750 que corresponde al 11.97% del total de los pasivos de la entidad, con un incremento frente al trimestre anterior del 7.99%% y se componen como se detalla a continuación:

Tabla: Otras cuentas por pagar

Concepto	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Aportes a escuelas industriales, Institutos Técnicos y ESAP	39.713.000	5,6%	17.878.000	3,1%	122,1%
Saldos a favor de beneficiarios	571.408.626	81,1%	515.739.761	89,5%	10,8%
Multas y sanciones	737.717	0,1%	737.717	0,1%	0,0%
Aportes al ICBF y SENA	92.639.800	13,1%	41.694.500	7,2%	122,2%
Comisiones	43.051	0,0%	37.135	0,0%	15,9%
Total otras cuentas por pagar	704.542.194	100%	576.087.113	100%	22,3%

Fuente: Estados contables SDA

SalDOS a favor de beneficiarios

Presenta un saldo de \$ 571.408.626 a corte de junio de 2025 el cual representa el 81,1% de las otras cuentas por pagar con un incremento del 10,8% respecto al trimestre anterior, referentes a registros que son mayores valores pagados o dobles pagos, correspondiente a aproximadamente doscientos cuarenta y un (241) terceros, sobre los cuales se debe adelantar el trámite administrativo de devolución de ingresos, el más representativo corresponde al saldo a favor originado por valor de \$180.671.608 asociado al reconocimiento de la resolución SDA No. 01555 de 2024 (2024EE223924) que revocó las resoluciones No. 01531 de 2018 y 02927 de 2019, relacionado con la reclamación ante el cobro de la TUA correspondiente a la vigencia 2016, valor que se encuentra en proceso de devolución final, vía transferencia bancaria.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Durante el transcurso del año 2025, se han realizaron más de 50 solicitudes de documentos a los usuarios que presentan saldos a favor, con el fin de realizar el trámite respectivo, sin embargo, no ha sido posible tramitar la mayoría de devoluciones en el sistema SAP de frente a las diferentes solicitudes presentadas por los usuarios, aproximadamente treinta, una vez remiten la documentación de acuerdo con lo establecido mediante Circular DDT 3 de 2023, por lo que sólo se ha alcanzando un valor total reembolsado de \$580.000, lo anterior, considerando que la DCA en su rol de ordenación del gasto se encuentra revisando el proceso.

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo; para el segundo trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$5.253.050.674, representando el 32,5% de los pasivos con un aumento del 1,5% frente al trimestre anterior, así:

Tabla: Beneficios a los empleados

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
A corto plazo	3.886.611.867	74,0%	3.883.601.351	75,0%	0,1%
De largo plazo	1.366.438.807	26,0%	1.291.213.041	25,0%	5,8%
Total Beneficios a los empleados	5.253.050.674	100%	5.174.814.392	100%	1,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa el 74% del total de Beneficios a los Empleados, siendo los conceptos más representativos, las cesantías, 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 2025		Marzo de 2025	
Cesantías	523.409.825	13,5%	256.786.698	6,6%
Intereses sobre cesantías	64.751.317	1,7%	31.853.901	0,8%
Vacaciones	1.283.490.623	33,0%	1.355.158.676	34,9%
Prima de vacaciones	695.917.552	17,9%	762.599.606	19,6%
Prima de servicios	0	0,0%	633.027.368	16,3%
Prima de navidad	530.364.716	13,6%	260.134.211	6,7%
Bonificaciones	428.252.269	11,0%	296.311.099	7,6%
Aportes a riesgos laborales	8.819.000	0,2%	9.635.400	0,2%
Aportes a fondos pensionales - empleador	134.897.500	3,5%	132.421.000	3,4%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	95.955.700	2,5%	94.224.200	2,4%
Aportes a cajas de compensación familiar	105.863.100	2,7%	47.641.400	1,2%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	14.890.265	0,4%	3.807.792	0,1%
Total beneficios a los empleados a corto plazo	3.886.611.867	100%	3.883.601.351	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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 \$523.906.237, 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 2025 cierra con saldo de \$842.532.570, representado en las cuotas pendientes de pago a los servidores que ya cumplieron los requisitos para su otorgamiento por valor de \$457.953.300 y \$384.579.270 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 mes de junio del 2025 cierra con un saldo de \$7.239.002.673, representa el 44,7% de los Pasivos, y presenta una disminución respecto del trimestre anterior de un 2,3% por un valor total de \$170.529.478, que corresponde a la cancelación de la provisión asociada a tres procesos judiciales identificados con ID-412743, ID-412745, y ID-271268; para los dos primeros, la decisión en segunda instancia fue favorable para la SDA al negarse las pretensiones del demandante; y el tercero, corresponde al medio de control de protección de derechos colectivos No 2009-00080, se obtuvo fallo en contra sin implicación económica como se evidencia en radicado 2-2025-3244 de la Secretaría Jurídica Distrital

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad con el reporte SIPROJ, a continuación, se detalla conforme la conciliación adelantada para el cierre de marzo de 2025:

Tabla: Provisiones

Información contable			Información aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Administrativos	10	7.239.002.673	12	7.239.002.673	-2	0
Otros litigios y demandas	0	0	16	0	-16	0
Total Litigios y demandas	10	7.239.002.673	28	7.239.002.673	-18	0

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia en cantidad de procesos (18), está dada porque en el reporte no presentan valoración, sería importante que se valide desde la DLA si en realidad no tienen ninguna pretensión económica de parte de los demandantes. El proceso más representativo corresponde al de nulidad y restablecimiento No. 2013-417240, cuyo accionante es la Sociedad Ladrillera Zigurat S.A.S., con valor presente de \$4.623.051.363, 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.

29 OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, termina con un saldo de \$1.751.616.609, representa el 10,8% del Pasivo de la Secretaría, y corresponde a los Ingresos Recibidos por Anticipado y a los otros pasivos diferidos, presentando un aumento del 10,2% 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, dado que obedece a recaudos que no es posible vincular a un trámite, expediente o actuación administrativa ambiental adelantada, principalmente por trámites de evaluación y seguimiento ambiental, y los registro de publicidad exterior visual; para el segundo trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$1.073.374.949, y representa el 61,3% de los Otros Pasivos, con un aumento respecto al trimestre anterior del 17,7%, como se detalla a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Tabla: ingresos recibidos por anticipado

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Registro de elementos de publicidad exterior visual	632.846.065	59,0%	618.201.817	67,80%	2,4%
Evaluación	343.956.001	32,0%	220.173.209	24,15%	56,2%
Seguimiento	80.853.792	7,5%	57.734.377	6,33%	40,0%
Compensación por tratamiento silvicultural	15.719.091	1,5%	15.719.091	1,72%	0,0%
Total ingresos recibidos por anticipado	1.073.374.949	100%	911.828.494	100%	17,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Para el segundo trimestre 2025 presenta un saldo de \$678.241.660, que corresponde al ingreso diferido por transferencias condicionadas, correspondiente a los recursos recibidos en el marco del convenio con Metrópolis (SDA y Secretaría Distrital de Movilidad), cuyo objeto está relacionado con la recuperación del sistema de transporte de Bogotá como catalizador de Sostenibilidad ambiental e igualdad de género en la era post COVID-19 (MoToREC).

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

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

Según comunicación interna 2024IE09919, se solicitó a Subdirección de Calidad de Aire, Auditiva y Visual - SCAAV -, indicar si se tiene la aprobación de la ejecución de los recursos por parte la Asociación Mundial de las Grandes Metrópolis, lo anterior, teniendo en cuenta que en la medida en que se apruebe la ejecución de los recursos, para llevar a cabo los subsiguientes desembolsos, se está determinando si los entes ejecutores cumplieron el condicionamiento, lo cual conlleva la

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

afectación contable; según comunicación 2024IE78910 de SCAAV se efectuó la única formalización de la ejecución de los recursos por valor de \$564.307.627.

Mediante comunicación 2025IE89275 de 28 de abril de 2025 se solicita a SCAAV remitir informe de seguimiento de la ejecución de los recursos aprobados por parte de la Asociación Mundial de las Grandes Metrópolis.

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 2024, tales como el traslado a resultados de ejercicios anteriores.

Tabla: Patrimonio

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Capital fiscal	135.326.015.200	17,7%	135.326.015.200	15,2%	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	638.139.775.363	83,6%	637.657.627.526	71,5%	0,1%
Resultado del ejercicio	(10.577.263.859)	-1,4%	118.459.631.867	13,3%	-108,9%
Total Patrimonio	762.888.526.704	100%	891.443.274.593	100%	-14,4%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2025, 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 \$456.117.167, que se detallan así:

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.751.412
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	470.063.000
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	(199.762.523)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	(2.163.300)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	104.999.302
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	24.163.718
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	56.065.558
Total disminución patrimonial		456.117.167

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 2025, el saldo total en sumatoria de activos contingentes con las cuentas deudoras de control es de \$434.082.888.284, siendo los bienes entregados a terceros y los

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

otros derechos contingentes los más representativos, estos últimos, están asociados a los ingresos no tributarios (cartera potencial); este grupo está compuesto así:

Tabla: Activos contingentes y deudoras de control

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.380.636.194	8,1%	4.364.636.194	7,9%	0,4%
Garantías contractuales	18.825.281	0,0%	18.825.281	0,0%	0,0%
Otros activos contingentes	49.859.653.864	91,9%	51.111.453.593	92,1%	-2,4%
Subtotal activos contingentes	54.259.115.339	100%	55.494.915.068	100%	-2,2%
Bienes y Derechos Retirados	2.296.131.886	0,6%	3.685.289.735	1,0%	-37,7%
Bienes entregados a terceros	344.945.505.264	90,8%	344.945.505.264	90,4%	0,0%
Responsabilidades en proceso	22.788.136.323	6,0%	22.789.351.265	6,0%	0,0%
Bienes almacenados para consumo	983.338.919	0,3%	1.136.488.953	0,3%	-13,5%
Otras cuentas deudoras de control	8.810.660.553	2,3%	8.811.859.736	2,3%	0,0%
Subtotal deudoras de control	379.823.772.945	100%	381.368.494.953	100%	-0,4%
Total activos contingentes y deudoras de control	434.082.888.284		436.863.410.021		-0,6%

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 el proceso y el valor de la pretensión. De forma trimestral se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad respecto al reporte SIPROJ, la cual se puede resumir de la siguiente manera:

Tabla: Resumen conciliación SIPROJ

Información Contable			Información Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	13	2.664.248.658	17	3.777.070.775	-4	(1.112.822.117)
Laborales	1	17.390.436	2	40.433.445	-1	(23.043.009)
Administrativas	7	1.698.997.100	9	1.698.997.100	-2	0
Total Litigios y MASC	21	4.830.636.194	30	5.516.501.320	-9	(1.135.865.126)

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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

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

OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

El rubro más representativo de los activos contingentes es el rubro de otros derechos contingentes y los intereses de mora relacionados con las tasas, corresponden un valor total de \$49.859.653.863, y se detalla así:

Tabla: Otros Activos contingentes

Descripción	Junio de 2025		Marzo de 2025		Variación
Multas ambientales	9.996.429.373	20,0%	9.996.429.373	19,6%	0,0%
Evaluación y seguimiento silvicultural	61.345.498	0,1%	63.420.725	0,1%	-3,3%
Desmante	1.530.465	0,0%	1.530.465	0,0%	0,0%
Sanciones Contractuales	523.065	0,0%	523.065	0,0%	0,0%
Compensación tratamiento silvicultural	39.448.997.974	79,1%	40.594.218.097	79,4%	-2,8%
Seguimiento licencias ambientales	350.827.490	0,7%	455.331.869	0,9%	-23,0%
Total otros activos contingentes	49.859.653.864	100%	51.111.453.593	100%	-2,4%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Compensación tratamiento silvicultural

Corresponde a las resoluciones que autorizan tratamientos silviculturales en lo concerniente a la compensación de tratamiento silvicultural, teniendo en cuenta que su exigibilidad está sujeta a la verificación de la ejecución de las actividades autorizadas; procedimiento realizado en las visitas de seguimiento; posterior a ello se constituyen los actos administrativos requeridos tales como: resoluciones de exigencia de pago, cuando se evidencia la ejecución de la actividad silvicultural y se requiere exigir el pago por concepto de compensación, evaluación y seguimiento, resoluciones que declaran la pérdida de fuerza ejecutoria; resoluciones de revocatoria directa, autos de archivo y resoluciones modificatorias, entre otras. Con corte a junio de 2025 presenta un saldo total \$39.448.997.974, que representan el 79,1% del total reconocido en cuentas de orden otros derechos contingentes.

Según memorando 2018IE202876 del 30 de agosto de 2018, a partir del mes de septiembre de ese año las resoluciones de autorización de tratamientos silviculturales emitidas por la Subdirección de Silvicultura, Flora y Fauna Silvestre (SSFFS) se debían reconocer en cuentas por cobrar, y no en cuentas de orden, pues ya constituían un título ejecutivo; sin embargo, a finales de 2021 se identificó un cambio en el contenido de este tipo de actos administrativos, lo que fue consultado con la SSFFS, tal como se detalla en comunicación 2022IE171569 del 11 de julio de 2022, se constata que nuevamente las resoluciones de autorización no constituyen título ejecutivo, pues están condicionadas al tiempo y a la realización o no de los tratamientos. Dado lo anterior, se reconoce en cuentas de orden los actos administrativos que “autorizan tratamientos silviculturales”, los que no cumplan las características de representar una obligación clara, expresa y actualmente exigible, lo que se puede resumir en los siguientes tres (3) escenarios:

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

Multas ambientales

Las multas ambientales reconocidas en cuentas de orden se consideran derechos contingentes, hasta tanto sean allegados a la Subdirección Financiera los actos administrativos una vez culminado el



NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

proceso de notificación y han adquirido firmeza, con su constancia de ejecutoria, presenta un saldo de \$9.996.429.373, que corresponde al 20,0% de este rubro, sin variación respecto al trimestre anterior.

83 DEUDORAS DE CONTROL

Para el cierre del segundo trimestre de 2025 termina con un saldo de \$379.823.772.947, 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 \$344.945.505.264; seguido de los bienes y derechos retirados, asociado a las propiedades, planta y equipo dadas de baja y pendientes de disposición final que suman \$2.296.131.886; y las responsabilidades en proceso por \$22.788.136.323, representadas principalmente por los procesos de responsabilidad fiscal informados por la Contraloría de Bogotá por un valor total de \$22.744.223.284.

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 2025 cierra con un saldo de \$130.240.395.353, 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	3	150.740.413	3	150.740.413	0	0
Laborales	3	21.488.852	3	21.488.852	0	0
Administrativos	71	118.667.337.717	87	122.575.689.856	-16	-3.908.352.139
Otros litigios y MASC	3	11.400.828.371	47	11.400.828.371	-44	0
Total Litigios y demandas	80	130.240.395.353	140	134.148.747.492	-60	-3.908.352.139

Fuente: Estados Financieros SDA y conciliación SIPROJ WEB.

La diferencia en la valoración corresponde a 3 (tres) procesos así: el ID-9825 por \$3.901.221.920 que en SIPROJ aparece como obligación contingente pero contablemente está en cuentas por pagar sentencias (2460) por tratarse de una condena en firme; el ID 827326 no aparece en SIPROJ, la DLA

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

informa que no existe fallo por lo que no es claro porqué desaparece, se deja el valor contable registrado en el último trimestre por \$16.567.739; y el proceso ID 412745 en el reporte SIPROJ está registrado en la cuenta 912004 por \$23.697.959, sin embargo en el trimestre anterior estaba en la cuenta 270103, y ya tiene fallo de segunda instancia favorable para la SDA, por lo que se canceló. Los procesos de mayor materialidad dada su valoración son:

- Proceso No. 2016-00489 ID- 548536, instaurado por FIDEICOMISO BOSQUES DE LA FLORIDA - PATRIM AUT FIDUVALLE que solicita la nulidad de la resolución n 01097 de fecha 27 07 2015 expedida por la secretaria de ambiente " por la cual se adoptan medidas de protección ambiental sobre un sector inundable aledaño al parque ecológico distrital de Humedal Jaboque, valorado en \$52.858.550.111.
- 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 \$10.478.431.193.

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 2025 presenta saldo de \$7.137.927.581, que corresponde al inmueble identificado con el RUPI 4396-10 entregado en administración a la SDA según acta No. 026 22 destinatario para el Centro de Atención y Valoración de Flora y Fauna Silvestre.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2025

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 2025 presentaron un saldo de \$231.697.718.742, con una disminución del 16,5% respecto al mismo periodo del año anterior,

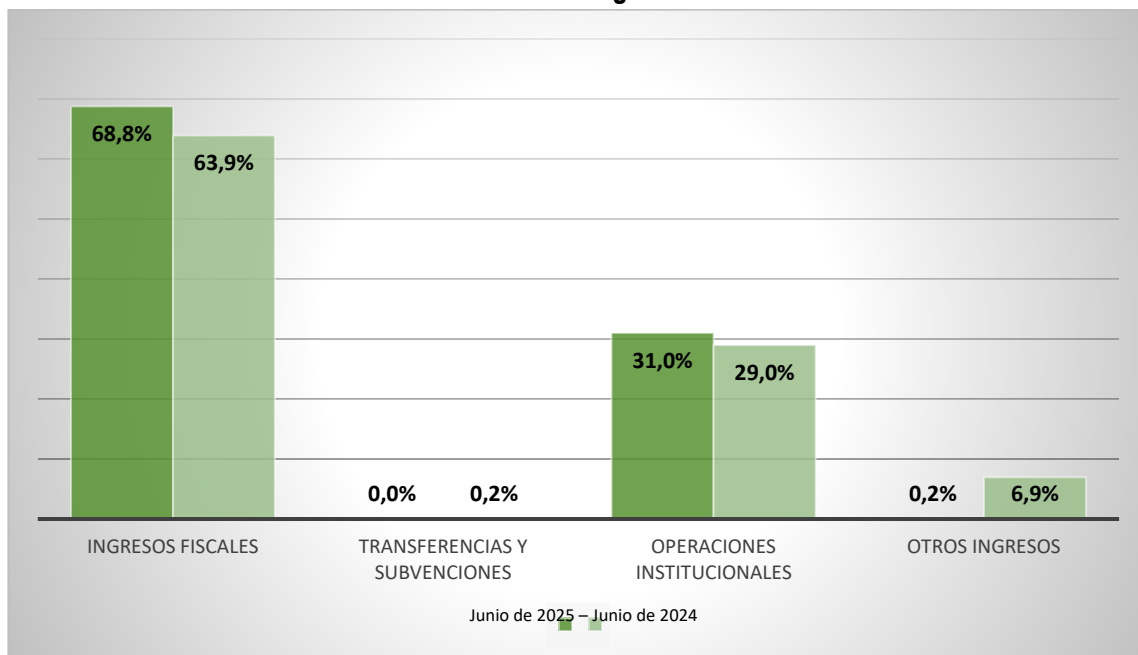
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025
compuesto en su mayoría por los ingresos fiscales, las operaciones interinstitucionales, y los otros ingresos, como se evidencia a continuación:

Tabla: Ingresos

Descripción	Junio de 2025		Junio de 2024		Variación
Ingresos Fiscales	159.374.296.978	68,8%	177.416.706.086	63,9%	-10,2%
Transferencias y Subvenciones	0	0,0%	564.307.627	0,2%	-100,0%
Operaciones Institucionales	71.821.741.752	31,0%	80.375.344.552	29,0%	-10,6%
Otros ingresos	501.680.012	0,2%	19.261.758.246	6,9%	-97,4%
Total Ingresos	231.697.718.742	100%	277.618.116.511	100%	-16,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Ingresos



41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS

Los ingresos fiscales no tributarios, que sumaron un total de \$159.374.296.978, se representan y detallan a continuación:

Tabla: Ingresos fiscales – No tributarios

Descripción	Junio de 2025		Junio de 2024		Variación
Tasas	156.249.418.116	98,0%	166.765.015.978	94,0%	-6,3%
Multas y sanciones	127.259.798	0,1%	7.972.059.903	4,5%	-98,4%
Intereses	473.943.347	0,3%	526.331.910	0,3%	-10,0%
Inscripciones	286.969.595	0,2%	607.174.013	0,3%	-52,7%
Licencias	660.582.984	0,4%	369.403.317	0,2%	78,8%
Contribuciones	1.576.123.138	1,0%	1.176.720.965	0,7%	33,9%
Total Ingresos fiscales	159.374.296.978	100%	177.416.706.086	100%	-10,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

TASAS

Para el cierre del segundo trimestre de 2025 presenta un saldo de \$156.249.418.116 y representa el 98% del total de los ingresos fiscales; el saldo corresponde principalmente al reconocimiento de las Tasas Retributivas por \$148.805.308.951, y la Compensación de Tratamiento Silvicultural por valor de \$7.041.651.655.

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 este concepto a la CAR, en cumplimiento del artículo 66 de la Ley 99 de 1993, determinando que, una vez se reconozca la cuenta por cobrar con su respectivo ingreso, deberá reflejarse el 100% del valor cobrado. A partir del recaudo, se debe reconocer un gasto por transferencias del 50% correspondiente a la CAR, desde la SHD.

Para el cobro sobre los vertimientos realizados durante la vigencia 2019, el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, establece la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; el valor del ingreso acumulado a junio de 2025, corresponde principalmente a que se reconocieron en total 15 facturas de cobro por valor de \$118.609.948.807, confirmadas mediante resolución 595 del 21 de marzo de 2025, relacionadas con el ajuste al factor regional del cobro efectuado por los vertimientos puntuales de la vigencia 2020 a cargo de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá (EAAB – ESP), y en el mes de junio se reconocieron por el pago de 15 facturas, relacionadas con el memo SRHS 2025IE87328 por valor de \$30.145.316.816 adicionales, respecto a los vertimientos realizados durante vigencia 2024 por dicha Entidad; así como, 98 facturas de cobro por valor de \$50.043.328, relacionada con el cobro sobre los vertimientos realizados en la vigencia 2024, por otros usuarios.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

Corresponde al instrumento económico mediante el cual se cobra la utilización de las aguas subterráneas de Bogotá, de acuerdo con los volúmenes de consumo permitidos y establecidos en las concesiones otorgadas a los usuarios, y el uso que éstos le dan al agua. El Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.6.1.14, establece que la forma de cobro de las tasas por utilización de agua subterránea (TUA), se efectuará

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año. Durante lo corrido de la vigencia 2025, se emitieron 45 facturas de cobro por un valor total de \$402.323.756.

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 \$7.041.651.655 que corresponde al 4,5% de las tasas, presentando un aumento frente al mismo periodo del año anterior de 382,8%.

La cifra más representativa corresponde a la Resolución SDA 595 de 2023 a nombre de AMARILO SAS que suma en total \$3.194.243.705, así como, la Resolución SDA No. 5619 de 2024 a nombre de la SOCIEDAD SALESIANA CENTRO JUAN BOSCO OBRERO por valor de \$958.852.114, la Resolución SDA No. 1385 de 2024 a nombre de ENEL Colombia S.A. E.S.P. por valor de \$535.258.142, la Resolución SDA No. 392 de 2024 a nombre de INGEURBE S.A. por valor de \$416.344.320, entre otros.

MULTAS Y SANCIONES

Multas Ambientales

De acuerdo con la Ley 1333 de 2009 “por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones”, las Multas se definen como el pago de una suma de dinero que la autoridad ambiental impone a quien con su acción u omisión infringe las normas ambientales. Entre 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 2025 es de \$127.259.798 con una disminución del 98,3% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, que corresponden al reconocimiento contable de las multas por infracciones frente a las normas ambientales, entre otros temas: Vertimientos, Publicidad Exterior Visual, Contaminación Auditiva, Uso Aguas Subterráneas, Publicidad Exterior Visual, y las otras multas; lo más representativo corresponde a la Resolución SDA 1155 de 2023 que resuelve proceso sancionatorio de vertimientos por valor total de \$19.374.398; y las Resoluciones SDA 2639/2023 por valor de \$12.839.489; SDA 2725 de 2023 por valor de \$23.786.244 y SDA 3260 de 2023 por valor de \$13.146.620, por concepto de multa por de Tratamiento silvicultural.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

INTERESES

De acuerdo con la Política de Operación Contable de la SDA relacionada con la causación de intereses moratorios, liquidados con la tasa de interés prevista en el artículo 635 del E.T.N, se registran los intereses moratorios asociados a los conceptos de Tasa Retributiva y Tasa por uso de Aguas Subterránea, se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las facturas de cobro que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda, al cierre del segundo trimestre de 2025 presenta un valor de \$33.950.809

Respecto de los intereses moratorios originados en el cobro de los demás trámites ambientales de ingresos no tributarios que suman \$439.992.538, 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 \$286.969.595, y allí se reconocen los trámites sujetos a cobro por servicios de: Registro de Elementos de Publicidad Exterior Visual (registro avisos y registro vallas) y Evaluación y Seguimiento (Registro Libros Operación Empresas Forestales, Registro Movilización Aceites Usados y Salvoconducto Único Nacional para movilización de Especímenes), con una disminución del 52,7% en comparación con el mes de junio de 2024.

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 2025 presenta un saldo de \$660.582.984, los conceptos más representativos son los trámites de seguimiento, particularmente el relacionado con permiso de vertimientos por valor de \$99.692.309 y evaluación permiso de aprovechamiento forestal por valor de \$104.245.968, entre otros.

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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 2025 el saldo corresponde a \$1.576.123.138, que corresponde al 1,0% de los ingresos fiscales, con un incremento del 33,9% respecto al mismo periodo del año anterior.

47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

FONDOS RECIBIDOS

Funcionamiento e inversión

Cierra a 30 de junio de 2025 con saldo de \$ 71.821.161.752 que corresponde al 100,0% de las operaciones interinstitucionales, y estas representan el 31,0% del total de los ingresos, refleja una disminución del 10,6%, respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; en esta denominación, se incluyen las cuentas que representan: a) los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades.

La SDA no cuenta con Tesorería propia, sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería, el reconocimiento de estas cuentas se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 14 del 28 de febrero del 2018, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “Cuenta Única Distrital – CUD”; por lo que aquí se reflejan los pagos realizados a través de la DDT con recursos de funcionamiento por \$16.123.846.699 de los cuales los giros de nómina ascienden a \$ 11.880.848.030 e inversión por \$55.697.315.053; este último presenta una disminución respecto al mismo periodo del año anterior del 12,2%, en razón a la menor cantidad de giros realizados a lo largo de la vigencia.

OPERACIONES DE ENLACE

Devoluciones de ingresos

El saldo asciende a \$ 580.000 con una disminución del 99,0% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; para la vigencia 2025 el valor que corresponde a la devolución llevada a cabo por concepto de saldos a favor de beneficiarios que, una vez surtido el trámite, se realiza proceso de devolución por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda.

48 OTROS INGRESOS

A corte del segundo trimestre de 2025 presenta un saldo de \$501.680.012 que corresponde al 0,2% del total de los ingresos, con una disminución del -97,4% relativa a que en el mismo periodo del año anterior se habían reconocidos sanciones relacionadas con incumplimientos contractuales, está

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

compuesto por: ingresos diversos con un saldo de \$19.499.486, que incluye las variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo por \$5.206.771 y la recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores que asciende a \$9.029.686; y la reversión del deterioro por \$341.626.628, de los que el de cuentas por cobrar suma \$341.188.483, asociado a la recuperación de cartera por su recaudo.

5 GASTOS

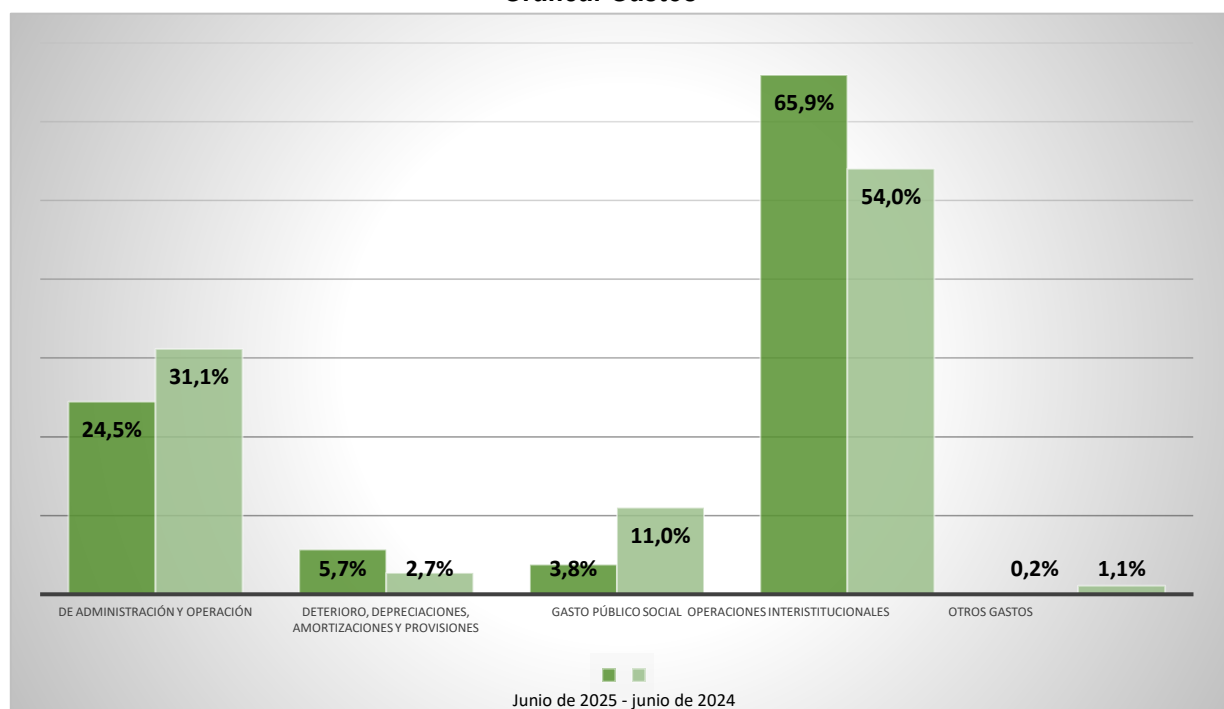
Los gastos de la SDA con corte del segundo trimestre de 2025 ascienden a un total de \$242.274.982.601, presentan un aumento con respecto a la vigencia anterior del 42,0%, siendo los más representativos los rubros de operaciones interinstitucionales, en donde se reflejan los movimientos del recaudo a través de la CUD con la Secretaría distrital de Hacienda, seguido por los gastos de administración y operación, como se detalla a continuación:

Tabla: Gastos

Descripción	Junio de 2025		Junio de 2024		Variación
De administración y operación	59.268.727.577	24,5%	53.145.606.422	31,1%	11,5%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	13.775.318.293	5,7%	4.646.892.812	2,7%	196,4%
Gasto público social	9.105.286.434	3,8%	18.744.041.839	11,0%	-51,4%
Operaciones interinstitucionales	159.738.896.730	65,9%	92.203.500.040	54,0%	73,2%
Otros gastos	386.753.567	0,2%	1.873.819.232	1,1%	-79,4%
Total gastos	242.274.982.601	100,0%	170.613.860.345	100,0%	42,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Gastos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación con corte de junio de 2025 cierran con un saldo de \$59.268.727.577 representando el 24,5% del total de los gastos, con un incremento del 11,5% frente al mismo periodo de la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

Tabla: Gastos de administración y operación

Descripción	Junio de 2025		Junio de 2024		Variación
Sueldos y salarios	6.452.311.212	10,9%	6.079.392.999	11,4%	6,1%
Contribuciones imputadas	6.192.940	0,0%	4.459.936	0,0%	38,9%
Contribuciones efectivas	1.793.674.901	3,0%	1.722.777.856	3,2%	4,1%
Aportes sobre la nómina	434.442.700	0,7%	429.289.900	0,8%	1,2%
Prestaciones sociales	3.719.255.239	6,3%	3.306.707.743	6,2%	12,5%
Gastos de personal diversos	69.281.459	0,1%	19.269.102	0,0%	259,5%
Generales	46.791.669.126	78,9%	41.572.206.042	78,2%	12,6%
Impuestos, contribuciones y tasas	1.900.000	0,0%	11.502.844	0,0%	-83,5%
Total Gastos de administración y operación	59.268.727.577	100%	53.145.606.422	100%	11,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

GENERALES

Al 30 de junio de 2025 presenta un saldo total de \$46.791.669.126, que representan el 78,9% de los gastos de administración y operación, y tienen un aumento del 12,6% respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, se detallan a continuación:

Tabla: Gastos generales

Descripción	Junio de 2025		Junio de 2024		Variación
Vigilancia y seguridad	6.552.104.487	14,0%	3.305.320.861	8,0%	98,2%
Materiales y suministros	314.720.162	0,7%	252.066.714	0,6%	24,9%
Mantenimiento	312.058.112	0,7%	2.190.019.615	5,3%	-85,8%
Servicios públicos	227.490.614	0,5%	395.079.791	1,0%	-42,4%
Arrendamiento operativo	597.035.661	1,3%	442.401.214	1,1%	35,0%
Publicidad y propaganda	1.099.958.699	2,4%	51.223.098	0,1%	2.047,4%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	47.097.618	0,1%	0	0,0%	100,0%
Fotocopias	1.803.306	0,0%	3.573.685	0,0%	0,0%
Comunicaciones y transporte	3.480.699.863	7,4%	2.807.902.839	6,8%	24,0%
Seguros generales	250.808.088	0,5%	71.435.315	0,2%	251,1%
Combustibles y lubricantes	11.375.014	0,0%	14.948.479	0,0%	-23,9%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	0	0,0%	423.996.125	1,0%	-100,0%
Organización de eventos	28.540.448	0,1%	165.968.797	0,4%	-82,8%
Gastos legales	21.900	0,0%	24.990	0,0%	-12,4%
Intangibles	0	0,0%	5.580.048	0,0%	-100,0%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	450.269.820	1,0%	757.594.711	1,8%	0,0%
Comisiones	136.697.589	0,3%	5.510.388	0,0%	2.380,7%

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

Honorarios	28.972.528.809	61,9%	25.155.618.709	60,5%	15,2%
Servicios	4.250.297.856	9,1%	5.476.053.620	13,2%	-22,4%
Otros gastos generales	58.161.080	0,1%	47.887.043	0,1%	21,5%
Totales	46.791.669.126	100,0%	41.572.206.042	100,0%	12,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Como se puede observar en el cuadro anterior los rubros más representativos corresponden a honorarios por valor de \$28.972.528.809 y servicios por \$4.250.297.856, 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; así mismo, se destaca el gasto de Vigilancia y seguridad que para el primer semestre de la vigencia 2025 asciende a la suma de \$6.552.104.487, asociado al contrato de comisión No. 20242545; seguido por el rubro de comunicaciones y transporte por \$3.480.699.863, de los cuales, \$2.923.417.697 corresponden a la ejecución del contrato de comisión No. SDA-20242546, para el cumplimiento del objeto que corresponde a: *“prestar el servicio de transporte público terrestre automotor especial de pasajeros y de carga para el desarrollo de las actividades misionales y de inversión que adelante la SDA”*.

Finalmente, es importante destacar la variación en el gasto asumido en comparación con la vigencia anterior por concepto de publicidad y propaganda, así como, comisiones, con una sumatoria de \$1.236.656.288 representando un incremento del 2.047,4%, asociado principalmente a la ejecución del contrato 20242479, cuyo objeto es: *“prestar servicios de acceso a espacios en medios de comunicación masivos, comunitarios, digitales y alternativos para divulgar los planes, programas, proyectos y campañas de la SDA”*.

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al finalizar el segundo trimestre de 2025, presenta un saldo total de \$13.775.318.295, que corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación de propiedades, planta y equipo (PPYE) con un valor acumulado de \$12.201.010.709, que tuvo un incremento importante respecto la vigencia anterior del 280,6%, dado en especial por la incorporación de PPYE terminando la vigencia 2024 entregada por la CAR para la PTAR Salitre; depreciación de bienes de uso público por \$72.767.006; y amortización de activos intangibles \$1.501.540.581.

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 \$9.105.286.434 siendo el 3,8% de los Gastos y presentando una disminución del 51,4% 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 2025

MEDIO AMBIENTE

Presenta un valor acumulado de \$ 9.105.286.434 compuesto por actividades de conservación, entre los que se destacan las siguientes operaciones:

- 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 \$3.885.000.000.
- Contrato 20242712 con Gestión Rural y Urbana LTDA: contratar los servicios de la operación administrativa para el funcionamiento de manera integral del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre de la SDA, por un total de \$ 2.251.024.599.

La disminución respecto la vigencia anterior, obedece principalmente a que lo recorrido del 2025 no ha sido posible realizar formalización de recursos asociados al convenio 20171240 con la EAAB.

57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Cierra con saldo de \$ 159.738.896.730 que corresponde al 65,9% de los Gastos, con un aumento frente al año anterior del 73,2% en esta denominación se incluyen las cuentas que representan: la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

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

Tabla: Operaciones Interinstitucionales - Operaciones de Enlace

Operaciones interinstitucionales	Junio de 2025		Junio de 2024		Variación (%)
Recaudos Ingresos PGA	159.714.916.279	99,98%	83.897.063.945	90,99%	90,4%
Recaudos Otros Ingresos	23.980.451	0,02%	8.009.051.194	8,69%	-99,7%
Devolución de ingresos - Reintegros	0		297.384.901	0,32%	-100,0%
Total operaciones interinstitucionales	159.738.896.730	100%	92.203.500.040	100%	73,2%

Fuente: Estados Contables SDA

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

OPERACIONES DE ENLACE RECAUDOS

Las operaciones de enlace (Recaudos) terminan con un saldo a junio de vigencia 2025 de \$159.738.896.730 con un aumento del 73,8% respecto año anterior, y se ve representado principalmente por lo correspondiente al recaudo misional del Plan de Gestión Ambiental (PGA).

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos PGA

Se reconoce el recaudo por concepto de las rentas ambientales de la Secretaría Distrital de Ambiente en cumplimiento de su desarrollo misional y del control y vigilancia establecido dentro del Plan de Gestión Ambiental (PGA), a través de la CUD. El recaudo misional presentado a través de la CUD, para el mes de junio del año 2025, asciende a un total de \$159.714.916.279, de los cuales el 93,2% corresponde a las tasas retributivas como se detallan a continuación:

Tabla: Recaudo PGA

Concepto	Junio de 2024		Junio de 2024		Variación
Comparendos ambientales	0	0,0%	654.120	0,0%	-100,0%
Compensación tratamiento silvicultural	7.083.580.213	4,4%	1.458.297.379	1,7%	385,7%
Inscripciones/registros	358.536.669	0,2%	737.604.750	0,9%	-51,4%
Intereses moratorios no clasificadas en otro numeral rentístico	423.654.981	0,3%	254.822.648	0,3%	66,3%
Intereses tasa por uso	23.543.826	0,0%	491.000	0,0%	4.695,1%
Intereses tasa retributiva	440.378	0,0%	230.005.971	0,3%	-99,8%
Licencias, registros, permisos, seguimiento y evaluación	851.770.598	0,5%	524.009.990	0,6%	62,5%
Multas ambientales	657.638.785	0,4%	8.008.357.437	9,5%	-91,8%
Otros	1.222.270	0,0%	0	0,0%	100,0%
Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre	133.754	0,0%	169.096	0,0%	-20,9%
Tasa por uso de aguas	332.916.928	0,2%	110.523.208	0,1%	201,2%
Tasas retributivas	148.777.715.127	93,2%	71.645.230.371	85,4%	107,7%
Transferencias sector eléctrico	1.203.762.750	0,8%	926.897.975	1,1%	29,9%
Total Operaciones de enlace recaudo PGA	159.714.916.279	100%	83.897.063.945	100%	90,4%

Fuente: Detalle libro auxiliar - recaudo SAP

Como se evidencia en la tabla anterior el concepto de recaudo con mayor importancia relativa es el de tasas retributivas con un (93,2%), producto de la gestión administrativa y de cobro adelantada de frente a los procesos de recursos y reclamaciones interpuestas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – ESP, obteniendo como resultado el pago total de la facturación de las tasas retributivas asociadas a los vertimientos efectuados durante las vigencias 2020 y 2024, que ascendió a un recaudo total de \$148.755.265.623, relacionado con cerca de 30 facturas, lo que también explica el incremento sustancial de frente a la vigencia anterior en la que se había recaudado asociado a la misma operación un total de \$71.636.175.544, distribuidos en 19 facturas.

De otro lado, es importante destacar la disminución en el recaudo relacionado a los conceptos inscripciones, registros, permisos y evaluación, dada la actualización de los liquidadores de acuerdo

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

con la entrada en vigencia de la Resolución 03034 de 2023 “*Por la cual se establecen las tarifas y el procedimiento de cobro de los servicios de evaluación y seguimiento ambiental*”, hoy 00431 de 2025.

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos – Otros

Dentro del recaudo para el segundo trimestre de la vigencia, se tiene el concepto otros, por un valor de \$23.980.451 con una participación del 0,3%, los cuales corresponden a reintegros por incapacidades, reintegro compras y/o servicios, así como procesos sancionatorios contractuales; siendo este último el de mayor importancia relativa en el año 2024, por eso la variación, pues durante la vigencia anterior, contemplaba entre otros el recaudo por valor de \$6.525.484.066 relacionado con incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382 de acuerdo con la Resolución No. 2775 de 2023 confirmada con Resolución No. 2881 del mismo año, durante lo corrido de 2025, no se han recibido recaudos similares a este concepto. En cuanto al rubro de devolución de Ingresos, que refleja el reintegro de recursos girados inicialmente en vigencias anteriores, no se ha recibido recaudo.

58 OTROS GASTOS

Al finalizar el segundo trimestre de 2025 presenta un saldo total de \$386.753.567 con una disminución del 79,4% respecto el mismo periodo de la vigencia anterior, los cuales corresponden principalmente a: financieros que suman un total \$272.981.959, relacionados con la actualización financiera de provisiones por \$249.048.916 producto de los efectos del valor presente en la determinación del contingente judicial, y a la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de cuentas por cobrar, que corresponde a la cancelación de cuentas por cobrar dados los actos administrativos que han sido revocados o que se les ha declarado la pérdida de fuerza ejecutoria, eliminando el derecho de cobro, sumando \$23.933.043; los gastos diversos por un total de \$95.985.871 los cuales se vinculan a la pérdida ocasionada por baja en cuentas de activos no financieros; y finalmente, tenemos lo correspondiente a devoluciones y descuentos ingresos fiscales, que obedece a las causaciones por concepto de saldos a favor de beneficiarios, relacionados con ingresos causados en vigencias anteriores, en concordancia con lo indicado en la Circular Externa No. 014 del 28 de Febrero de 2018, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, por valor de \$2.075.441.



SECRETARÍA DE
AMBIENTE

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A JUNIO DE 2025

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.


CLAUDIA PATRICIA GALVIS SÁNCHEZ

SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE (E)

C.C. 52.008.478



JOSÉ ALEXANDER PÉREZ RAMOS

SUBDIRECTOR FINANCIERO

CONTADOR

C.C. 79.672.821

T.P. 91173-T

Preparó: Grupo de contabilidad - Subdirección Financiera SDA

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

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

Aprobó: Dra. Karen Adriana Duarte Mayorga – Directora de Gestión Corporativa (E) 