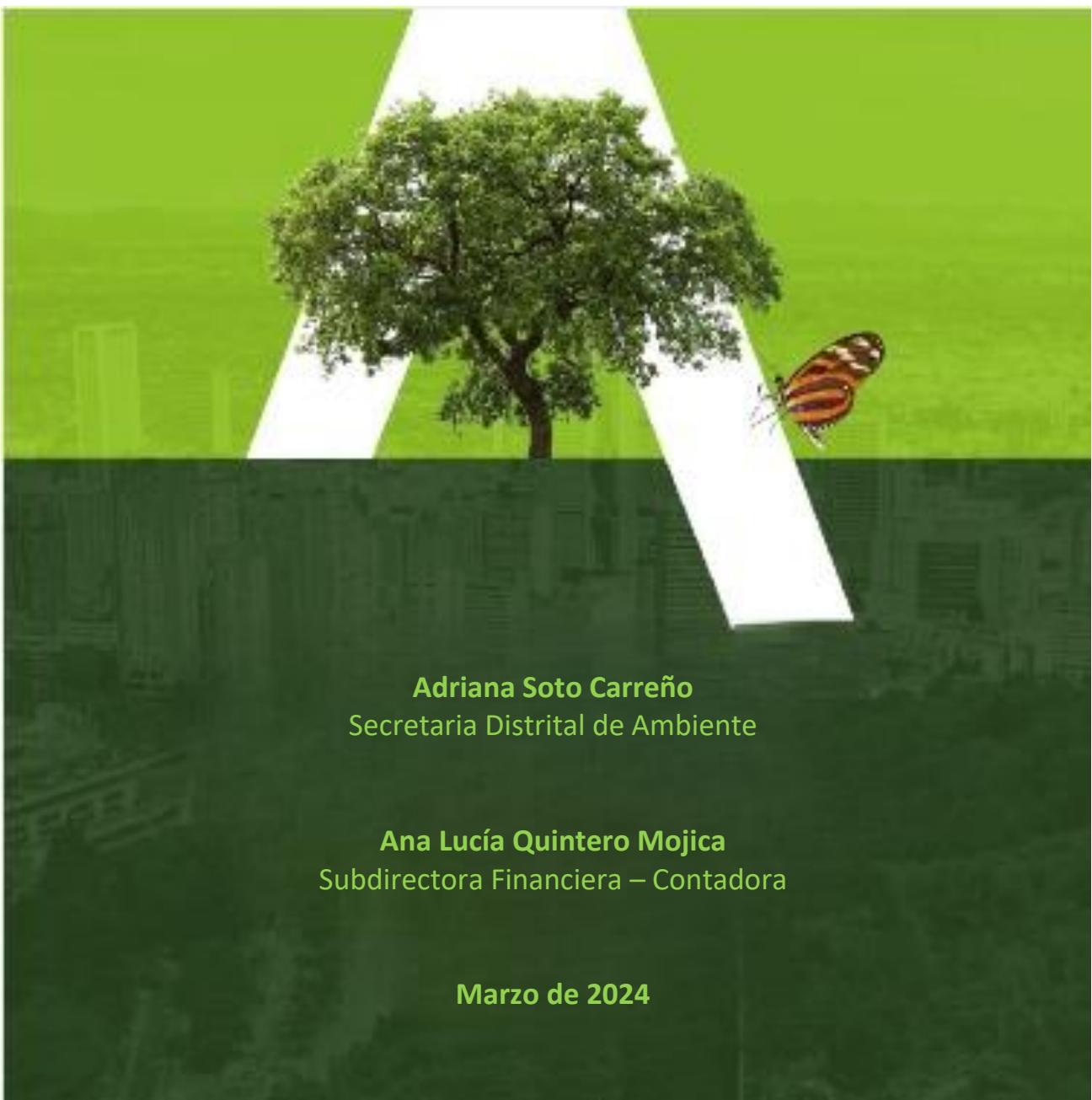


SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

Notas a los informes financieros y contables



Adriana Soto Carreño
Secretaria Distrital de Ambiente

Ana Lucía Quintero Mojica
Subdirectora Financiera – Contadora

Marzo de 2024

CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2024.....	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2024.....	2
1 ACTIVO	2
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
13 CUENTAS POR COBRAR	3
15 INVENTARIOS.....	13
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	20
19 OTROS ACTIVOS.....	22
2 PASIVO	30
24 CUENTAS POR PAGAR.....	30
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	33
27 PROVISIONES	34
29 OTROS PASIVOS.....	36
3 PATRIMONIO.....	37
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS.....	38
81 ACTIVOS CONTINGENTES	39
83 DEUDORAS DE CONTROL	41
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	42
91 PASIVOS CONTINGENTES	42
93 ACREEDORAS DE CONTROL	43
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2024	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 MARZO DE 2024

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2024

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

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

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

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

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

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2024

1 ACTIVO

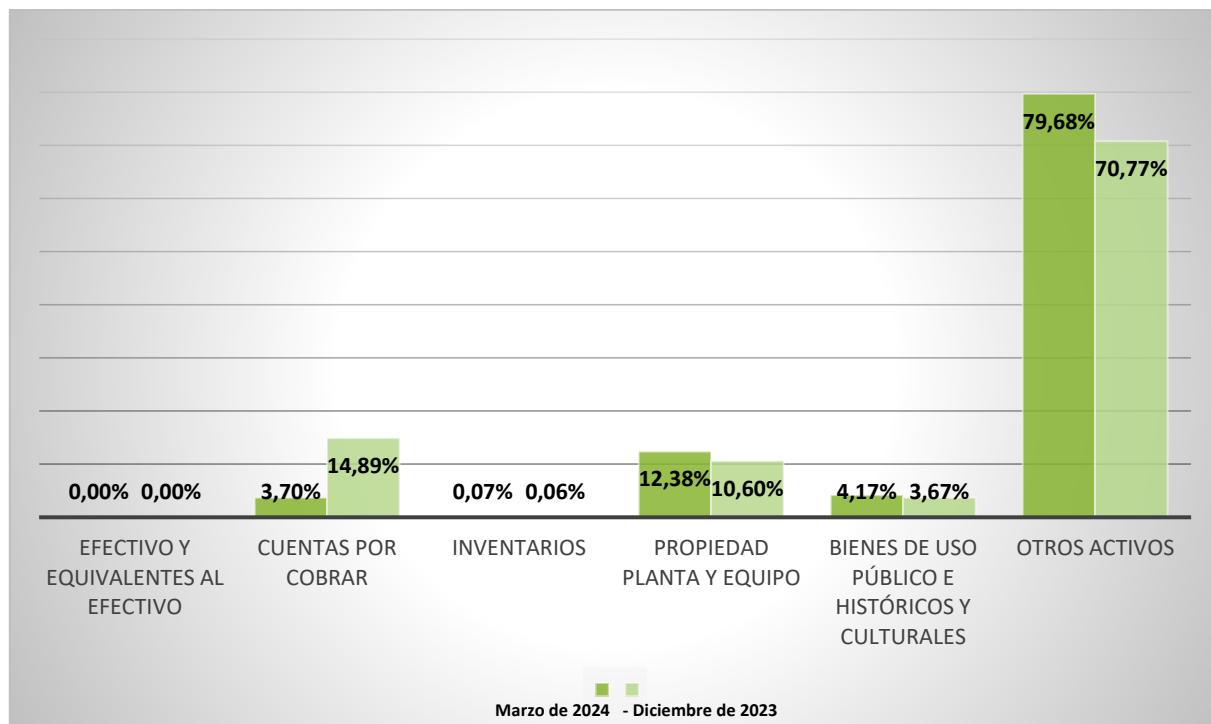
Los activos de la SDA para el cierre del 31 de marzo de 2024, ascienden a un total de \$427.414.315.486, y presentan una disminución total frente al trimestre anterior del 12,0%, que se ve representado principalmente en las cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

Tabla: Activos

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación (%)
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.920.000	0,0%	0 0,0% 0,0%
Cuentas por cobrar	15.807.069.008	3,7%	72.354.978.698 14,9% -78,2%
Inventarios	313.394.821	0,1%	306.001.087 0,1% 2,4%
Propiedad Planta y Equipo	52.899.360.168	12,4%	51.495.094.243 10,6% 2,7%
Bienes de uso público e históricos y culturales	17.805.560.471	4,2%	17.841.943.974 3,7% -0,2%
Otros Activos	340.583.011.018	79,7%	343.855.468.309 70,8% -1,0%
Total Activos	427.414.315.486	100%	485.853.486.311 100% -12,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Activos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA MENOR

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

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 \$15.807.069.008, que corresponde al 3,7% del total de Activos, y presentan una disminución respecto al trimestre anterior del 78,2%; el rubro más representativo corresponde a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, así:

Tabla: Cuentas por cobrar

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	28.200.319.397	89.595.466.234	-68,5%
Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	99.288.007	0	100%
Otras cuentas por cobrar	4.590.279.013	10.439.818.900	-56,0%
Subtotal	32.889.886.417	100.035.285.134	-67,1%
(-) Deterioro acumulado	(17.082.817.409)	(27.680.306.436)	-38,3%
Total cuentas por cobrar	15.807.069.008	72.354.978.698	-78,2%

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 \$28.200.319.397 y un neto por \$13.092.292.389 que corresponde al 82,8% 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 a través de nuestra ventanilla virtual (<http://secretariadeambiente.gov.co/ventanillavirtual/>). Respecto

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

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.

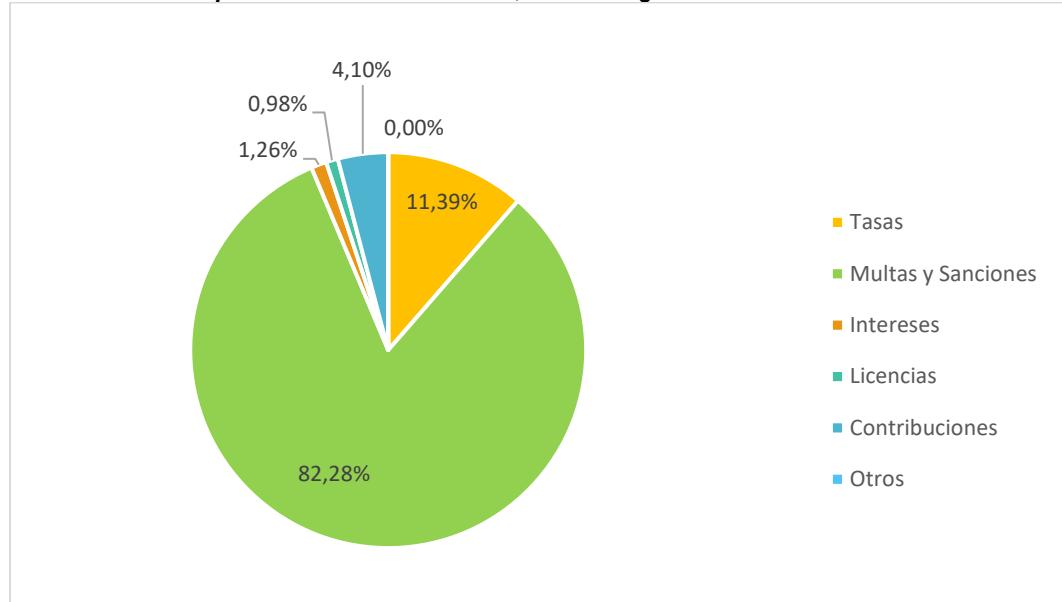
A continuación, se presenta con mayor detalle las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, compuestas así:

Tabla: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Descripción	Marzo de 2024			
	Valor	Deterioro	Saldo	Participación (%)
Tasas	2.817.151.192	(1.326.375.898)	1.490.775.294	11,4%
Multas y Sanciones	24.346.386.261	(13.574.025.726)	10.772.360.535	82,3%
Intereses	322.049.000	(157.266.807)	164.782.193	1,3%
Licencias	178.072.879	(50.358.577)	127.714.302	0,9%
Contribuciones	536.424.805	(0)	536.424.805	4,1%
Otros	235.260	(0)	235.260	0,0%
Total contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	28.200.319.397	(15.108.027.008)	13.092.292.389	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Cuentas por cobrar por estado de cobro

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

El Manual de Administración y Cobro de Cartera de la SDA fue adoptado según la 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:

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

Concepto	Persuasivo	Coactivo	Devolución coactivo	Situación Administrativa Especial	Total
Tasas retributivas	1.533.826	222.407.659	0	505.123	224.446.608
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	108.972.826	14.360.875	0	0	123.333.701
Compensación tratamiento silvicultural	81.035.892	2.333.110.999	55.054.896	0	2.469.201.787
Tasa compensatoria por caza	169.096	0	0	0	169.096
TASAS	191.711.640	2.569.879.533	55.054.896	505.123	2.817.151.192
MULTAS Y SANCIONES	25.518.190	23.862.751.844	458.116.227	0	24.346.386.261
Tasas retributivas	0	318.441.000	0	0	318.441.000
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	0	3.608.000	0	0	3.608.000
INTERESES	0	322.049.000	0	0	322.049.000
Evaluación	174.836	16.265.916	791.763	0	17.232.515
Seguimiento Ambiental	27.081.926	132.353.403	1.405.035	0	160.840.364
LICENCIAS	27.256.762	148.619.319	2.196.798	0	178.072.879
CONTRIBUCIONES	536.424.805	0	0	0	536.424.805
OTROS	235.260	0	0	0	235.260
Total	781.146.657	26.903.299.696	515.367.921	505.123	28.200.319.397
Participación (%)	2,8%	95,4%	1,8%	0,0%	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

En la tabla anterior, se presenta por cada concepto de cobro reconocido como cuenta por cobrar de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y clasificados en los distintos estados de cobro, la mayoría se encuentra en etapa de Cobro Coactivo (95,4%) cual es adelantado por la Dirección Distrital de Cobro de la SHD, después en cobro persuasivo (2,8%) adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA, y finalmente por los títulos que han sido devueltos de cobro coactivo (1,8%), y en un porcentaje muy bajo en Situación Administrativo Especial con el 0,0%, estos estados se pueden describir así:

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

TASAS

Se reconoce como tasas lo correspondiente a los trámites ambientales de Tasas Retributivas, Tasa por Uso Aguas Subterráneas, la Compensación de tratamiento silvicultura y Tasa compensatoria por caza. Para el primer trimestre de 2024, cierra con un valor de \$2.817.151.192 antes de deterioro, y cuyo valor en libros corresponde al 11,4% de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y se detallan a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Tasas

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Tasas retributivas	224.446.608	8,0%	60.374.254.855
Tasa por uso aguas subterráneas	123.333.701	4,4%	20.733.889
Compensación tratamiento silvicultural	2.469.201.787	87,6%	2.601.926.486
Tasa compensatoria por caza	169.096	0,0%	0
Totales	2.817.151.192	100%	62.996.915.230
			100,0%
			-95,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Tasas Retributivas

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

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

El cobro por este concepto de realiza conforme a lo establecido en el Artículo 2.2.9.7.4.4, del Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, que determina la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), que entre otros aspectos señala que se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; durante lo corrido de la vigencia 2024, se emitieron 9 facturas por un valor total de \$11.486.847.905, correspondiente a los vertimientos realizados durante la vigencia 2017 (ajuste factor regional) en los ríos Torca, Salitre, Fucha y Tunjuelo, de acuerdo con el informe técnico No. 00826 del 01 de febrero de 2024 (2024IE27472).

El saldo presenta una disminución respecto el trimestre anterior del 99,6%, 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 2021 y 2022, que ascendió a un recaudo total de \$60.149.327.638 distribuidos en 10 facturas. A continuación, se detallan las Tasas Retributivas de acuerdo con su estado de cobro:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$1.533.826, relacionado con 1 facturas de cobro al Fondo de Desarrollo Local de Ciudad Bolívar PTAR, la factura TR00001618.
- **Coactivo:** Dentro de este rubro se encuentran 27 facturas con saldo de \$222.407.659, las más representativos 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:** Esta cuenta presenta saldo por \$505.123, en este rubro se encuentran la factura 2016-TR-00077, la cual cuenta con reclamación, aclaración o recurso por parte de los usuarios.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

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

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

Durante el mes de marzo del año en curso se realizó la facturación de los consumo realizados durante la vigencia 2023 por valor de \$104.505.056, correspondiente a 50 facturas, conforme a la comunicación SDA 2014IE48558 e informe técnico SDA 8075 del 29 de diciembre de 2023, al finalizar el primer trimestre de 2024, las cuentas por cobrar por tasa por uso de agua subterránea cierran con un saldo de \$123.333.701 y representa el 4,4% de las Tasas, con un aumento respecto el trimestre anterior del 494.8%, de acuerdo con su estado de cobro se detalla a continuación:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$108.972.826, correspondiente a 49 facturas de cobro.
- **Coactivo:** Se encuentran reconocidas 3 facturas por valor de \$14.360.875
- **Devolución de cobro coactivo:** No presenta saldo para el cierre del trimestre de 2024.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre del trimestre de 2024.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Compensación tratamiento silvicultural

Al cierre del primer trimestre de 2024, este rubro contiene cerca de 384 resoluciones por un valor total de \$2.469.201.787 antes de deterioro que corresponden al 87,6% de las Tasas, con una disminución respecto el trimestre anterior del 5,1% y se representan de acuerdo con su estado de cobro, así:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidos 24 actos administrativos por valor de \$81.035.892, entre los más representativos se encuentran la resolución No.1277 de 2022 por valor de \$39.107.495 y la resolución No.1127 de 2023 por valor de \$ 10.919.625.
- **Coactivo:** Corresponde a 349 resoluciones por valor de \$2.333.110.999, se tienen dentro de las más representativas entre otras, la Resolución No. 2722 de 2019 por valor de \$ 280.279.864 y Resolución No.1890 de 2021 por valor de \$277.490.573.
- **Devolución de cobro coactivo:** Presenta saldo por valor de \$55.054.896 y corresponde a 11 Resoluciones, las cuales se encuentran en revisión para que ser subsanadas, de acuerdo con las observaciones realizadas por la Oficina de Gestión de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre del trimestre de 2024.

Tasa compensatoria por caza

Al cierre del primer trimestre de 2024, este rubro contiene una resolución por un valor de \$169.096, y se encuentra en estado de cobro persuasivo.

MULTAS Y SANCIONES

Sanciones

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

Multas ambientales

Se reconocen como multas ambientales las sanciones pecuniarias impuestas a infractores de las leyes ambientales, tales como: el traslado del costo del desmonte de publicidad exterior visual (PEV), emisiones atmosféricas, vertimientos, tratamiento silvicultural, contaminación auditiva, uso de aguas

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

subterráneas, movilización de fauna silvestre, movilización de madera y fauna, registro de libros de operación y otras multas.

Para el cierre del primer trimestre de 2024, este rubro cerró con un saldo antes de deterioro de \$24.255.917.597, correspondiente a aproximadamente a 465 resoluciones, a continuación, se detallan de acuerdo con la etapa de cobro en la que se encuentran:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidas 2 Resoluciones por valor de \$25.518.190, actos administrativos No.1653 de 2023 y 3185 de 2019 por valor de \$7.369.805 y \$18.148.385, respectivamente.
- **Coactivo:** Se encuentran 436 resoluciones por valor de \$23.817.631.467 las multas más representativas son las impuestas según actos administrativos No. 214 de 2019 por valor de \$4.847.959.219, y 1068 de 2016 por \$1.718.052.689.
- **Devolución de cobro coactivo:** corresponde a 27 actos administrativos por \$412.767.940, la multa más significativa corresponde a la Resolución No.1971 de 2019.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre del trimestre de 2024.

INTERESES

Se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, y Tasa por Uso de Aguas Subterráneas de acuerdo con el Concepto Jurídico No. 00068 del 12 del mes de junio de 2017 de la Dirección Legal Ambiental de la Secretaría Distrital de Ambiente. Para el cierre del primer trimestre de 2024 el saldo es de \$322.049.000, que corresponde a 31 facturas y se componen así:

- 28 son por concepto de Tasa Retributiva por valor de \$318.441.000, de las cuales la más representativa corresponde a la factura No. TR0000277 por valor de \$122.868.000.
- 3 facturas por concepto de Tasa por uso de Agua Subterráneas por valor de \$3.608.000, la que más participación tiene es la factura TUA0000517 por valor de \$2.130.000.

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

LICENCIAS

Al finalizar el primer trimestre de 2024, se encuentran reconocidas como cuentas por cobrar por concepto de Licencias: 422 resoluciones de Evaluación y Seguimiento, por un costo total de

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

\$178.072.879, cuyo valor neto representan el 0,9% de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, a continuación, el detalle:

Evaluación

Los conceptos relacionados con evaluación tratamiento silvicultural corresponden a aproximadamente 207 actos administrativos por valor total de \$17.232.515, con los siguientes estados de cobro:

Tabla: Evaluación por estado de cobro

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023
Cobro persuasivo	174.836	1,01%
Cobro coactivo	16.265.916	94,39%
Devuelto de coactivo	791.763	4,59%
Total evaluación	17.232.515	100%
Total evaluación	17.232.515	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Seguimiento Ambiental

Se encuentran reconocidas 196 resoluciones por valor de \$136.119.164 y representan el 90,32 % de las licencias, a continuación, el detalle por estado de cobro:

Tabla: Seguimiento por estado de cobro

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023
Cobro persuasivo	27.081.926	16,84%
Cobro coactivo	132.353.403	82,29%
Devuelto de coactivo	1.405.035	0,87%
Total Seguimiento	160.840.364	100%
Total Seguimiento	160.840.364	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESÁ, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque, que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994. Para el primer trimestre de 2024, el saldo corresponde a \$536.424.805 que representa el 4,1% del total de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y no ha iniciado el trámite de cobro coactivo.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
SENTENCIAS, LAUDOS Y CONCILIACIONES A FAVOR

Presenta un saldo de \$99.288.007, que corresponde al valor pendiente de cobro que se encuentra en trámite coactivo asociado a la Sentencia 2500-23-26-000-2009-00040-03 a cargo de la AGENCIA NACIONAL DE MINERIA, la cual, generó a favor de la SDA el valor de \$1.474.737.921, con fecha ejecutoria del 02 de junio de 2023 según constancia emitida por la Secretaría de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, y del que se recibió el recaudo en el mes de diciembre sin incluir los intereses moratorios correspondientes, quedando este remanente pendiente.

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 \$4.590.279.013 y neto (incluido el deterioro) de \$2.615.488.612, representando así un 56,03 del total de las cuentas por cobrar, constituido por las siguientes cuentas:

Tabla: Otras cuentas por cobrar

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Pago por cuenta de terceros	4.571.113	0,2%	6.033.401 0,1% -24,2%
Otras cuentas por cobrar	4.585.707.900	175,3%	10.433.785.499 124,2% -56,1%
Subtotal	4.590.279.013	176%	10.439.818.900 124,3% -56,0%
(-)Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.974.790.401)	-75,5%	(2.039.560.830) -24,3% -3,2%
Total otras cuentas por cobrar	2.615.488.612	100%	8.400.258.070 100,0% -68,9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El concepto de **PAGO POR CUENTA DE TERCEROS**, representado por los valores pendientes de reintegrar por concepto de incapacidades por parte de las EPS, al cierre del primer trimestre de 2024 asciende a un total de \$4.571.113, lo que representa una disminución del 24,24% respecto al último trimestre del año anterior, explicado principalmente por su recuperación a través del recaudo.

Las **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** presentan un saldo de \$4.585.707.900 con corte al mes de marzo de 2024, la más representativa corresponde a la Resolución 2775 de 2023 relacionada con un proceso sancionatorio contractual por valor de \$3.009.763.904, la cual se encuentra en cobro persuasivo.

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro representa una disminución de las cuentas por cobrar y al cierre del primer trimestre de 2024 presenta un saldo de \$17.082.817.409, de los cuales \$15.108.027.008 corresponden al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y \$1.974.790.401 a otros derechos de cobro.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Deterioro cuentas por cobrar

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Deterioro ingresos no tributarios	(15.108.027.008)	88,4%	(25.640.745.606) 92,6% -41,08%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.974.790.401)	11,6%	(2.039.560.830) 7,4% -3,18%
Total deterioro cuentas por cobrar	(17.082.817.409)	100%	(27.680.306.436) 100% -38%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El rubro más representativo corresponde al deterioro de las Multas Ambientales con el 89,8%, por valor de \$13.574.025.726, siendo la Resolución con mayor deterioro la 214 del 2019 por \$2.998.920.414, es necesario señalar que el anterior acto administrativo se encuentra en cobro coactivo; el siguiente rubro corresponde a Tasas que representa el 8,8%, por valor de \$1.326.375.898, la más representativa es el acto administrativo TR0000504 por valor de \$38.310.051, que se encuentra en cobro coactivo. Presenta una disminución del 38% respecto del trimestre anterior, dado especialmente por la recuperación de cartera, en particular de la tasa retributiva descrito anteriormente.

15 INVENTARIOS

Al cierre del primer trimestre de 2024 presenta un saldo final de \$313.394.821 que corresponde al 0,1% de los Activos, la SDA reconoce como inventarios los activos adquiridos, que se tienen para el curso normal de la operación, no se incluyen los elementos de consumo como: aseo, cafetería y papelería destinadas para las actividades administrativas, estos son reconocidos en las cuentas del gasto según el caso; en este rubro se encuentran los materiales y repuestos para la red de calidad del aire de Bogotá.

Tabla: Inventarios

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Materiales y suministros	313.394.821	306.001.087	2,4%
(-) Deterioro acumulado	0	0	0,0%
Total inventarios	313.394.821	306.001.087	2,4%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2024, se han efectuado compras de elementos de repuestos, por valor de \$7.393.734, realizada en el mes de febrero, relacionada con el elemento 16945 – Sensor Dual repuesto para Purpleair, correspondiente al ingreso No. 982, lo que explica el incremento con respecto al trimestre anterior del 2,4%.

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 primer trimestre de 2024, presenta un saldo final de \$ 52.899.360.168 que representa el 12,4% del total de los activos, con un incremento del 2,7% frente al trimestre anterior,

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
como se detalla en la siguiente tabla, y en adelante se resumen las principales situaciones que lo afectan.

Tabla: propiedades, planta y equipo

Marzo de 2024				
Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros	%
Terrenos	4.911.273.209	0	4.911.273.209	9,3%
Construcciones en curso	25.891.412.095	0	25.891.412.095	48,9%
Bienes muebles en bodega	293.125.881	(30.154.563)	262.971.318	0,5%
Propiedades planta y equipo no explotados	943.880.091	(627.177.060)	316.703.031	0,6%
Plantas ductos y túneles	17.567.688.949	(13.166.904.096)	4.400.784.853	8,3%
Maquinaria y equipo	5.361.666.278	(3.774.760.144)	1.586.906.134	3,0%
Equipo médico y científico	20.420.278.150	(9.116.548.342)	11.303.729.808	21,4%
Muebles enseres y equipo de oficina	2.795.880.761	(1.921.386.979)	874.493.782	1,7%
Equipos de comunicación y computación	7.581.161.699	(5.340.762.569)	2.240.399.130	4,2%
Equipos de transporte tracción y elevación	1.840.937.158	(731.579.105)	1.109.358.053	2,1%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	17.062.040	(15.733.285)	1.328.755	0,0%
Total propiedades, planta y equipo	87.624.366.311	(34.725.006.143)	52.899.360.168	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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 marzo de 2024 cierra con un saldo de \$4.911.273.209 que representa el 9,3% de las Propiedades, Planta y Equipo, el cual presenta variación frente al trimestre anterior de 141,0%, asociada a la terminación del proceso de adquisición de 32 predios en el marco del Convenio 20171240 según lo informado por la Dirección de Gestión Ambiental mediante memorando No. 2024IE72299.

Terrenos con Destinación Ambiental

Corresponde a los terrenos adquiridos por la Secretaría Distrital de Ambiente, los cuales están sujetos a la recuperación de espacios ambientales en el marco del Plan de Ordenamiento Territorial para el Distrito Capital vigente. Las zonas protegidas se encuentran ubicadas en lugares aledaños a la Reserva Distrital Entre Nubes situada en las localidades de San Cristóbal, Usme y Rafael Uribe, de los que actualmente se evidencia en los Estados Financieros de la SDA un valor de \$2.959.269.148, representado en los predios antes mencionados:

Observación	No. Predios	Valor
Predios adquiridos en el marco de ejecución del convenio 20171240 según Memorando 2024IE72299.	32	2.873.021.804
Predios adquiridos en el marco de ejecución del convenio 20171240. Solicitada incorporación ante el DAEP mediante comunicación 2024EE09989.	31	86.247.344
Total terrenos con destinación ambiental	63	2.959.269.148

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

De acuerdo a la Circular conjunta DADEP DDC No. 001 del 2019, la cual tiene como objeto informar los plazos de remisión de predios en vista a la implementación de la Resolución CGN 0533 de 2015, y suministrar los formatos de remisión de información para incorporación de los bienes inmuebles del sector público central a la entidad encargada de la administración custodia y tenencia en sus estados financieros DADEP, la SDA ha adelantado la búsqueda documental de los soportes que requiere el DADEP para proceder a realizar el respectivo reconocimiento contable de los bienes inmuebles en el Inventario Inmobiliario Distrital con su respectivo Registro Único del Patrimonio Inmobiliario (RUPI); en el mes de enero de 2024 se solicitó mediante comunicación externa 2024EE09989 la incorporación ante el DADEP para 31 predios relacionados con el convenio 1240 de 2017 por valor de \$86.247.344, no se ha recibido respuesta para el reconocimiento de la operación interinstitucional.

Terrenos Pendientes de Legalizar

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

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

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

Para el primer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$ 25.891.412.095, que representa el 48,9% de la Propiedad, planta y equipo, sin variación respecto el trimestre anterior; refleja los recursos destinados a la estructuración física de los bienes inmuebles de la Secretaría en proceso de construcción y puesta en marcha, los cuales están encaminados a la protección de la biodiversidad y cobertura de especies que se encuentran amenazadas por circunstancias físicas y culturales. Bajo estos argumentos se realizaron desembolsos en lo relacionado a la adecuación del Centro de recepción y rehabilitación de flora y fauna silvestre (CRRFFS); así mismo, para la construcción de la Casa Ecológica de los Animales (CEA), así:

Contrato	Detalle	Saldo
20211595	Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la SDA	396.771.142
	Subtotal CRRFS	396.771.142
20171382	Construir un centro de protección y bienestar animal – CEA	19.497.059.843
20171397	Contratar la interventoría de la construcción CEA	2.220.983.757
Resoluciones (2021)	Prorroga renovación licencia de construcción Casa Ecológica	1.131.523
20221996	Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto CEA	3.775.465.830
	Subtotal CEA	25.494.640.953
	Total construcciones en curso	25.891.412.095

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

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

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

Dado lo anterior, con el fin de conceder un espacio para recopilar la documentación requerida para subsanar las observaciones realizadas por la Curaduría, el Comité Fiduciario aprobó la Prórroga 2 a

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

la Suspensión 2 de los contratos derivados de obra e interventoría, por término de 65 días, es decir hasta el 01 de junio de 2024.

- Casa Ecológica de los Animales (CEA)

Como se evidencia en la tabla previa, el valor más representativo corresponde a las erogaciones efectuadas conforme el contrato SDA-CM-20171382, cuyo objeto es “*Construir un centro de protección y bienestar animal Casa Ecológica de los Animales- CEA*”, con valor capitalizado total de \$19.497.059.843; se declaró el incumplimiento de este contrato, con unos perjuicios estimados en \$7.880.064.528 a través de la Resolución No. 02775 del 12 de diciembre de 2023 “*Por la cual se resuelve el procedimiento administrativo sancionatorio contractual iniciado por el posible incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382*” actuación confirmada por la Resolución No. 02881 del 19 de diciembre de 2023.

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 \$16.197.359.020; los contratos derivados de obra e interventoría, presentaban una vigencia hasta el 24 de junio de 2024 y el 20 de agosto de 2024 para ejecutar las actividades correspondientes al valor de obra contratado.

BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el primer trimestre de 2024, presenta un valor en libros de \$262.971.318, que representa 0,5% de las propiedades, planta y equipo neto, y se detalla a continuación:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	21	14.991.620	(1.432.112)	13.559.508
Equipo médico y científico	30	270.847.891	(25.846.657)	245.001.234
Muebles, enseres y equipo de oficina	11	3.486.700	(2.179.188)	1.307.512
Equipos de comunicación y computación	14	3.799.670	(696.606)	3.103.064
Total bienes muebles en bodega	76	293.125.881	(30.154.563)	262.971.318

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 de 2024 se encuentra relacionada con la adquisición de equipo de laboratorio por valor de \$194.840.296 (Sensores) mediante contrato No. -20231706, cuyo objeto es: “*Adquirir microsensores de material particulado, consumibles y elementos para la instalación de la red colaborativa de Calidad del aire en microambientes de la Ciudad de Bogotá*”.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Para el primer trimestre de 2024 cierra con un valor en libros de \$316.703.031 y representa el 0,6% de las propiedades, planta y equipo neto, corresponde a elementos adquiridos por la SDA que ya tuvieron algún uso, pero que son entregados nuevamente a la bodega, y se detallan así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	57	26.342.000	(2.165.096)	24.176.904
Equipo médico y científico	104	463.565.529	(291.247.009)	172.318.520
Muebles, enseres y equipo de oficina	256	175.409.456	(126.010.670)	49.398.786
Equipos de comunicación y computación	256	130.320.966	(110.931.670)	19.389.296
Equipo de transporte, tracción, elevación	4	146.386.140	(95.053.615)	51.332.525
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	2	1.856.000	(1.769.000)	87.000
Total propiedades, planta y equipo no explotados	679	943.880.091	(627.177.060)	316.703.031

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de la propiedad planta y equipo no explotados los elementos más representativos en esta categoría son: 7 muestradores automáticos que suman un costo de \$139.356.999 adquiridos en el año 1999, un (1) equipo de monitoreo de placa 13920 por valor de \$132.114.000 y 144 puestos de trabajo con un costo de \$ 156.072.002.

EDIFICACIONES

Al mes de marzo de 2024, no presenta valor en libros, lo que representa una disminución respecto al trimestre anterior de \$48.856.153 (-100%), relacionada con la incorporación de una mejora de la sede administrativa de la SDA según comunicación DADEP 20244040014771, radicado SDA 2024ER31735.

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

A corte del primer trimestre de 2024 presenta un valor neto en libros de \$4.400.784.853, que representa el 8,3% de la Propiedad, planta y equipo, son aproximadamente 22 elementos ubicados en la PTAR Salitre, que se diferencian entre Operativos como son: los puestos de elevación, decantadores y subestaciones eléctricas y no Operativos como: agitador de lodos, gas odómetro, equipos de pre-tratamiento, entre otros.

MAQUINARIA Y EQUIPO

Para el cierre del primer trimestre de 2024 presenta un valor en libros neto de \$1.586.906.134, que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, representando el 3%, inclusive los elementos ubicados en la Planta de Tratamientos de Aguas Residuales (PTAR) Salitre, administrados por la EAB-ESP, en total se pueden detallar así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de construcción	348	921.353.576	(642.016.305)	279.337.271
Maquinaria industrial	17	323.085.902	(197.089.141)	125.996.761
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	71	119.683.887	(69.328.532)	50.355.355
Herramientas y accesorios	356	195.662.187	(136.357.147)	59.305.040
Equipo de centros de control	133	3.349.526.978	(2.305.944.451)	1.043.582.527
Otra maquinaria y equipo	144	452.353.748	(424.024.568)	28.329.180
Total maquinaria y equipo	1.069	5.361.666.278	(3.774.760.144)	1.586.906.134

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Para el primer trimestre de 2024 presenta un valor en libros de \$11.303.729.808 que es el 21,4% 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	77	82.338.200	(16.269.722)	66.068.478
Equipo de laboratorio	1761	20.316.624.685	(9.079.942.117)	11.236.682.568
Equipo de servicio ambulatorio	5	21.315.265	(20.336.503)	978.762
Total equipo médico y científico	1843	20.420.278.150	(9.116.548.342)	11.303.729.808

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 marzo del 2024 presenta un valor en libros de \$874.493.782, que corresponde al 1,7% de la Propiedad, planta y equipo, representado en aproximadamente 5.194 elementos, los más representativos corresponden a: 851 puestos de trabajo con valor en libros de \$281.544.588, 29 placas archivo rodante por valor de \$131.537.038, 19 placas puesto tipo secretaria (mueble recepción tipo 3) por \$11.920.135, 30 placas de estantería metálica por \$31.314.402, entre otros.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Al cierre del primer trimestre de 2024 presenta un valor en libros de \$2.240.399.130, que corresponde al 4,2% de la propiedad planta y equipo, asciende a 1.864 elementos, de los cuales, 20 se encuentran ubicados en la PTAR Salitre, así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de comunicación	612	1.631.017.012	(1.180.741.449)	450.275.563
Equipo de computación	1252	5.950.144.687	(4.160.021.120)	1.790.123.567
Total equipos de comunicación y computación	1.864	7.581.161.699	(5.340.762.569)	2.240.399.130

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de los bienes más representativos de los Equipos de Comunicación y Computación se encuentran: 168 placas Computador HP COMPAQ 6300 por un costo total de \$366.747.528, 41 switches adquiridos en 2023 un costo de \$429.072.500, Placa 15353 UPS marca Emerson de referencia NXR 160 KVA por un costo de \$297.000.001, placa 17383 Dummie de túnel de 10 mts, con 6 mts de ancho por costo de \$276.080.000 y 30 placas de servidor que suman un costo de \$1.595.814.022, entre otros.

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presenta un valor en libros de \$1.109.358.053, que corresponde al 2,1% de la propiedad planta y equipo, consta de 40 elementos, los más representativos son 2 camionetas Mitsubishi por un costo de \$499.077.462 y valor en libros de \$ 386.785.033.

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

A cierre del primer trimestre de 2024, tiene un valor en libros de \$1.328.755, representado en 3 elementos, así: horno microondas profesionales de 1700W, refrigerador vertical de 19 pies y horno fijo a gas.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta acumula el valor de \$34.725.006.143 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 primer trimestre de 2024, cierra con un saldo total de \$17.805.560.471, que representa el 4,17% del total de los activos.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Bienes de uso Público

	Marzo de 2024		Diciembre de 2023		Variación
Bienes de uso público en construcción	3.893.891.798	21,9%	3.893.891.798	21.8%	0,0%
Bienes de uso público en servicio	14.145.540.389	79,4%	14.145.540.389	79.3%	0,0%
(-) Depreciación: Parques recreacionales	(233.871.716)	-1,3%	(197.488.213)	-1.1%	18,4%
Total Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	17.805.560.471	100%	17.841.943.974	100%	-0,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

Tabla: Bienes de uso Público en construcción

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

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

Los **bienes de uso público en servicio** cierran con un valor en libros de \$13.911.668.673, que corresponde al 79,4% de los Bienes de Uso Público, sin variación respecto el trimestre anterior; corresponde a construcciones ubicadas en los parques, las cuales se detallan de la siguiente manera:

Tabla: Bienes de uso Público en servicio

Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros
Aula Ambiental de Soratama	1.401.665.727	(22.610.738)	1.379.054.989
Parque Mirador de los Nevados	4.106.639.904	(86.967.234)	4.019.672.670
Parque Santa María del Lago	484.240.300	(30.672.905)	453.567.395
Parque Entre Nubes	8.152.994.458	(93.620.839)	8.059.373.619
Total Bienes de uso Público en servicio	14.145.540.389	(233.871.716)	13.911.668.673

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Para efectos de incorporación se deben considerar los lineamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (DADEP), particularmente la Circular conjunta DADEP DDC 001 de 2019; la infraestructura que de acuerdo con su costo es la más representativa, es la asociada a la capitalización realizada terminando la vigencia 2023, según liquidación de los

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

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

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

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

19 OTROS ACTIVOS

Los Otros Activos presentan un saldo de \$ 340.583.011.018 al cierre del mes de marzo del 2024, lo cual representa el 79,68% del total de los Activos, que corresponde a una disminución del 0,95% 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	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	325.664.114	0,1%	227.674.033
Bienes y servicios pagados por anticipado	49.986.000	0,0%	88.651.860
Avances y anticipos entregados	30.119.175.735	8,8%	32.198.906.185
Recursos entregados en administración	305.923.203.518	89,8%	306.624.486.258
Depósitos entregados en garantía	143.975.567	0,0%	143.975.567
Activos intangibles	10.495.184.160		10.382.275.708
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(6.474.199.745)	1,2%	(5.810.501.302)
Activos diferidos	21.669	0,0%	0
Total Otros Activos	340.583.011.018	100%	343.855.468.309
			-1,0%

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

Representa el encargo fiduciario, el cual de forma mensual la SDA gira a la sociedad Fiduciaria administradora de los recursos correspondientes al aporte del 9% sobre el devengo mensual de cada funcionario, destinado a cubrir el pago de cesantías con régimen de retroactividad de 4 funcionarios de la SDA afiliados al FONCEP. A cierre del primer trimestre de 2024, el valor acumulado asciende a **\$325.664.114**.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al corte del primer trimestre del 2024 se encuentran los Bienes y Servicios pagados por anticipado, con un saldo de \$49.986.000, presenta una disminución del 43,62% respecto al trimestre anterior, siendo estudios y proyectos el único rubro con saldo, como se relaciona a continuación:

Tabla: Bienes y servicios pagados por anticipado

Detalle	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Seguros	0	0,0%	75.186.952 84,8% -100,0%
Mantenimiento	0	0,0%	13.464.908 15,2% -100,0%
Estudios y proyectos	49.986.000	100,0%	0 0,0% 100,0%
Total bienes y servicios pagados por anticipado	49.986.000	100%	88.651.860 100% -43,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Presenta una disminución del 100% en seguros, debido a la aplicación de la Resolución CGN No. 417 de 2023, en la cual se establece su reclasificación a la subcuenta activos diferidos (1986), quedando una póliza todo riesgo cuya cobertura es mayor a 12 meses, las demás pólizas se cancelaron afectando la subcuenta resultados de ejercicios anteriores (3109), de conformidad con la precitada resolución. El saldo que corresponde a estudios y proyectos, está relacionado con el contrato SDA-CPS-20231703, cuyo objeto es: *"actualizar el sitio web y la aplicación móvil de especialización, comunicación y uso del índice bogotano de calidad del aire, IBOCA 3.0"*.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cierra con un saldo de \$30.119.175.735 y corresponde al 8,8% de los Otros Activos, con una disminución respecto al trimestre anterior del 6,5%, y está constituido por los anticipos para adquirir bienes y servicios que asciende a \$27.066.330.202 y otros avances y anticipos por valor de \$3.052.845.533.

Anticipos para adquisición de bienes y servicios

Presenta un saldo de \$27.066.330.202 que corresponde al 89,9% de los avances y anticipos entregados, con una disminución del 7,14% respecto al trimestre anterior, relacionada principalmente con la adquisición de predios en el marco del Convenio 20171240 de acuerdo con lo informado por la

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Dirección de Gestión Ambiental en comunicación 2024IE72299; los anticipos más representativos corresponden a los siguientes:

- Eco Casa

La SDA desembolsó anticipo por valor de \$12.533.863.905 al Consorcio ECO-CASA, en cumplimiento del contrato de obra SDA-20171382, cuyo objeto es: “*Construir un centro de protección y bienestar animal: Casa Ecológica de los Animales- CEA*”, el cual señala entre las formas de pago un anticipo del 50% del valor del contrato una vez legalizado el contrato de obra, para un saldo del anticipo entregado de \$ 2.784.601.826. De acuerdo con el último informe de interventoría del mes de julio de 2022, la obra presenta un avance del 62,9%, y no se presentó entrega formal de la obra por parte del contratista, por lo cual se deben realizar los procesos administrativos de incumplimiento sobre las obligaciones del contrato SDA-20171382.

En el mes de diciembre de 2023 se reconoció la cuenta por cobrar conforme la Resolución No. 2775 de 2023 confirmada con la Resolución No. 2881 de 2023 que resolvió el procedimiento administrativo sancionatorio contractual por el incumplimiento de este contrato, ordenando reintegrar el saldo del anticipo no amortizado por \$1.655.183.442, dejando un saldo de \$ 1.125.221.730, sobre el que se está adelantando el trámite correspondiente según comunicación interna 2024IE09175, respecto a lo indicado en el numeral 6 de la parte considerativa del precitado acto administrativo, que dice: “*se le reconocerá al Consorcio ECO CASA un saldo de MIL CIENTO VEINTICINCO MILLONES DOSCIENTOS VEINTIÚN MIL SETECIENTOS TREINTA PESOS MTCE (\$1.125.221.730.00)*”; al respecto, durante lo corrido de la vigencia 2024 no ha presentado novedad.

- Consorcio Cedro

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

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

Corresponde al reconocimiento de los desembolsos efectuados en virtud de las promesas de compraventa para la adquisición de predios en el marco de la ejecución del Convenio Interadministrativo No. 20171240 suscrito con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá. Los predios con promesa de compraventa, que representa los anticipos entregados, equivalen a \$24.464.876.441, siendo el más representativo el efectuado para el predio de matrícula 50S40752094 por \$12.469.119.254.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Otros avances y anticipos

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

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Representa el valor de los recursos entregados a entidades externas que actúan como intermediarias en el desarrollo de convenios interadministrativos, estos buscan alcanzar propósitos de tipo institucional y la cuenta muestra un saldo de \$ 305.923.203.518 que representa el 89,8% del total de otros activos, con una disminución del 0,2% respecto al trimestre anterior; está compuesta por los saldos pendientes de formalizar sobre los recursos entregados en el marco de convenios interadministrativos y por los recursos entregados al encargo fiduciario.

En administración

Presenta un saldo de \$284.421.344.664, que corresponde al 93,0% de los recursos entregados en administración, con una disminución del 0,47% respecto al trimestre anterior, relacionado especialmente con las legalizaciones por la formalización de los recursos entregados en el marco de convenios, de los que se destacan los siguientes.

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

El Acuerdo Distrital No. 761 de 2020 Plan Distrital de Desarrollo, en su artículo 24 dispuso la creación de la estrategia integral del Ingreso Mínimo Garantizado (IMG), para que a través de un esquema que relacione los beneficios o subsidios con las cargas o contribuciones distritales vigentes, se garantice progresivamente, un ingreso mínimo a los hogares pobres y vulnerables residentes en Bogotá D.C., previa aplicación de criterios de focalización. La Secretaría Distrital de Ambiente creó la iniciativa *“Mujeres que reverdecen Bogotá”* asociado al Plan de Cambio y Rescate social de Bogotá, el cual busca dar respuesta a las necesidades económicas de las mujeres en condición de vulnerabilidad, y contribuir a la reducción del riesgo social a través de su inclusión en dinámicas relacionadas con apropiación del conocimiento y actividades de restauración ecológica y aquellos otros que propendan por la preservación y recuperación de los ecosistemas estratégicos de la ciudad, en el marco de la estrategia de Ingreso Mínimo Garantizado, IMG.

Termina sin saldo, dado que se realizó el reintegro de los recursos disponibles con corte a diciembre de 2023, teniendo en cuenta que desde el mes de noviembre de 2023 se efectuaron los giros con orden de pago directamente mediante el esquema ordinario de giro de BOGDATA, según lo indicado en la Resolución SDA No. 01682 de 13 de septiembre de 2023.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

- Convenios y Contratos Interadministrativos

El valor de \$284.421.344.664 está compuesto por los saldos pendientes de formalizar sobre los recursos entregados en el marco de convenios interadministrativos, la mayoría corresponde al valor relacionado con el convenio 20171240 (97%), y en general a los convenios suscritos con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá ESP (EAAB- ESP); en total presenta una disminución del 0,5% respecto al trimestre anterior, correspondiente a las formalizaciones de recursos realizadas; los recursos pendientes de formalizar con corte a marzo de 2024 en el marco de convenios y contratos interadministrativos se detallan así:

Tabla: Recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos

Nº Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20171240	EAAB E.S.P	275.997.340.205
20171328	EAAB E.S.P	2.564.485.797
	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR	1.176.945.194
20211583	PNUD	316.306.944
20181473	AGUAS DE BOGOTÁ AB-ESP. EAB-ESP DT-INST. DISTRITAL DE TURISMO.	1.289.561.276
20171353	EAAB E.S.P	92.940.115
20211699	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON	269.999.928
2021704	Corporación Autónoma Regional de Chivor – CORPOCHIVOR	201.581
20222019	Fundación Alianza Biocuenca	2.709.899.724
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		284.421.344.664

Fuente: Movimiento detalle auxiliar

- Convenio 1240 del 2017

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

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

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

en cinco años adicionales, es decir hasta el 27 de julio de 2027, añadiendo recursos por \$5.460.990.209 (los cuales ingresaron en 2022) y la modificación N°3. En diciembre de 2023, se realizó el último reconocimiento de recursos entregados de acuerdo con la Ley 99 de 1993 y Decreto 8953 de 2003, según comunicación EAAB 1310001-S-2023-330206 por valor de \$66.668.517.000; en lo recorrido de la vigencia 2024 no se ha efectuado formalización de recursos, la última se realizó según el informe de ejecución 23 que refleja la ejecución con corte a junio de 2023, por lo que a marzo de 2024 presenta un saldo de \$275.997.340.205, sin variación respecto el trimestre anterior.

- Convenio SDA 20222019

Suscrito con la Fundación Alianza Biocuenca, tiene como propósito: “*Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la implementación de proyectos de pago por servicios ambientales – PSA para la conservación de áreas ambientalmente estratégicas para el suministro de agua de Bogotá y el departamento de Cundinamarca en zonas influencia del páramo de Chingaza y el embalse de Tominé.*”, en el mes de enero de 2023 se desembolsaron los recursos por valor de \$3.161.899.000, a marzo de 2024 se han efectuado formalizaciones de recursos por valor de \$451.999.276, el último informe (No. 6) con corte a diciembre de 2023, por lo que para el cierre de marzo de 2024 presenta un saldo pendiente de formalizar por valor de \$ 2.709.899.724.

- 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*”, presenta un saldo pendiente de formalizar de \$1.289.561.276, según comunicación interna 2024IE02193 del 04 de enero se solicitó al Director de Gestión Ambiental el estado actual de ejecución de los recursos.

- Convenio SDA 20211581

Convenio Interadministrativo celebrado entre la SDA y Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo del Gobierno de Colombia PNUD., en el año 2021 se llevó a cabo el desembolso de recurso por valor de \$7.835.365.247, su objeto es:

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Este convenio finalizó el 29 de diciembre de 2023 y se encuentra en trámites de procedimiento de liquidación con organismos de cooperación internacional de acuerdo con lo informado por la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad en comunicación 2024IE57922 del mes de marzo, presentó en lo recorrido del último trimestre la formalización por valor total de \$440.627.366, por lo que no presenta saldo pendiente de legalizar.

- Convenio SDA 20211699

Convenio Interadministrativo celebrado entre la SDA y el Instituto Distrital para la protección de la niñez y la juventud - IDIPRON “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la realización del manejo y mantenimiento de las áreas objeto de procesos de restauración ecológica y otras acciones de conservación en la estructura ecológica principal y otras áreas del distrito capital.”, para el mes de marzo de 2024, tiene un saldo pendiente de formalizar de \$ 269.999.928, por desembolsar de \$3.192.142 y por liberar de \$26.807.850, según acta de liquidación de fecha 13 de diciembre de 2023, remitida por el área en comunicación 2024IE57922.

Encargo fiduciario - Fiducia de administración

Esta cuenta presenta un saldo al primer trimestre de 2024, por valor de \$21.501.858.854 que representa el 7% de los recursos entregados en administración, presenta un incremento del 3,12% respecto al trimestre anterior. Durante la vigencia 2023 se efectuaron dos desembolsos que suman un total de \$19.378.118.679, adicionalmente en el primer trimestre 2024 se efectuó un desembolso por valor de \$ 650.000.000 según adición del mes de diciembre 2023, los cuales corresponden a los recursos entregados a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), en el marco de los siguientes contratos interadministrativos:

- SDA-20211595: Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la Secretaría Distrital de Ambiente, durante el 2024 no se han formalizado recursos y presenta un saldo de \$ 7.443.854.079.
- SDA-20211996: Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de la casa ecológica de los animales – CEA, durante el 2024 no se han formalizado recursos y presenta un saldo de \$14.058.004.775. 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, de acuerdo con lo indicado se están realizando las gestiones con el fin de establecer la entidad que tiene el control sobre la Casa Ecológica de los Animales y el reconocimiento a realizar conforme los aportes efectuados por cada interviniente.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
ACTIVOS INTANGIBLES

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

Tabla: Activos intangibles

Descripción	Cantidad elementos	Activo	Amortización	Valor en libros	Participación
Licencias	189	8.049.121.786	(5.488.754.582)	2.560.367.204	63,7%
Software	32	2.427.211.174	(985.445.163)	1.441.766.011	35,9%
En desarrollo	1	18.851.200	(0)	18.851.200	0,5%
Total Activos intangibles	222	10.495.184.160	(6.474.199.745)	4.020.984.415	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

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

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

2 PASIVO

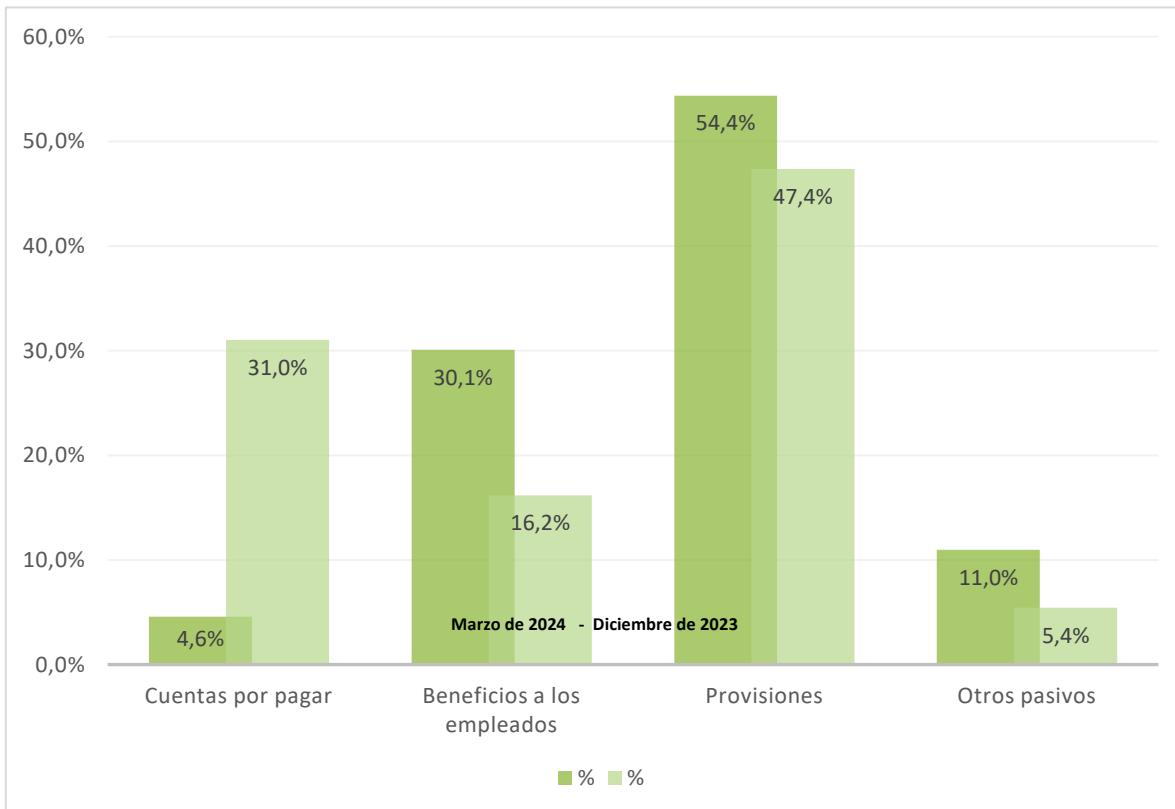
Los Pasivos de la SDA suman un total de \$16.535.678.083 con corte a marzo de 2024, presentando una disminución del 50,8% respecto al trimestre anterior, a continuación, se detallan:

Tabla: Pasivos

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación		
Cuentas por pagar	758.232.359	4,6%	10.424.899.679	31,0%	-92,7%
Beneficios a los empleados	4.973.397.577	30,1%	5.436.540.164	16,2%	-8,5%
Provisiones	8.990.733.639	54,4%	15.921.701.285	47,4%	-43,5%
Otros pasivos	1.813.314.508	11,0%	1.826.822.016	5,4%	-0,7%
Total Pasivos	16.535.678.083	100%	33.609.963.144	100%	-50,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Pasivos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al 30 de marzo de 2024 presentan un saldo de \$758.232.359, que corresponde al 4,6% del total de los pasivos de la entidad, con una disminución frente al trimestre anterior del 92,7% dada especialmente por el cumplimiento y pago del rubro de adquisición de bienes y servicios nacionales; se componen como se detalla a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Cuentas por pagar

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	264.649.011	35%	9.247.307.194 89% -97,1%
Descuentos de nomina	98.983.400	13%	3.915.700 0% 2.427,9%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	0	0%	760.574.183 7% -100%
Créditos judiciales	50.714.048	7%	50.714.048 0% 0,0%
Otras cuentas por pagar	343.885.900	45%	362.388.554 3% -5,1%
Total cuentas por pagar	758.232.359	100%	10.424.899.679 100% -92,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Para el cierre del primer trimestre de 2024, presenta un valor de \$264.649.011, que corresponden en un alto porcentaje a bienes que ya fueron reportados como ingreso en el área de almacén y posteriormente por parte de cada una de las áreas responsables de estos bienes se radicará las respectivas facturas en la Subdirección Financiera para su pago; la disminución del 97,1% respecto al trimestre anterior está dada principalmente por cerca de 853 cuentas que quedaron tramitadas ante la Dirección Distrital de Tesorería a finales del mes de diciembre de 2023 y giradas efectivamente durante los primeros días del mes de enero de 2024.

Los bienes con entradas al almacén pendientes de pago más representativas se encuentran registradas a favor de HIGH TEC ENVIRONMENTAL LTDA mediante el ingreso al almacén AC-000905 del 06 de febrero del 2024 por valor de \$ 19.992.000 y con ingreso AC-000907 del 16 de febrero del 2024 por valor de \$ 210.308.716 por realizar el suministro de microsensores de material particulado, consumibles y elementos para la instalación de la red colaborativa de calidad del aire en microambientes en la ciudad de Bogotá.

DESCUENTOS DE NÓMINA

Corresponden a los descuentos realizados a los funcionarios de nómina por concepto de aportes a fondos pensionales y aportes en seguridad social en salud, los cuales son cancelados a las entidades de salud y pensión, dentro de los primeros días de cada mes; para el cierre del mes de marzo de 2024 presenta un saldo de \$98.983.400.

CRÉDITOS JUDICIALES

Al finalizar la vigencia 2023 se efectuó el reconocimiento como pasivo real del proceso ID- 10715 No 2003-01435 que, liquidó la condena impuesta el 19 de noviembre de 2015 por la Subsección A de la Sección Tercera del Consejo de Estado, de manera que Bogotá D.C. a través del entonces Departamento Administrativo del Medio Ambiente debe pagar a los incidentales la suma de \$50.714.048, de acuerdo con lo informado por la DLA en comunicaciones internas 2023IE102811 y 2023IE112223, sobre lo que se sugirió en comunicación 2023IE104845 requerir a la Subdirección de Silvicultura, Flora y Fauna Silvestre para la consecución de los recursos fuente del pago de esta

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
 obligación. Así mismo, trimestralmente se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad respecto al reporte SIPROJ de procesos terminados sin cumplimiento (con erogación económica), a continuación, se detalle conforme la conciliación adelantada para el cierre de marzo de 2024:

Tabla: Cuentas por pagar créditos judiciales

Información contable			Información del aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Sentencias	1	50.714.048	50	0	-49	50.714.048
Total créditos judiciales	1	50.714.048	50	0	-49	50.714.048

La diferencia de 49 procesos corresponde a que el informe generado desde la plataforma SIPROJ reporta cincuenta (50) procesos; de los cuales cuarenta y nueve (49) procesos no tiene cuantía y de éstos veintisiete (27) procesos corresponden a Acciones de Tutela, por lo que se ha requerido a la DLA informar el monto de la erogación económica que le correspondería asumir a la SDA para su correspondiente registro, así como, verificar y ajustar lo pertinente en el aplicativo SIPROJ para que procesos que no correspondan, no se reflejen en el reporte.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Presenta un saldo de \$343.885.900, conformada por: saldos a favor de beneficiarios, aportes parafiscales y comisiones. A continuación, se describen las más representativas así:

Tabla: Otras cuentas por pagar

Concepto	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP	17.315.100	5%	0 0% 100%
Saldos a favor de beneficiarios	286.153.701	83%	262.173.749 72% 9,1%
Aportes al ICBF y SENA	40.380.200	12%	0 0% 100%
Comisiones	36.899	0%	0 0% 100%
Arrendamiento Operativo	0	0%	100.214.805 28% -100%
Total otras cuentas por pagar	343.885.900	100%	362.388.554 100% -5,1%

Fuente: Estados contables SDA

Saldos a favor de beneficiarios

Presenta un saldo de \$286.153.701 a corte de marzo de 2024 el cual representa el 83,2% de las otras cuentas por pagar con un incremento del 9,1% respecto al trimestre anterior, referentes a registros que son mayores valores pagados o dobles pagos, correspondiente a aproximadamente ciento noventa y tres (193) terceros, los cuales se encuentran en trámite administrativo para la devolución al usuario, la mayoría de estos registros corresponde al concepto de compensación de tratamiento silvicultural.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Durante el transcurso del año 2024, se realizaron solicitudes de documentos a los usuarios que presentan saldos a favor, con el fin de realizar el trámite respectivo, adicionalmente se ha dado trámite en el sistema SAP a las diferentes solicitudes presentadas por los usuarios, una vez remiten la documentación de acuerdo con lo establecido mediante Circular DDT 3 de 2023, alcanzando un valor total reembolsado de \$6.500.322.

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo; para el primer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$4.973.397.577, representando el 21,34% de los pasivos con una disminución del 12,70% frente al trimestre anterior. De estos, \$3.529.193.194 son de corto plazo y \$1.444.204.383 son de largo plazo, así:

Tabla: Beneficios a los empleados

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
A corto plazo	3.529.193.194	71,0%	4.042.743.667
De largo plazo	1.444.204.383	29,0%	1.393.796.497
Total Beneficios a los empleados	4.973.397.577	100%	5.436.540.164
			-8,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa el 70,96% del total de Beneficios a los Empleados, siendo los conceptos más representativos, las vacaciones, la prima de vacaciones y de servicios, como se detalla a continuación:

Tabla: Beneficios a los empleados a corto plazo

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023
Nomina por pagar	162.000	0,0%
Cesantías	241.880.885	6,9%
Intereses sobre cesantías	2.320.091	0,1%
Vacaciones	1.248.866.273	35,4%
Prima de vacaciones	781.642.847	22,1%
Prima de servicios	565.118.352	16,0%
Prima de navidad	232.499.850	6,6%
Bonificaciones	167.345.314	4,7%
Aportes a riesgos laborales	9.738.000	0,3%
Aportes a fondos pensionales - empleador	128.868.900	3,7%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	91.765.300	2,6%
Aportes a cajas de compensación familiar	46.136.600	1,3%
Incapacidades funcionarios Sda	3.860.069	0,1%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	8.988.713	0,3%
Total beneficios a los empleados a corto plazo	3.529.193.194	100 %
		4.042.743.667
		100 %

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Cesantías retroactivas

El saldo obedece al reconocimiento que se realiza de forma mensual en el pasivo de beneficios a empleados a largo plazo por concepto de cesantías retroactivas, correspondiente a cuatro (4) funcionarios; se reconoció el cálculo real de este pasivo en el cual se tiene presente, el tiempo laborado en la entidad y los pagos parciales realizados durante el periodo a cada funcionario.

Presenta un saldo de \$380.733.663, 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 primer trimestre de 2024 cierra con saldo \$1.063.470.720, representado en las cuotas pendientes de pago a los servidores que ya cumplieron los requisitos para su otorgamiento por valor de \$697.790.190, y \$365.680.530 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 primer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$8.990.733.639 y representa el 54,4% de los Pasivos, y presenta una disminución respecto del trimestre anterior de un 43,5%, explicada principalmente por el cambio en la valoración del ID 417240 generando un menor valor de lo provisionado de \$7.068.330.442.

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 2024:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Provisiones

Información contable			Información aplicativo SIPROJ			Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor	
Administrativos	14	8.990.454.799	15	7.251.545.297	-1	1.738.909.502	
Otros litigios y demandas	1	278.840	8	278.840	-7	0	
Total Litigios y demandas	15	8.990.733.639	23	7.251.824.137	-8	1.738.909.502	

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia en la valoración por un total de \$1.738.909.502 corresponde a cuatro (4) procesos que difiere el reconocimiento contable de la clasificación en SIPROJ, así:

- ID-9825 por valor de \$1.763.407.297, que tiene condena en abstracto y en SIPROJ está reportado como posible (obligación contingente), es importante destacar que se ha sugerido a la DLA revisar si es posible ajustar la valoración del contingente, teniendo en cuenta que de acuerdo a lo informado anteriormente, el valor contenido en el último Auto de liquidación es muy inferior al que actualmente se encuentra en el reporte.
- ID-315737 por valor de \$29.620.602, corresponde a un proceso EJECUTIVO que en el reporte SIPROJ aparece SIN OBLIGACION (sin efecto contable).
- ID-559519 por valor \$6.736.497 valorado en SIPROJ que fue terminado desfavorable con sentencia en firme y se efectuó el pago en la vigencia 2023, en SIPROJ aparece como probable (provisión), se recomienda a la DLA efectuar el ajuste pertinente.
- ID-628562 por valor de \$47.381.900, corresponde a un proceso terminado, que según DLA es sin afectación económica para la SDA, en SIPROJ aparece como probable (provisión), es necesario que la DLA efectué el ajuste pertinente.

Lo anterior, genera diferencia en la cantidad de procesos de UNO (1), dado que UNO (1) aparece sin valoración según el ID 626566; más los DOS (2) ID 9825 y 315737, que están clasificados en otra categoría; menos los DOS (2) ID 559519 y 628562, que no se encuentran reconocidos contablemente. Así mismo, la diferencia de 7 procesos en el rubro de otros litigios y demandas, está dada porque en el reporte no presentan valoración, sería importante que se valide desde la DLA si en realidad no tienen ninguna pretensión económica de parte de los demandantes. A continuación, se describen los procesos con saldo más representativo:

- Nulidad y restablecimiento No. 2013-417240: cuyo accionante es la Sociedad Ladrillera Zigurat S.A.S., con valor presente de \$4.441.349.536, quien solicita la nulidad del artículo tercero de la Resolución 5762 del 16 de julio de 2010 que estableció un plan de manejo ambiental y se dictan otras disposiciones; y la nulidad del artículo primero de la Resolución 1545 de 2012 del 27 de noviembre de 2012 que resuelve un recurso de reposición y se adoptan otras determinaciones, y como consecuencia se profiera la sentencia que permita el desarrollo de las actividades amparadas en el título minero 14810 y derivadas del Plan de Manejo Ambiental de Zigurat en el

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

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

- ID-9825: la sección primera de la sala de lo contencioso administrativo del Consejo de Estado condenó en abstracto al Distrito Capital -Secretaría Distrital de Ambiente, a pagar a la sociedad VALTRONIK S.A. por concepto de restablecimiento del derecho, la suma que incidentalmente se determine por daño emergente y lucro cesante, con base en las pautas que para tal efecto se establecieron en la parte motiva de la presente providencia. El incidente deberá proponerlo el interesado, dentro de los sesenta días siguientes a la notificación del auto de obedecimiento de la presente providencia, sin embargo, este proceso tiene valoración en SIPROJ por \$1.763.407.297. Al respecto en memorando 2023IE112223 la DLA indicó que la condena no ha quedado en firme, y hasta tanto no se resuelva el recurso de súplica que la apoderada de VALTRONIK interpuso contra el auto que resolvió la apelación del auto que resolvió el incidente de liquidación de perjuicios no es posible variar la valoración que se hizo en SIPROJ al registrar el proceso, pues en ese momento era el valor que correspondía a las pretensiones de la demanda.

29 OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, termina con un saldo de \$1.813.314.508, representa 11% del Pasivo de la Secretaría, y corresponde a los Ingresos Recibidos por Anticipado y a los otros pasivos diferidos, presentando una disminución del 0,7% respecto al trimestre anterior, como se detalla a continuación.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Dentro de este concepto se registran los ingresos recibidos de manera anticipada, principalmente por trámites de evaluación ambiental, registro de publicidad exterior visual, y otros ingresos recibidos por anticipado; para el primer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$922.991.544, y representa el 50,9% de los Otros Pasivos, con una disminución respecto al trimestre anterior del 1,4%, como se detalla a continuación:

Tabla: ingresos recibidos por anticipado

Descripción	Marzo de 2024	Diciembre de 2023	Variación
Registro de elementos de publicidad exterior visual	697.439.825	75,5%	667.745.601
Evaluación	170.425.819	18,5%	183.737.321
Seguimiento	47.805.472	5,2%	33.617.783
Compensación por tratamiento silvicultural	7.320.428	0,8%	51.398.347
Total ingresos recibidos por anticipado	922.991.544	100,00%	936.499.052
			100,00%
			-1,4%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

Para el primer trimestre 2024 presenta un saldo de \$890.322.964, que corresponde al ingreso diferido por transferencias condicionadas, correspondiente a los recursos recibidos en el marco del convenio

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
con Metrópolis (SDA y Secretaría Distrital de Movilidad), cuyo objeto está relacionado con la recuperación del sistema de transporte de Bogotá como catalizador de Sostenibilidad ambiental e igualdad de género en la era post COVID-19 (MoToREC).

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

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

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

3 PATRIMONIO

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Patrimonio

Descripción	Marzo de 2024		Diciembre de 2023		Variación
Capital fiscal	135.326.015.200	32,9%	135.326.015.200	29,9%	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	316.864.722.015	77,1%	197.810.918.767	43,7%	60,2%
Resultado del ejercicio	(41.312.099.812)	-10,1%	119.106.589.200	26,3%	-134,7%
Total Patrimonio	410.878.637.403	100%	452.243.523.167	100%	-9,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2024, como resultado del proceso de seguimiento y depuración contable ordinaria, se efectuaron ajustes que corresponden al reconocimiento contable de errores, afectando el resultado de ejercicios anteriores en un valor total neto de \$ 52.785.928, que se detallan así:

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(153.852.117)
1384	Otras cuentas por cobrar	(1.579.745)
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	(74.767.431)
1908	Recursos entregados en administración	201.581
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	73.440.144
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	18.112
2490	Otras cuentas por pagar	45.500
2910	Ingresos recibidos por anticipado	103.708.028
Total disminución patrimonial		(52.785.928)

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 primer trimestre de 2024, el saldo total en sumatoria con las cuentas deudoras de control es por \$411.335.473.584, siendo los otros derechos contingentes los más representativos, los cuales, están asociados a los ingresos no tributarios (cartera potencial); este grupo está compuesto así:

Tabla: Activos contingentes y deudoras de control

Descripción	Marzo de 2024		Diciembre de 2023		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	3.500.322.935	7,8%	3.023.699.909	5,7%	15,8%
Garantías contractuales	18.825.281	0,0%	18.825.281	0,0%	0,0%
Otros activos contingentes	41.642.254.570	92,2%	50.083.914.437	94,3%	-16,9%
Total activos contingentes	45.161.402.786	100%	53.126.439.627	100%	-15%
Bienes y derechos retirados	2.087.826.963	0,6%	2.451.136.349	0,7%	-14,8%
Bienes entregados a terceros	341.153.190.289	93,2%	341.109.366.529	98,9%	0,0%
Responsabilidades en proceso	22.862.199.094	6,2%	1.199.295.612	0,3%	1806,3%
Otras cuentas deudoras de control	70.854.452	0,0%	70.854.452	0,0%	0,0%
Total deudoras de control	366.174.070.798	100%	344.830.652.942	100%	6%
Total activos contingentes	411.335.473.584		397.957.092.569		3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - MASC

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

Tabla: Resumen conciliación SIPROJ

Información Contable			Información Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	14	3.170.834.977	16	4.283.657.094	-2	(1.112.822.117)
Laborales	1	17.390.436	3	57.823.881	-2	(40.433.445)
Administrativas	7	312.097.522	13	312.097.522	-6	0
Total Litigios y MASC	22	3.500.322.935	32	4.653.578.497	-10	(1.153.255.562)

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia respecto a los procesos civiles en valor de \$1.112.822.117 y cantidad, corresponde a DOS (2) procesos SIPROJ, así: ID 383312 AMEZQUITA RODRIGUEZ RICARDO POR \$1.466.667 y el ID-387777 INSTITUTO DE INVESTIGACIONES EN GEOCIENCIAS por valor de \$1.111.355.450, sobre los cuales ya se identificó el recaudo y la cancelación de los procesos encontrándose pendiente por parte de la Dirección Legal Ambiental la validación y actualización en el aplicativo SIPROJ. De su parte, en cuanto a los laborales, la diferencia es atribuida a que se encuentran reconocidos en cuentas por cobrar por lo que no se deben reflejar en este rubro de acuerdo con el procedimiento establecido por la CGN, como el caso de los procesos ID-622851 e ID-744583; en cuanto a la cantidad de procesos no coincide, 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 \$ 41.642.254.570, y se detalla así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Otros Activos contingentes

Descripción	Marzo de 2024		Diciembre de 2023		Variación
Intereses de mora	1.234.000	0,0%	1.357.000	0,0%	-9,1%
Multas ambientales	11.073.631.893	26,6%	18.668.922.224	37,3%	-40,7%
Evaluación y seguimiento silvicultural	65.145.899	0,2%	73.704.687	0,1%	-11,6%
Desmonte	2.214.696	0,0%	5.777.221	0,0%	-61,7%
Sanciones Contractuales	523.065	0,0%	0	0,0%	0,0%
Compensación tratamiento silvicultural	30.234.558.250	72,6%	30.988.086.026	61,9%	-2,4%
Seguimiento licencias ambientales	264.946.767	0,6%	346.067.279	0,7%	-23,4%
Total otros activos contingentes	41.642.254.570	100%	50.083.914.437	100%	-17%

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 ejecutoría, así como, los intereses moratorios asociados a los cobros efectuados por concepto de tasa retributiva y tasa por uso de aguas, que se encuentran en reclamación o recurso. Adicionalmente, se actualiza mensualmente como anexo al informe de cartera disponible en la red, también se remitió periódicamente el detalle de los actos administrativos reconocidos en cuentas de orden a la Dirección de Control Ambiental y sus Subdirecciones.

Compensación tratamiento silvicultural

Corresponde a las resoluciones que autorizan tratamientos silviculturales en lo concerniente a la compensación de tratamiento silvicultural, teniendo en cuenta que su exigibilidad está sujeta a la verificación de la ejecución de las actividades autorizadas; procedimiento realizado en las visitas de seguimiento; posterior a ello se constituyen los actos administrativos requeridos tales como: resoluciones de exigencia de pago, cuando se evidencia la ejecución de la actividad silvicultural y se requiere exigir el pago por concepto de compensación, evaluación y seguimiento, resoluciones que declaran la pérdida de fuerza ejecutoria; resoluciones de revocatoria directa, autos de archivo y resoluciones modificatorias, entre otras. Con corte a marzo de 2023 presenta un saldo total \$30.234.558.250, que representan el 72,6% 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 constituyan un título ejecutivo; sin embargo, a finales de 2021 se identificó un cambio en el contenido de este tipo de actos administrativos, lo que fue consultado con la SSFFS, tal como se detalla en comunicación 2022IE171569 del 11 de julio de 2022, se constata que nuevamente las resoluciones de autorización no constituyen título ejecutivo, pues están condicionadas

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

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

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

Multas ambientales

Las multas ambientales reconocidas en cuentas de orden se consideran derechos contingentes, hasta tanto sean allegados a la Subdirección Financiera los actos administrativos una vez culminado el proceso de notificación y ejecutoria, presenta un saldo de \$11.073.631.893, dentro de las más representativas se encuentra las que resuelven proceso sancionatorio de vertimientos por valor de \$5.318.912.593.

83 DEUDORAS DE CONTROL

Para el cierre del primer trimestre de 2024 termina con un saldo de \$366.174.070.798, que principalmente corresponde a los bienes inmuebles de propiedad y administrados por la Secretaría, y ya han sido incorporados en el inventario inmobiliario Distrital por parte del DADEP con valor total de \$341.153.190.289; seguido de los bienes y derechos retirados, asociado a las propiedades, planta y equipo dadas de baja y pendientes de disposición final que suman \$2.087.826.963; y las responsabilidades en proceso por \$22.862.199.094, representadas principalmente por los procesos de responsabilidad fiscal informados por la Contraloría de Bogotá por un valor total de \$22.804.649.156.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 PASIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS MASC

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de las obligaciones posibles de la Secretaría, al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra, por parte de personas naturales o jurídicas, identificando a tales personas, la situación que generó tal proceso y el valor de la pretensión. El valor de las pretensiones y sus variaciones se registraron con base en la información semestral del reporte contable obtenido del Sistema de Procesos Judiciales – SIPROJ. Para el primer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$206.337.212.733, de forma trimestral se prepara la conciliación del reporte SIPROJ, y se resume así:

Tabla: Pasivos contingentes - Litigios

Información Contable			Información del Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	4	167.225.371	5	167.225.371	-1	0
Laborales	3	25.286.167	3	25.286.167	0	0
Administrativos	82	193.914.344.831	96	195.677.752.128	-14	-1.763.407.297
Otros litigios y MASC	4	12.230.356.364	49	12.230.356.364	-45	0
Total Litigios y demandas	93	206.337.212.733	153	208.100.620.030	-60	-1.763.407.297

Fuente: Estados Financieros SDA y conciliación SIPROJ WEB.

La diferencia de \$1.763.407.297 corresponde a la valoración del proceso ID 9825 el que en SIPROJ aparece como pasivo contingente pero contablemente está en pasivo estimado (270103) por tratarse de una condena en abstracto. En cuanto a la diferencia en cantidad de procesos de 60, corresponde a UNO (1) según ID-9825 con clasificación diferente en contabilidad y a 59 con valoración cero (\$0) en SIPROJ.

- Proceso No. 2004-00202 ID-17504, instaurado por la Corporación Autónoma Regional – CAR, que pretende liquidar el Convenio Interadministrativo 250 de 1997, celebrado con el Distrito Capital de Bogotá para realizar la descontaminación del Río Bogotá, declarando incumplimiento por parte del Distrito; así mismo, que se declare propietaria a la CAR de los recursos girados al Convenio a través del Fondo Cuenta, como de sus rendimientos, valorado en \$73.136.667.432.
- Proceso No. 2016-00489 ID- 548536, instaurado por FIDEICOMISO BOSQUES DE LA FLORIDA - PATRIM AUT FIDUVALLE que solicita la nulidad de la resolución n 01097 de fecha 27 07 2015 expedida por la secretaria de ambiente " por la cual se adoptan medidas de protección ambiental

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
sobre un sector inundable aledaño al parque ecológico distrital de Humedal Jaboque, valorado en \$59.468.904.496.

- Proceso No. 2013-01947 ID-472313, en el cual los propietarios de predios afectados por la reserva forestal regional productora del norte "Thomas Van Der Hammen" solicitan que la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca - CAR, reconozca los perjuicios ocasionados a cada uno de los demandantes el valor correspondiente según la liquidación presentada, valorado en \$12.212.061.005.
- Proceso No. 2014-00464 ID-481188, instaurado por Inversiones El Charrascal S.A.S., declarándose víctima de un daño antijurídico por parte de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, Corporación Autónoma Regional, Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, Secretaría Distrital de Ambiente y Secretaría Distrital de Planeación por los inmuebles: lote No. 1 con un área 50.340,41 metros cuadrados con folio de matrícula 50N-20328623 ubicado en la Calle 169b No. 75 – 50 lote No. 4, con área 55.651,06 metros cuadrados con matrícula 50N-20328625 ubicado en la Calle 170 No. 76 – 25; solicita que se condene a las entidades demandadas a pagar por el daño emergente por la imposibilidad de la explotación económica de los predios urbanos y por la reducción en el valor comercial de los inmuebles; y que se pague los intereses moratorios, con un valor estimado de \$8.640.064.865.

93 ACREDITADORAS 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 primer trimestre de 2024 por valor de \$29.999.992, que corresponde a las otras cuentas acreedoras de control y representan el valor de los recursos pendientes por entregar relacionados con convenios interadministrativos celebrados por la Secretaría Distrital de Ambiente con otras entidades.

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2024

4 INGRESOS

Los ingresos de la SDA representan incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, surgen de transacciones sin contraprestación; al cierre del primer trimestre de 2024 presentaron un saldo de \$81.374.902.509, con una disminución del 27,7% respecto al mismo periodo del año anterior,

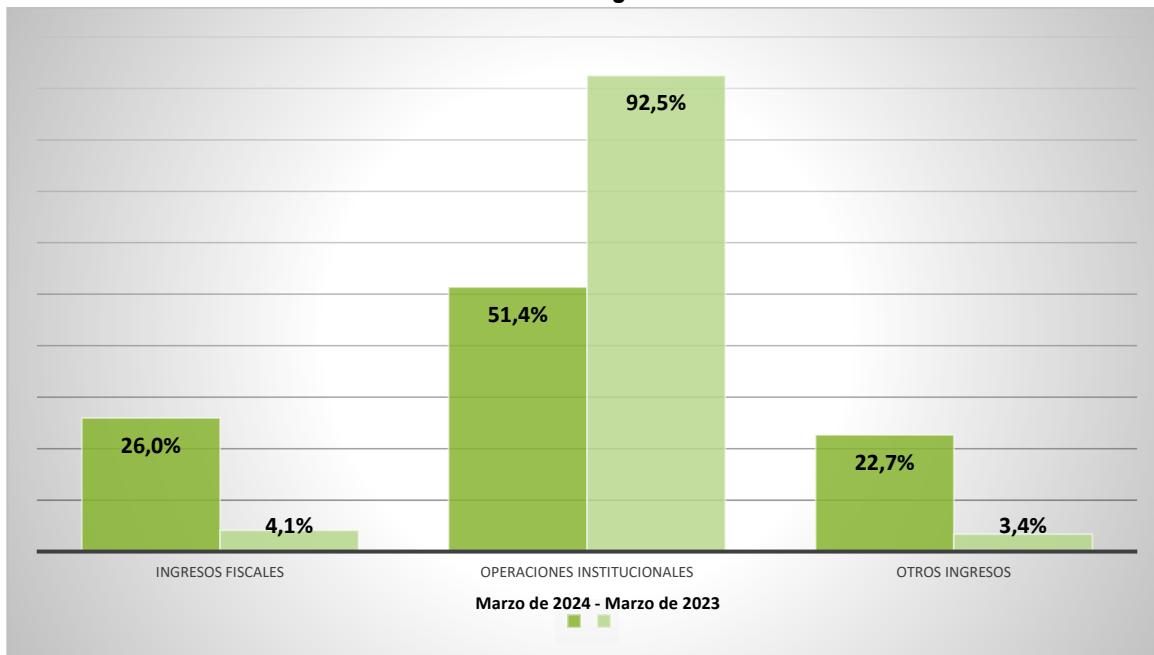
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
 compuesto en su mayoría por los ingresos fiscales, las operaciones interinstitucionales, y los otros ingresos, como se evidencia a continuación:

Tabla: Ingresos

Descripción	Marzo de 2024	Marzo de 2023	Variación
Ingresos Fiscales	21.119.371.873	26,0%	2.850.855.022
Operaciones Institucionales	41.797.853.811	51,4%	63.713.307.045
Otros ingresos	18.457.676.825	22,7%	2.311.535.130
Total Ingresos	81.374.902.509	100%	68.875.697.197
			100%
			18,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Ingresos



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

41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS

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

Tabla: Ingresos fiscales – No tributarios

Descripción	Marzo de 2024	Marzo de 2023	Variación
Tasas	12.758.143.548	60,4%	521.431.465
Multas y sanciones	7.272.196.842	34,4%	936.308.823
Intereses	119.167.770	0,6%	72.823.520
Inscripciones	272.657.308	1,3%	637.757.497
Licencias	160.781.600	0,8%	250.230.513
Contribuciones	536.424.805	2,5%	432.303.204
Total Ingresos fiscales	21.119.371.873	100,00%	2.850.855.022
			100,00%
			640,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

TASAS

Para el cierre del primer trimestre de 2024 presenta un saldo de \$12.758.143.548 y representa el 60,4% del total de los ingresos fiscales; el saldo corresponde principalmente al reconocimiento de las Tasas Retributivas por \$11.486.992.425, y la Compensación de Tratamiento Silvicultural por valor de \$1.110.294.380,00.

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 marzo de 2024, corresponde principalmente a que se emitieron 9 facturas de cobro por un valor total de \$11.486.847.905, relacionada con el ajuste de factor regional a vertimientos realizados en la vigencia 2017 por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

Corresponde al instrumento económico mediante el cual se cobra la utilización de las aguas subterráneas de Bogotá, de acuerdo con los volúmenes de consumo permitidos y establecidos en las concesiones otorgadas a los usuarios, y el uso que éstos le dan al agua. El Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.6.1.14, establece que la forma de cobro de las tasas por utilización de agua subterránea (TUA), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año. El ingreso reconocido corresponde principalmente a que durante el primer trimestre de 2024, se emitieron 50 facturas de cobro por un valor total de \$104.505.056.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Compensación Tratamiento Silvicultural

El Decreto Distrital 531 de 2010 que reglamenta el aprovechamiento de arbolado aislado, relacionado con la silvicultura urbana, las zonas verdes y la jardinería en el perímetro urbano de Bogotá D.C, modificado por el Decreto 383 de 2018, en concordancia de lo anterior la SDA a través de la Resolución SDA 7132 de 2011 modificada por la 3158 del 2021, reglamento lo correspondiente para la compensación, y valoración de los tratamientos y manejos silvicultural, revegetalización, arborización, tala, poda, bloqueo, traslado, entre otras autorizados por esta autoridad, basado y tasado en Individuos Vegetales Plantados- IVP's que puede corresponder a una cantidad de árboles jóvenes a plantar o una tasación pecuniaria; por lo que el ingreso reflejado corresponde al reconocimiento de la compensación pecuniaria establecida a través de las actuaciones administrativas adelantadas por la SDA desde la Subdirección de Silvicultura Flora y Fauna Silvestre; presenta un saldo de \$1.110.294.380 que corresponde al 8,7% de las tasas, presentando un aumento frente al mismo periodo del año anterior de 121,8%.

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

MULTAS Y SANCIONES

Multas Ambientales

De acuerdo con la Ley 1333 de 2009 “por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones”, las Multas se definen como el pago de una suma de dinero que la autoridad ambiental impone a quien con su acción u omisión infringe las normas ambientales. Entre 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 primer trimestre de 2024 es de \$7.272.196.842 con un aumento del 676,7% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, que corresponden al reconocimiento contable de las multas por infracciones frente a las normas ambientales, entre otros temas: Vertimientos, Publicidad Exterior Visual, Contaminación Auditiva, Uso Aguas Subterráneas, Publicidad Exterior Visual, y las otras multas; lo más representativo corresponde a las Resoluciones SDA 228 y 229 de 2023 a nombre de la EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ ESP que resuelven un proceso sancionatorio de vertimientos y residuos peligrosos (2024EE23321-2024EE23316) por valor total de \$7.248.676.172.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

INTERESES

De acuerdo con el concepto jurídico No. 00068 de 2017, relacionado con la causación y cobro de intereses moratorios a las tasas ambientales se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, Tasa por uso de Aguas Subterránea y otros Intereses, al cierre del primer trimestre de 2024 presenta un valor de \$119.167.770. Se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las Facturas de cobro que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda.

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

INSCRIPCIONES

Esta cuenta presenta un saldo de \$272.657.308, 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).

LICENCIAS

Se reconocen los trámites 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 primer trimestre de 2024 presenta un saldo de \$160.781.600, los conceptos más representativos son los trámites de seguimiento, particularmente el relacionado con tratamiento silvicultural por valor de \$43.540.105 y permiso de vertimientos por valor de \$19.283.914.

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 – EMGEA, 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 MARZO DE 2024

hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994; al primer trimestre de 2024 el saldo corresponde a \$536.424.805.

47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

FONDOS RECIBIDOS

Funcionamiento e inversión

Cierra con saldo de \$41.791.353.489, que corresponde al 100% de las operaciones interinstitucionales, y estas representan el 51,4% del total de los ingresos, refleja una disminución del 58,7%, 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. 028 del 30 de septiembre del 2023, 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 \$8.496.380.843 de los cuales los giros de nómina ascienden a \$ 6.037.908.164, e inversión por \$ 33.294.972.646; este último presenta una disminución respecto al mes de marzo de la vigencia anterior del 40,7%, en especial por dos giros efectuados a la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. (FINDETER), que suman un total de \$19.378.118.679, en el marco de los contratos interadministrativos SDA-20211595 y SDA-20211996 en el mismo periodo del año 2023.

OPERACIONES DE ENLACE

Devoluciones de ingresos

El saldo asciende a \$6.500.322 con una disminución del 77,0% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; para la vigencia 2024 el valor que corresponde a las devoluciones llevadas a cabo por concepto de saldos a favor de beneficiarios que, una vez surtido el trámite, se realiza proceso de devolución por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda.

48 OTROS INGRESOS

A corte del primer trimestre de 2024 presenta un saldo de \$18.457.676.825 que corresponde al 22,7% del total de los ingresos, con un incremento del 698,5%, compuesto por: el rubro de financieros \$99.288.007, relacionado con los intereses de la sentencia a favor de la SDA reconocida en cuentas por cobrar; ingresos diversos con un saldo de \$682.104.994, que contempla el reconocimiento de

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

procesos sancionatorios contractuales que alcanza un total de 677.406.467; la reversión del deterioro de cuentas por cobrar que suma \$10.597.489.027 asociado a la recuperación de cartera por su recaudo; y la reversión de provisiones causadas por litigios y demandas sumando un total de \$7.078.794.797.

5 GASTOS

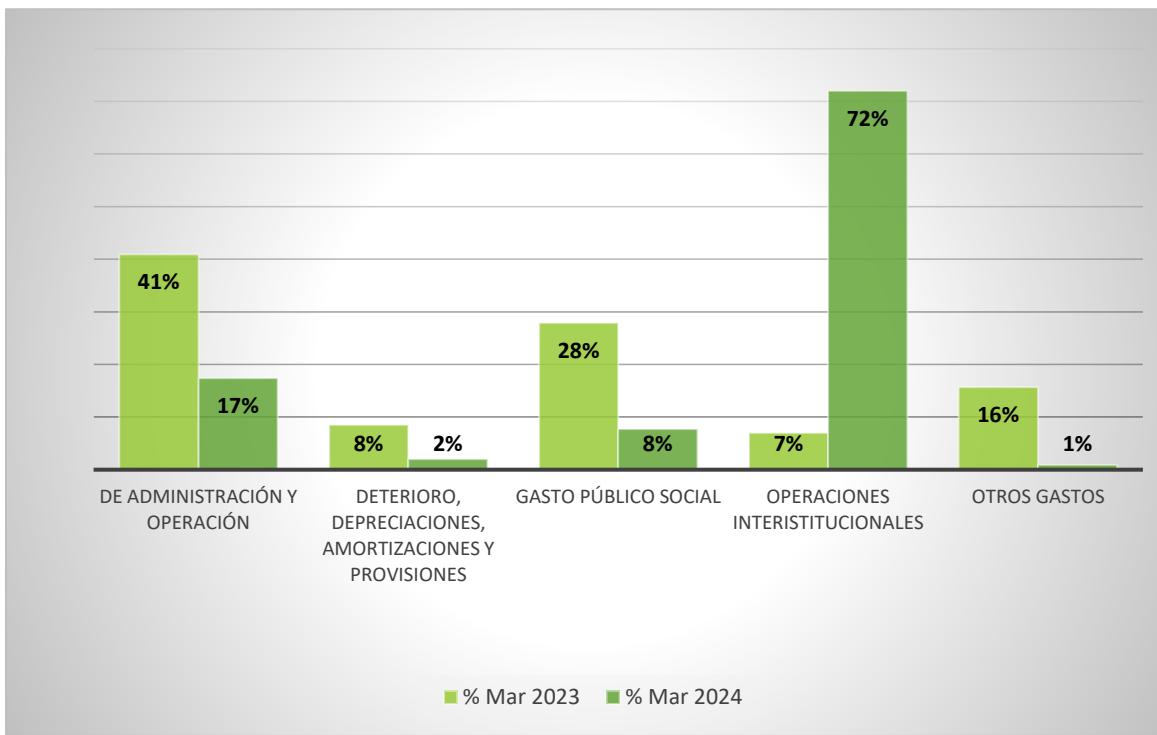
Los gastos de la SDA con corte del primer trimestre de 2024 ascienden a un total de \$122.687.002.321, presentan un aumento con respecto a la vigencia anterior del 166,7% y se componen así:

Tabla: Gastos

Descripción	Marzo de 2024	Marzo de 2023	Variación
De administración y operación	21.330.956.849	17,4%	18.823.553.800
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.467.681.513	2,0%	3.907.417.769
Gasto público social	9.500.091.388	7,7%	12.843.185.682
Operaciones interinstitucionales	88.449.447.712	72,1%	3.225.312.998
Otros gastos	938.824.859	0,8%	7.204.614.879
Total Gastos	122.687.002.321	100,0%	46.004.085.128
			166,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Gastos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación con corte a 30 de marzo de 2024 cierran con un saldo de \$21.330.956.849 que representan el 17,4% del total de los gastos, con un incremento del 13,3% frente al mismo periodo de la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

Tabla: Gastos de administración y operación

Descripción	Marzo de 2024	Marzo de 2023	Variación		
Sueldos y salarios	2.972.084.884	13,9%	2.877.352.138	15,3%	3,3%
Contribuciones imputadas	2.081.630	0,0%	241.800	0,0%	760,9%
Contribuciones efectivas	821.246.972	3,9%	779.095.226	4,1%	5,4%
Aportes sobre la nómina	190.074.000	0,9%	159.338.300	8,0%	19,3%
Prestaciones sociales	1.617.809.703	7,6%	1.501.681.047	8,0%	7,7%
Gastos de personal diversos	8.988.713	0,0%	87.422.844	0,5%	-89,7%
Generales	15.707.168.103	73,6%	13.418.422.445	71,3%	17,1%
Impuestos, contribuciones y tasas	11.502.844	0,1%	0	0,0%	100,0%
Total Gastos de administración y operación	21.330.956.849	100%	18.823.553.800	100%	13,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

GENERALES

Para marzo de 2024 presenta un saldo total de \$15.707.168.103, que representan el 73,6% de los gastos de administración y operación, y tienen un incremento del 17,1% respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, se detallan a continuación:

Tabla: Gastos generales

Descripción	Marzo de 2024	Marzo de 2023	Variación		
Vigilancia y seguridad	1.315.054.060	8,37%	1.178.325.733	8,78%	11,60%
Materiales y suministros	124.873.971	0,80%	260.796.600	1,94%	-52,12%
Mantenimiento	300.410.506	1,91%	223.207.056	1,66%	34,59%
Servicios públicos	198.662.193	1,26%	185.155.524	1,38%	7,29%
Arrendamiento operativo	113.770.635	0,72%	168.664.041	1,26%	-32,55%
Publicidad y propaganda	5.355.000	0,03%	100.085.716	0,75%	-94,65%
Fotocopias	1.725.040	0,01%	2.238.192	0,02%	-22,93%
Comunicaciones y transporte	1.080.800.363	6,88%	780.054.230	5,81%	38,55%
Seguros generales	397.852	0,00%	127.160.622	0,95%	-99,69%
Combustibles y lubricantes	6.265.485	0,04%	14.934.750	0,11%	-58,05%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	135.058.899	0,86%	158.165.298	1,18%	-14,61%
Organización de eventos	50.733.612	0,32%	0	0,00%	100,00%
Intangibles	0	0,00%	4.820.676	0,04%	-100,00%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	524.388.538	3,34%	68.682.400	0,51%	663,50%
Honorarios	9.410.861.429	59,91%	8.114.201.088	60,47%	15,98%
Servicios	2.404.425.273	15,31%	1.995.694.113	14,87%	20,48%
Otros gastos generales	34.385.247	0,22%	36.236.406	0,27%	-5,11%
Total gastos generales	15.707.168.103	100,00%	13.418.422.445	100,00%	17,06%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Como se puede observar en el cuadro anterior los rubros más representativos corresponden a honorarios por valor de \$9.410.861.429 y servicios por \$2.404.425.273, en las cuales se reconoce especialmente el valor cancelado a contratistas personas naturales por la prestación de servicios clasificados si son profesionales o de apoyo a la gestión mes a mes.

En estas cuentas también se reconocen algunos los honorarios y los servicios de personas jurídicas destacándose entre otros los pagos realizados en virtud del Contrato 20221835 suscrito con Fundación Biodes cuyo objeto es: “*contratar la operación y administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre*”, el gasto asciende a \$ 830.095.800.

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al finalizar el primer trimestre de 2024, presenta un saldo total de \$2.467.681.513, que corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación de propiedades, planta y equipo con un valor acumulado de \$1.619.772.416; depreciación de bienes de uso público por \$38.383.503; amortización de activos intangibles \$663.698.443; y la provisión de litigios y demandas por \$147.827.151.

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 \$9.500.091.388 siendo el 7,7% de los Gastos y presentando una disminución del 26% 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:

MEDIO AMBIENTE

Actividades de Conservación

El saldo por \$9.500.091.388, representa la ejecución de convenios y contratos, principalmente los siguientes:

- Contrato 20221646 con Aguas de Bogotá SA ESP: prestar los servicios para el apoyo de actividades de administración en parques ecológicos distritales y otras áreas de interés ambiental, sumando \$1.963.333.332.
- Contrato 20221989 con el CONSORCIO BARUC cuyo objeto es contratar la implementación de las actividades de mantenimiento y sostenibilidad a los procesos de restauración, rehabilitación o recuperación ecológica, llevados a cabo en la estructura ecológica principal y otras áreas de importancia ambiental, del Distrito Capital, sumando el valor de \$3.699.282.058.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

- Contrato 20222007 con el CONSORCIO BARZZILAI cuyo objeto es contratar la restauración ecológica en áreas de importancia ambiental y de la estructura ecológica principal del distrito capital, sumando el valor de \$2.362.609.720.

57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Cierra con saldo de \$88.449.447.712 que corresponde al 72,1% de los Gastos, con un incremento frente al año anterior del 2.642,4%, en esta denominación se incluyen las cuentas que representan: la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos. La SDA no cuenta con Tesorería propia, sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería, y el reconocimiento de estas cuentas, se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 028 del 30 de septiembre del 2023, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “Cuenta Única Distrital – CUD”, se detalla a continuación:

Tabla: Operaciones Interinstitucionales - Operaciones de Enlace

Operaciones interinstitucionales	Marzo de 2024	Marzo de 2023	Variación (%)
Recaudos PGA	81.588.967.973	92,2%	2.683.967.711
Recaudos Otros	6.563.296.419	7,4%	530.011.287
Devolución de ingresos - Reintegros	297.183.320	0,3%	11.334.000
Total operaciones interinstitucionales	88.449.447.712	100%	3.225.312.998
			100%
			2.642,4%

Fuente: Estados Contables SDA

Operaciones de enlace recaudos

Las operaciones de enlace (Recaudos) terminan con un saldo a marzo de 2024 de \$88.152.264.392, que corresponde al 99,7% de las operaciones de enlace, con un aumento del 2.642,8% respecto al mismo periodo del año anterior, y se ve representado principalmente por los correspondientes al recaudo misional del Plan de Gestión Ambiental (PGA).

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos PGA

Se reconoce el recaudo por concepto de las rentas ambientales de la Secretaría Distrital de Ambiente en cumplimiento de su desarrollo misional y del control y vigilancia establecido dentro del Plan de Gestión Ambiental (PGA), a través de la CUD. El recaudo presentado a través de la CUD, para el primer trimestre del año 2024 asciende a un total de \$81.588.967.973, así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Tabla: Recaudo PGA

Concepto	Marzo de 2024		Marzo de 2023		Variación
Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre	0	0,0%	78.429	0,0%	-100,0%
Comparendos ambientales	344.160	0,0%	0	0,0%	100,0%
Intereses tasa por uso	421.000	0,0%	9.000	0,0%	4.577,8%
Tasa por uso	2.265.835	0,0%	49.942	0,0%	4.436,9%
Intereses moratorios no clasificadas en otro numeral rentístico	101.455.657	0,1%	8.154.275	0,6%	1.144,2%
Licencias, registros, permisos, seguimiento y evaluación	205.055.836	0,2%	459.010.166	11,5%	-55,3%
Intereses tasa retributiva	221.440.382	0,3%	325.326	0,0%	67.967,2%
Inscripciones/registros	325.297.576	0,4%	1.077.293.587	33,3%	-69,8%
Transferencias sector eléctrico	390.473.170	0,4%	252.651.778	13,3%	54,5%
Compensación tratamiento silvicultural	1.122.673.443	1,3%	378.380.547	11,7%	196,7%
Multas ambientales	7.574.408.491	8,6%	495.237.446	17,9%	1.429,4%
Tasas Retributivas	71.645.132.423	81,0%	12.777.215	0,4%	560.625,7%
Total Operaciones de enlace recaudo PGA	81.588.967.973	100%	2.683.967.711	100%	2.939,9%

Fuente: Detalle recaudo SAP

Como se evidencia en la tabla anterior el concepto de recaudo con mayor importancia relativa es el de tasas retributivas con un (81%), 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 2021 y 2022, que ascendió a un recaudo total de \$60.149.327.638 distribuidos en 10 facturas, lo que también explica el incremento sustancial de frente a la vigencia anterior. De otro lado, es importante destacar la disminución en el recaudo relacionado a los conceptos inscripciones, registros, permisos y evaluación, dada por la contingencia generada en la actualización de los liquidadores de acuerdo con la entrada en vigencia de la Resolución 03034 de 2023 “Por la cual se establecen las tarifas y el procedimiento de cobro de los servicios de evaluación y seguimiento ambiental”.

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos – Otros

Dentro del recaudo para el primer trimestre de la vigencia, se tiene el concepto otros, por un valor de \$ 6.563.296.419 con una participación del 7,4% dentro del recaudo con un incremento importante del 1.138,3% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, los cuales corresponden a reintegros por incapacidades, reintegro compras y/o servicios y procesos sancionatorios contractuales; siendo este último el de mayor importancia relativa, que contempla entre otros el recaudo por valor de \$6.525.484.066 relacionado con incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382 de acuerdo con la Resolución No. 2775 de 2023 confirmada con Resolución No. 2881 del mismo año, cuyo objeto consistió en: “Construir un centro de protección y bienestar animal “Casa Ecológica de los Animales” CEA”.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2024

Devolución de Ingresos

Este rubro refleja el reintegro de recursos girados inicialmente en vigencias anteriores, suman un total de \$297.183.320.

58 OTROS GASTOS

Al finalizar el primer trimestre de 2024 presenta un saldo total de \$938.824.859, los cuales corresponden principalmente a: Financieros que suman un total \$890.403.451, relacionados principalmente con la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de cuentas por cobrar por \$889.932.752, que corresponde a la cancelación de cuentas por cobrar dados los actos administrativos que han sido revocados o que se les ha declarado la pérdida de fuerza ejecutoria, eliminando el derecho de cobro; y los gastos diversos por un total de \$43.823.764, se vinculan con la transacción interinstitucional dada la incorporación ante al DAEP de propiedad inmobiliaria.

Finalmente, tenemos lo correspondiente a devoluciones y descuentos ingresos fiscales, que obedece a las causaciones por concepto de saldos a favor de beneficiarios, relacionados con ingresos causados en vigencias anteriores, en concordancia con lo indicado en la Circular Externa No. 014 del 28 de Febrero de 2018, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, por valor de \$2.600.943.

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



ADRIANA SOTO CARREÑO
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE
C.C. 39.782.488 *claualmiss.*



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

Preparó: Grupo de contabilidad - Subdirección Financiera SDA
Consolidó: Martha Isabel Martínez Camelo - Profesional Contratista Subdirección Financiera SDA
Revisó: Andrea Catalina Neira Triana - Profesional Especializado Subdirección Financiera SDA