

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

Marzo de 2025

CONTENIDO

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2025.....	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2025.....	2
1 ACTIVO	2
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3
13 CUENTAS POR COBRAR	3
15 INVENTARIOS	14
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	21
19 OTROS ACTIVOS.....	23
2 PASIVO	31
24 CUENTAS POR PAGAR.....	31
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	34
27 PROVISIONES	35
29 OTROS PASIVOS.....	36
3 PATRIMONIO.....	37
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	38
81 ACTIVOS CONTINGENTES	39
83 DEUDORAS DE CONTROL	41
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	42
91 PASIVOS CONTINGENTES	42
93 ACREEDORAS DE CONTROL.....	43
ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2025	43
4 INGRESOS	43
41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS	44
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	47
48 OTROS INGRESOS	48

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2025

En cumplimiento de lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y conforme al procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables periódicos incorporado por la Contaduría General de la Nación según la Resolución 356 de 30 de diciembre de 2022 y la Resolución 261 de 28 de agosto de 2023, se preparan y publican los siguientes Informes Financieros y Contables, con corte al mes de marzo de 2025:

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

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

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

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

Finalmente, a través de la Resolución de la Dirección Distrital de Contabilidad Número 000004 del 23 de diciembre de 2024, en su artículo 3° se establecen los plazos y requisitos para el reporte de información financiera, puntualmente acerca de la remisión y publicación trimestral de estos informes financieros y contables.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE MARZO DE 2025

1 ACTIVO

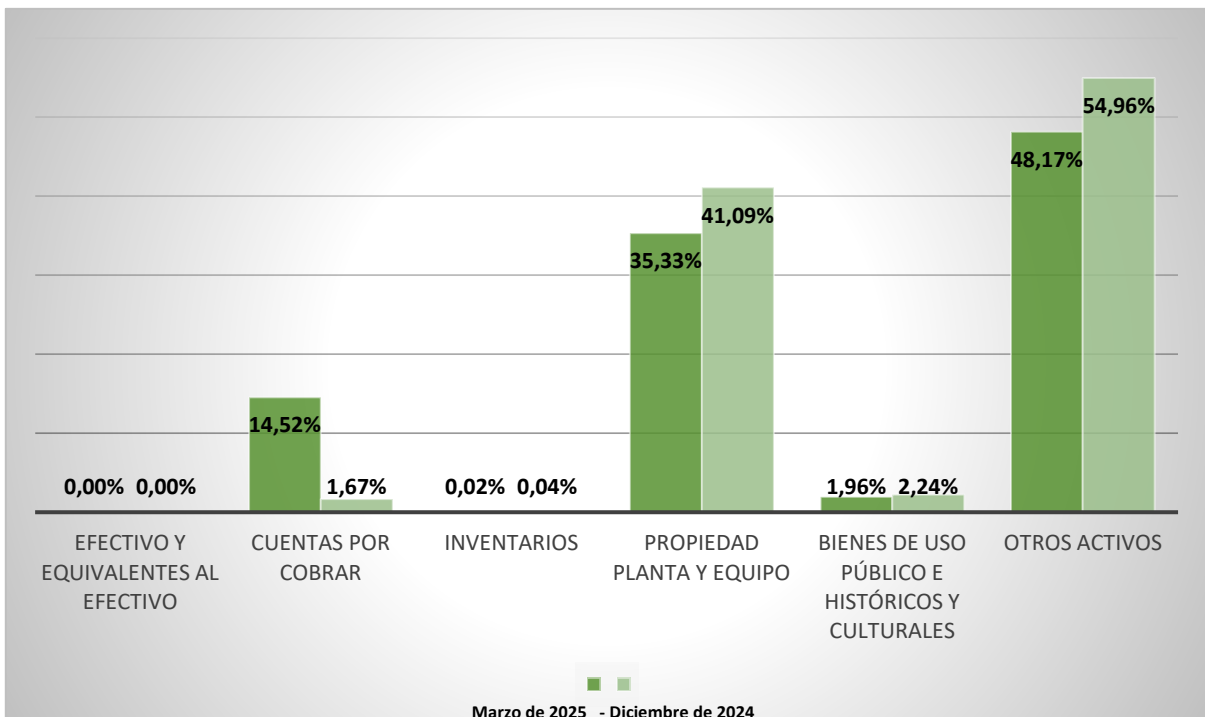
Los activos de la SDA para el cierre del 31 de marzo de 2025, ascienden a un total de \$907.410.958.423 y presentan un aumento total frente al trimestre anterior del 14,21%, que se ve representado principalmente en las cuentas por cobrar, como se detalla a continuación:

Tabla: Activos

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación (%)
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.040.900	0,0%	0	0,00%	100%
Cuentas por cobrar	131.795.116.730	14,5%	13.237.325.470	1,67%	895,63%
Inventarios	203.541.773	0,0%	312.956.676	0,04%	-34,96%
Propiedad Planta y Equipo	320.552.092.640	35,3%	326.475.638.662	41,09%	-1,81%
Bienes de uso público e históricos y culturales	17.763.081.526	1,9%	17.799.465.029	2,24%	-0,20%
Otros Activos	437.092.084.852	48,17%	436.682.268.987	54,96%	0,09%
Total Activos	907.410.958.421	100%	794.507.654.824	100%	14,21%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Activos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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

11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA MENOR

Para el año 2025 mediante Resolución No. 00352 del 13 de febrero de 2025 se dio apertura a la caja menor por valor de \$5.040.900 mensuales, el manejo de los recursos se hace a través de la cuenta corriente No. 0074-6999-9291 del Banco Davivienda, para el primer trimestre de la vigencia 2025 no se presentan legalizaciones de gastos.

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 \$131.795.116.730, que corresponde al 14,5% del total de Activos, y presentan un aumento respecto al trimestre anterior del 895,6%; el rubro más representativo corresponde a contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, así:

Tabla: Cuentas por cobrar

Descripción	Marzo 2025	Diciembre 2024	Variación
Ingresos No Tributarios	145.530.848.867	27.239.796.195	434,3%
Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	38.048.897	40.159.318	-5,3%
Otras cuentas por cobrar	2.861.459.122	2.859.259.429	0,1%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	237.176.702	235.066.281	0,9%
Subtotal	148.667.533.588	30.374.281.223	389,5%
(-) Deterioro acumulado	(16.872.416.858)	(17.136.955.753)	-1,5%
Total cuentas por cobrar	131.795.116.730	13.237.325.470	895,6%

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 \$145.530.848.867 y un neto por \$ 130.021.243.369 que corresponde al 98,7% del total de las cuentas por cobrar.

La SDA, estableció como política de operación, que los intereses moratorios sobre las Tasas Retributivas y la Tasas por Uso de Agua, determinados conforme el Estatuto Tributario Nacional, se deben causar y reconocer contablemente en el momento que se originan, es decir, a partir del día siguiente de la fecha de vencimiento de la factura emitida, siempre y cuando no se haya iniciado un

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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

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

Tabla: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Descripción	Marzo 2025			
	Valor	Deterioro	Saldo	%
Tasas	120.936.636.909	(1.238.943.730)	119.697.693.179	92,1%
Multas y Sanciones	23.585.675.598	(14.057.546.145)	9.528.129.453	7,3%
Intereses	293.792.000	(156.020.073)	137.771.927	0,1%
Licencias	125.744.639	(57.095.550)	68.649.089	0,1%
Contribuciones	588.999.721	0	588.999.721	0,5%
Total Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	\$145.530.848.867	(\$15.509.605.498)	\$130.021.243.369	100

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Cuentas por cobrar por estado de cobro

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

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

- **Cobro persuasivo:** Es adelantado por la Subdirección Financiera de la SDA mediante comunicaciones escritas tiene 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 el cual se establece que el envío de los actos administrativos y sus respectivos soportes para iniciar el proceso deben ser remitidos con un término máximo de (2) dos años antes que el acto administrativo recurra en la causal de pérdida de fuerza ejecutoria.
- **Devolución de cobro coactivo:** Actos administrativos en los cuales, según la revisión realizada por la Subdirección de Ingresos no Tributarios, la obligación no cumple con los requisitos de ser clara, expresa y exigible. Una vez es allegada a la Subdirección Financiera la devolución, se procede a remitir el título ejecutivo a las dependencias responsables de su constitución, en su mayoría a la Dirección de Control Ambiental y sus Subdirecciones para que sea subsanada la causal de devolución.
- **Situación Administrativa Especial:** Se encuentran reconocidos los títulos ejecutivos cuyo deudor realizó un requerimiento, recurso o demanda que es necesario resolver, antes de continuar el proceso de cobro. Las áreas técnicas de la Secretaría analizan las situaciones administrativas especiales, y definen los aspectos necesarios para determinar la procedibilidad del cobro.

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

Concepto	Persuasivo	Coactivo	Devolución coactivo	Total
Tasas retributivas	118.609.948.807	244.027.099	0	118.853.975.906
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	0	14.314.755	0	14.314.755
Compensación tratamiento silvicultural	60.177.484	1.947.459.968	60.708.796	2.068.346.248
TASAS	118.670.126.291	2.205.801.822	60.708.796	120.936.636.909
MULTAS Y SANCIONES	112.515.471	23.071.216.624	401.943.503	23.585.675.598
Tasas retributivas	0	287.896.000	0	287.896.000
Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas	0	5.896.000	0	5.896.000
INTERESES	0	293.792.000	0	293.792.000
Evaluación	7.138	14.015.165	799.262	14.821.565
Seguimiento Ambiental	22.529.302	83.529.434	4.864.338	110.923.074
LICENCIAS	22.536.440	97.544.599	5.663.600	125.744.639
CONTRIBUCIONES	588.999.721	0	0	588.999.721
Total, Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por estado de cobro	119.394.177.923	25.668.355.045	468.315.899	145.530.848.867
Participación (%)	82,0%	17,6%	0,3%	100,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

En la tabla anterior se evidencia cada concepto de cobro reconocido como cuenta por cobrar por concepto de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, clasificados en los distintos estados de cobro, en la que se evidencia que la mayoría de la cartera se encuentra en cobro persuasivo (82%), seguido por el cobro coactivo (17,6%) y devuelto de cobro coactivo (0,3%), y no se cuenta con ningún título en situación administrativa especial.

TASAS

Se reconoce como tasas lo correspondiente a los trámites ambientales de Tasas Retributivas, Tasa por Uso Aguas Subterráneas, la Compensación de tratamiento silvicultura y Tasa compensatoria por caza. Para el primer trimestre de 2025, cierra con un valor de \$120.936.636.909 antes de deterioro, y cuyo valor en libros corresponde al 83% de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, y se detallan a continuación:

Tabla: Tasas

Descripción	Marzo de 2025	%	Diciembre de 2024	%	Variación
Tasas retributivas	118.853.975.906	98,3%	244.081.726	10,7%	48594,3%
Tasa por uso aguas subterráneas	14.314.755	0,01%	14.314.755	0,6%	0,0%
Compensación tratamiento silvicultural	2.068.346.248	1,7%	2.017.175.240	88,6%	2,5%
Total Tasas	120.936.636.909	100%	2.275.571.721	100,0%	5214,6%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Tasas Retributivas

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

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

El cobro por este concepto se realiza conforme a lo establecido en el Artículo 2.2.9.7.4.4, del Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, que determina la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), que entre otros aspectos

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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 2025, quedaron en firme 15 facturas a cargo de la Empresa de Acueducto de Alcantarillado de Bogotá por un valor total de \$118.609.948.807, correspondiente a los vertimientos realizados durante la vigencia 2020 de acuerdo con el informe técnico No. 05745 del 05/12/2024 (2024IE254205), es importante indicar que sobre estas facturas la EAAB interpuso recurso de reposición, el cual fue resuelto mediante Resolución No.00595 del 21 de marzo de 2025 por la cual confirma en todas sus partes las facturas No.TR00001719, TR00001720, TR00001721, TR00001722, TR00001723, TR00001724, TR00001725, TR00001726, TR00001727, TR00001728, TR00001729, TR00001730, TR00001731, TR00001732, y TR00001733. A continuación, se detallan las Tasas Retributivas de acuerdo con su estado de cobro:

- **Persuasivo:** Representa una cartera por valor total de \$118.609.948.807, relacionado con 15 facturas de cobro correspondiente a los vertimientos realizados durante la vigencia 2020 de acuerdo con el informe técnico No. 05745 del 05/12/2024 (2024IE254205) a cargo de la Empresa de Acueducto de Alcantarillado de Bogotá.
- **Coactivo:** Dentro de este rubro se encuentran 27 facturas con saldo de \$244.027.099, las más representativos son las facturas TR0000277, y TR0000504 por valor de \$67.683.748 y \$70.455.532.
- **Devolución cobro coactivo:** No presenta saldo.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

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

Así mismo, la Resolución SDA No. 2171 del 9 de diciembre de 2016, con el objetivo de armonizar las disposiciones distritales en la materia con las normas de carácter nacional, 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.

Al corte del mes de marzo de 2025, 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, de acuerdo con su estado de cobro se detalla a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

- **Persuasivo:** No presenta saldo para el cierre de marzo de 2025.
- **Coactivo:** Se encuentran reconocidas 2 facturas por valor de \$14.314.755.
- **Devolución de cobro coactivo:** No presenta saldo para el cierre de marzo de 2025.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de marzo de 2025.

Compensación tratamiento silvicultural

Al cierre de marzo de 2025, este rubro contiene cerca de 334 resoluciones por un valor total de \$2.068.346.248 antes de deterioro que corresponden al 1,7% de las Tasas, y se representan de acuerdo con su estado de cobro, así:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidos 9 actos administrativos por valor de \$60.177.484, el acto más representativo es la Res.No.2968 de 2021 por valor de \$31.135.584.
- **Coactivo:** Corresponde a 308 resoluciones por valor de \$1.947.459.968, se tienen dentro de las más representativas entre otras, la Resolución No. 2722 de 2019 por valor de \$ 280.279.864 y Resolución No.3303 de 2019 por valor de \$172.663.548.
- **Devolución de cobro coactivo:** Presenta saldo por valor de \$60.708.796 y corresponde a 17 Resoluciones, las cuales se encuentran en revisión para que ser subsanadas, de acuerdo con las observaciones realizadas por la Oficina de Gestión de Cobro de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de marzo de 2025.

MULTAS Y SANCIONES

Sanciones

En este rubro se encuentra reconocido los acuerdos logrados en el marco de procesos judiciales, en donde la SDA ha sido presentada como víctima, y se le determina al sancionado reparar los daños ambientales ocasionados, normalmente en relación con el principio de oportunidad informados por la Dirección Legal Ambiental; para el cierre del mes de marzo de 2025, presenta un saldo de \$45.120.377 conformados por 6 procesos en estado de cobro coactivo.

Multas ambientales

Se reconocen como multas ambientales las sanciones pecuniarias impuestas a infractores de 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.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Para el cierre de marzo de 2025, este rubro cerró con un saldo antes de deterioro de \$23.540.555.221, asociado a aproximadamente 444 resoluciones, a continuación, se detallan de acuerdo con la etapa de cobro en la que se encuentran:

- **Persuasivo:** Se encuentran reconocidas 16 Resoluciones por valor de \$112.515.471, los actos administrativos más representativos son la número 2725 de 2023 y 1155 de 2023 por valor de \$23.786.244 y \$ 19.374.398.
- **Coactivo:** Se encuentran 408 resoluciones por valor de \$23.026.096.247 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 20 actos administrativos por \$401.943.503, la multa más significativa corresponde a la Resolución No.3921 de 2019 por valor de \$121.437.388.
- **Situación Administrativa Especial:** No presenta saldo para el cierre de marzo de 2025.

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 marzo de 2025 el saldo es de \$293.792.000, que corresponde a 29 facturas y se componen así:

- 27 facturas son por concepto de Tasa Retributiva por valor de \$287.896.000, de las cuales la más representativa corresponde a la factura No. TR0000277 por valor de \$105.482.000, la cual se encuentra en cobro coactivo.
- 2 facturas por concepto de Tasa por uso de Agua Subterráneas por valor de \$5.896.000, la que más participación tiene es la factura TUA0000517 por valor de \$3.516.000, la cual se encuentra en cobro coactivo.

De acuerdo con el Manual de Políticas de Operación Contable actualizado mediante Resolución No. 02874 de 2023, se reconocen los intereses moratorios en cuentas de orden de las facturas que tienen algún proceso de reclamación, aclaración, recurso o demanda, así como los que se generan sobre las facturas devueltas de cobro coactivo. De otro lado, en cuanto a los intereses moratorios originados en el cobro de los demás trámites ambientales de ingresos no tributarios, que son liquidados a través del módulo de recaudo de conceptos varios del sistema FOREST, se reconocen contablemente, únicamente al momento de su recaudo, liquidados conforme el artículo 9º de la Ley 68 de 1923, es decir un 12% anual. Es importante indicar que mediante Decreto No. 1553 de 2024 expedido el 23 de diciembre de 2024 por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, elimina la posibilidad de que contra las Tasas Retributivas se interponga recurso de reposición, modificando el Artículo 2.2.9.7.5.7. del Decreto 1076 de 2015, forma de cobro.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

LICENCIAS

Al finalizar el primer trimestre de 2025, se encuentran reconocidas como cuentas por cobrar por concepto de Licencias: 363 resoluciones de Evaluación y Seguimiento, por un costo total de \$125.744.639, cuyo valor neto representan el 0,09% de las cuentas por cobrar a continuación el detalle:

Evaluación

Los conceptos relacionados con evaluación tratamiento silvicultural corresponden a aproximadamente 174 actos administrativos por valor total de \$14.821.565, con los siguientes estados de cobro:

Tabla: Evaluación por estado de cobro

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024	
Cobro persuasivo	7.138	0,05%	92.952	0,62%
Cobro coactivo	14.015.165	94,56%	14.089.534	94,04%
Devuelto de coactivo	799.262	5,39%	799.262	5,33%
Total evaluación	14.821.565	100%	14.981.748	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Seguimiento Ambiental

Se encuentran reconocidas 189 resoluciones por valor de \$110.923.074 y representan el 88,2% de las licencias, a continuación, el detalle por estado de cobro:

Tabla: Seguimiento por estado de cobro

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024	
Cobro persuasivo	22.529.302	20,31%	192.544	0,20%
Cobro coactivo	83.529.434	75,30%	93.237.346	95,20%
Devuelto de coactivo	4.864.338	4,39%	4.506.730	4,60%
Total Seguimiento	110.923.074	100%	97.936.620	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

CONTRIBUCIONES

En esta cuenta se reconoce la participación que corresponde al Distrito Capital en Transferencias del Sector Eléctrico reportada por la Empresa Generadora y Comercializadora de Energía – EMGESA, la cual se determina con la tarifa de venta en bloque, que señala la Comisión de Regulación Energía y Gases – CREG y las ventas brutas por generación propia de energía hidroeléctrica, las cuales son objeto de recaudo atendiendo al plazo estipulado en el artículo 4 del Decreto Nacional 1933 de 1994 cuya liquidación se realiza de acuerdo con lo establecido en el artículo 45 Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 3 de la Ley 1066 de 2006. Para efectos de los intereses moratorios se debe aplicar la tasa de interés prevista en el artículo 635 del Estatuto Tributario Nacional, como se expuso en

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Sentencia N° 85001-23 31-000-2010-00012-01(18871) del Consejo de Estado, Sección Cuarta, del 15 de Mayo de 2014, sin embargo, a la fecha no presentan mora.

Para el cierre de marzo de 2025, el saldo corresponde a \$588.999.721 que representa el 0,4% del total de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, no ha iniciado el trámite de cobro coactivo, pues corresponde a los periodos enero, febrero y marzo de 2025; durante el primer trimestre se logró un recaudo por este concepto cercano a los \$390 millones de pesos.

SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES

A 31 de marzo de 2025 en este rubro se reconocieron sentencias y costas a favor de la SDA los cuales se encuentran en estado de cobro persuasivo así:

Tabla: Resumen sentencias, laudos y conciliaciones a favor

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Sentencias	28.414.634	74,7%	28.414.634	70,8%	0,00%
Costas procesales	9.634.263	25,3%	11.744.684	29,2%	-17,97%
Subtotal	38.048.897	100%	40.159.318	100,0%	-5,3%
(-) Deterioro	(10.182.217)	-0,7%	(10.182.217)	-0,8%	0,00%
Total sentencias, laudos y conciliaciones a favor	\$27.866.680	99%	\$29.977.101	99,2%	-7,0%

Fuente: Auxiliar contable

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

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se reconocen entre otros, los pagos por cuenta de terceros de incapacidades, las indemnizaciones, y las otras cuentas por cobrar; suman un valor total de \$2.861.459.122 antes de deterioro, representando así un 2,2% del total de las cuentas por cobrar, constituido por los siguientes rubros:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Tabla: Otras cuentas por cobrar

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre 2024		Variación
Pago por cuenta de terceros	23.494.470	0,8%	21.294.777	0,7%	10,33%
Otras cuentas por cobrar	2.837.964.652	99,2%	2.837.964.652	99,3%	0,00%
Subtotal	2.861.459.122	100%	2.859.259.429	100,0%	0,1%
(-) Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.352.629.143)	-89,6%	(1.328.901.284)	-86,8%	1,79%
Total otras cuentas por cobrar	\$1.508.829.979	10%	\$1.530.358.145	13,2%	-1,4%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

El concepto de **PAGO POR CUENTA DE TERCEROS**, representado por los valores pendientes de reintegrar por concepto de incapacidades por parte de las EPS, al cierre del primer trimestre de 2025 asciende a un total de \$23.494.470, lo que representa un aumento del 10,33% respecto al mes de diciembre de 2024.

Las **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** presentan un saldo de \$2.837.964.652 con corte al mes de marzo de 2025, la más representativa corresponde a la Resolución 2775 de 2023 relacionada con un proceso sancionatorio contractual por valor de \$2.091.044.408, la cual se encuentra en estado de cobro Coactivo.

CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO

De acuerdo con las Políticas de Operación Contable en este aparte se refleja la cartera que el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera (CTSCC) ha recomendado su depuración dado que corresponde a cartera de difícil recaudo y está pendiente la autorización por parte del Secretario(a), para el cierre del primer trimestre de 2025 no se cuenta con títulos en esta situación particular. Aunado a lo anterior y considerando que a través de comunicación SHD 2024EE471236O1 SDA 2024ER274852 recibimos concepto de la DDC respecto al reconocimiento en cuentas por cobrar de difícil recaudo, en donde se extrae lo señalado en la doctrina contable pública especialmente el concepto 20231100021621 que, señala:

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

Al respecto, la DDC resalta que, se debe evaluar no sólo la simple antigüedad de las cuentas, considerando factores como eventos recientes relacionados con el deudor, la probabilidad de recaudo y la evolución del deterioro, entre otros, esto conforme a las particularidades de la cartera; de lo que se considera se encuentra contemplado en la Política de Operación Contable, que está en constante evaluación y actualización cuando se identifica necesidad de ello. De acuerdo con lo anterior, esta Secretaría realizó reclasificación de algunos procesos en estado de cobro coactivo a cuentas de difícil recaudo, los cuales cuentan con Ficha técnica en proceso de saneamiento de cartera expedida por la

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Oficina de Depuración de la Dirección Distrital de Cobro adscrita a la Secretaría Distrital de Hacienda; durante el primer trimestre de 2025 se trasladaron a este rubro 2 (dos) procesos, los cuales fueron devueltos del trámite de cobro coactivo por encontrarse la matrícula cancelada de la entidad y el otro proceso por fallecimiento del deudor, a continuación el detalle:

Tabla: Cuentas de difícil recaudo

Cuentas de difícil recaudo	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Tasas	23.530.977	10%	23.530.977	10%	0,00%
Multas	111.043.680	47%	111.043.680	47%	0,00%
Licencias	1.113.697	0%	1.113.697	0%	0,00%
Subtotal Ingresos No Tributarios	135.688.354	57%	135.688.354	58%	0,00%
Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	2.110.421	1%	0	0%	100,00%
Otras cuentas por cobrar	99.377.927	42%	99.377.927	42%	0,00%
Total, cuentas por cobrar de difícil recaudo	237.176.702	100%	235.066.281	100%	0,90%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

DETERIORO CUENTAS POR COBRAR

El deterioro representa una disminución de las cuentas por cobrar y al cierre del primer trimestre de 2025 presenta un saldo de \$16.872.416.858, de los cuales el rubro más representativo corresponde al deterioro acumulado de las cuentas por cobrar por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios y se detalla a continuación:

Tabla: Deterioro cuentas por cobrar

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre 2024		Variación
Deterioro ingresos no tributarios	(15.377.404.100)	91,1%	(15.639.772.966)	91,3%	-1,68%
Deterioro ingresos no tributarios en cuentas de difícil recaudo	(132.201.398)	0,8%	(132.201.398)	0,8%	0,00%
Subtotal Deterioro de ingresos no tributarios	(15.509.605.498)	91,9%	(15.771.974.364)	92,0%	-1,66%
Deterioro Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	(9.540.987)	0,1%	(10.182.217)	0,1%	-6,30%
Deterioro Sentencias, laudos y conciliaciones a favor en cuentas de difícil recaudo	(641.230)	0,0%	(0)	0,0%	0,00%
Subtotal Deterioro de ingresos no tributarios Sentencias, laudos y conciliaciones a favor	(10.182.217)	0,1%	(10.182.217)	0,1%	0,00%
Deterioro otras cuentas por cobrar	(1.326.731.255)	7,9%	(1.328.901.284)	7,8%	-0,16%
Deterioro otras cuentas por cobrar en cuentas de difícil recaudo	(25.897.888)	0,2%	(25.897.888)	0,2%	0,00%
Subtotal Deterioro de ingresos no tributarios	(1.352.629.143)	8,0%	(1.354.799.172)	7,9%	-0,16%
Total deterioro cuentas por cobrar	(16.872.416.858)	100%	(17.136.955.753)	100%	-2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Respecto al deterioro por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios el rubro más representativo corresponde al deterioro de las Multas Ambientales con el 90,6%, por valor de (\$14.057.546.145), siendo la Resolución con mayor deterioro la 214 del 2019 por \$2.998.920.414, es necesario señalar que el anterior acto administrativo se encuentra en cobro coactivo; el siguiente rubro corresponde a Tasas que representa el 7,9%, por valor de (\$1.238.943.730), la más representativa es el acto administrativo No. 2722 de 2019 por valor de (\$170.461.315), que se encuentra en cobro coactivo.

Al cierre de marzo de 2025 el deterioro de las Sentencias, laudos y conciliaciones a favor presenta saldo de (10.182.217), el mayor valor por deterioro corresponde a la sentencia con ID-622849 a cargo de Colpensiones por un valor total de (\$6.285.151), la cual, se encuentra trámite de cobro persuasivo. Adicionalmente el deterioro de las otras cuentas por cobrar a 31 de marzo de 2025 cerro con un saldo de (\$1.352.629.143), la más representativa corresponde a la Resolución 2775 de 2023 relacionada con un proceso sancionatorio contractual con un deterioro de (\$1.177.705.805), la cual se encuentra en estado de cobro Coactivo.

Por último, es importante indicar que el deterioro de las cuentas de difícil recaudo se encuentra reconocido en los correspondientes rubros que originaron la obligación, a 31 de marzo de 2025 el deterioro de estas cuentas cerro con un total de (\$158.740.516).

15 INVENTARIOS

Al cierre del primer trimestre de 2025 presenta un saldo final de \$203.541.773 que corresponde al 0,02% de los Activos, la SDA reconoce como inventarios los activos adquiridos, que se tienen para el curso normal de la operación, no se incluyen los elementos de consumo como: aseo, cafetería y papelería destinadas para las actividades administrativas, estos son reconocidos en las cuentas del gasto según el caso; en este rubro se encuentran los materiales y repuestos para la red de calidad del aire de Bogotá.

Tabla: Inventarios

Descripción	Marzo de 2025	Diciembre de 2024	Variación
Materiales y suministros	203.979.918	313.394.821	-34,9%
(-) Deterioro acumulado	(438.145)	(438.145)	0,0%
Total inventarios	203.541.773	312.956.676	-34,9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Durante lo corrido de la vigencia 2025, no se han efectuado compras de elementos de repuestos, sin embargo, en el mes de marzo se presenta un consumo según egreso No. 45 que asciende a \$109.414.903, lo que explica la disminución con respecto al trimestre anterior del 34,9%.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La SDA reconoce como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los cuales, no se esperan vender en el curso normal de las actividades, la expectativa de uso es por más de un año y el costo de adquisición es mayor a dos (2) SMMLV. Para el primer trimestre de 2025, presenta un saldo final de \$320.552.092.642 que representa el 35,3% del total de los activos, con una disminución del 1,8% frente al trimestre anterior; se detalla en la siguiente tabla:

Tabla: propiedades, planta y equipo

Marzo de 2025				
Rubro	Costo	Depreciación	Valor en libros	%
Terrenos	1.952.004.061	0	1.952.004.061	0,6%
Construcciones en curso	41.248.987.801	0	41.248.987.801	12,9%
Bienes muebles en bodega	185.186.141	(34.039.582)	151.146.559	0,1%
Propiedades planta y equipo no explotados	758.729.035	(494.626.032)	264.103.003	0,1%
Plantas ductos y túneles	98.327.732	(60.608.570)	37.719.162	0,0%
Maquinaria y equipo	274.394.690.964	(14.759.828.027)	259.634.862.937	81,0%
Equipo médico y científico	20.592.425.192	(11.115.042.249)	9.477.382.943	2,9%
Muebles enseres y equipo de oficina	2.807.116.986	(2.081.103.648)	726.013.338	0,2%
Equipos de comunicación y computación	7.555.008.317	(5.752.587.153)	1.802.421.164	0,6%
Equipos de transporte tracción y elevación	6.272.005.146	(1.015.603.836)	5.256.401.310	1,6%
Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	17.062.040	(16.011.678)	1.050.362	0,0%
Total propiedades, planta y equipo	355.881.543.415	(35.329.450.775)	320.552.092.640	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

TERRENOS

Corresponde a los predios adquiridos por la SDA para la recuperación de espacios ambientales y zonas susceptibles de ser ocupadas ilegalmente; al mes de marzo de 2025 cierra con un saldo de \$1.952.004.061 que representa el 0,61% de las Propiedades, Planta y Equipo, el cual no presenta variación frente al trimestre anterior.

Terrenos Pendientes de Legalizar

Presentan 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 de los mismos 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:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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

CONSTRUCCIONES EN CURSO

Para el primer trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$41.248.987.801, que representa el 12,87% de la Propiedad, planta y equipo, con una variación de 0,5% respecto al trimestre anterior, por valor de \$210.662.602, relacionado con formalización de ejecución de recursos del contrato 20221996; refleja los recursos destinados a la estructuración física de los bienes inmuebles de la Secretaría en proceso de construcción y puesta en marcha, los cuales están encaminados a la protección de la biodiversidad y cobertura de especies que se encuentran amenazadas por circunstancias físicas y culturales.

Se han realizado desembolsos en lo relacionado a la adecuación y reforzamiento del Centro de recepción y rehabilitación de flora y fauna silvestre (CRRFFS); así mismo, para la construcción de la Casa Ecológica de los Animales (CEA), de acuerdo con el último informe de FINETER con corte al mes de noviembre de 2024, 2025IE12694 se tiene las siguientes novedades respecto al avance y fecha de terminación de las obras:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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	16.802.686.949
Subtotal CEA		40.839.120.710
Total construcciones en curso		41.248.987.801

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

El valor capitalizado por este concepto 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 perjuicios estimados en \$7.880.064.528 a través de la Resolución No. 02775 del 12 de diciembre de 2023 “Por la cual se resuelve el procedimiento administrativo sancionatorio contractual iniciado por el posible incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382” actuación confirmada por la Resolución No. 02881 del 19 de diciembre de 2023. 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 contable 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; según última comunicación recibida por la supervisión No. 2025IE12694, el contrato tiene un plazo de ejecución hasta el 30 de junio de 2025.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

BIENES MUEBLES EN BODEGA

Para el primer trimestre de 2025, presenta un valor en libros de \$151.146.559, que representa 0,05% de las propiedades, planta y equipo neto, y se detalla a continuación:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	7	12.138.000	(1.773.762)	10.364.238
Equipo médico y científico	16	159.351.241	(29.984.511)	129.366.730
Equipos de comunicación y computación	14	13.696.900	(2.281.309)	11.415.591
Total bienes muebles en bodega	37	185.186.141	(34.039.582)	151.146.559

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 de maquinaria y equipo para el área de silvicultura en el mes de marzo por valor de \$13.561.306 (Nasas) mediante contrato No. -20242712, cuyo objeto es: “Contratar los servicios de la operación administrativa para el funcionamiento de manera integral del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre de la Secretaría Distrital de Ambiente.”

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Para el primer trimestre de 2025 cierra con un valor en libros de \$264.103.004 y representa el 0,08% de las propiedades, planta y equipo neto, corresponde a elementos adquiridos por la SDA que ya tuvieron algún uso, pero que son entregados nuevamente a la bodega, y se detallan así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Maquinaria y equipo	179	8.128.992	(6.667.590)	1.461.402
Equipo médico y científico	223	294.502.728	(124.086.182)	170.416.546
Muebles, enseres y equipo de oficina	250	179.349.456	(134.868.787)	44.480.669
Equipos de comunicación y computación	243	186.675.554	(163.894.571)	22.780.983
Equipo de transporte, tracción, elevación	1	88.216.305	(63.334.783)	24.881.522
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	1	1.856.000	(1.774.118)	81.882
Total propiedades, planta y equipo no explotados	897	758.729.035	(494.626.031)	264.103.004

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de la propiedad planta y equipo no explotados los elementos más representativos en esta categoría son: 119 puestos de trabajo con un costo de \$ 155.512.002 y una camioneta adquirida en 2015 con un costo de \$ 88.216.305.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES

A corte del primer trimestre de 2025 presenta un valor neto en libros de \$37.719.163, que representa el 0,01% de la Propiedad, planta y equipo, son 5 elementos ubicados en la PTAR Salitre: 3 agitador de lodos, 1 CAUDALIMETRO 4, y 1 TRANSMISION DE PRESION CON INDICACION LOCAL.

MAQUINARIA Y EQUIPO

Para el cierre del primer trimestre de 2025 presenta un valor en libros neto de \$259.634.862.937, que corresponden a elementos empleados en la prestación de servicios y principalmente en las actividades misionales, representando el 81%, 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	276	1.017.252.468	(699.976.993)	317.275.475
Maquinaria industrial	3.589	269.318.374.739	(11.067.712.396)	258.250.662.343
Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	69	119.683.887	(74.626.899)	45.056.988
Herramientas y accesorios	365	200.708.833	(143.633.611)	57.075.222
Equipo de centros de control	133	3.349.526.979	(2.455.973.733)	893.553.246
Otra maquinaria y equipo	129	389.144.058	(317.904.395)	71.239.663
Total maquinaria y equipo	4.561	274.394.690.964	(14.759.828.027)	259.634.862.937

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Las adquisiciones más representativas corresponden a las placas: (18) placas PTAR Puente barre lodos con un costo de \$86.743.044.000, (11) placas PTAR Soplador centrífugo avaluado en \$36.156.417.000, (12) placas PTAR Caldera Acero al carbono por un costo de \$ 12.626.870.000.

EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO

Para el primer trimestre de 2025 presenta un valor en libros de \$9.477.382.943 que es el 2,96% 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	(27.585.731)	54.752.469
Equipo de laboratorio	1.660	20.488.771.728	(11.067.063.548)	9.421.708.180
Equipo de servicio ambulatorio	3	21.315.264	(20.392.970)	922.294
Total equipo médico y científico	1.740	20.592.425.192	(11.115.042.249)	9.477.382.943

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,

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

por valor de \$722.547.150, adquirida en 2023; 2 perfiladores acústicos móviles de efecto M907077 que suman \$567.684.000 adquiridos en el año 2021; y una (1) unidad de control para bio extrusora por \$234.405.330.

MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

En el mes de marzo del 2025 presenta un valor en libros de \$726.013.337, que corresponde al 0,23% de la Propiedad, planta y equipo, representado en aproximadamente 5.666 elementos, los más representativos corresponden a: 870 puestos de trabajo con valor en libros de \$218.087.294, 29 placas archivo rodante por valor de \$96.437.861, 19 placas puesto tipo secretaria (mueble recepción tipo 3) por \$5.108.629, entre otros.

EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

Al cierre del primer trimestre de 2025 presenta un valor en libros de \$1.802.421.165, que corresponde al 0,56% de la propiedad planta y equipo, asciende a 1.982 elementos; de los cuales, 278 se encuentran ubicados en la PTAR Salitre, así:

Descripción	Cantidad elementos	Costo	Depreciación	Valor en libros
Equipo de comunicación	605	1.565.518.981	(1.244.264.530)	341.254.451
Equipo de computación	1377	5.989.489.335	(4.528.322.621)	1.461.166.714
Total equipos de comunicación y computación	1.982	7.555.008.316	(5.752.587.151)	1.802.421.165

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Dentro de los bienes más representativos de los Equipos de Comunicación y Computación se encuentran: 39 placas de servidor que suman un costo de \$1.841.405.626, 97 placas Computador HP COMPAQ 6300 por un costo total de \$211.753.037, Placa 15353 UPS marca Emerson de referencia NXR 160 KVA por un costo de \$297.000.001 y placa 17383 Dummie de túnel de 10 mts, con 6 mts de ancho por costo de \$276.080.000, entre otros.

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Presenta un valor en libros de \$5.256.401.310, que corresponde al 1,64% de la propiedad planta y equipo, consta de 83 elementos, de los cuales 45 se encuentran en la PTAR; los más representativos son 9 Camiones Amplirol por un costo de \$3.150.900.000 y valor en libros de \$ 3.085.256.250, 2 placas de camioneta Mitsubischi por un costo de \$ 449.077.462 y valor en libros de \$ 336.877.287; 6 placas camioneta eléctrica con un costo de \$ 777.739.092 y valor en libros de \$ 524.973.888.

EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA

A cierre del primer trimestre de 2025, tiene un valor en libros de \$1.050.362, representado en 3 elementos, así: horno microondas profesionales de 1700W, refrigerador vertical de 19 pies y horno fijo a gas.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta acumula el valor de \$35.329.450.775 que corresponde al reconocimiento de la pérdida de la capacidad de operación por el uso de los bienes de la SDA, de acuerdo con la vida útil establecida por cada una de las áreas en el momento de ingreso a almacén en el caso de los bienes devolutivos y utilizando el método de línea recta.

17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Los bienes de uso público corresponden a los parques: Mirador de los Nevados, Santa María Del Lago, Entre Nubes y Aula Ambiental Soratama, para el primer trimestre de 2025, cierra con un saldo total de \$17.763.081.526, que representa el 2,0% del total de los activos.

Tabla: Bienes de uso Público

	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Bienes de uso público en construcción	3.996.946.865	22,50%	3.996.946.865	22,4%	0,00%
Bienes de uso público en servicio	14.145.540.389	79,63%	14.145.540.389	79,4%	0,00%
(-) Depreciación: Parques recreacionales	(379.405.728)	-2,14%	(343.022.225)	-1,9%	10,6%
Total Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	17.763.081.526	100%	17.799.465.029	100%	0,2%

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 22,5% de los Bienes de Uso Público, durante el primer trimestre de 2025, no presentó variación.

Tabla: Bienes de uso Público en construcción

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

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

De acuerdo con la última comunicación de la Dirección de Gestión Ambiental, memorando No. 2025IE25871 de enero 2025, los contratos asociados al desarrollo de la implementación de la Fase I del Plan Estratégico Serranía El Zuque – **Parque Distrital Ecológico de Montaña Serranía El Zuque**, se encuentran suspendidos y la terminación del proyecto se encuentra estimada para el 30 de mayo de 2025. El permiso que se obtuvo para su ejecución fue otorgado por la CAR mediante el Informe Técnico DGOAT No. 08 del 7 de enero de 2020, y con CONCEPTO DE VIABILIDAD según la comunicación 20202115837 del 9 de marzo de 2020, sin que se tenga vencimiento hasta tanto no se modifiquen las normas ambientales bajo las cuales se obtuvo dicha viabilidad. No obstante, actualmente la ejecución del proyecto es objeto de imposición de medida preventiva por parte de la Autoridad Ambiental CAR mediante la Resolución DRBC No. 01237000230 del 31 de julio de 2023,

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

de la cual la SDA ya dio respuesta a los requerimientos, y que hace parte del proceso sancionatorio con Expediente 101401 de la misma CAR, que se encuentra en curso.

Los **bienes de uso público en servicio** cierran con un valor en libros de \$13.766.134.661, que corresponde al 79,63% 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	(37.081.542)	1.364.584.185
Parque Mirador de los Nevados	4.106.639.904	(130.048.311)	3.976.591.593
Parque Santa María del Lago	484.240.300	(36.515.363)	447.724.937
Parque Entre Nubes	8.152.994.458	(175.760.512)	7.977.233.946
Total Bienes de uso Público en servicio	14.145.540.389	(379.405.728)	13.766.134.661

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Para efectos de incorporación de BUP en servicio se deben considerar los lineamientos emitidos por el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público (DADEP), particularmente la Circular conjunta DADEP DDC 001 de 2019, durante el tercer trimestre de 2024, a través de comunicación No. 2024EE201273 Radicado DADEP No. 20244000215962, se solicitó a ese Departamento la incorporación de los Bienes de Uso Público de acuerdo con la documentación y soportes recibidos en memorando de la DGA No. 2024IE189906, así:

- AULA MIRADOR JUAN REY**

Contrato	Concepto	Contratista	Fecha de liquidación	Valor
SDA-LP-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 juan rey				7.791.056.458

- MITIGACIÓN MIRADOR NEVADOS**

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

• 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 mitigación Parque Soratama				1.334.024.527

Durante el primer trimestre de 2025 se realizó mesa de trabajo para la validación conjunta con el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público -DADEP y la Dirección de Gestión Ambiental – DGA, de información faltante para incorporación del bien de uso público Aula Mirador Juan Rey, según requerimiento DADEP 20252060002871, radicado SDA No. 2025ER12290; respecto a la obra de Mitigación el DADEP se encuentra en trámite de consulta acerca de su procedencia de incorporación.

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 \$ 437.092.084.853 al cierre del mes de marzo del 2025, lo cual representa el 48,17% del total de los Activos, que corresponde a un incremento del 0,09% 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 MARZO DE 2025

Tabla: Otros Activos

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo	397.127.812	0,1%	342.688.450	0,1%	15,9%
Bienes y servicios pagados por anticipado	6.259.032.866	1,4%	7.590.509.370	1,7%	-17,5%
Avances y anticipos entregados	33.619.730.643	7,7%	33.612.470.160	7,7%	0,0%
Recursos entregados en administración	391.658.252.959	89,6%	389.091.355.954	89,1%	0,7%
Depósitos entregados en garantía	141.665.600	0,0%	143.828.900	0,0%	-1,5%
Activos intangibles	10.729.384.747	1,1%	12.056.057.943	1,3%	-13,4%
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	(5.836.938.190)		(6.407.988.488)		
Activos diferidos	123.828.415	0,0%	253.346.698	0,1%	-51,1%
Total otros Activos	437.092.084.852	100%	436.682.268.987	100%	0,1%

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 primer trimestre de 2025, el valor acumulado asciende a \$397.127.812.

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al corte del primer trimestre del 2025 se encuentran los Bienes y Servicios pagados por anticipado, con un saldo de \$6.259.032.866, con una disminución de 17,5% respecto al trimestre anterior. El rubro **estudios y proyectos** no presentan variación respecto al trimestre anterior, dado que según proceso 6172049 se realizó la totalidad del pago del contrato de prestación de servicios No. SDA-20231703 a NEXURA INTERNACIONAL S.A.S., cuyo objeto es: “Actualizar el sitio web y la aplicación móvil de espacialización, comunicación y uso del índice bogotano de calidad del aire, IBOCA 3.0”, según comunicación interna 2024IE116167 se solicitó a la Subdirectora de Calidad de Aire, Auditiva y Visual informar si corresponde a un activo Intangible, o por el contrario, es un gasto.

Por otro lado, los **otros bienes y servicios pagados por anticipado**, que presentan disminución del 17,7% con un saldo de \$6.209.046.866, corresponde a los desembolsos realizados terminando la vigencia 2024 a la Cámara de Compensación de la Bolsa de Mercantil de Colombia, en virtud de las operaciones de mercado suscritas, en memorando 2025IE57913 se dio a conocer el procedimiento a la supervisión para la formalización de los recursos entregados, como se detalla a continuación:

Tabla: Detalle otros bienes y servicios pagados por anticipado

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Contrato	Objeto	Valor desembolsado	Saldo
20242546	Prestar el servicio de transporte público terrestre automotor especial de pasajeros y de carga para el desarrollo de las actividades misionales y de inversión que adelante la SDA.	2.843.844.691	2.843.844.691
20242545	Prestar el servicio de vigilancia y seguridad privada para las sedes de la SDA.	4.696.678.679	3.365.202.175
Total otros bienes y servicios pagados por anticipado		7.540.523.370	6.209.046.866

Fuente: Auxiliar contable SDA

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Cierra con un saldo de \$33.619.730.643 y corresponde al 7,7% de los Otros Activos, con un incremento respecto al trimestre anterior del 0,02%, y está constituido por los anticipos para adquirir bienes y servicios que asciende a \$30.579.964.523 y otros avances y anticipos por valor de \$3.039.766.120.

Anticipos para adquisición de bienes y servicios

Presenta un saldo de \$30.579.964.523 que corresponde al 91% de los avances y anticipos entregados, con un incremento del 0,02% respecto al trimestre anterior, relacionada principalmente con cuatro (4) pagos realizados en el mes de enero 2025 para adquisición predial en expropiación judicial por un valor de \$7.260.483; 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.”, contrato que, según comunicación DGA No. 2025IE25871 del 31 de enero de 2025 se encontraba suspendido, estimando la terminación del proyecto para el 30 de mayo de 2025.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Representa el valor de los recursos entregados a entidades externas que actúan como intermediarias en el desarrollo de convenios interadministrativos, estos buscan alcanzar propósitos de tipo institucional y la cuenta muestra un saldo de \$ 391.658.252.959 que representa el 89,6% del total de otros activos, con un incremento del 0,66% 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 \$379.457.067.046, que corresponde al 96,9% de los recursos entregados en administración, con una disminución del 0,09% respecto al trimestre anterior, relacionado especialmente con las legalizaciones por la formalización de los recursos entregados en el marco de convenios. La mayoría corresponde al valor relacionado con el convenio 20171240 (98,2%), 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 marzo de 2025 en el marco de convenios y contratos interadministrativos se detallan así:

Tabla: Recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos

N° Convenio	Administrador de los recursos	Saldo
20171240	EAAB E.S.P	372.571.289.270
20171328	EAAB E.S.P	2.564.485.797
	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA – CAR	1.176.945.194
20211583	PNUD	0
20181473	AGUAS DE BOGOTÁ AB-ESP. EAB-ESP DT-INST. DISTRITAL DE TURISMO.	1.133.281.170
20222019	FUNDACIÓN ALIANZA BIOCUENCA	2.007.401.715
20221918	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD – IDIPRON	3.663.900
Total recursos entregados en administración Convenios y Contratos Interadministrativos		379.457.067.046

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025
de esquemas de pago por servicios ambientales en áreas estratégicas que surten de agua a los acueductos, del Decreto 1076 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible”.

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

- Convenio SDA 20171328

Convenio interadministrativo celebrado entre la Secretaría Distrital de Ambiente, la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Bogotá D.C. – E.A.B. – E.S.P. y la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca – CAR, cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre la empresa de acueducto de Bogotá, la corporación Autónoma Regional de Cundinamarca y la secretaria distrital de ambiente, para realizar acciones de adecuación, mantenimiento de senderos ecológicos y restauración y/o rehabilitación ecológica en la estructura ecológica principal-EEP, Cerros Orientales y en la franja de adecuación en el Distrito Capital.”* Los últimos informes remitidos por la supervisión fueron recibidos con comunicaciones No. 2024IE57922 y 2024IE69335 con corte al 7 de febrero de 2024, mediante memorandos 2024IE130314, 2024IE248797 y 2025IE65397 se ha solicitado información de seguimiento.

- 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”.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Este convenio finalizó el 30 de junio de 2024 y según comunicaciones 2024ER93889, 2024IE57922, 2024ER113370 y 2024ER138340 de la Subdirección de Ecosistemas y Ruralidad, se realizaron legalizaciones hasta el mes de mayo 2024. Durante lo corrido de la vigencia 2025, se recibió el último informe correspondiente al mes de junio de 2024, por lo que para el cierre de marzo de 2025 no presenta saldo pendiente de formalizar.

- Convenio SDA 20181473

Convenio Interadministrativo celebrado con Aguas de Bogotá ESP y el Instituto Distrital de Turismo, tiene como objeto: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la habilitación, planificación, intervención, adecuación y mantenimiento integral en senderos ubicados en cerros orientales y franja de adecuación en el Distrito Capital”*, para el cierre de marzo de 2025 presenta un saldo pendiente de formalizar de \$1.133.281.170. La SDA inició proceso judicial por incumplimiento del convenio según proceso ordinario con radicación 11001-33-43-060-2024-00065-00, con el fin de reintegrar a favor del Distrito la suma de \$1.425.321.578, de los cuales \$1.133.281.170 corresponden a los recursos de devolución por no ejecución y \$292.040.408 corresponde a lo denominado como “Gestión operativa”.

- Convenio SDA 20222019

Suscrito con la Fundación Alianza Biocuenca, tiene como propósito: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la implementación de proyectos de pago por servicios ambientales – PSA para la conservación de áreas ambientalmente estratégicas para el suministro de agua de Bogotá y el departamento de Cundinamarca en zonas influencia del páramo de Chingaza y el embalse de Tominé.”*, en el mes de enero de 2023 se desembolsaron los recursos por valor de \$3.161.899.000, a marzo de 2025 se han efectuado formalizaciones de recursos por valor de \$1.154.497.285, el último informe (No. 12) con corte a diciembre de 2024, por lo que para el cierre de marzo de 2025 presenta un saldo pendiente de formalizar por valor de \$ 2.007.401.715.

Encargo fiduciario - Fiducia de administración

Esta cuenta presenta un saldo al primer trimestre de 2025, por valor de \$12.201.185.913, que representa el 3,1% de los recursos entregados en administración, presenta un incremento del 31,24% respecto al trimestre anterior, representado principalmente según desembolso asociado al contrato de fiducia mercantil No. SDA-20242740 por valor de \$ 3.130.281.500; se detalla el saldo en los siguientes acuerdos:

- Contrato interadministrativo SDA-20211595

Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de infraestructura de la Secretaría Distrital de Ambiente, durante el 2025 no se realizó formalización de recursos, por lo que presenta un saldo a marzo de \$7.527.756.530.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

- Contrato interadministrativo SDA-20211996

Contratar la asistencia técnica y administración de recursos para desarrollar la ejecución del proyecto de la casa ecológica de los animales – CEA, durante el primer trimestre 2025 se formalizaron recursos (IVA) según informe remitido por FINDETER con corte a noviembre 2024, mediante comunicación 2024ER273749 por valor de \$ 410.425.125, presentando un saldo con corte a marzo de \$1.358.628.196. 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.

- Contrato de fiducia mercantil 20242740

Durante el primer trimestre de 2025, se efectuó el desembolso de los recursos por valor de \$3.130.281.500 a Fiduciaria Popular S.A. - SIGLA: FIDUCIAR S.A, para constituir el *“Fondo distrital para la promoción del ascenso tecnológico de volquetas y del parque automotor que preste el servicio de transporte de carga y que cuente con peso bruto vehicular igual o inferior a 10.5 toneladas”*, establecido en el artículo 32 de la ley 2169 de 2021, mediante la creación de un patrimonio autónomo; no se han realizado formalizaciones de la ejecución de estos recursos.

- Convenio SDA 20240982

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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	168	8.561.466.577	(4.932.069.900)	3.629.396.677	74,2%
Software	25	2.149.066.970	(904.868.290)	1.244.198.680	25,4%
En desarrollo	1	18.851.200	(0)	18.851.200	0,4%
Total Activos intangibles	194	10.729.384.747	(5.836.938.190)	4.892.446.557	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 12412, 13557, por total valor de \$1.468.272.086, Plataforma Web – Instrumento de auditorio técnica en aire IATA placa 21631 por valor de \$ 694.745.800, la licencia Google placa 22990 por valor de \$685.890.600.

Finalmente, los **activos intangibles en desarrollo** terminan con un saldo de \$18.851.200 que corresponde a la ejecución del proyecto de inversión No. 7804 cuyo objeto es “*Fortalecimiento de la Gestión de información ambiental priorizada de la SDA*”, pues según memorando DPSIA No. 2023IE294478 fueron desarrollados internamente como resultado de la ejecución de los contratos 2022-1330 y 2022-0873, por valor de \$10.915.000 y \$7.936.200. Según comunicación interna 2024IE222054 se requirió a DPSIA actualizar la información pertinente.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

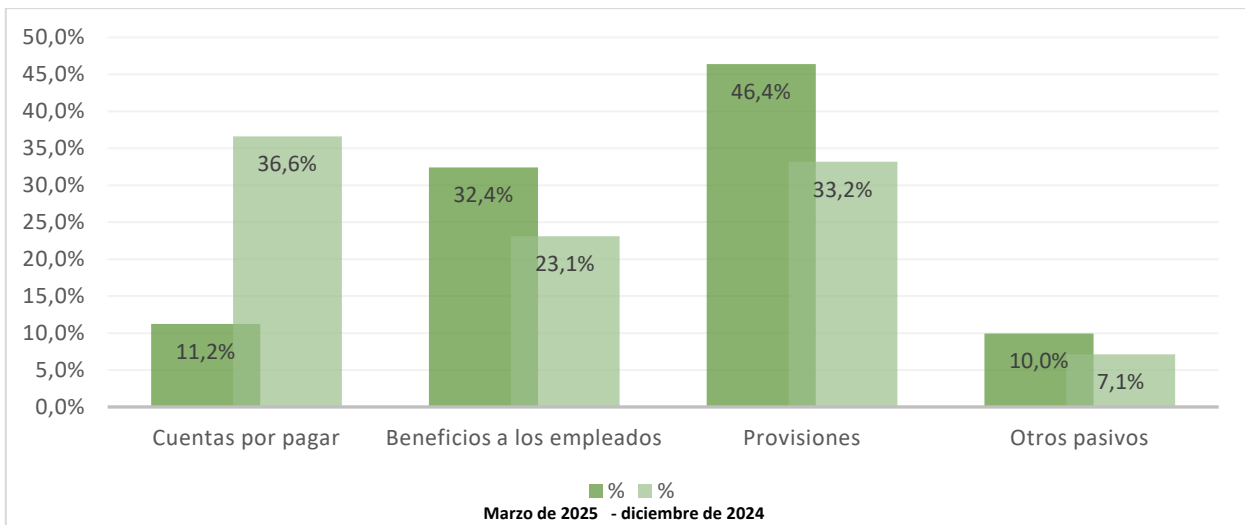
2 PASIVO

Los Pasivos de la SDA suman un total de \$15.967.683.828 con corte a marzo de 2025, presentando una disminución del 25,72% respecto al trimestre anterior, a continuación, se detallan:

Tabla: Pasivos

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Cuentas por pagar	1.793.267.131	11,2%	7.871.038.425	36,6%	-77,2%
Beneficios a los empleados	5.174.814.392	32,4%	4.966.144.429	23,1%	4,2%
Provisiones	7.409.532.151	46,4%	7.130.507.655	33,2%	3,9%
Otros pasivos	1.590.070.154	10,0%	1.530.290.919	7,1%	3,9%
Total Pasivos	15.967.683.828	100%	21.497.981.428	100%	(25,7%)

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Pasivos


Fuente: Sistema Contable SIASOFT

24 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con corte al 30 de marzo de 2025 presentan un saldo de \$1.793.267.131 que corresponde al 11,2% del total de los pasivos de la entidad, con una disminución frente al trimestre anterior del 77,22% y se componen como se detalla a continuación:

Tabla: Cuentas por pagar

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Adquisición de bienes y servicios nacionales	93.606.219	5,2%	5.774.159.537	73,4%	-98,4%
Descuentos de nomina	103.701.100	5,8%	7.475.800	0,1%	1.287,2%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	0	0%	464.393.959	5,9%	100%
Créditos judiciales	1.019.872.699	56,9%	1.019.872.699	13,0%	0,0%
Otras cuentas por pagar	576.087.113	32,1%	605.136.430	8%	-4,8%
Total cuentas por pagar	1.793.267.131	100%	7.871.038.425	100%	-77,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

Con corte al cierre del 31 de marzo de 2025, la cuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales presenta un valor de \$93.606.219, que corresponde a bienes que ya fueron formalizados 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 STRATEGY S.A. por la suma de \$36.732.903 reconocidos mediante las entradas al almacén CMI-001116 del 5 de febrero de 2025 en razón a la Adquisición de elementos de construcción de acuerdo con el contrato Nro. 2022-20242; así mismo el CENTRO FERRETERO MAFER SAS por valor de \$28.213.092 que corresponde a los ingresos al Almacén Nro. CMI-001040 del 11 de diciembre de 2023 y AC-000895 del 12 de diciembre de 2023 correspondiente materiales y suministros en virtud del contrato 2021-1542 que actualmente se encuentra en proceso de liquidación para posterior pago y INVESAKK S.A.S por valor total de \$14.010.257 originado en los siguientes cuatro ingresos al almacén CMI-001117, CMI-001118, CMI-001119, CMI-001122 registrados en el mes de febrero de 2025 y que corresponden a materiales para construcción.

DESCUENTOS DE NÓMINA

Corresponden a los descuentos realizados a los funcionarios de nómina por concepto de aportes a fondos pensionales y aportes en seguridad social en salud, los cuales son cancelados a las entidades de salud y pensión, dentro de los primeros días de cada mes; para el cierre del mes de marzo de 2025 presenta un saldo de \$103.701.100.

CRÉDITOS JUDICIALES

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

Tabla: Cuentas por pagar créditos judiciales

Información contable			Información del aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Sentencias	2	1.019.872.699	28	0	-26	1.019.872.699
Total créditos judiciales	2	1.019.872.699	28	0	-26	1.019.872.699

La diferencia corresponde al proceso ID-9825 con condena desfavorable contra la SDA por \$499.872.699 y el ID-652254 que corresponde a una sentencia desfavorable contra la SDA por

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

\$520.000.000, el primero no se encuentra en el reporte DTSCCE aparece en activos como posible (contingente), y el segundo, no refleja valoración. La diferencia de veintiséis (26) corresponde a procesos que presentan valoración cero (\$0) en SIPROJ.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Presenta un saldo de \$576.087.113, que representa el 32,1% de las cuentas por pagar con una disminución del 4,8% respecto del trimestre anterior, a continuación, se describen las más representativas así:

Tabla: Otras cuentas por pagar

Concepto	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Obligaciones pagadas por terceros	0	0%	3.192.142	1%	-100%
Aportes a escuelas industriales, Institutos Técnicos y ESAP	17.878.000	3%	0	0%	0%
Saldos a favor de beneficiarios	515.739.761	90%	509.872.577	84%	1%
Multas y sanciones	737.717	0%	737.717	0%	0%
Aportes al ICBF y SENA	41.694.500	7%	0	0%	0%
Comisiones	37.135	0%	1.013.682	0%	-96%
Arrendamiento operativo	0	0%	90.320.312	14,9%	-100%
Total otras cuentas por pagar	576.087.113	100%	605.136.430	100%	-4,8%

Fuente: Estados contables SDA

Saldos a favor de beneficiarios

Presenta un saldo de \$ 515.739.761 a corte de marzo de 2025 el cual representa el 89,5% de las otras cuentas por pagar con un incremento del 1,2% respecto al trimestre anterior, referentes a registros que son mayores valores pagados o dobles pagos, correspondiente a aproximadamente doscientos treinta y ocho (238) terceros, los cuales se encuentran en trámite administrativo para la devolución al usuario, el más representativo corresponde al saldo a favor originado por valor de \$180.671.608 asociado al reconocimiento de la resolución SDA No. 01555 de 2024 (2024EE223924) que revocó las resoluciones No. 01531 de 2018 y 02927 de 2019, relacionado con la reclamación ante el cobro de la TUA correspondiente a la vigencia 2016, que según comunicación 2025EE72779 se le indicó al peticionario que le serían transferidos los recursos.

Durante el transcurso del año 2025, se realizaron solicitudes de documentos a los usuarios que presentan saldos a favor, con el fin de realizar el trámite respectivo, adicionalmente se ha dado trámite en el sistema SAP a las diferentes solicitudes presentadas por los usuarios, una vez remiten la documentación de acuerdo con lo establecido mediante Circular DDT 3 de 2023, alcanzando un valor total reembolsado de \$ 580.000.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

En este rubro se reconocen los beneficios a empleados de corto y largo plazo; para el primer trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$5.174.814.392, representando el 32,4% de los pasivos con un aumento del 4,2% frente al trimestre anterior, así:

Tabla: Beneficios a los empleados

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
A corto plazo	3.883.601.351	75,0%	3.718.737.291	74,9%	4,4%
De largo plazo	1.291.213.041	25,0%	1.247.407.138	25,1%	3,5%
Total Beneficios a los empleados	5.174.814.392	100%	4.966.144.429	100%	4,2%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Representa el 75% del total de Beneficios a los Empleados, siendo los conceptos más representativos, las cesantías, las vacaciones, la prima de vacaciones y la prima de servicios, como se detalla a continuación:

Tabla: Beneficios a los empleados a corto plazo

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024	
Cesantías	256.786.698	6,6%	1.130.421.290	30,4%
Intereses sobre cesantías	31.853.901	0,8%	129.360.883	3,5%
Vacaciones	1.355.158.676	34,9%	1.220.951.737	32,8%
Prima de vacaciones	762.599.606	19,6%	796.272.881	21,4%
Prima de servicios	633.027.368	16,3%	0	0,0%
Prima de navidad	260.134.211	6,7%	0	0,0%
Bonificaciones	296.311.099	7,6%	220.005.455	5,9%
Aportes a riesgos laborales	9.635.400	0,2%	0	0,0%
Aportes a fondos pensionales - empleador	132.421.000	3,4%	0	0,0%
Aportes a seguridad social en salud - empleador	94.224.200	2,4%	0	0,0%
Aportes a cajas de compensación familiar	47.641.400	1,2%	0	0,0%
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	3.807.792	0,1%	221.725.045	6,0%
Total beneficios a los empleados a corto plazo	3.883.601.351	100%	3.718.737.291	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Cesantías retroactivas

El saldo obedece al reconocimiento que se realiza de forma mensual en el pasivo de beneficios a empleados a largo plazo por concepto de cesantías retroactivas, correspondiente a cuatro (4) funcionarios; se reconoció el cálculo real de este pasivo en el cual se tiene presente, el tiempo laborado

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

en la entidad y los pagos parciales realizados durante el periodo a cada funcionario. Presenta un saldo de \$448.680.471, por concepto de cesantías retroactivas que corresponde al 9% del valor de la nómina de los empleados con régimen de retroactividad de forma mensual, la diferencia corresponde al pasivo que la SDA adeuda para cubrir el valor total de las cesantías de los funcionarios.

Otros beneficios - reconocimiento por permanencia

Este Beneficio se genera automáticamente al funcionario que labore ininterrumpidamente por cinco (5) años consecutivos en la SDA, corresponde al 18% del total anual recibido en el quinto año por asignación básica mensual y se cancela en 5 fracciones anuales durante los 5 años siguientes al otorgamiento el mismo. Para el primer trimestre de 2025 cierra con saldo \$842.532.570, representado en las cuotas pendientes de pago a los servidores que ya cumplieron los requisitos para su otorgamiento por valor de \$457.953.300 y \$384.579.270 restantes representan la estimación relacionada al beneficio que podrían obtener los funcionarios de la SDA en los próximos años, ésta última se actualizará finalizando la vigencia.

27 PROVISIONES

Representa el valor estimado determinado a valor presente de las obligaciones probables, derivadas de aspectos legales, laborales, contractuales, fiscales, entre otros. Su reconocimiento procede una vez efectuada la actualización del contingente judicial en el Sistema de Procesos Judiciales del Distrito Capital SIPROJ WEB, por parte del grupo de abogados de la Dirección Legal Ambiental o de la Secretaría Jurídica de la Alcaldía Mayor, esta última en los eventos en que representa a la Secretaría Distrital de Ambiente. Para el primer trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$7.409.532.151 y representa el 46,4% de los Pasivos, y presenta un incremento a respecto del trimestre anterior de un 3,9%.

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

Tabla: Provisiones

Información contable			Información aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Administrativos	12	7.409.251.121	14	7.409.251.121	-2	0
Otros litigios y demandas	1	281.030	14	281.030	-9	0
Total Litigios y demandas	13	7.409.532.151	28	7.198.997.732	-13	0

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Así mismo, la diferencia de 13 procesos en el rubro de otros litigios y demandas, está dada porque en el reporte no presentan valoración, sería importante que se valide desde la DLA si en realidad no tienen ninguna pretensión económica de parte de los demandantes. El proceso más representativo corresponde al de nulidad y restablecimiento No. 2013-417240, cuyo accionante es la Sociedad Ladrillera Zigurat S.A.S., con valor presente de \$4.621.693.099, quien solicita la nulidad del artículo tercero de la Resolución 5762 del 16 de julio de 2010 que estableció un plan de manejo ambiental y se dictan otras disposiciones; y la nulidad del artículo primero de la Resolución 1545 de 2012 del 27 de noviembre de 2012 que resuelve un recurso de reposición y se adoptan otras determinaciones, y como consecuencia se profiera la sentencia que permita el desarrollo de las actividades amparadas en el título minero 14810 y derivadas del Plan de Manejo Ambiental de Zigurat en el Parque Ecológico Distrital Entrenubes, el fallo de este proceso en primera instancia fue desfavorable.

29 OTROS PASIVOS

Representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades, termina con un saldo de \$1.590.070.154, representa el 10% del Pasivo de la Secretaría, y corresponde a los Ingresos Recibidos por Anticipado y a los otros pasivos diferidos, presentando un aumento del 3,91% respecto al trimestre anterior, como se detalla a continuación:

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Dentro de este concepto se registran los ingresos recibidos de manera anticipada, principalmente por trámites de evaluación ambiental, registro de publicidad exterior visual, y otros ingresos recibidos por anticipado; para el primer trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$911.828.494, y representa el 57,3% de los Otros Pasivos, con un aumento respecto al trimestre anterior del 7,02%, como se detalla a continuación:

Tabla: ingresos recibidos por anticipado

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Registro de elementos de publicidad exterior visual	618.201.817	67,80%	582.345.720	68,35%	6,16%
Evaluación	220.173.209	24,15%	202.649.294	23,78%	8,65%
Seguimiento	57.734.377	6,33%	52.365.081	6,15%	10,25%
Compensación por tratamiento silvicultural	15.719.091	1,72%	14.689.164	1,72%	7,01%
Total ingresos recibidos por anticipado	911.828.494	100%	852.049.259	100%	7,0%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

OTROS PASIVOS DIFERIDOS

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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

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

Según comunicación interna 2024IE09919, se solicitó a Subdirección de Calidad de Aire, Auditiva y Visual - SCAAV -, indicar si se tiene la aprobación de la ejecución de los recursos por parte la Asociación Mundial de las Grandes Metrópolis, lo anterior, teniendo en cuenta que en la medida en que se apruebe la ejecución de los recursos, para llevar a cabo los subsiguientes desembolsos, se está determinando si los entes ejecutores cumplieron el condicionamiento, lo cual conlleva la afectación contable; según comunicación 2024IE78910 de SCAAV se efectuó la única formalización de la ejecución de los recursos por valor de \$564.307.627.

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	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Capital fiscal	135.326.015.200	15,2%	135.326.015.200	23,6%	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	637.657.627.526	71,5%	318.401.929.132	55,6%	100,27%
Resultado del ejercicio	118.459.631.867	13,3%	319.281.729.064	20,8%	0,00%
Total Patrimonio	891.443.274.593	100%	773.009.673.396	100%	100%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Durante lo recorrido de la vigencia 2025, como resultado del proceso de seguimiento y depuración contable ordinaria, se efectuaron ajustes que corresponden al reconocimiento contable de errores, afectando el resultado de ejercicios anteriores en un valor total neto de \$26.030.670, que se detallan así:

Subcuenta	Descripción	Efecto Patrimonial
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	(199.762.523)
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	(2.163.300)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	104.999.302
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	24.163.718
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	46.732.133
Total disminución patrimonial		(26.030.670)

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Corresponde a los posibles derechos de cobro que afectan la estructura financiera de la Secretaría, al cierre del primer trimestre de 2025, el saldo total en sumatoria con las cuentas deudoras de control es por \$436.863.410.022, siendo los otros derechos contingentes los más representativos, los cuales, están asociados a los ingresos no tributarios (cartera potencial); este grupo está compuesto así:

Tabla: Activos contingentes y deudoras de control

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	4.364.636.194	7,9%	4.405.321.194	2,4%	-0,9%
Garantías contractuales	18.825.281	0,0%	18.825.281	0,0%	0,0%
Otros activos contingentes	51.111.453.593	92,1%	177.849.957.486	97,6%	-71,3%
Subtotal activos contingentes	55.494.915.068	100%	182.274.103.961	100%	-70%
Bienes y Derechos Retirados	3.685.289.735	1,0%	1.513.165.061	0,4%	143,5%
Bienes entregados a terceros	344.945.505.264	90,4%	344.945.505.264	92,2%	0,0%
Responsabilidades en proceso	22.789.351.265	6,0%	22.789.262.695	6,1%	0,0%
Bienes almacenados para consumo	1.136.488.953	0,3%	1.136.488.953	0,3%	0,0%
Otras cuentas deudoras de control	8.811.859.736	2,3%	3.553.790.066	1,0%	148,0%
Subtotal deudoras de control	381.368.494.953	9%	373.938.212.039	7%	2%
Total activos contingentes y deudoras de control	436.863.410.021		556.212.316.000		-21%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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	15	3.777.070.775	-2	(1.112.822.117)
Laborales	1	17.390.436	2	40.433.445	-1	(23.043.009)
Administrativas	6	1.682.997.100	8	1.682.997.100	-2	0
Total Litigios y MASC	20	4.364.636.194	27	5.500.501.320	-7	(1.135.865.126)

Fuente: Estados Financieros SDA y SIPROJ WEB

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

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

OTROS ACTIVOS CONTINGENTES

El rubro más representativo de los activos contingentes es el rubro de otros derechos contingentes y los intereses de mora relacionados con las tasas, corresponden un valor total de \$51.111.453.593, y se detalla así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Tabla: Otros Activos contingentes

Descripción	Marzo de 2025		Diciembre de 2024		Variación
Multas ambientales	9.996.429.373	19,6%	10.123.355.525	5,7%	-1,3%
Evaluación y seguimiento silvicultural	63.420.725	0,1%	67.998.054	0,0%	-6,7%
Desmante	1.530.465	0,0%	1.530.465	0,0%	0,0%
Sanciones Contractuales	523.065	0,0%	523.065	0,0%	0,0%
Compensación tratamiento silvicultural	40.594.218.096	79,4%	48.487.120.113	27,3%	-16,3%
Seguimiento licencias ambientales	455.331.869	0,9%	559.481.457	0,3%	-18,6%
Total otros activos contingentes	51.111.453.593	100%	177.849.957.486	100%	-71%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

Compensación tratamiento silvicultural

Corresponde a las resoluciones que autorizan tratamientos silviculturales en lo concerniente a la compensación de tratamiento silvicultural, teniendo en cuenta que su exigibilidad está sujeta a la verificación de la ejecución de las actividades autorizadas; procedimiento realizado en las visitas de seguimiento; posterior a ello se constituyen los actos administrativos requeridos tales como: resoluciones de exigencia de pago, cuando se evidencia la ejecución de la actividad silvicultural y se requiere exigir el pago por concepto de compensación, evaluación y seguimiento, resoluciones que declaran la pérdida de fuerza ejecutoria; resoluciones de revocatoria directa, autos de archivo y resoluciones modificatorias, entre otras. Con corte a marzo de 2025 presenta un saldo total \$40.594.218.096, que representan el 79,4% del total reconocido en cuentas de orden otros derechos contingentes.

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

los actos administrativos que “autorizan tratamientos silviculturales”, los que no cumplan las características de representar una obligación clara, expresa y actualmente exigible, lo que se puede resumir en los siguientes tres (3) escenarios:

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

Multas ambientales

Las multas ambientales reconocidas en cuentas de orden se consideran derechos contingentes, hasta tanto sean allegados a la Subdirección Financiera los actos administrativos una vez culminado el proceso de notificación y ejecutoria, presenta un saldo de \$9.996.429.373.

83 DEUDORAS DE CONTROL

Para el cierre del primer trimestre de 2025 termina con un saldo de \$381.368.494.955, 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 \$3.685.289.734; y las responsabilidades en proceso por \$22.789.351.267, representadas principalmente por los procesos de responsabilidad fiscal informados por la Contraloría de Bogotá por un valor total de \$22.744.223.284.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

91 PASIVOS CONTINGENTES

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS MASC

En esta cuenta se reconoce el valor de las pretensiones económicas de las obligaciones posibles de la Secretaría, al momento de iniciar demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales en contra, por parte de personas naturales o jurídicas, identificando a tales personas, la situación que generó tal proceso y el valor de la pretensión. El valor de las pretensiones y sus variaciones se registraron con base en la información semestral del reporte contable obtenido del Sistema de Procesos Judiciales – SIPROJ. Para el primer trimestre de 2025 cierra con un saldo de \$132.490.245.206, de forma trimestral se prepara la conciliación del reporte SIPROJ, y se resume así:

Tabla: Pasivos contingentes - Litigios

Información Contable			Información del Aplicativo SIPROJ		Diferencias	
Denominación	No. Procesos	Saldo Contable	No. Procesos	Valor Reporte	No. Procesos	Valor
Civiles	3	150.707.077	4	150.707.077	-1	0
Laborales	3	22.926.963	3	22.926.963	0	0
Administrativos	75	120.717.592.830	91	124.640.956.976	-16	-3.923.364.146
Otros litigios y MASC	3	11.599.018.336	45	11.599.018.336	-42	0
Total Litigios y demandas	84	132.490.245.206	143	136.413.609.352	-59	-3.923.364.146

Fuente: Estados Financieros SDA y conciliación SIPROJ WEB.

La diferencia de \$3.923.364.146 corresponde a la valoración del proceso ID 9825 el que en SIPROJ aparece como obligación contingente pero contablemente está en cuentas por pagar sentencias (2460) por tratarse de una condena en firme. En cuanto a la diferencia en cantidad de procesos de 59, corresponde a UNO (1) según ID-9825 con clasificación diferente en contabilidad y a 60 con valoración cero (\$0) en SIPROJ.

- 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 \$54.291.321.354.
- 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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Sostenible, Secretaría Distrital de Ambiente y Secretaría Distrital de Planeación por los inmuebles: lote No. 1 con un área 50.340,41 metros cuadrados con folio de matrícula 50N-20328623 ubicado en la Calle 169b No. 75 – 50 lote No. 4, con área 55.651,06 metros cuadrados con matrícula 50N-20328625 ubicado en la Calle 170 No. 76 – 25; solicita que se condene a las entidades demandadas a pagar por el daño emergente por la imposibilidad de la explotación económica de los predios urbanos y por la reducción en el valor comercial de los inmuebles; y que se pague los intereses moratorios, con un valor estimado de \$10.626.206.147.

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

ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2025

4 INGRESOS

Los ingresos de la SDA representan incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad, surgen de transacciones sin contraprestación; al cierre del primer trimestre de 2025 presentaron un saldo de \$160.246.085.661, con un aumento del 96,9% 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:

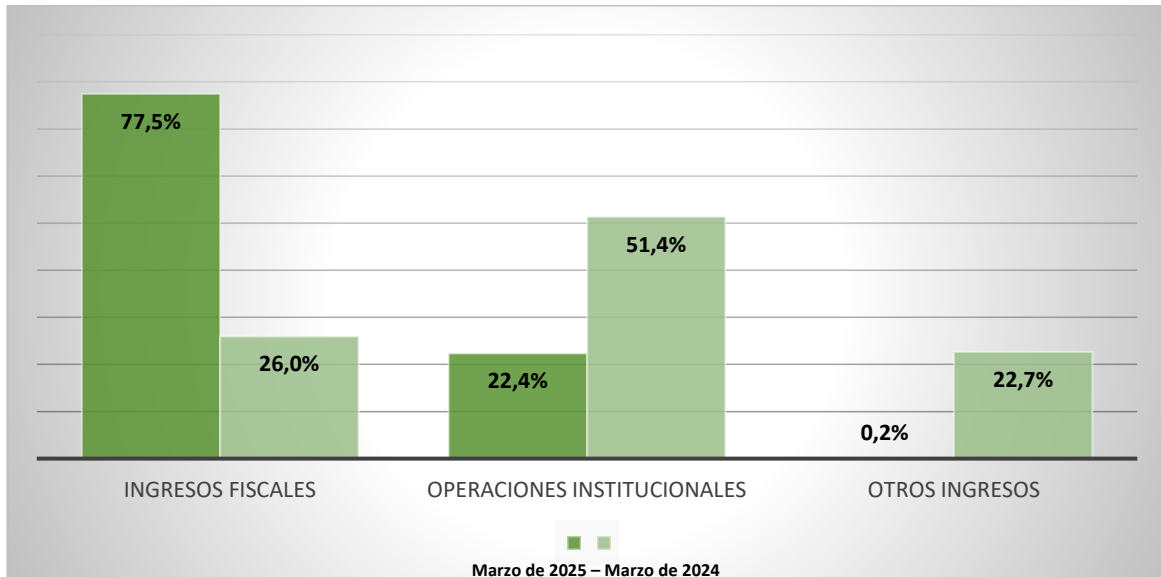
Tabla: Ingresos

Descripción	Marzo de 2025		Marzo de 2024		Variación
Ingresos Fiscales	124.143.383.598	77,5%	21.119.371.873	26,0%	487,8%
Operaciones Institucionales	35.828.286.343	22,4%	41.797.853.811	51,4%	-14,3%
Otros ingresos	274.415.720	0,2%	18.457.676.825	22,7%	-98,5%
Total Ingresos	160.246.085.661	100%	81.374.902.509	100%	96,9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Gráfica: Ingresos



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

41 INGRESOS FISCALES NO TRIBUTARIOS

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

Tabla: Ingresos fiscales – No tributarios

Descripción	Marzo de 2025		Marzo de 2024		Variación
Tasas	122.800.555.389	98,9%	12.758.143.548	60,4%	862,5%
Multas y sanciones	127.259.798	0,1%	7.272.196.842	34,4%	-98,3%
Intereses	190.568.468	0,2%	119.167.770	0,6%	59,9%
Inscripciones	170.770.914	0,1%	272.657.308	1,3%	-37,4%
Licencias	265.229.308	0,2%	160.781.600	0,8%	65,0%
Contribuciones	588.999.721	0,5%	536.424.805	2,5%	9,8%
Total Ingresos fiscales	124.143.383.598	100%	21.119.371.873	100%	488%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

TASAS

Para el cierre del primer trimestre de 2025 presenta un saldo de \$122.800.555.389 y representa el 98,9% del total de los ingresos fiscales; el saldo corresponde principalmente al reconocimiento de las Tasas Retributivas por \$118.609.948.807, y la Compensación de Tratamiento Silvicultural por valor de \$4.190.606.582.

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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

Para el cobro sobre los vertimientos realizados durante la vigencia 2019, el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.7.5.7, establece la forma de cobro de las tasas retributivas (TR), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año; el valor del ingreso acumulado a marzo de 2025, corresponde principalmente a que se reconocieron en total 15 facturas de cobro por valor de \$118.609.948.807, confirmadas mediante resolución 595 del 21 de marzo de 2025, relacionadas con los vertimientos puntuales de la vigencia 2020 a cargo de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.

Tasas por Uso de Aguas Subterráneas (TUA)

Corresponde al instrumento económico mediante el cual se cobra la utilización de las aguas subterráneas de Bogotá, de acuerdo con los volúmenes de consumo permitidos y establecidos en las concesiones otorgadas a los usuarios, y el uso que éstos le dan al agua. El Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible 1076 de 2015, en el artículo 2.2.9.6.1.14, establece que la forma de cobro de las tasas por utilización de agua subterránea (TUA), se efectuará mediante factura expedida con un periodo de cobro que no podrá ser superior a un (1) año. Durante lo corrido de la vigencia 2025, no se han realizado cobros por este concepto, los cuales están previstos para el mes de abril.

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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

\$4.190.606.582 que corresponde al 3,4% de las tasas, presentando un aumento frente al mismo periodo del año anterior de 277,4%.

La cifra más representativa corresponde a la Resolución SDA 595 de 2023 a nombre de AMARILO SAS que suma en total \$3.194.243.705, así como, la Resolución SDA No. 392 de 2024 a nombre de INGEURBE S.A. por valor de \$416.344.320, entre otros.

MULTAS Y SANCIONES

Multas Ambientales

De acuerdo con la Ley 1333 de 2009 “por la cual se establece el procedimiento sancionatorio ambiental y se dictan otras disposiciones”, las Multas se definen como el pago de una suma de dinero que la autoridad ambiental impone a quien con su acción u omisión infringe las normas ambientales. Entre los conceptos de cobro por multas se encuentran: Publicidad Exterior Visual – PEV (Avisos y Vallas), Vertimientos, Tratamiento silvicultural, Aguas Subterráneas, Emisiones Atmosféricas, Movilización de Fauna Silvestre, entre otras.

El saldo al cierre del primer trimestre de 2025 es de \$127.259.798 con una disminución del 98,3% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, que corresponden al reconocimiento contable de las multas por infracciones frente a las normas ambientales, entre otros temas: Vertimientos, Publicidad Exterior Visual, Contaminación Auditiva, Uso Aguas Subterráneas, Publicidad Exterior Visual, y las otras multas; lo más representativo corresponde a la Resolución SDA 1155 de 2023 que resuelve proceso sancionatorio de vertimientos por valor total de \$19.374.398; y las Resoluciones SDA 2639/2023 por valor de \$12.839.489; SDA 2725 de 2023 por valor de \$23.786.244 y SDA 3260 de 2023 por valor de \$13.146.620, por concepto de multa por de Tratamiento silvicultural.

INTERESES

De acuerdo con el concepto jurídico No. 00068 de 2017, relacionado con la causación y cobro de intereses moratorios a las tasas ambientales se registran los intereses moratorios por los conceptos de Tasa Retributiva, Tasa por uso de Aguas Subterránea y otros Intereses, al cierre del primer trimestre de 2025 presenta un valor de \$190.568.468. 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 que suman \$180.443.216, siendo el 94,7% de los intereses causados, 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.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

INSCRIPCIONES

Esta cuenta presenta un saldo de \$170.770.914, 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 37,4% en comparación con el mes de marzo 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 primer trimestre de 2025 presenta un saldo de \$265.229.308, los conceptos más representativos son los trámites de seguimiento, particularmente el relacionado con permiso de vertimientos por valor de \$61.745.955 y evaluación permiso de ocupación cauces por valor de \$43.348.761, 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 primer trimestre de 2025 el saldo corresponde a \$588.999.721.

47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

FONDOS RECIBIDOS

Funcionamiento e inversión

Cierra con saldo de \$35.827.706.343, que corresponde al 99.99% de las operaciones interinstitucionales, y estas representan el 22,4% del total de los ingresos, refleja una disminución del 14,3%, 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;

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

b) las operaciones de enlace realizadas entre la entidad y la tesorería centralizada; y c) las operaciones sin flujo de efectivo realizadas entre la entidad y otras entidades.

La SDA no cuenta con Tesorería propia, sus operaciones son efectuadas a través de la Dirección Distrital de Tesorería, el reconocimiento de estas cuentas se efectúa dando cumplimiento a la Circular Externa DDC No. 028 del 30 de septiembre del 2023, por medio de la cual se actualiza el procedimiento contable “Cuenta Única Distrital – CUD”; por lo que aquí se reflejan los pagos realizados a través de la DDT con recursos de funcionamiento por \$ 7.454.203.197, e inversión por \$28.373.503.146.

OPERACIONES DE ENLACE

Devoluciones de ingresos

El saldo asciende a \$ 580.000 con una disminución del 91,08% respecto al mismo periodo de la vigencia anterior; para la vigencia 2025 el valor que corresponde a la devolución llevada a cabo por concepto de saldos a favor de beneficiarios que, una vez surtido el trámite, se realiza proceso de devolución por parte de la Secretaria Distrital de Hacienda.

48 OTROS INGRESOS

A corte del primer trimestre de 2025 presenta un saldo de \$274.415.720 que corresponde al 0,2% del total de los ingresos, con una disminución del 98,5% relativa a que en el mismo periodo del año anterior se habían reconocidos sanciones relacionas con incumplimientos contractuales, está compuesto por: ingresos diversos con un saldo de \$9.876.825, que incluye las variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo por \$5.206.771 y la recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores que asciende a \$4.670.000; y la reversión del deterioro de cuentas por cobrar que suma \$264.538.895 asociado a la recuperación de cartera por su recaudo.

5 GASTOS

Los gastos de la SDA con corte del primer trimestre de 2025 ascienden a un total de \$41.786.453.794, presentan una disminución con respecto a la vigencia anterior del 65,9%, siendo los más representativos los rubros de gastos de administración y operación, seguido por operaciones interinstitucionales, en donde se reflejan los movimientos del recaudo a través de la CUD con la Secretaría distrital de Hacienda, como se detalla a continuación:

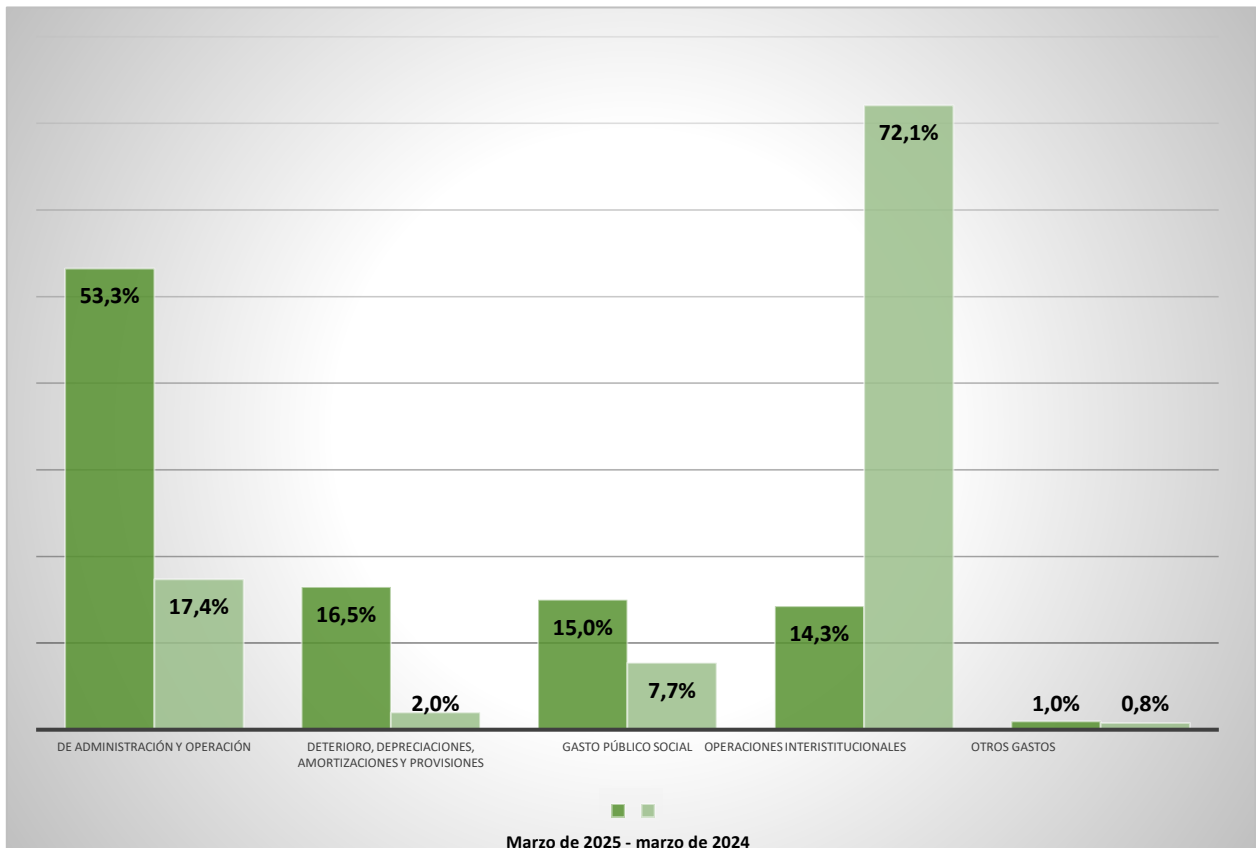
NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Tabla: Gastos

Descripción	Marzo de 2025		Marzo de 2024		Variación
De administración y operación	22.252.647.629	53,3%	21.330.956.849	17,4%	4,3%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	6.885.851.131	16,5%	2.467.681.513	2,0%	179,0%
Gasto público social	6.273.503.656	15,0%	9.500.091.388	7,7%	-34,0%
Operaciones interinstitucionales	5.968.416.766	14,3%	88.449.447.712	72,1%	-93,3%
Otros gastos	406.034.612	1,0%	938.824.859	0,8%	-56,8%
Total gastos	41.786.453.794	100,0%	122.687.002.321	100,0%	-65,9%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Gráfica: Gastos



Fuente: Sistema Contable SIASOFT

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

51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación con corte de marzo de 2025 cierran con un saldo de \$22.252.647.629 que representan el 53,3% del total de los gastos, con un incremento del 4,3% frente al mismo periodo de la vigencia anterior, y se detallan a continuación:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Tabla: Gastos de administración y operación

Descripción	Marzo de 2025		Marzo de 2024		Variación
Sueldos y salarios	3.183.210.370	14,3%	2.972.084.884	13,9%	7,1%
Contribuciones imputadas	954.604	0,0%	2.081.630	0,0%	-54,1%
Contribuciones efectivas	849.628.666	3,8%	821.246.972	3,9%	3,5%
Aportes sobre la nómina	176.412.200	0,8%	190.074.000	0,9%	-7,2%
Prestaciones sociales	1.782.374.725	8,0%	1.617.809.703	7,6%	10,2%
Gastos de personal diversos	5.694.192	0,0%	8.988.713	0,0%	-36,7%
Generales	16.254.372.872	73,0%	15.707.168.103	73,6%	3,5%
Impuestos, contribuciones y tasas	0	0,0%	11.502.844	0,1%	-100,0%
Total Gastos de administración y operación	22.252.647.629	100%	21.330.956.849	100%	4,3%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

GENERALES

Al 31 de marzo de 2025 presenta un saldo total de \$16.254.372.872, que representan el 73% de los gastos de administración y operación, y tienen un aumento del 3,5% respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, se detallan a continuación:

Tabla: Gastos generales

Descripción	Marzo de 2025		Marzo de 2024		Variación
Vigilancia y seguridad	1.331.476.504	8,2%	1.315.054.060	8,4%	1,2%
Materiales y suministros	288.913.839	1,8%	124.873.971	0,8%	131,4%
Mantenimiento	273.336.404	1,7%	300.410.506	1,9%	-9,0%
Servicios públicos	50.852.253	0,3%	198.662.193	1,3%	-74,4%
Arrendamiento operativo	114.050.548	0,7%	113.770.635	0,7%	0,2%
Publicidad y propaganda	922.479.117	5,7%	5.355.000	0,0%	17.126,5%
Fotocopias	972.933	0,0%	1.725.040	0,0%	0,0%
Comunicaciones y transporte	73.730.075	0,5%	1.080.800.363	6,9%	-93,2%
Seguros generales	129.518.283	0,8%	397.852	0,0%	32.454,4%
Combustibles y lubricantes	7.728.623	0,0%	6.265.485	0,0%	23,4%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	0	0,0%	135.058.899	0,9%	-100%
Organización de eventos	7.876.816	0,0%	50.733.612	0,3%	-84,5%
Interventorías, auditorías y evaluaciones	450.269.820	2,8%	524.388.538	3,3%	0,0%
Comisiones	114.661.312	0,7%	0	0,0%	100%
Honorarios	10.779.030.602	66,3%	9.410.861.429	59,9%	14,5%
Servicios	1.676.302.306	10,3%	2.404.425.273	15,3%	-30,3%
Otros gastos generales	33.173.437	0,2%	34.385.247	0,2%	-3,5%
Total gastos generales	16.254.372.872	100,0%	15.707.168.103	100,0%	3,5%

Fuente: Sistema Contable SIASOFT

Como se puede observar en el cuadro anterior los rubros más representativos corresponden a honorarios por valor de \$10.779.030.602 y servicios por \$1.676.302.306, 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

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

pagos realizados en virtud del Contrato de Prestación de Servicios No. SDA 20211379 a la Unión Temporal Ut PSL- ANQ NIT 901495927 cuya erogación suma \$455.102.571, siendo su objeto: *“prestar los servicios para la toma de muestras y análisis en laboratorio para el monitoreo de calidad y cantidad del recurso hídrico de la ciudad de Bogotá y sus factores de impacto”*.

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Al finalizar el primer trimestre de 2025, presenta un saldo total de \$6.885.851.132, que corresponde al reconocimiento mensual de la depreciación de propiedades, planta y equipo con un valor acumulado de \$6.102.644.409; depreciación de bienes de uso público por \$36.383.503; y amortización de activos intangibles \$746.823.220.

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 \$6.273.503.656 siendo el 15% de los Gastos y presentando una disminución del 34% 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

Presenta un valor acumulado de \$6.273.503.656 compuesto por actividades de conservación, entre los que se destacan las siguientes operaciones:

Actividades de Conservación

El saldo por \$6.273.503.656, representa la ejecución de convenios y contratos, principalmente los siguientes:

- Contrato 20221646 con Aguas de Bogotá SA ESP: prestar los servicios para el apoyo de actividades de administración en parques ecológicos distritales y otras áreas de interés ambiental, sumando \$3.885.000.000.
- Contrato 20242712 con Gestión Rural y Urbana LTDA: contratar los servicios de la operación administrativa para el funcionamiento de manera integral del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre de la SDA, por un total de \$ 2.251.024.599.

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Cierra con saldo de \$ 5.968.416.766 que corresponde al 14,3% de los Gastos, con una disminución frente al año anterior del 93,3% en esta denominación se incluyen las cuentas que representan: la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

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

Tabla: Operaciones Interinstitucionales - Operaciones de Enlace

Operaciones interinstitucionales	Marzo de 2025		Marzo de 2024		Variación (%)
Recaudos PGA	5.949.857.787	99,7%	81.588.967.973	92,2%	-92,7%
Recaudos Otros	18.558.979	0,3%	6.563.296.419	7,4%	-99,7%
Devolución de ingresos - Reintegros	0	0,0%	297.183.320	0,3%	-100,0%
Total operaciones interinstitucionales	5.968.416.766	100%	88.449.447.712	100%	-93,3%

Fuente: Estados Contables SDA

Operaciones de enlace recaudos

Las operaciones de enlace (Recaudos) terminan con un saldo a marzo de vigencia 2025 de \$5.968.416.766 con una disminución del 93,2% respecto año anterior, y se ve representado principalmente por lo correspondiente al recaudo misional del Plan de Gestión Ambiental (PGA).

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos PGA

Se reconoce el recaudo por concepto de las rentas ambientales de la Secretaría Distrital de Ambiente en cumplimiento de su desarrollo misional y del control y vigilancia establecido dentro del Plan de Gestión Ambiental (PGA), a través de la CUD. El recaudo misional presentado a través de la CUD, para el mes de marzo del año 2025, asciende a un total de \$ 5.949.857.787, así:

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

Tabla: Recaudo PGA

Concepto	Marzo de 2024		Marzo de 2024		Variación
Comparendos ambientales	0	0,0%	344.160	0,0%	-100,00%
Intereses tasa por uso	9.505.090	0,2%	421.000	0,0%	2157,74%
Tasa por uso	0	0,0%	2.265.835	0,0%	-100,00%
Intereses moratorios no clasificadas en otro numeral rentístico	172.135.760	2,9%	101.455.657	0,1%	69,67%
Licencias, registros, permisos, seguimiento y evaluación	291.082.071	4,9%	205.055.836	0,3%	41,95%
Intereses tasa retributiva	437.378	0,0%	221.440.382	0,3%	-99,80%
Inscripciones/registros	230.252.534	3,9%	325.297.576	0,4%	-29,22%
Transferencias sector eléctrico	614.763.029	10,3%	390.473.170	0,5%	57,44%
Compensación tratamiento silvicultural	4.101.931.105	68,9%	1.122.673.443	1,4%	265,37%
Multas ambientales	527.705.798	8,9%	7.574.408.491	9,3%	-93,03%
Tasas Retributivas	2.045.022	0,0%	71.645.132.423	87,8%	-100,00%
Total Operaciones de enlace recaudo PGA	5.949.857.787	100%	81.588.967.973	100%	-92,71%

Fuente: Detalle recaudo SAP

Como se evidencia en la tabla anterior, los conceptos más representativos corresponden a: Compensación Tratamiento Silvicultural que suman un total de \$4.101.931.105, representando el 68,9%, relacionado con cerca de 29 transacciones, entre los que se encuentra 1 pago efectuado por AMARILLO S.A. S., por valor de \$ 3.194.243.705; lo sigue, las Transferencias Sector Eléctrico pagada por EMGESA por valor de \$ 614.763.029, que corresponden al 10,3%, asociado a 3 registros. La variación respecto el mismo periodo del año anterior, está dada principalmente por el recaudo de Tasas Retributivas, que para esta vigencia se espera recibir en el segundo trimestre.

Recaudos Ingresos bienes y derechos recibidos y transferidos – Otros

Dentro del recaudo para el primer trimestre de la vigencia, se tiene el concepto otros, por un valor de \$18.558.979 con una participación del 0,3% dentro del recaudo con una disminución importante del 99,7% 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 en el año 2024, que contemplaba entre otros el recaudo por valor de \$6.525.484.066 relacionado con incumplimiento del contrato de obra No. SDA-20171382 de acuerdo con la Resolución No. 2775 de 2023 confirmada con Resolución No. 2881 del mismo año, durante lo corrido de 2025, no se han recibido recaudos similares a este concepto. En cuanto al rubro de devolución de Ingresos, que refleja el reintegro de recursos girados inicialmente en vigencias anteriores, no se ha recibido recaudo.

58 OTROS GASTOS

Al finalizar el primer trimestre de 2025 presenta un saldo total de \$406.034.612 con una disminución del 56,8% respecto el mismo periodo de la vigencia anterior, los cuales corresponden principalmente a: Financieros que suman un total \$292.380.747, relacionados con la pérdida por baja en cuentas de

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A MARZO DE 2025

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 \$95.985.871 los cuales se vinculan a la pérdida ocasionada por baja en cuentas de activos no financieros; finalmente, tenemos lo correspondiente a devoluciones y descuentos ingresos fiscales, que obedece a las causaciones por concepto de saldos a favor de beneficiarios, relacionados con ingresos causados en vigencias anteriores, en concordancia con lo indicado en la Circular Externa No. 014 del 28 de Febrero de 2018, emitida por la Dirección Distrital de Contabilidad, por valor de \$2.075.441.

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

Aprobó: Luz Stella Hernández Ruiz – Directora de Gestión Corporativa 