

SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

Notas a los informes financieros y contables



Adriana Soto Carreño
Secretaria Distrital de Ambiente

José Alexander Pérez Ramos
Subdirector Financiero – Contador

Septiembre de 2024

CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024	2
1 ACTIVO	2
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
13 CUENTAS POR COBRAR	3
15 INVENTARIOS	12
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	19
19 OTROS ACTIVOS	21
2 PASIVO	28
24 CUENTAS POR PAGAR	28
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31
27 PROVISIONES	32
29 OTROS PASIVOS	33
3 PATRIMONIO	35
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	36
81 ACTIVOS CONTINGENTES	36
83 DEUDORAS DE CONTROL	39
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	39
91 PASIVOS CONTINGENTES	39
93 ACREEDORAS DE CONTROL	40
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2024	41
4 INGRESOS	41
41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	42
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	45
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	46
48 OTROS INGRESOS	46

5 GASTOS	47
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	48
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	49
55 GASTO PÚBLICO SOCIAL.....	49
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	50
58 OTROS GASTOS	52

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE SEPTIEMBRE 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 septiembre de 2024:

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

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

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

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

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

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

1 ACTIVO

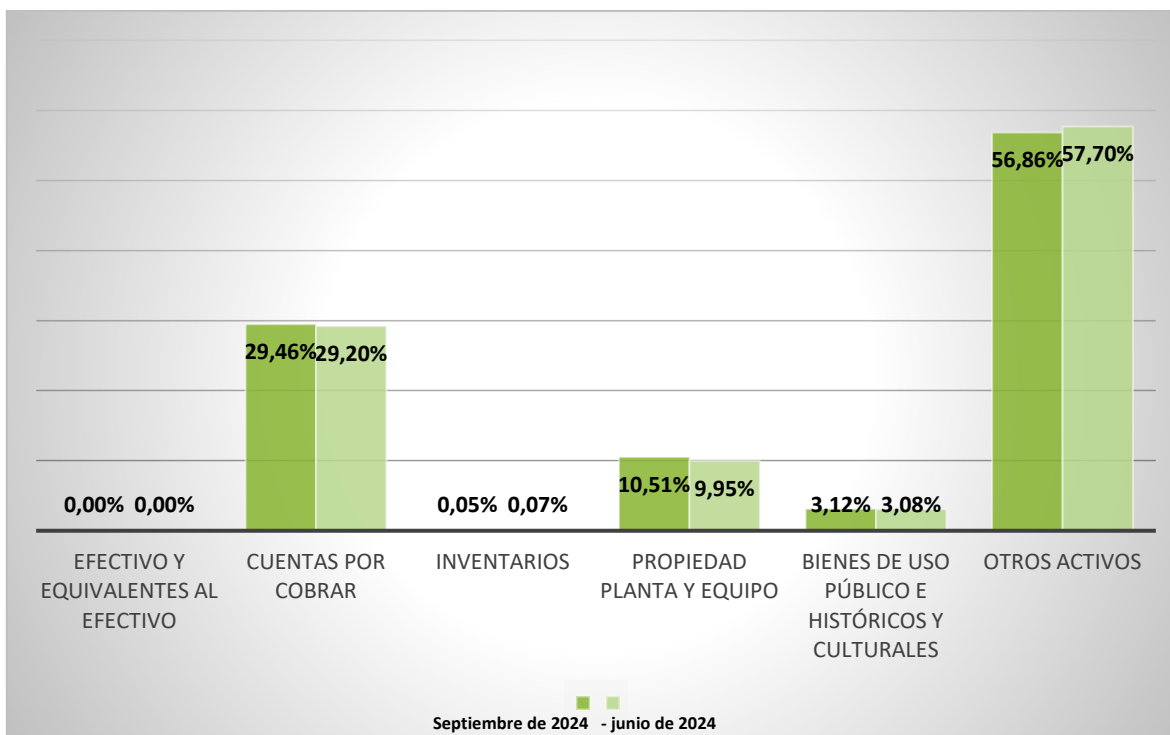
Los activos de la SDA para el cierre del 30 de septiembre de 2024, ascienden a un total de \$571.636.911.240, y presentan una disminución total frente al trimestre anterior del 0,8%, que se ve representado principalmente en las cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

Tabla: Activos

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación (%)
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.920.000	0,0%	5.920.000	0,0%	0,0%
Cuentas por cobrar	168.408.739.234	29,5%	168.348.326.022	29,2%	0,0%
Inventarios	313.394.821	0,1%	381.067.139	0,1%	-17,8%
Propiedad Planta y Equipo	60.068.720.231	10,5%	57.374.249.829	10,0%	4,7%
Bienes de uso público e históricos y culturales	17.835.848.532	3,1%	17.769.176.968	3,1%	0,4%
Otros Activos	325.004.288.422	56,9%	332.604.125.771	57,7%	-2,3%
Total Activos	571.636.911.240	100%	576.482.865.729	100%	-0,8%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Activos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA MENOR

Para el año 2024 mediante Resolución No. 00378 del 01 de febrero de 2024 se dio apertura a la caja menor por valor de \$5.920.000 mensuales, el manejo de los recursos se hace a través de la cuenta corriente No. 0074-6999-9291 del Banco Davivienda. Para lo corrido de la vigencia 2024, se ha realizado la legalización de los gastos correspondientes a los meses de: febrero por \$ 302.990; marzo por \$ 187.000; mayo por \$ 36.533 y julio \$ 6.700. Adicionalmente, desde la Subdirección Financiera se adelantan periódicamente arqueos, el último realizado se socializó a la Oficina de Control Interno según comunicación interna de proceso 6231139, en la que no refleja situación sujeta de revisión.

13 CUENTAS POR COBRAR

Representan los derechos de cobro de la SDA por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, otros deudores y el deterioro acumulado de cuentas por cobrar, presenta un valor total neto de \$168.408.739.234, que corresponde al 29,4% del total de Activos, y presentan un aumento respecto al trimestre anterior; el rubro más representativo corresponde a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, así:

Tabla: Cuentas por cobrar

Descripción	Septiembre de 2024	Junio de 2024	Variación
Ingresos No Tributarios	181.460.245.168	182.054.764.421	-0,33%
Otras cuentas por cobrar	2.963.808.940	2.962.520.443	0,04%
Subtotal	184.424.054.108	185.017.284.864	-0,32%
(-) Deterioro acumulado	(16.015.314.874)	(16.668.958.842)	-3,92%
Total cuentas por cobrar	168.408.739.234	168.348.326.022	0,04%

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 \$181.460.245.168 y un neto por \$167.065.361.791 que corresponde al 99,2% del total de las cuentas por cobrar.

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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

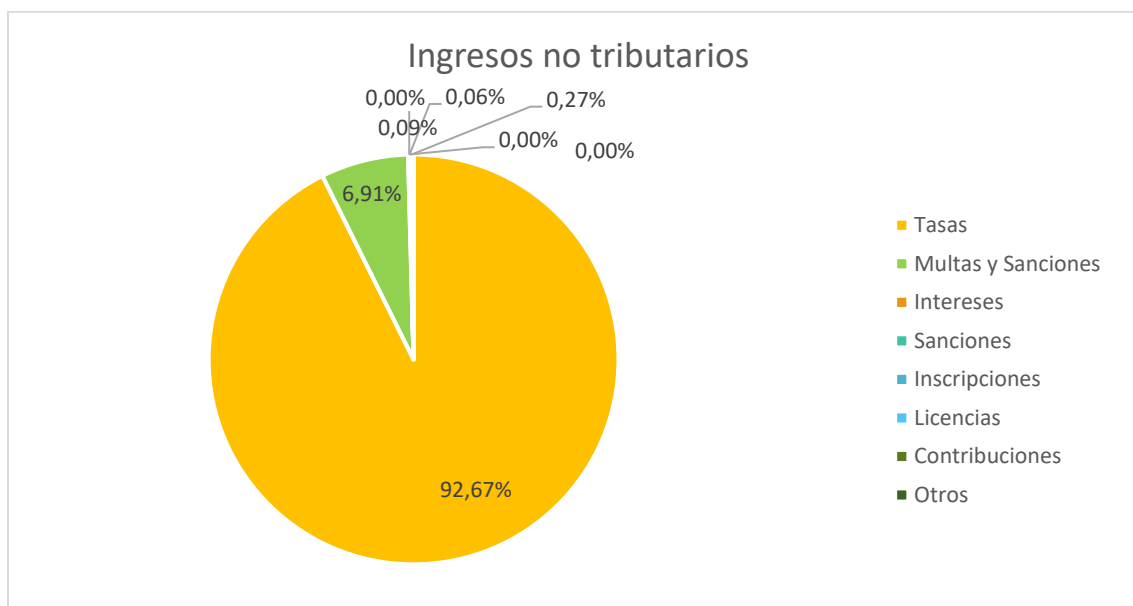
A continuación, se presenta con mayor detalle las cuentas por cobrar por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, compuestas así:

Tabla: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Descripción	Septiembre 2024			
	Valor	Deterioro	Saldo	%
Tasas	155.927.690.454	(1.114.674.087)	154.813.016.367	92,67%
Multas y Sanciones	24.615.175.827	(13.075.301.577)	11.539.874.250	6,91%
Intereses	309.993.000	(157.247.012)	152.745.988	0,09%
Licencias	150.461.166	(47.660.701)	102.800.465	0,06%
Contribuciones	456.924.721	0	456.924.721	0,27%
Totales	\$181.460.245.168	(\$14.394.883.377)	\$167.065.361.791	100,00%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Cuentas por cobrar por estado de cobro

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

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

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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

Concepto	Persuasivo	Coactivo	Devolución coactivo	Situación administrativa especial	Total
Tasas retributivas	20.609.521	223.941.485	0	153.589.127.817	153.833.678.823
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	0	14.314.755	0	0	14.314.755
Compensación tratamiento silvicultural	1.224.739	2.017.763.342	60.708.796	0	2.079.696.876
TASAS	21.834.260	2.256.019.582	60.708.796	153.589.127.817	155.927.690.454
MULTAS Y SANCIONES	1.490.465.382	22.685.908.399	438.802.046	0	24.615.175.827
Tasas retributivas	1.683.000	303.319.000	0	0	305.002.000
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	0	4.991.000	0	0	4.991.000
INTERESES	1.683.000	308.310.000	0	0	309.993.000
Evaluación	0	15.888.769	799.262	0	16.688.031
Seguimiento Ambiental	2.373.052	124.383.878	7.016.205	0	133.773.135
LICENCIAS	2.373.052	140.272.647	7.815.467	0	150.461.166
CONTRIBUCIONES	456.924.721	0	0	0	456.924.721
Total	1.973.280.415	25.390.510.627	507.326.309	153.589.127.817	181.460.245.168
Participación (%)	1,1%	14,0%	0,3%	84,6%	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

En la tabla anterior, se presenta por cada concepto de cobro reconocido como cuenta por cobrar de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y clasificados en los distintos estados de cobro, la mayoría se encuentra en etapa de Situación Administrativo Especial (84,6%), seguido del Cobro Coactivo (14,0%) el cual es adelantado por la Dirección Distrital de Cobro (DDCO) de la SHD, después en cobro persuasivo (1.1%) adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA, y finalmente por los títulos que han sido devueltos de cobro coactivo (0,3%).

Desde la Subdirección Financiera se adelantan periódicamente procesos de cruce de información y conciliación con los reportes remitidos por la DDCO, las últimas observaciones identificadas fueron remitidas a esa dependencia según comunicación de proceso 6363364, y se adelantó reunión para su validación conjunta.

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 tercer trimestre de 2024, cierra con un valor de \$155.927.690.454 antes de deterioro, y cuyo valor en libros corresponde al 92,8% de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y se detallan a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Tasas

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Tasas retributivas	153.833.678.823	98,4%	153.836.385.047	98,4%	0,0%
Tasa por uso aguas subterráneas	14.314.755	0,0%	14.799.280	0,0%	-3,3%
Compensación tala de árboles	2.079.696.876	1,6%	2.443.730.094	1,6%	-14,9%
Total tasas	155.927.690.454	100%	156.294.914.421	100%	-0,2%

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

A continuación, se detallan las Tasas Retributivas de acuerdo con su estado de cobro:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$20.609.521, relacionado con 2 facturas de cobro, la factura más representativa corresponde al Fondo de Desarrollo Local de Ciudad Bolívar PTAR, factura TR00001681 (\$20.158.082).
- **Coactivo:** Dentro de este rubro se encuentran 28 facturas con saldo de \$223.941.485, las más representativas son las facturas TR0000277, y TR0000504 por valor de \$67.683.748 y \$70.455.532.
- **Devolución cobro coactivo:** No presenta saldo.
- **Situación Administrativa Especial:** Esta cuenta presenta saldo por \$153.589.127.817, en este rubro se encuentran 25 facturas, las cuales corresponden en un 99,9% a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – ESP, de la facturación realizada de la vigencia 2023 y ajuste factor regional 2018, teniendo en cuenta que la Empresa interpuso recurso de reposición.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

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

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

Durante la vigencia en curso se realizó la facturación de los consumo realizados del 2023 por valor de \$104.505.056, correspondiente a 50 facturas, conforme a la comunicación SDA 2014IE48558 e informe técnico SDA 8075 del 29 de diciembre de 2023, al corte del mes de septiembre de 2024, las cuentas por cobrar por tasa por uso de agua subterránea cierran con un saldo de \$14.314.755 y representa el 0,01% de las Tasas, con una disminución respecto al trimestre anterior del 3,3%, relacionado con dos facturas que ya fueron trasladadas al trámite de cobro coactivo.

Compensación tratamiento silvicultural

Al cierre de septiembre de 2024, este rubro contiene cerca de 366 resoluciones por un valor total de \$2.079.696.876 antes de deterioro que corresponden al 1,4% de las Tasas, y se representan de acuerdo con su estado de cobro, así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

- **Persuasivo:** Se encuentra reconocido 1 acto administrativo por valor de \$1.224.739 correspondiente a la Resolución No.855 de 2019.
- **Coactivo:** Corresponde a 348 resoluciones por valor de \$2.017.763.342, se tienen dentro de las más representativas entre otras, la Resolución No. 2722 de 2019 por valor de \$ 280.279.864 y Resolución No.3303 de 2019 por valor de \$172.663.548.
- **Devolución de cobro coactivo:** Presenta saldo por valor de \$60.708.796 y corresponde a 17 actos administrativos, los cuales se encuentran en revisión para ser subsanadas, de acuerdo con las observaciones realizadas por la Oficina de Gestión de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de septiembre de 2024.

MULTAS Y SANCIONES

Sanciones

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

Multas ambientales

Se reconocen como multas ambientales las sanciones pecuniarias impuestas a infractores de las leyes ambientales, tales como: el traslado del costo del desmonte de publicidad exterior visual (PEV), emisiones atmosféricas, vertimientos, tratamiento silvicultural, contaminación auditiva, uso de aguas subterráneas, movilización de fauna silvestre, movilización de madera y fauna, registro de libros de operación y otras multas. Para el cierre de septiembre de 2024, este rubro cerró con un saldo antes de deterioro de \$ 24.524.707.163, asociado a aproximadamente 474 resoluciones, a continuación, se detallan de acuerdo con la etapa de cobro en la que se encuentran:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidas 18 Resoluciones por valor de \$1.490.465.382, los actos administrativos más representativos son la numero 2537 de 2022 y 1644 de 2023 por valor de \$345.409.363 y \$291.569.821.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

- **Coactivo:** Se encuentran 426 resoluciones por valor de \$ 22.640.788.022, 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 30 actos administrativos por \$393.453.759, la multa más significativa corresponde a la Resolución No.1971 de 2019 por valor de (\$87.687.546).
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de septiembre de 2024.

INTERESES

Se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, y Tasa por Uso de Aguas Subterráneas de acuerdo con el Concepto Jurídico No. 00068 del 12 del mes de junio de 2017 de la Dirección Legal Ambiental de la Secretaría Distrital de Ambiente. Para el cierre de septiembre de 2024 el saldo es de \$309.993.000, que corresponde a 32 facturas y se componen así:

- 30 son por concepto de Tasa Retributiva por valor de \$305.002.000, de las cuales la más representativa corresponde a la factura No. TR0000277 por valor de \$114.513.000, la cual se encuentra en cobro coactivo.
- 2 facturas por concepto de Tasa por uso de Agua Subterráneas por valor de \$4.991.000, la que más participación tiene es la factura TUA0000517 por valor de \$2.976.000, la cual se encuentra en cobro coactivo.

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

LICENCIAS

Al finalizar el tercer trimestre de 2024, se encuentran reconocidas como cuentas por cobrar por concepto de Licencias: 397 resoluciones de Evaluación y Seguimiento, por un costo total de \$150.461.166, cuyo valor neto representan el 0,06% de las cuentas por cobrar a continuación el detalle:

Evaluación

Los conceptos relacionados con evaluación tratamiento silvicultural corresponden a aproximadamente 199 actos administrativos por valor total de \$16.688.031, con los siguientes estados de cobro:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Evaluación por estado de cobro

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024	
Cobro persuasivo	0	0%	120.636	0,71%
Cobro coactivo	15.888.769	95,21%	16.053.942	94,58%
Devuelto de coactivo	799.262	4,79%	799.262	4,71%
Total evaluación	16.688.031	100%	16.973.840	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Seguimiento Ambiental

Se encuentran reconocidas 198 resoluciones por valor de \$133.773.135 y representan el 88,9% de las licencias, a continuación, el detalle por estado de cobro:

Tabla: Seguimiento por estado de cobro

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024	
Cobro persuasivo	2.373.052	1,77%	10.815.541	7,04%
Cobro coactivo	124.383.878	92,98%	137.331.258	89,35%
Devuelto de coactivo	7.016.205	5,24%	5.547.587	3,61%
Total seguimiento	133.773.135	100%	153.694.386	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque, que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994. Para el cierre del tercer trimestre de 2024, el saldo corresponde a \$456.924.721 que representa el 0,27% del total de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y no ha iniciado el trámite de cobro coactivo.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se reconocen entre otros, los pagos por cuenta de terceros de incapacidades, las indemnizaciones, y las otras cuentas por cobrar. Suman un valor total de \$2.963.808.940 y neto (incluido el deterioro) de \$1.343.377.443, representando así un 1,6% del total de las cuentas por cobrar, constituido por los siguientes rubros:

Tabla: Otras cuentas por cobrar

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Pago por cuenta de terceros	4.772.946	0,4%	3.484.449	0,3%	36,98%
Otras cuentas por cobrar	2.959.035.994	220,3%	2.959.035.994	220,5%	0,00%
Subtotal	2.963.808.940	221%	2.962.520.443	220,7%	0,0%
(-) Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.620.431.497)	-120,6%	(1.620.467.641)	-120,7%	0,00%
Total otras cuentas por cobrar	1.343.377.443	100%	1.342.052.802	100,0%	0,1%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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 tercer trimestre de 2024 asciende a un total de \$4.772.946, lo que representa un aumento del 36,9% respecto al mes de junio.

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

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro representa una disminución de las cuentas por cobrar y al cierre del primer semestre de 2024 presenta un saldo de \$16.668.958.842, de los cuales \$14.394.883.377 corresponden al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y \$1.620.467.641 a otros derechos de cobro.

Tabla: Deterioro cuentas por cobrar

Descripción	Septiembre 2024	%	Junio 2024	%	Variación
Deterioro ingresos no tributarios	(14.394.883.377)	89,9%	(15.048.491.201)	90,3%	-4,34%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.620.431.497)	10,1%	(1.620.467.641)	9,7%	0,00%
Total deterioro cuentas por cobrar	(16.015.314.874)	100%	(16.668.958.842)	100%	-4%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El rubro más representativo corresponde al deterioro de las Multas Ambientales con el 90,8%, por valor de \$13.075.301.577, siendo la Resolución con mayor deterioro la 214 del 2019 por \$2.998.920.414, es necesario señalar que el anterior acto administrativo se encuentra en cobro coactivo; el siguiente rubro corresponde a Tasas que representa el 7,7%, por valor de \$1.114.674.087, la más representativa es el acto administrativo No. 2722 de 2018 por valor de \$160.954.042, que se encuentra en cobro coactivo. Presenta una disminución del 4% respecto del trimestre anterior, dado especialmente por la recuperación de cartera.

15 INVENTARIOS

Al cierre del tercer trimestre de 2024 presenta un saldo final de \$313.394.821 que corresponde al 0,05% 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.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Inventarios

Descripción	Septiembre de 2024	Junio de 2024	Variación
Materiales y suministros	313.394.821	381.067.139	-17,76%
(-) Deterioro acumulado	0	0	0,0%
Total inventarios	313.394.821	381.067.139	-17,76%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2024, se han efectuado compras de elementos de repuestos, por valor de \$75.066.052, sin embargo, en el mes de julio se presenta un consumo según egreso No. 177 que asciende a \$ 67.672.318, lo que explica la disminución con respecto al trimestre anterior del 17,76%.

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 tercer trimestre de 2024, presenta un saldo final de \$60.068.720.235 que representa el 10,51% del total de los activos, con un incremento del 4,7% frente al trimestre anterior, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla: propiedades, planta y equipo

Septiembre de 2024				
Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros	%
Terrenos	1.952.004.061	0	1.952.004.061	3,2%
Construcciones en curso	39.755.762.163	0	39.755.762.163	66,2%
Bienes muebles en bodega	197.756.338	(27.613.758)	170.142.580	0,3%
Propiedades planta y equipo no explotados	1.083.861.224	(764.196.902)	319.664.322	0,5%
Plantas ductos y túneles	16.456.152.942	(13.842.011.396)	2.614.141.546	4,4%
Maquinaria y equipo	5.381.979.293	(4.009.816.657)	1.372.162.635	2,3%
Equipo médico y científico	20.658.829.204	(10.236.075.874)	10.422.753.330	17,4%
Muebles enseres y equipo de oficina	2.793.800.411	(2.087.372.548)	706.427.864	1,2%
Equipos de comunicación y computación	7.471.871.332	(5.758.761.436)	1.713.109.896	2,9%
Equipos de transporte tracción y elevación	1.895.356.993	(853.380.738)	1.041.976.255	1,7%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	17.062.040	(16.486.457)	575.583	0,0%
Total propiedades, planta y equipo	97.664.436.001	(37.595.715.766)	60.068.720.235	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 septiembre de 2024 cierra con un saldo de \$1.952.004.061 que representa el 3,2% de las Propiedades, Planta y Equipo, el cual presenta

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024
variación negativa frente al trimestre anterior de 60,26%, debido a la incorporación de predios ante el DADEP.

Terrenos con Destinación Ambiental

Para el mes de septiembre la cuenta no presenta saldo, como consecuencia de la incorporación de sesenta y tres (63) predios, realizadas ante el DADEP que ascienden a \$ 2.959.592.348 para el último trimestre, así: veintinueve predios (29) por valor de \$ 78.713.744, según comunicación 2024ER162479 del mes de julio; dos (2) predios por valor de \$ 7.856.800, según oficio 2024ER178012 del mes de agosto; y treinta y dos (32) predios por valor de \$ 2.873.021.804, según radicado No. 2024ER196055 del mes de septiembre.

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 UAEDC.	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 SEPTIEMBRE DE 2024

CONSTRUCCIONES EN CURSO

Para el tercer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$39.755.762.163, que representa el 66,2% de la Propiedad, planta y equipo, con una variación de 21,81% respecto al trimestre anterior, por valor de \$7.177.987.039, lo más representativo corresponde al contrato 20221996 según radicado No. 2024IE184500, así: formalización de recursos por valor de \$6.831.573.678; 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	409.867.091
Subtotal CRRFS		409.867.091
20171382	Construir un centro de protección y bienestar animal – CEA	21.541.001.069
20171397	Contratar la interventoría de la construcción CEA	2.494.301.169
Resoluciones (2021)	Prorroga renovación licencia de construcción Casa Ecológica	1.131.523
20221996	Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto CEA	15.309.461.311
Subtotal CEA		39.345.895.072
Total construcciones en curso		39.755.762.163

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

De acuerdo con el último informe de FINDETER con corte al mes de julio 2024IE184500 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 \$409.867.091, asociado a la ejecución del contrato interadministrativo suscrito con FINDETER No. 20211595 cuyo objeto es “Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la SDA”, el presupuesto total para la obra asciende a \$6.696.762.186.

- Casa Ecológica de los Animales (CEA)

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

02881 del 19 de diciembre de 2023. En el mes de mayo, según memorando de la Subdirección Contractual No. 2024IE100024, mediante el cual remiten la Resolución No. 528 del 26 de febrero del 2024 *“Por medio de la cual se liquida unilateralmente el CONTRATO DE OBRA No. SDA-CM20171382, PROCESO No. SDA-LP-048-2017 suscrito entre el CONSORCIO ECO CASA y la SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE”*, se realiza el reconocimiento por valor de \$ 2.043.941.226.

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

BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el tercer trimestre de 2024, presenta un valor en libros de \$170.142.580, que representa 0,3% de las propiedades, planta y equipo neto, y se detalla a continuación:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	3	12.138.000	(1.293.794)	10.844.206
Equipo médico y científico	20	178.331.968	(22.192.528)	156.139.440
Muebles, enseres y equipo de oficina	7	3.486.700	(3.050.863)	435.837
Equipos de comunicación y computación	9	3.799.670	(1.076.573)	2.723.097
Total bienes muebles en bodega	39	197.756.338	(27.613.758)	170.142.580

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Este rubro, representa los elementos que fueron adquiridos y aún no han entrado al servicio, el ingreso más representativo en lo recorrido del último trimestre se encuentra relacionado con la adquisición en el mes de julio de equipo de laboratorio por valor de \$111.335.103 (Sensores, estación meteorológica) mediante contrato No. -20222036, cuyo objeto es: *“Adquirir, instalar e integrar equipos y/o sensores meteorológicos para la Secretaria Distrital de Ambiente”*.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Para el tercer trimestre de 2024 cierra con un valor en libros de \$319.664.322 y representa el 0,5% de las propiedades, planta y equipo neto, corresponde a elementos adquiridos por la SDA que ya tuvieron algún uso, pero que son entregados nuevamente a la bodega, y se detallan así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	61	34.470.992	(11.402.078)	23.068.914
Equipo médico y científico	141	547.976.628	(332.918.540)	215.058.088
Muebles, enseres y equipo de oficina	285	181.569.456	(142.638.266)	38.931.190
Equipos de comunicación y computación	319	226.021.842	(211.762.439)	14.259.404
Equipo de transporte, tracción, elevación	3	91.966.305	(63.648.579)	28.317.726
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	1.856.000	(1.827.000)	29.000
Total propiedades, planta y equipo no explotados	810	1.083.861.224	(764.196.902)	319.664.322

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de la propiedad planta y equipo no explotados los elementos más representativos en esta categoría son: 7 muestreadores automáticos que suman un costo de \$139.356.999 adquiridos en el año 1999, 118 puestos de trabajo con un costo de \$ 156.280.979 y una camioneta adquirida en 2015 con un costo de \$ 88.216.305.

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

A corte del tercer trimestre de 2024 presenta un valor neto en libros de \$2.614.141.546, que representa el 4,4% de la Propiedad, planta y equipo, son aproximadamente 21 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 pretratamiento, entre otros.

MAQUINARIA Y EQUIPO

Para el cierre del tercer trimestre de 2024 presenta un valor en libros neto de \$1.372.162.635, que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, representando el 2,3%, 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:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de construcción	370	944.918.962	(684.599.036)	260.319.926
Maquinaria industrial	17	323.085.902	(212.677.701)	110.408.201
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	71	119.683.887	(73.302.219)	46.381.668
Herramientas y accesorios	363	192.409.815	(145.798.457)	46.611.358
Equipo de centros de control	133	3.349.526.978	(2.453.055.446)	896.471.533
Otra maquinaria y equipo	144	452.353.748	(440.383.798)	11.969.949
Total maquinaria y equipo	1.098	5.381.979.293	(4.009.816.657)	1.372.162.635

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Las adquisiciones más representativas corresponden a las placas: (19) placas Sonómetros por un costo de \$926.281.094, placa P3099 Torno Winston avaluado en \$292.986.732, (15) placas de Planta eléctrica por un costo de \$67.047.995.

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Para el tercer trimestre de 2024 presenta un valor en libros de \$10.422.753.330 que es el 17,4% 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	(22.055.082)	60.283.118
Equipo de laboratorio	1755	20.555.175.740	(10.193.031.782)	10.362.143.958
Equipo de servicio ambulatorio	5	21.315.265	(209.89.011)	326.254
Total equipo médico y científico	1837	20.658.829.204	(10.236.075.874)	10.422.753.330

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 septiembre del 2024 presenta un valor en libros de \$706.427.864, que corresponde al 1,2% de la Propiedad, planta y equipo, representado en aproximadamente 5.181 elementos, los más representativos corresponden a: 846 puestos de trabajo con valor en libros de \$236.525.591, 29 placas archivo rodante por valor de \$109.252.015, 19 placas puesto tipo secretaria (mueble recepción tipo 3) por \$8.514.383, 30 placas de estantería metálica por \$18.526.869, entre otros.

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Al cierre del tercer trimestre de 2024 presenta un valor en libros de \$1.713.109.896, que corresponde al 2,9% de la propiedad planta y equipo, asciende a 1.803 elementos, de los cuales, 20 se encuentran ubicados en la PTAR Salitre, así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de comunicación	596	1.632.228.795	(1.294.555.930)	337.672.865
Equipo de computación	1207	5.839.642.537	(4.464.205.505)	1.375.437.031
Total equipos de comunicación y computación	1.803	7.471.871.332	(5.758.761.436)	1.713.109.896

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Dentro de los bienes más representativos de los Equipos de Comunicación y Computación se encuentran: 129 placas Computador HP COMPAQ 6300 por un costo total de \$281.609.709, Placa 15353 UPS marca Emerson de referencia NXR 160 KVA por un costo de \$297.000.001, placa 17383 Dummie de túnel de 10 mts, con 6 mts de ancho por costo de \$276.080.000 y 31 placas de servidor que suman un costo de \$1.611.425.252, entre otros.

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presenta un valor en libros de \$1.041.976.255, que corresponde al 1,7% de la propiedad planta y equipo, consta de 41 elementos, los más representativos son 2 camionetas Mitsubishi por un costo de \$499.077.462 y valor en libros de \$ 361,831.160.

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

A cierre del tercer trimestre de 2024, tiene un valor en libros de \$575.583, 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 \$37.595.715.766 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 tercer trimestre de 2024, cierra con un saldo total de \$17.835.848.532, que representa el 3,12% del total de los activos.

Tabla: Bienes de uso Público

	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Bienes de uso público en construcción	3.996.946.865	22,4%	3.893.891.798	21,9%	2,65%
Bienes de uso público en servicio	14.145.540.389	79,3%	14.145.540.389	79,6%	0,00%
(-) Depreciación: Parques recreacionales	(306.638.723)	-1,7%	(270.255.219)	-1,5%	13,46%
Total Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	17.835.848.532	100%	17.769.176.968	100%	0,38%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Actualmente, el rubro de **bienes de uso público en construcción** presenta un saldo de \$3.996.946.865, que representa el 22,4% de los Bienes de Uso Público, durante el tercer trimestre de 2024, presentó una variación de 2,65%.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Bienes de uso Público en construcción

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

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

De acuerdo con los soportes anexos a la última solicitud de pago recibida, según radicado 2024IE194722, sobre el contrato de obra 20221977, el proceso ha tenido 5 suspensiones y la fecha de terminación está prevista para el próximo, 20 de diciembre de 2024, cuenta con un presupuesto total que asciende a \$10.920.937.000; así mismo, de acuerdo con el informe de interventoría porcentaje de ejecución de la obra es del 44,33%.

Los **bienes de uso público en servicio** cierran con un valor en libros de \$13.838.901.667, que corresponde al 79,3% 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	(29.846.140)	1.371.819.587
Parque Mirador de los Nevados	4.106.639.904	(108.507.773)	3.998.132.131
Parque Santa María del Lago	484.240.300	(33.594.134)	450.646.166
Parque Entre Nubes	8.152.994.458	(134.690.676)	8.018.303.782
Total Bienes de uso Público en servicio	14.145.540.389	(306.638.723)	13.838.901.667

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante el tercer trimestre de 2024, a través de comunicación No. 2024EE201273 se solicitó al DADEP la incorporación de los Bienes de Uso Público de acuerdo con memorando de la DGA No. 2024IE189906, así:

- Aula mirador de Juan Rey

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

- Obras de mitigación – Mirador de los Nevados

Contrato	Concepto	Contratista	Fecha de liquidación	Valor
SDA-20181487-2018	Contratar las obras de mitigación de riesgos en parques de montaña y otras áreas de interés ambiental	Consortio Mitigación 2018	Liquidación unilateral según Resolución No. 5135 de 2/12/2022	3.019.301.782
SDA-LP-085-2017-SECOP I-E-0103 (1032018)	Contratar la interventoría para la ejecución de obras de mitigación de riesgos a realizar en las áreas de interés ambiental Parque Mirador de los Nevados y Parque Soratama	Consortio Intersoratama	30/06/2023	460.908.722
Total obras de mitigación – Mirador de los Nevados				3.480.210.504

- Obras de mitigación – Soratama

Contrato	Concepto	Contratista	Fecha de liquidación	Valor
SDA-20181487-2018	Contratar las obras de mitigación de riesgos en parques de montaña y otras áreas de interés ambiental	Consortio Mitigación 2018	Liquidación unilateral según Resolución No. 5135 de 2/12/2022	1.157.350.289
SDA-LP-085-2017-SECOP I-E-0103 (1032018)	Contratar la interventoría para la ejecución de obras de mitigación de riesgos a realizar en las áreas de interés ambiental Parque Mirador de los Nevados y Parque Soratama	Consortio Intersoratama	30/06/2023	176.674.238
Total obras de mitigación – Soratama				1.334.024.527

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 \$ 325.004.288.422 al cierre del mes de septiembre del 2024, lo cual representa el 56,9% del total de los Activos, que corresponde a una disminución del 2,28% 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:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Otros Activos

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	335.851.646	0,1%	330.672.729	0,1%	1,5%
Bienes y servicios pagados por anticipado	49.986.000	0,0%	49.986.000	0,0%	0,0%
Avances y anticipos entregados	33.613.275.771	10,3%	34.069.617.829	10,2%	13,1%
Recursos entregados en administración	286.760.335.031	88,2%	294.606.146.457	88,6%	-3,7%
Depósitos entregados en garantía	143.975.567	0,0%	143.975.567	0,0%	0,0%
Activos intangibles	11.291.447.344	1,3%	10.547.056.743	1,0%	-16,6%
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(7.579.204.288)		(7.143.329.554)		
Activos diferidos	388.621.351	0,1%	0	0,0%	0,0%
Total otros Activos	325.004.288.422	100%	332.604.125.771	100%	-2,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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 tercer trimestre de 2024, el valor acumulado asciende a \$330.672.729.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cierra con un saldo de \$33.613.275.771 y corresponde al 10,3% de los Otros Activos, con una disminución respecto al trimestre anterior del 1,34%, y está constituido por los anticipos para adquirir bienes y servicios que asciende a \$30.573.509.651 y otros avances y anticipos por valor de \$3.039.766.120.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Anticipos para adquisición de bienes y servicios

Presenta un saldo de \$30.573.509.651 que corresponde al 91% de los avances y anticipos entregados, con una disminución del 1,43% respecto al trimestre anterior; los anticipos más representativos corresponden a los siguientes:

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

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

Otros avances y anticipos

Presenta un saldo de \$3.039.766.120, que corresponde a los recursos pendientes por amortizar desembolsados inicialmente en el mes de enero de 2023 por valor total de \$4.368.374.800 en el marco del contrato No. 20221977, cuyo objeto es: *“contratar la implementación de la fase I del plan estratégico y sus componentes en la serranía el Zuque, ubicada en la zona prioritaria circuito el Zuque – Corinto en los Cerros Orientales de Bogotá D.C.”*.

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 \$ 286.760.335.031 que representa el 88,2% del total de otros activos, con una disminución del 2,66% 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 \$275.363.688.103, que corresponde al 96,0% de los recursos entregados en administración, con una disminución del 0,4% respecto al trimestre anterior, relacionado especialmente con las legalizaciones por la formalización de los recursos entregados en el marco de convenios. La mayoría corresponde al valor relacionado con el convenio 20171240 (97,4%), y en general a los convenios suscritos con la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Bogotá ESP (EAAB- ESP), los recursos pendientes de formalizar con corte a septiembre de 2024 en el marco de convenios y contratos interadministrativos se detallan así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos

N° Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20171240	EAAB E.S.P	268.068.431.270
20171328	EAAB E.S.P	2.564.485.797
	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR	1.176.945.194
20211583	PNUD	14.910.418
20181473	AGUAS DE BOGOTÁ AB-ESP. EAB-ESP DT-INST. DISTRITAL DE TURISMO.	1.133.281.170
20171353	EAAB E.S.P	0
20222019	FUNDACIÓN ALIANZA BIOCUENCA	2.201.970.354
20221918	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD – IDIPRON	3.663.900
20240520	EMPRESA DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO DE BOGOTÁ – RENOB	200.000.000
Total recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos		275.363.688.103

Fuente: Movimiento detalle auxiliar

- Convenio 1240 del 2017

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

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

Hasta el año 2021 el convenio contaba inicialmente con un plazo de cinco (5) años para su ejecución, empezando el 28 de julio de 2017 y finalizando el 27 de julio de 2022, sin embargo, en el mes de diciembre de 2021 se suscribió la prórroga N° 1, la cual extendió el plazo de ejecución del convenio en cinco años adicionales, es decir hasta el 27 de julio de 2027, añadiendo recursos por \$5.460.990.209 (los cuales ingresaron en 2022) y la modificación N°3. En diciembre de 2023, se realizó el último reconocimiento de recursos entregados de acuerdo con la Ley 99 de 1993 y Decreto 8953 de 2003, según comunicación EAAB 1310001-S-2023-330206 por valor de \$66.668.517.000; en lo recorrido de la vigencia 2024 se ha efectuado formalización de recursos de acuerdo con los informes No. 25, No. 26, No. 27 y No. 28, este último con corte a junio de 2023 para el cual se encuentra pendiente el detalle de la información relacionada con adquisición predial y gastos de beneficencia, a septiembre de 2024 presenta un saldo de \$268.068.431.270, con una disminución de 0,32% respecto al trimestre anterior.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

- 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 septiembre de 2024 se han efectuado formalizaciones de recursos por valor de \$959.928.646, el último informe con radicado No. 2024IE207428 (No. 10) con corte a agosto de 2024, por lo que para el cierre de septiembre de 2024 presenta un saldo pendiente de formalizar por valor de \$2.201.970.354.

- Convenio SDA 20181473

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

- Convenio SDA 20211583

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

“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, financieros y operativos para la implementación del esquema del programa de pago por servicios ambientales – PSA vinculado a otras estrategias de conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos en la ruralidad del Distrito Capital”.

Este convenio finalizó el 30 de junio de 2024 y según comunicaciones 2024ER93889, 2024IE57922, 2024ER113370 y 2024ER138340 de la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, donde el último informe recibido corresponde al mes de mayo de 2024, por lo que para el cierre de septiembre de 2024 presenta un saldo pendiente de formalizar de \$14.910.418.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

- Convenio SDA 20171353

Convenio Interadministrativo celebrado entre la SDA y la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, cuyo objeto es: *“Aunar recursos físicos, técnicos, financieros y humanos entre la Secretaría Distrital de Ambiente y la EAB-ESP para elaborar los diseños paisajísticos e ingeniería de detalle y primera fase de las obras para conformar un sistema urbano de drenaje sostenible en la zona de meandros del Río Tunjuelo que supla permanentemente las necesidades hídricas del mismo.”*, durante el último trimestre, se realizó el reintegro de los recursos no ejecutados por valor de \$92.940.115.

- Convenio SDA 20240520

Convenio Interadministrativo celebrado entre la Secretaría Distrital del Hábitat-SHDT, la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA y la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá – RENOB; cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, jurídicos, financieros y económicos entre LAS PARTES para la implementación y ejecución del esquema de transferencia de derechos de construcción y desarrollo como mecanismo alternativo para la adquisición de predios, así como la financiación de los procesos de restauración y la habilitación del uso público en zonas determinadas de la estructura ecológica principal en el Distrito Capital.”*, en el mes de mayo se efectuó la transferencia por valor de \$ 200.000.000.

Encargo fiduciario - Fiducia de administración

Esta cuenta presenta un saldo al tercer trimestre de 2024, por valor de \$11.396.646.928, que representa el 4,0% de los recursos entregados en administración, presenta una disminución del 37,19% 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 se realizó formalización de recursos según radicado No. 2024IE184500 con corte al mes de julio y se ajustó el valor de asistencia técnica en \$ 96.998.400, por lo que presenta un saldo a septiembre de \$ 7.527.756.530
- 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 tercer trimestre 2024 se formalizaron recursos según informe remitido por FINDETER con corte a julio 2024, mediante comunicación 2024IE184500 por valor de \$ 6.831.573.678, presentando un saldo con corte a septiembre de \$ 3.868.890.398, de igual forma se registraron los ingresos por transferencia

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

por parte del IDPYBA por valor de \$ 1.344.881.104. Mediante comunicación SDA 2024EE38900 se elevó consulta a la Dirección Distrital de Contabilidad, sobre el tratamiento contable para los recursos aportados por la SDA y el IDPYBA, obteniendo respuesta mediante oficio con radicado 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.

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	200	8.845.384.969	(6.475.554.161)	2.369.830.808	63,8%
Software	32	2.427.211.174	(1.103.650.126)	1.323.561.048	35,07%
En desarrollo	1	18.851.200	(0)	18.851.200	0,5%
Total activos intangibles	233	11.291.447.344	(7.579.204.288)	3.712.243.056	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, la licencia Google placa 22990 por valor de \$685.890.600.

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024
 2023IE294478 fueron desarrollados internamente como resultado de la ejecución de los contratos 2022-1330 y 2022-0873, por valor de \$10.915.000 y \$7.936.200; según comunicación interna 2024IE222054 se requirió a DPSIA actualizar la información pertinente.

2 PASIVO

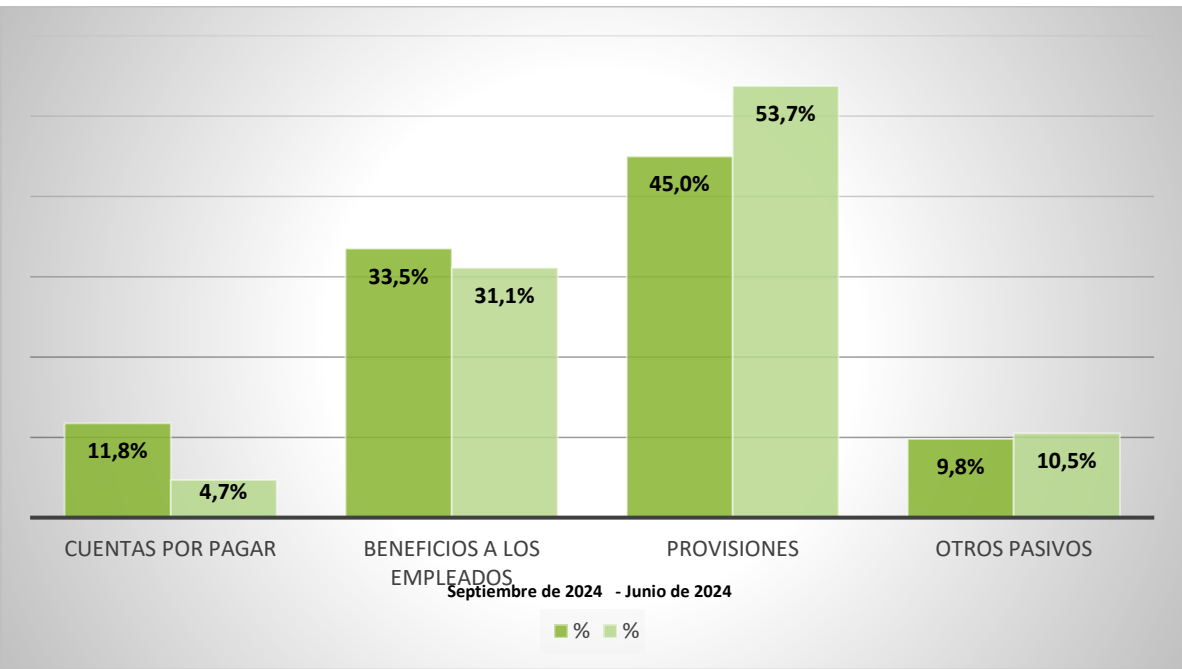
Los Pasivos de la SDA suman un total de \$16.071.744.761 con corte a septiembre de 2024, presentando un aumento del 1,3% respecto al trimestre anterior, a continuación, se detallan:

Tabla: Pasivos

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Cuentas por pagar	1.888.438.331	11,8%	742.727.809	4,7%	154,26%
Beneficios a los empleados	5.381.470.792	33,5%	4.935.530.434	31,1%	9,04%
Provisiones	7.227.400.018	45,0%	8.524.887.111	53,7%	-15,22%
Otros pasivos	1.574.435.620	9,8%	1.666.362.452	10,5%	-5,52%
Total Pasivos	16.071.744.761	100%	15.869.507.806	100%	1,27%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Pasivos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al 30 de septiembre de 2024 presentan un saldo de \$1.888.438.331 que corresponde al 11,8% del total de los pasivos de la entidad, con un incremento frente al trimestre anterior del 154,3% y se componen como se detalla a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Cuentas por pagar

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	896.547.802	47%	187.068.421	25%	379,3%
Descuentos de nómina	98.423.600	5%	104.378.986	14%	-5,7%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	124.538	0%	1.096.014	0%	-88,6%
Créditos judiciales	499.872.699	0%	0	0%	100%
Otras cuentas por pagar	393.469.692	21%	450.184.387	61%	-12,6%
Total cuentas por pagar	1.888.438.331	100%	742.727.808	100%	154,26%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Con corte al cierre del 30 de septiembre de 2024, la cuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales presenta un valor de \$896.547.802 de los cuales corresponden a: la suma de \$892.754.440 a bienes que ya fueron legalizados en el almacén y posteriormente por parte de cada una de las áreas responsables de estos bienes se radicará cada una de las respectivas facturas en la Subdirección Financiera para su respectivo pago. Los saldos más representativos se encuentran registradas a favor de SOLUCIONES ORION SUCURSAL COLOMBIA por valor de \$715.139.050 reconocido así: la suma de \$685.890.600 mediante ingresos al almacén AC-000931 del 16 de septiembre de 2024 y la suma de \$29.248.420 CMI-001087 del 05 de septiembre de 2024, por Adquisición del licenciamiento de buzones de correo electrónico, así como su migración y el almacenamiento de la información para la SDA; así mismo, se registra el saldo a favor de TEKSEN S.A.S por la suma de \$ 111.335.103 correspondiente a las entradas de almacén AC-000924 del 11 de julio de 2024 por equipo y sensores meteorológico para el medio ambiente.

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 septiembre de 2024 presenta un saldo de \$98.423.600.

RETENCION EN LA FUENTE

Con corte a 30 de septiembre de 2024, presenta un saldo de \$124.538 correspondiente a las retenciones en la fuente a título de ICA por \$26.590 y estampillas por \$97.948, practicadas sobre las cuentas por pagar a favor de persona natural, cuyo pago fue rechazado y se volverá a adelantar en el mes de octubre del corriente.

CRÉDITOS JUDICIALES

En este rubro se reflejan las decisiones judiciales en firme y en contra de la SDA, que implica obligación de pago, para el mes de septiembre de 2024 no presenta saldo, trimestralmente se prepara la conciliación de la información registrada en contabilidad respecto al reporte SIPROJ de procesos

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024
terminados sin cumplimiento (con erogación económica), a continuación, se detalle conforme la conciliación adelantada para el cierre de septiembre 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	499.872.699	54	0	-53	499.872.699
Total créditos judiciales	1	499.872.699	54	0	-53	499.872.699

La diferencia corresponde al proceso ID-9825 con condena desfavorable contra la SDA por \$499.872.699. La diferencia de veinticuatro (24) que presentan valoración cero (\$) en SIPROJ; según comunicaciones internas 2024IE89762, 2024IE154940 y 2024IE222064, se ha socializado con la Dirección Legal Ambiental las situaciones detectadas en las conciliaciones adelantada durante lo corrido de la vigencia 2024, a la fecha no se cuenta con pronunciamiento de parte de esa dependencia.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Presenta un saldo de \$393.469.692, que representa el 20,8% de las cuentas por pagar con una disminución del 12,6% respecto del trimestre anterior, a continuación, se describen las más representativas así:

Tabla: Otras cuentas por pagar

Concepto	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Obligaciones pagadas por terceros	3.192.142	1%	3.192.142	1%	0%
Aportes a escuelas industriales, Institutos Técnicos y ESAP	17.651.200	4%	35.124.900	8%	-50%
SalDOS a favor de beneficiarios	331.427.830	84%	329.893.107	73%	0%
Aportes al ICBF y SENA	41.165.400	10%	81.936.900	18%	50%
Comisiones	33.120	0%	37.338	0%	11%
Total otras cuentas por pagar	393.469.692	100%	450.184.387	100%	-13%

Fuente: Estados contables SDA

SalDOS a favor de beneficiarios

Presenta un saldo de \$331.427.830 a corte de septiembre de 2024 el cual representa el 84,2% de las otras cuentas por pagar con un incremento del 0,5% respecto al trimestre anterior, referentes a registros que son mayores valores pagados o dobles pagos, correspondiente a aproximadamente doscientos veinte (236) terceros, los cuales se encuentran en trámite administrativo para la devolución al usuario, la mayoría de estos registros corresponde al concepto de compensación y seguimiento de tratamiento silvicultural.

Durante el transcurso del año 2024, se realizaron solicitudes de documentos a los usuarios que presentan salDOS a favor, con el fin de realizar el trámite respectivo, adicionalmente se ha dado trámite en el sistema SAP a las diferentes solicitudes presentadas por los usuarios, una vez remiten la

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024
documentación de acuerdo con lo establecido mediante Circular DDT 3 de 2023, alcanzando un valor total reembolsado de \$76.161.528.

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo; para el tercer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$5.381.470.792, representando el 33,5% de los pasivos con un aumento del 9% frente al trimestre anterior, así:

Tabla: Beneficios a los empleados

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
A corto plazo	3.998.613.553	74,3%	3.501.583.563	70,9%	14,19%
De largo plazo	1.382.857.239	25,7%	1.433.946.871	29,1%	-3,56%
Total Beneficios a los empleados	5.381.470.792	100%	4.935.530.434	100%	9,04%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa el 74,3% del total de Beneficios a los Empleados, siendo los conceptos más representativos, las cesantías, las vacaciones, la prima de vacaciones y navidad, como se detalla a continuación:

Tabla: Beneficios a los empleados a corto plazo

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024	
Cesantías	686.476.709	17,2%	489.348.452	14,0%
Intereses sobre cesantías	60.489.430	1,5%	33.228.276	0,9%
Vacaciones	1.345.654.397	33,7%	1.257.421.623	35,9%
Prima de vacaciones	700.015.840	17,5%	720.190.353	20,6%
Prima de navidad	689.986.025	17,3%	480.162.697	13,7%
Bonificaciones	222.788.739	5,6%	179.608.446	5,1%
Aportes a riesgos laborales	9.340.900	0,2%	8.723.700	0,2%
Aportes a fondos pensionales - empleador	126.741.400	3,2%	129.386.707	3,7%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	90.030.600	2,3%	91.870.007	2,6%
Aportes a cajas de compensación familiar	47.034.400	1,2%	93.633.900	2,7%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	20.055.113	0,5%	18.009.402	0,5%
Total beneficios a los empleados a corto plazo	3.998.613.553	100%	3.501.583.563	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE 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 \$396.700.277, 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 tercer trimestre de 2024 cierra con saldo \$986.156.962, representado en las cuotas pendientes de pago a los servidores que ya cumplieron los requisitos para su otorgamiento por valor de \$644.322.972, y \$341.833.990 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 tercer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$ 7.227.400.018 y representa el 45,0% de los Pasivos, y presenta una disminución respecto del trimestre anterior de un 15,2%.

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Tabla: Provisiones

Información contable			Información aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Administrativos	14	7.227.152.528	16	7.198.750.242	-2	28.402.286
Otros litigios y demandas	1	247.913	10	247.913	-9	0
Total Litigios y demandas	15	7.227.400.18	26	7.198.997.732	-11	28.402.286

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

La diferencia en la valoración por un total de \$28.402.286 corresponde a un (1) proceso que difiere el reconocimiento contable de la clasificación en SIPROJ, según ID-315737 por valor de \$28.402.286, corresponde a un proceso EJECUTIVO que en el reporte SIPROJ aparece SIN OBLIGACION (sin efecto contable). Así mismo, la diferencia en la cantidad de 11 procesos, 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 describe el proceso con saldo más representativo:

- Nulidad y restablecimiento No. 2013-417240: cuyo accionante es la Sociedad Ladrillera Zigurat S.A.S., con valor presente de \$4.394.022.759, quien solicita la nulidad del artículo tercero de la Resolución 5762 del 16 de julio de 2010 que estableció un plan de manejo ambiental y se dictan otras disposiciones; y la nulidad del artículo primero de la Resolución 1545 de 2012 del 27 de noviembre de 2012 que resuelve un recurso de reposición y se adoptan otras determinaciones, y como consecuencia se profiera la sentencia que permita el desarrollo de las actividades amparadas en el título minero 14810 y derivadas del Plan de Manejo Ambiental de Zigurat en el Parque Ecológico Distrital Entrenubes, el fallo de este proceso en primera instancia fue desfavorable.

Según comunicaciones internas 2024IE89762, 2024IE154940 y 2024IE222064, se ha socializado con la Dirección Legal Ambiental las situaciones detectadas en las conciliaciones adelantadas durante lo corrido de la vigencia 2024, a la fecha no se cuenta con pronunciamiento de parte de esa dependencia.

29 OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, termina con un saldo de \$1.574.435.620, representa el 9,8% del Pasivo de la Secretaría, y corresponde a los Ingresos Recibidos por Anticipado y a los otros pasivos diferidos, presentando una disminución del 5,5% respecto al trimestre anterior, como se detalla a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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 tercer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$896.193.960, y representa el 56,9% de los Otros Pasivos, con una disminución respecto al trimestre anterior del 9,3%, como se detalla a continuación:

Tabla: ingresos recibidos por anticipado

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Registro de elementos de publicidad exterior visual	669.555.741	74,7%	733.288.241	74,2%	-8,7%
Evaluación	183.475.943	20,5%	179.438.734	18,2%	2,2%
Seguimiento	40.374.113	4,5%	72.605.654	7,3%	-44,4%
Compensación por tratamiento silvicultural	2.788.163	0,3%	2.788.163	0,3%	0,0%
Total ingresos recibidos por anticipado	896.193.960	100,00%	988.120.792	100,00%	-9,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

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

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

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024
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. Según comunicación 2024IE78910 de la Subdirección de Calidad de Aire, Auditiva y Visual se realiza la formalización de la ejecución de los recursos por valor de \$ 564.307.627, presentando una diferencia para el pago A2 por valor de \$ 1.410.403 de la cual se solicita al área aclaración mediante comunicación interna 2024IE106398.

3 PATRIMONIO

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

Tabla: Patrimonio

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Capital fiscal	135.326.015.200	24,4%	135.326.015.200	24,1%	0,0%
Resultados de ejercicios anteriores	318.435.734.480	57,3%	318.283.086.558	56,8%	0,0%
Resultado del ejercicio	101.803.416.799	18,3%	107.004.256.166	19,1%	-4,9%
Total Patrimonio	555.565.166.479	100%	560.613.357.924	100%	-0,9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo recorrido de la vigencia 2024, como resultado del proceso de seguimiento y depuración contable ordinaria, se efectuaron ajustes que corresponden al reconocimiento contable de errores, afectando el resultado de ejercicios anteriores en un valor total neto de \$1.518.226.537, que se detallan así:

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(153.852.117)
1384	Otras cuentas por cobrar	(1.579.745)
1615	Construcciones en Curso	1.344.881.104
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	(74.767.431)
1908	Recursos entregados en administración	97.199.981
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	73.440.144
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	18.112

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

2490	Otras cuentas por pagar	45.500
2910	Ingresos recibidos por anticipado	232.840.989
Total incremento patrimonial		1.518.226.537

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 tercer trimestre de 2024, el saldo total en sumatoria con las cuentas deudoras de control es por \$413.334.771.372, 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	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.419.058.194	10,0%	4.419.058.194	9,5%	0,0%
Garantías contractuales	18.825.281	0,0%	18.825.281	0,0%	0,0%
Otros activos contingentes	39.664.077.491	89,9%	42.185.371.761	90,5%	-6,0%
Subtotal activos contingentes	44.101.960.966	100%	46.623.255.236	100%	-5%
Bienes y Derechos Retirados	1.369.417.010	0,4%	2.091.636.132	0,6%	-34,5%
Bienes entregados a terceros	344.945.505.264	93,4%	341.985.912.916	93,2%	0,9%
Responsabilidades en proceso	22.847.033.680	6,2%	22.850.587.245	6,2%	0,0%
Otras cuentas deudoras de control	70.854.452	0,0%	70.854.452	0,0%	0,0%
Subtotal deudoras de control	369.232.810.405	6%	366.998.990.744	6%	1%
Total activos contingentes y deudoras de control	413.334.771.371		413.622.245.980		0%

81 ACTIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - MASC

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

Tabla: Resumen conciliación SIPROJ

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

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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

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

OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

El rubro más representativo de los activos contingentes es el rubro de otros derechos contingentes y los intereses de mora relacionados con las tasas, corresponden un valor total de \$39.664.077.491, y se detalla así:

Tabla: Otros Activos contingentes

Descripción	Septiembre de 2024		Junio de 2024		Variación
Intereses de mora	1.127.000	0,0%	1.397.790.000	3,3%	-99,9%
Multas ambientales	9.492.573.734	23,9%	10.356.951.040	24,6%	-8,3%
Evaluación y seguimiento silvicultural	61.583.296	0,2%	62.855.240	0,1%	-2,0%
Desmante PEV	1.530.465	0,0%	1.530.465	0,0%	0,0%
Sanciones Contractuales	523.065	0,0%	523.065	0,0%	0,0%
Compensación tratamiento silvicultural	29.875.061.386	75,3%	30.123.913.685	71,4%	-0,8%
Seguimiento licencias ambientales	231.678.545	0,6%	241.808.266	0,6%	-4,2%
Total otros activos contingentes	39.664.077.491	100%	42.185.371.761	97%	-6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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 septiembre de 2024 presenta un saldo total \$20.875.061.386, que representan el 75,3% del total reconocido en cuentas de orden otros derechos contingentes.

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

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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 \$9.492.573.734, 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 tercer trimestre de 2024 termina con un saldo de \$369.232.810.405, que principalmente corresponde a los bienes inmuebles de propiedad y administrados por la Secretaría, y ya han sido incorporados en el inventario inmobiliario Distrital por parte del DADEP con valor total de \$344.945.505.265; seguido de los bienes y derechos retirados, asociado a las propiedades, planta y equipo dadas de baja y pendientes de disposición final que suman \$1.369.417.009; y las responsabilidades en proceso por \$22.847.033.679, representadas principalmente por los procesos de responsabilidad fiscal informados por la Contraloría de Bogotá por un valor total de \$22.804.649.156.

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 tercer trimestre de 2024 cierra con un saldo de \$188.355.702.568, 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	156.927.938	5	156.927.938	-1	0
Laborales	3	23.278.195	3	23.278.195	0	0
Administrativos	78	176.593.163.982	94	178.476.988.036	-16	-1.883.824.054
Otros litigios y MASC	4	11.582.332.453	48	11.582.332.453	-44	0
Total Litigios y demandas	89	188.355.702.568	150	190.239.526.622	-61	-1.883.824.054

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

La diferencia de \$1.883.824.054 corresponde a la valoración del proceso ID 9825 que en SIPROJ aparece como pasivo contingente pero contablemente está en cuentas por pagar de créditos judiciales, pues de acuerdo con comunicación electrónica presenta fallo desfavorable en firme en contra de la SDA. En cuanto a la diferencia en cantidad de procesos de 61, corresponde a UNO (1) según ID-9825 con clasificación diferente en contabilidad y a 60 con valoración cero (\$0) en SIPROJ. Los más representativos dada su valoración son los siguientes:

- 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 \$43.837.474.611.
- Proceso No. 2016-00489 ID- 548536, instaurado por FIDEICOMISO BOSQUES DE LA FLORIDA - PATRIM AUT FIDUVALLE que solicita la nulidad de la resolución n 01097 de fecha 27 07 2015 expedida por la secretaria de ambiente " por la cual se adoptan medidas de protección ambiental sobre un sector inundable aledaño al parque ecológico distrital de Humedal Jaboque, valorado en \$55.262.065.759.
- 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 \$8.386.417.484.

Según comunicaciones internas 2024IE89762, 2024IE154940 y 2024IE222064, se ha socializado con la Dirección Legal Ambiental las situaciones detectadas en las conciliaciones adelantadas durante lo corrido de la vigencia 2024, a la fecha no se cuenta con pronunciamiento de parte de esa dependencia.

93 ACREEDORAS DE CONTROL

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas, a corte del tercer trimestre de 2024 presenta saldo de \$6.382.517.768, que corresponde al inmueble identificado con el RUPI 4396-10 entregado en administración a la SDA según acta No. 026 22 destinatario para el Centro de Atención y valoración de Flora y Fauna Silvestre.

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

4 INGRESOS

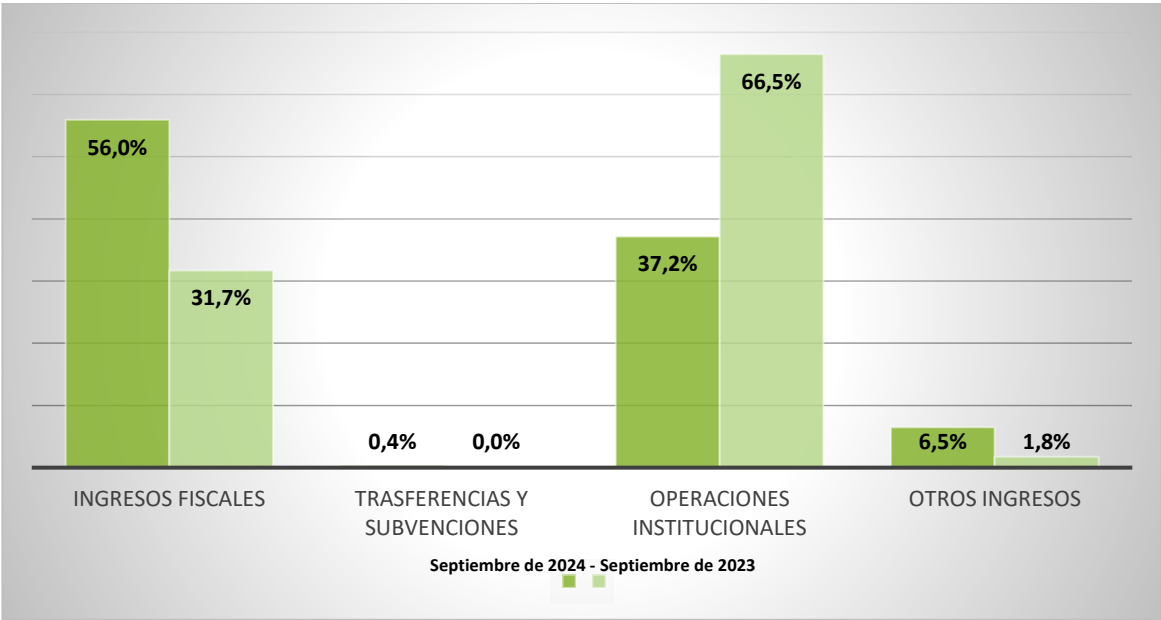
Los ingresos de la SDA representan incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, surgen de transacciones sin contraprestación; al cierre del tercer trimestre de 2024 presentaron un saldo de \$322.687.619.926, con un aumento del 44,7% respecto al mismo periodo del año anterior, compuesto en su mayoría por los ingresos fiscales, las operaciones interinstitucionales, y los otros ingresos, como se evidencia a continuación:

Tabla: Ingresos

Descripción	Septiembre de 2024		Septiembre de 2023		Variación
Ingresos Fiscales	180.577.875.858	56,0%	70.721.683.713	31,7%	155,3%
Trasferencias y Subvenciones	1.246.240.527	0,4%	-	0,0%	0,0%
Operaciones Institucionales	119.917.713.131	37,2%	148.276.443.894	66,5%	-19,1%
Otros ingresos	20.945.790.410	6,5%	3.956.002.641	1,8%	429,5%
Total Ingresos	322.687.619.926	100%	222.954.130.248	100%	44,7%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Ingresos



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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS

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

Tabla: Ingresos fiscales – No tributarios

Descripción	Septiembre de 2024		Septiembre de 2023		Variación
Tasas	167.692.723.572	92,9%	64.090.200.879	90,6%	161,7%
Multas y sanciones	8.828.547.480	4,9%	897.230.877	1,3%	884,0%
Intereses	675.782.146	0,4%	667.391.592	0,9%	1,3%
Inscripciones	1.154.165.242	0,6%	2.421.424.441	3,4%	-52,3%
Licencias	596.691.200	0,3%	761.992.180	1,1%	-21,7%
Contribuciones	1.633.645.686	0,9%	1.884.250.519	2,7%	-13,3%
Devoluciones y Descuentos (DB)	(3.679.468)	0,0%	(806.775)	0,0%	356,1%
Total Ingresos fiscales	180.577.875.858	100%	70.721.683.713	100%	155,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

TASAS

Para el cierre del tercer trimestre de 2024 presenta un saldo de \$167.692.723.572 y representa el 92,9% del total de los ingresos fiscales; el saldo corresponde principalmente al reconocimiento de las Tasas Retributivas por \$165.108.330.930, y la Compensación de Tratamiento Silvicultural por valor de \$2.318.585.182.

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 septiembre de 2024, corresponde principalmente a que se emitieron en total 33 facturas de cobro por valor de \$165.075.470.599, relacionada con el ajuste de factor regional a vertimientos realizados en las vigencias 2017, 2018 y 2023 por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá; así como,

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

65 facturas de cobro por valor de \$32.860.331, relacionada con el cobro de vertimientos realizados en la vigencia 2023, por otros usuarios.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

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

Compensación Tratamiento Silvicultural

El Decreto Distrital 531 de 2010 que reglamenta el aprovechamiento de arbolado aislado, relacionado con la silvicultura urbana, las zonas verdes y la jardinería en el perímetro urbano de Bogotá D.C, modificado por el Decreto 383 de 2018, en concordancia de lo anterior la SDA a través de la Resolución SDA 7132 de 2011 modificada por la 3158 del 2021, reglamento lo correspondiente para la compensación, y valoración de los tratamientos y manejos silvicultural, revegetalización, arborización, tala, poda, bloqueo, traslado, entre otras autorizados por esta autoridad, basado y tasado en Individuos Vegetales Plantados- IVP's que puede corresponder a una cantidad de árboles jóvenes a plantar o una tasación pecuniaria; por lo que el ingreso reflejado corresponde al reconocimiento de la compensación pecuniaria establecida a través de las actuaciones administrativas adelantadas por la SDA desde la Subdirección de Silvicultura Flora y Fauna Silvestre; presenta un saldo de \$2.318.585.182 que corresponde al 1,4% de las tasas, presentando una disminución frente al mismo periodo del año anterior de 17,0%.

La cifra más representativa corresponde a las Resoluciones SDA 4315 y 4812 de 2022 a nombre de ARPRO ARQUITECTOS INGENIEROS SA que suman en total \$439.338.125, así como, la Resolución SDA No. 1130/2023 a nombre de EMGESA S.A. ESP. por valor de \$167.246.231 y 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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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 tercer trimestre de 2024 es de \$8.828.547.480 con un aumento del 884% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, que corresponden al reconocimiento contable de las multas por infracciones frente a las normas ambientales, entre otros temas: Vertimientos, Publicidad Exterior Visual, Contaminación Auditiva, Uso Aguas Subterráneas, Publicidad Exterior Visual, y las otras multas; lo más representativo corresponde a las Resoluciones SDA 228 y 229 de 2023 cuyo sancionado fue la EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE BOGOTÁ - ESP, que resuelven procesos sancionatorios de vertimientos y residuos peligrosos (2024EE23321-2024EE23316) por valor total de \$7.248.676.172.

INTERESES

De acuerdo con el concepto jurídico No. 00068 de 2017, relacionado con la causación y cobro de intereses moratorios a las tasas ambientales se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, Tasa por uso de Aguas Subterránea y otros Intereses, al cierre del tercer trimestre de 2024 presenta un valor de \$675.782.146. Se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las Facturas de cobro que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda.

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

INSCRIPCIONES

Esta cuenta presenta un saldo de \$1.154.165.242, y allí se reconocen los trámites sujetos a cobro por servicios de: Registro de Elementos de Publicidad Exterior Visual (registro avisos y registro vallas) y Evaluación y Seguimiento (Registro Libros Operación Empresas Forestales, Registro Movilización Aceites Usados y Salvoconducto Único Nacional para movilización de Especímenes), con una disminución del 52,3% en comparación con el mes de septiembre de 2023, asociado especialmente a la actualización de los liquidadores de acuerdo con la Resolución 3034 de 2023 que reemplazo la 5589 de 2011.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

LICENCIAS

Se reconocen los tramites sujetos a cobro por servicios de Evaluación y Seguimiento de Licencias Ambientales, tales como: permiso exploración de aguas subterráneas, concesión de aguas subterráneas, concesión de aguas superficiales, permiso de vertimientos, permiso de ocupación de cauces, permiso emisiones atmosféricas para fuentes fijas, certificación en materia de revisión de gases por equipo, programa autorregulación ambiental por fuentes móviles, permiso de aprovechamiento forestal, permiso para aprovechamiento de fauna silvestre y permiso o autorización de tala, poda, trasplante o reubicación del arbolado urbano. Para el tercer trimestre de 2024 presenta un saldo de \$596.691.200, los conceptos más representativos son los trámites de seguimiento, particularmente el relacionado con tratamiento silvicultural por valor de \$99.829.034 y evaluación permiso de ocupación cauces por valor de \$170.315.977, entre otros.

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se contempla el reconocimiento de la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994; al tercer trimestre de 2024 el saldo corresponde a \$1.633.645.686.

44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

OTRAS TRANSFERENCIAS

Bienes y recursos en efectivo recibidos de gobiernos extranjeros

Presenta un saldo de \$564.307.627, correspondiente a la formalización de recursos de la transferencia condicionada del acuerdo con Metrópolis No. 7778 A1 y A2, según comunicación interna 2024IE78910.

Bienes y recursos en efectivo recibidos de organismos internacionales

Con corte al mes de septiembre cierra con un valor total de \$681.932.900, correspondiente al segundo desembolso realizado en el marco del convenio denominado Cooperación Técnica Regional No Reembolsable No. ATN/OC-19080-RG, suscrito entre el BID y la SDA, de acuerdo con la comunicación externa 2024EE178930 del 27 de agosto de 2024, recibo 24990066591, monetización de USD170.000 a la TRM \$4.011,37.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

FONDOS RECIBIDOS

Funcionamiento e inversión

Cierra con saldo de \$119.841.551.603, que corresponde al 99,94% de las operaciones interinstitucionales, y estas representan el 37,2% del total de los ingresos, refleja una disminución del 18,9%, respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; en esta denominación, se incluyen las cuentas que representan: a) los fondos recibidos por la entidad en efectivo y/o equivalentes al efectivo, de la tesorería centralizada del mismo nivel, para el pago de los gastos incluidos en el presupuesto; b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades.

La SDA no cuenta con Tesorería propia, sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería, el reconocimiento de estas cuentas se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 14 del 28 de febrero del 2018, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “Cuenta Única Distrital – CUD”; por lo que aquí se reflejan los pagos realizados a través de la DDT con recursos de funcionamiento por \$ 24.322.064.997 de los cuales los giros de nómina ascienden a \$16.468.202.423, e inversión por \$ 95.519.486.606; este último presenta una disminución respecto al mismo periodo del año anterior del 23,4%, 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.

OPERACIONES DE ENLACE

Devoluciones de ingresos

El saldo asciende a \$76.161.528; 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, conforme el trámite de devolución de ingresos no tributarios.

48 OTROS INGRESOS

A corte del tercer trimestre de 2024 presenta un saldo de \$20.945.790.434 que corresponde al 6,5% del total de los ingresos, con un incremento del 429,5%, compuesto por: primero, por el rubro de financieros \$104.000.942, relacionado con los intereses de la sentencia a favor de la SDA reconocida en cuentas por cobrar y recaudada, proceso ID-387777 conforme el radicado 2024EE54390. Segundo, ingresos diversos con un saldo de \$755.573.791, que contempla principalmente el reconocimiento de indemnizaciones que alcanza un total de \$677.406.467, derivadas de sanciones impuestas en el marco de procedimientos de incumplimientos contractuales. Tercero, la reversión del deterioro de

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

cuentas por cobrar que suma \$11.664.991.562 asociado a la recuperación de cartera por su recaudo. Y cuarto, la reversión de provisiones causadas por litigios y demandas sumando un total de \$8.241.224.139, especialmente por el ID 417240 cuya valoración disminuyó afectando el ingreso en \$7.115.657.219, y es seguido por el ID 9825 sumando \$1.273.998.953, que fue reclasificado a cuentas por pagar al contar con condena en firme.

5 GASTOS

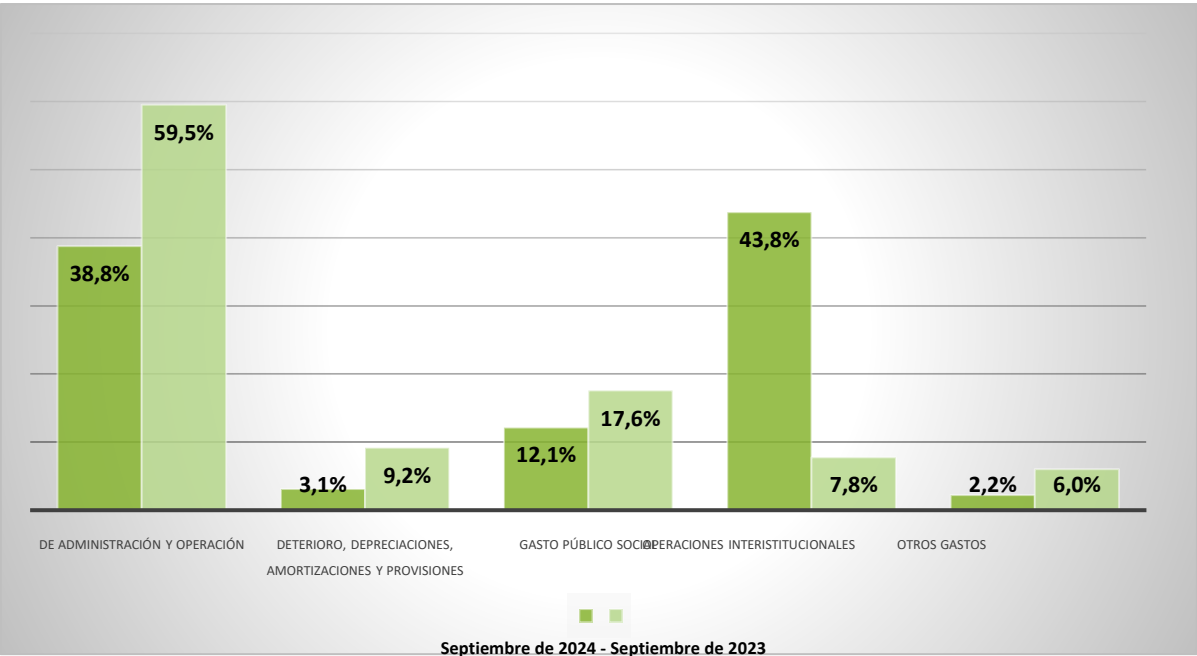
Los gastos de la SDA con corte del tercer trimestre de 2024 ascienden a un total de \$220.884.203.149, presentan un aumento con respecto a la vigencia anterior del 51,6%, como se detalla a continuación:

Tabla: Gastos

Descripción	Septiembre de 2024		Septiembre de 2023		Variación
De administración y operación	85.622.611.053	38,8%	86.705.483.860	59,5%	-1,2%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.883.368.934	3,1%	13.348.381.405	9,2%	-48,4%
Gasto público social	26.827.313.166	12,1%	25.578.749.563	17,6%	4,9%
Operaciones interinstitucionales	96.646.335.272	43,8%	11.295.403.282	7,8%	755,6%
Otros gastos	4.904.574.726	2,2%	8.746.816.082	6,0%	-43,9%
Total gastos	220.884.203.151	100,0%	145.674.834.192	100,0%	51,6%

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 SEPTIEMBRE DE 2024

51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación con corte a 30 de septiembre de 2024 cierran con un saldo de \$85.622.611.053 que representan el 38,8% del total de los gastos, con una disminución del 1,2% frente al mismo periodo de la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

Tabla: Gastos de administración y operación

Descripción	Septiembre de 2024		Septiembre de 2023		Variación
Sueldos y salarios	9.116.538.751	10,6%	8.737.183.120	10,1%	4,3%
Contribuciones imputadas	5.160.632	0,0%	4.058.988	0,0%	27,1%
Contribuciones efectivas	2.556.041.953	3,0%	2.454.870.421	2,8%	4,1%
Aportes sobre la nómina	595.528.800	0,7%	539.846.800	0,6%	10,3%
Prestaciones sociales	4.274.518.982	5,0%	3.825.243.208	4,4%	11,7%
Gastos de personal diversos	45.427.552	0,1%	356.911.903	0,4%	-87,3%
Generales	69.017.891.539	80,6%	70.776.284.420	81,6%	-2,5%
Impuestos, contribuciones y tasas	11.502.844	0,0%	11.085.000	0,0%	3,8%
Total Gastos de administración y operación	85.622.611.053	100%	86.705.483.860	100%	-1,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

GENERALES

Al 30 de septiembre de 2024 presenta un saldo total de \$69.017.891.539, que representan el 80,6% de los gastos de administración y operación, y tienen una disminución del 2,5% respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, se detallan a continuación:

Tabla: Gastos generales

Descripción	Septiembre de 2024		Septiembre de 2023		Variación
Vigilancia y seguridad	5.449.595.030	7,9%	4.723.980.193	6,7%	15,4%
Materiales y suministros	447.655.711	0,6%	1.183.138.086	1,7%	-62,2%
Mantenimiento	5.969.254.221	8,6%	1.812.154.588	2,6%	229,4%
Servicios públicos	588.398.795	0,9%	511.396.435	0,7%	15,1%
Arrendamiento operativo	721.928.022	1,0%	995.267.280	1,4%	-27,5%
Publicidad y propaganda	52.650.598	0,1%	337.818.785	0,5%	-84,4%
Impresos, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliaciones	0	0,0%	42.858.882	0,1%	0,0%
Fotocopias	3.643.048	0,0%	10.959.187	0,0%	0,0%
Comunicaciones y transporte	4.507.713.926	6,5%	4.673.326.069	6,6%	-3,5%
Seguros generales	263.236.107	0,4%	664.346.856	0,9%	-60,4%
Combustibles y lubricantes	29.485.580	0,0%	38.446.908	0,1%	-23,3%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	648.417.883	0,9%	632.449.938	0,9%	2,5%
Organización de eventos	194.442.352	0,3%	7.580.000	0,0%	2465,2%
Gastos Legales	61.523	0,0%	-	0,0%	#DIV/0!
Intangibles	39.283.119	0,1%	8.878.586	0,0%	342,4%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	1.366.565.203	2,0%	745.265.394	1,1%	0,0%
Comisiones	5.510.388	0,0%	23.494.613	0,0%	-76,5%
Honorarios	40.128.302.803	58,1%	44.388.791.469	62,7%	-9,6%

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Servicios	8.529.933.682	12,4%	9.727.522.609	13,7%	-12,3%
Otros gastos generales	71.813.548	0,1%	248.589.342	0,4%	-71,1%
Total gastos generales	69.017.891.539	100,0%	70.776.265.220	100,0%	-2,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Como se puede observar en el cuadro anterior los rubros más representativos corresponden a honorarios por valor de \$40.128.302.803 y servicios por \$8.529.933.682, en las cuales se reconoce especialmente el valor cancelado a contratistas personas naturales por la prestación de servicios clasificados si son profesionales o de apoyo a la gestión mes a mes.

En estas cuentas también se reconocen algunos los honorarios y los servicios de personas jurídicas destacándose entre otros los pagos realizados en virtud del Contrato 20221835 suscrito con Fundación Bides cuyo objeto es: contratar la operación y administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre, el gasto asciende a \$2.376.935.395.

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al finalizar el tercer trimestre de 2024, presenta un saldo total de \$6.883.368.934, que corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación de propiedades, planta y equipo con un valor acumulado de \$4.778.719.868; depreciación de bienes de uso público por \$109.150.509; amortización de activos intangibles \$1.768.702.986; y la provisión de litigios y demandas por \$226.795.571.

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 \$26.827.313.166 siendo el 12,1% de los Gastos y presentando un aumento del 4,9% 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**, entre los que se destacan las siguientes operaciones:

Actividades de Conservación

El saldo por \$26.671.033.060, representa la ejecución de convenios y contratos, principalmente los siguientes:

- 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 \$9.012.970.649.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

- Contratos 20231354 y 20241370 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 \$8.125.000.000.
- Contrato 20221989 con el CONSORCIO BARUC cuyo objeto es contratar la implementación de las actividades de mantenimiento y sostenibilidad a los procesos de restauración, rehabilitación o recuperación ecológica, llevados a cabo en la estructura ecológica principal y otras áreas de importancia ambiental, del Distrito Capital, sumando el valor de \$3.699.282.058.

Adicionalmente, este rubro contempla el pago por servicios ambientales a los beneficiarios del programa de la SDA, de conformidad con el mandato de la ley 99 de 1993, en su artículo 111, modificado por el artículo 210 de la ley 1450 de 2011, resoluciones 1818,1819, 2320 de 2023, y la 899 de 2024, alcanzando un valor total girado de \$1.143.911.881.

Actividades de adecuación

El saldo de \$ 156.280.106, refleja la formalización de recursos del Convenio Interadministrativo No. SDA-CV-20181473 informes 24 al 31, ejecución total al 16 de agosto de 2021, porcentaje 56,10% por valor de \$1.448.165.568, según comunicación interna No. 2024IE92181.

57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Cierra con saldo de \$ 96.646.335.272 que corresponde al 43,8% de los Gastos, con un incremento frente al año anterior del 755,6% 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, 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	Septiembre de 2024		Septiembre de 2023		Variación (%)
Recaudos PGA	87.564.490.723	90,6%	10.151.887.929	89,9%	762,5%
Recaudos Otros	8.691.519.533	9,0%	672.779.830	6,0%	1.191,9%
Devolución de ingresos - Reintegros	390.325.016	0,4%	470.735.523	4,2%	-17,1%
Total operaciones interinstitucionales	96.646.335.272	100%	11.295.403.282	100%	755,6%

Fuente: Estados Contables SDA

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Operaciones de enlace recaudos

Las operaciones de enlace (Recaudos) terminan con un saldo a septiembre de 2024 de \$96.256.010.256, que corresponde al 99,6% de las operaciones de enlace, con un aumento del 789,2% respecto al mismo periodo del año anterior, y se ve representado principalmente por lo correspondiente al recaudo misional del Plan de Gestión Ambiental (PGA).

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos PGA

Se reconoce el recaudo por concepto de las rentas ambientales de la Secretaría Distrital de Ambiente en cumplimiento de su desarrollo misional y del control y vigilancia establecido dentro del Plan de Gestión Ambiental (PGA), a través de la CUD. El recaudo presentado a través de la CUD, para el tercer trimestre del año 2024 asciende a un total de \$ 87.564.490.723, así:

Tabla: Recaudo PGA

Concepto	Septiembre de 2024		Septiembre de 2023		Variación
Tasa compensatoria por caza de fauna silvestre	169.096	0%	78.429	0%	115,60%
Intereses tasa por uso	855.993	0%	39.000	0%	2.094,85%
Comparendos ambientales	654.120	0%	223.650	0%	-4,02%
Tasa por uso	111.053.853	0%	84.098.353	1%	32,05%
Intereses tasa retributiva	230.540.631	0%	595.166	0%	38.635,52%
Intereses moratorios no clasificadas en otro numeral rentístico	375.518.644	0%	268.125.183	3%	40,05%
Licencias, registros, permisos, seguimiento y evaluación	840.853.731	1%	1.351.292.201	13%	-37,77%
Inscripciones/registros	1.250.538.525	1%	2.763.983.998	27%	-54,76%
Transferencias sector eléctrico	1.567.194.135	2%	1.383.357.273	14%	13,29%
Compensación tratamiento silvicultural	2.648.842.025	3%	2.108.017.596	21%	25,66%
Multas ambientales	8.890.196.616	10%	1.230.446.564	12%	622,52%
Tasas Retributivas	71.648.073.354	82%	961.172.664	9%	7.354,24%
Otros	0	0%	457.852	0%	
Total Operaciones de enlace recaudo PGA	87.564.490.723	100%	10.151.887.929	100%	762,54%

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 (82%), producto de la gestión administrativa y de cobro adelantada de frente a los procesos de recursos y reclamaciones interpuestas por la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – ESP, obteniendo como resultado el pago total de la facturación de las tasas retributivas asociadas a los vertimientos efectuados durante las vigencias 2022 y 2023, que ascendió a un recaudo total de \$71.636.175.544 distribuidos en 19 facturas, lo que también explica el incremento sustancial de frente a la vigencia anterior. De otro lado, es importante destacar la disminución en el recaudo relacionado a los conceptos inscripciones, registros, permisos y evaluación, dada por la contingencia generada en la actualización de los liquidadores de acuerdo con la entrada en vigencia de la Resolución 03034 de 2023 “Por la cual se establecen las tarifas y el procedimiento de cobro de los servicios de evaluación y seguimiento ambiental”.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos – Otros

Dentro del recaudo para el tercer trimestre de la vigencia, se tiene el concepto otros, por un valor de \$8.691.519.533 con una participación del 9,0% dentro del recaudo con un incremento importante del 1.191,9% 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”.

Devolución de Ingresos

Este rubro refleja el reintegro de recursos girados inicialmente en vigencias anteriores, suman un total de \$ 390.325.016, el tercero más representativo es Aguas de Bogotá SA ESP con reintegro por valor de \$ 233.223.320 frente a recursos no ejecutados del Convenio SDA 20222019.

58 OTROS GASTOS

Al finalizar el tercer trimestre de 2024 presenta un saldo total de \$4.904.574.726 con una disminución del 43,9% respecto el mismo periodo de la vigencia anterior, los cuales corresponden principalmente a: Financieros que suman un total \$966.653.129, relacionados con la pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de cuentas por cobrar, que corresponde a la cancelación de cuentas por cobrar dados los actos administrativos que han sido revocados o que se les ha declarado la pérdida de fuerza ejecutoria, eliminando el derecho de cobro; y los gastos diversos por un total de \$3.840.303.791, los cuales se vinculan especialmente con la transacción interinstitucional dada la incorporación ante al DADEP de propiedad inmobiliaria; finalmente, tenemos lo correspondiente a devoluciones y descuentos ingresos fiscales, que obedece a las causaciones por concepto de saldos a favor de beneficiarios, relacionados con ingresos causados en vigencias anteriores, en concordancia con lo indicado en la Circular Externa No. 014 del 28 de Febrero de 2018, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, por valor de \$ 95.421.133.



SECRETARÍA DE
AMBIENTE

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A SEPTIEMBRE DE 2024

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

JOSE ALEXANDER PEREZ RAMOS
SUBDIRECTOR FINANCIERO
CONTADOR
C.C. 79.672.821
T.P. 91173-T

Preparó: Grupo de contabilidad - Subdirección Financiera SDA

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

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