

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA DE INDIAS- EPA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025



NIT 806.013.999-2

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA- EPA CARTAGENA

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

EPA: Establecimiento Público Ambiental de Cartagena de Indias, es una entidad de carácter público del orden Distrital autorizado por la Ley 768 de 2002 y creado mediante Acuerdo Distrital del 029 de diciembre de 2002 y modificado mediante Acuerdo 003 de febrero de 2003, con autonomía administrativa, financiera y presupuestal.

Epa, Cartagena se encuentra registrada en la Dirección de Impuestos y Aduanas Naciones Dian, Seccional Cartagena, con Nit 806.013.999- 2, clasificada en el Régimen Común, declarante de Ingresos y Patrimonio y es no contribuyente del Impuesto de Renta, no es responsable de Impuesto a las Ventas.

Epa, Cartagena, ejerce como máxima autoridad ambiental en el perímetro urbano del Distrito de Cartagena, ejecuta las políticas, planes y programas nacionales en materia ambiental, otorga autorizaciones, permisos y licencias ambientales requeridas por la ley para el uso, aprovechamiento o movilización de los recursos naturales renovables, otorga permisos para aprovechamiento forestal. También ejerce las funciones evaluación, de control y seguimiento ambiental de las actividades de exploración, explotación, beneficio, transporte, uso y depósito de los recursos renovables, incluida la actividad portuaria con exclusión de las competencias atribuidas al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Para su Dirección, Administración y Representación, EPA tiene los siguientes órganos

- **Consejo Directivo**
- **Director General**



ÓRGANO DE VIGILANCIA Y CONTROL

- El EPA. está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría Distrital de Cartagena y excepcionalmente por la Contraloría General de la República.
- Igualmente cuenta con Revisoría Fiscal, y la Oficina de Control Interno, quien realiza la evaluación del Sistema de Control Interno contable y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan al mejoramiento continuo del Establecimiento.

PLANTA DE PERSONAL

El EPA. Cuenta con una planta de personal de veintiséis (26) empleados, de los cuales nueve (9) son de Libre Nombramiento y Remoción, incluido el cargo de Tesorero General. De los cargos de Carrera Administrativa, solo un funcionario lo está, quien se posesionó como Técnico Ambiental y desde hace alrededor de siete (7) años se encuentra encargado como Profesional Especializado en la Subdirección de Educación e Investigación Ambiental, el resto de los funcionarios, Profesionales Especializados, Profesionales Universitarios, Técnicos Operativos y secretarías ejecutivas, se encuentran nombrados en Provisionalidad.

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, está ubicado en el barrio Manga, 4ª Avenida, Calle 28 Carrera 27- 05, Centro Empresarial edificio Sea Port, pisos 1,4, 5 y 6 en la ciudad de Cartagena de Indias.

Los principales ingresos de Epa Cartagena lo constituyen las transferencias de la Alcaldía Mayor de Cartagena tal como lo contempla ley 768 de 2002. Las transferencias en mención son para funcionamiento (Nomina y demás gastos asociados a la misma), arrendamientos, entre otros y para gastos de inversión para cumplir con lo misional.

También se reciben ingresos por las autorizaciones de podas, talas, vertimientos, planes de manejo, Pin Generador y Pin para transportar residuos de la construcción, Transferencias por ley 99 de 1993 de las empresas generadoras de energía y las provenientes de la Sobretasa Al Peaje, etc.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, se preparan atendiendo las políticas contables incluidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la CGN, en ellos se reconoce la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal. Mediante resoluciones No 492 de 2018, la U.A.E. Contaduría General de la Nación adopto el Manual de Políticas Contables alineado con el Marco Normativo para entidades de gobierno, el cual a su vez se constituye como el documento base para la preparación y presentación de los Estados Financieros de la entidad. De igual forma se da cumplimiento a las Resoluciones, Circulares y demás directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación. Existen deficiencia en el flujo de la información de las subdirecciones jurídica y técnicas a la financiera, toda vez que no existe una política para que documentos que se generen en las otras áreas como actas de liquidación de convenios y contratos, se realice una copia para el área de contabilidad, así como las actas del Comité de Conciliación, etc.

El EPA, en su calidad de entidad pública descentralizada perteneciente al Presupuesto del Distrito de Cartagena de Indias, registra en el Sistema Apolo Ultra, la ejecución presupuestal y toda la información relacionada con su actividad misional, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la entidad; gestionar las cajas menores; realizar la gestión de pagaduría en lo relativo a la programación y ejecución de pagos y de PAC y realizar la gestión del proceso contable en general.

Los estados financieros y sus cifras son consistentes y razonables.

1.3 Base Normativa y Periodo Cubierto

El Establecimiento Público Ambiental hace parte del grupo de las entidades de gobierno contenidas en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.

Los Estados Financieros que prepara Epa Cartagena son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados

- Estado de Cambio en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

Estos Estados Financieros han sido preparados en el periodo correspondiente del 1 al 31 de diciembre de 2025 y del 1 al 31 de diciembre de 2024.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena es una entidad descentralizada del Distrito de Cartagena, con autonomía financiera, administrativa y presupuestal, por lo que tiene sus procesos contables, financieros totalmente independientes, y su flujo de información es para sí y para terceros.

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena genera Estados Financieros que no consolidan ni agregan información contable de terceros.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de Contabilización y Medición: El Establecimiento Público Ambiental Cartagena, aplica los criterios de devengo para sus operaciones contables de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno contenidas en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, definido por la Contaduría General de la Nación y el Manual de Políticas Contables establecido por EPA CARTAGENA.

2.2 Moneda funcional y de presentación: Las partidas incluidas en los estados financieros, se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Entidad (pesos colombianos). El desempeño de la Entidad se mide y es reportado a la ciudadanía en general y a los entes de control en pesos colombianos (Cop). Debido a lo anterior, la administración del EPA CARTAGENA considera que el peso colombiano es la moneda que representa con mayor fidelidad los efectos económicos de las transacciones, eventos y condiciones subyacentes.

NIVEL DE MATERIALIDAD

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos debe hacerse de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es material cuando, debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodean, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información.

Se considera como material toda partida que supere el 0.5% de los activos. Este porcentaje se evaluará en cada periodo contable por si se presenta variación.

2.3 Tratamiento de Moneda Extranjera: El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, no ha realizado transacciones en moneda extranjera alguna, por lo que las cifras reveladas en sus estados financieros son en la moneda funcional, peso colombiano (Cop).

2.4 Hechos Ocurredos después del cierre: No se ha conocido información alguna después del cierre de los Estados Financieros que conlleve a revelación con incidencia en la información contable.

2.5 Otros aspectos

2.5.1 Libros de Contabilidad, Comprobantes y Soportes Contables: EPA CARTAGENA Aplica las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte, e igualmente los procedimientos, el manual de políticas contables, los formatos, etc. Igualmente dispone de los libros oficiales Diario y Mayor y Balance y los libros auxiliares.

2.5.2 Esencia sobre forma, importancia relativa y materialidad: El EPA CARTAGENA, Prepara sus Estados Financieros teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que disientan de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

2.5.3 Cumplimiento de obligaciones: En cumplimiento a sus obligaciones, EPA Cartagena a 31 de diciembre 2025, ha presentado y se encuentra al día con las siguientes declaraciones tributarias:

- Declaración mensual de Retención en la fuente por renta e Iva de noviembre, presentada y pagada.
- Declaración de Estampillas Hospital Universitario del Caribe del mes de noviembre, presentada y pagada.
- Descuentos efectuados y transferidos por Estampilla Universidad de Cartagena, a noviembre, presentados y pagados.
- Descuentos efectuados y transferidos por Estampilla Años Dorados a la Alcaldía de Cartagena, hasta el mes de noviembre, presentados y pagados.
- Descuentos efectuados y transferidos por Tasa Prodeporte a la Alcaldía de Cartagena, hasta el mes de noviembre, presentados y pagados.
- Descuentos efectuados y transferidos por tasa Pro-justicia Familiar a la Alcaldía de Cartagena, hasta el mes de noviembre, presentados y pagados.
- Declaración bimensual del Impuesto de Industria y Comercio, ICA de noviembre-diciembre de 2025, por pagar, para el 30 de enero de 2026 según calendario tributario.

NOTA 3 JUICIOS, ESTIMACIONES, RIEZGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios: El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, no ha realizado juicios en lo referente a la aplicación a sus políticas contables aplicadas.

3.2 Estimaciones y supuestos: Las vidas útiles son las siguientes: Maquinaria y Equipo, entre 10 y 15 años, Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, entre 5 y 10 años, Equipos de comunicación y computación, entre 3 y 5 años. La depreciación cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere el valor en libros de estos; pero no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso para ser objeto de reparaciones o mantenimiento. Para el caso de las demandas laboral en contra de la entidad por restablecimiento del derecho, interpuestas por excontratistas que prestaron sus servicios con la entidad, se han estimado unos valores de acuerdo con la etapa y la probabilidad u ocurrencia del proceso. Teniendo en cuenta que existen varias demandas en segunda instancia por haberse negado las pretensiones, las cifras estimadas podrían disminuirse en caso de que las ratifiquen.

3.3 Correcciones Contables: No se ha presentado corrección de errores de periodos anteriores, cuando esto ocurra se revelará de manera pertinente.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros: El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena no tiene ningún tipo de inversión en bolsas de valores, Cdt's, ni acciones; tampoco otorga crédito a ninguna persona natural ni jurídica y nunca ha recurrido a terceros buscando apalancamiento financiero para el ejercicio de sus funciones.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena se rige por el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno contenidas en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones. Las políticas contables fueron aprobadas mediante Acuerdo 0137 del 27 de febrero de 2017 por el Consejo Directivo de la entidad, son formuladas de acuerdo con las necesidades que posee EPA CARTAGENA, las cuales sirven para el registro y presentación, de manera oportuna, de la información financiera.

EPA CARTAGENA elabora las políticas contables con el fin de suministrar información que sea:

- (a) Relevante para la necesidad de toma de decisiones económicas de los usuarios
- (b) Fiable, en el sentido de que los estados financieros presenten de forma fidedigna la situación financiera de la entidad.
- (c) Promueve la uniformidad de la información contable
- (d) Entre otras

Entre los diferentes objetivos que persiguen las políticas contables de EPA CARTAGENA, los cuales buscan que la información financiera sea útil, a partir de la satisfacción de las necesidades de sus usuarios, se definen los siguientes:

- Rendición de cuentas
- Toma de decisiones
- Control.

Establecer políticas contables que garanticen la preparación y presentación de la información financiera, en forma clara y confiable, es de mucha utilidad. Los estados financieros son elaborados de tal forma que facilitan el análisis y comparabilidad de la información financiera para una adecuada toma de decisiones, rendición de cuentas y control.

Los estados financieros de EPA CARTAGENA cumplen con las características cualitativas y cuantitativas, por lo que cuentan con bases contables como principios, criterios y métodos homogéneos que facilitan la preparación y presentación de los estados financieros.

Las políticas contables son un referente para la administración, puesto que éstas indican el momento adecuado para el registro de la información; proporcionando así a los usuarios, tanto internos como externos, la seguridad de que la información suministrada es confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Entre las políticas aprobadas encontramos:

- Efectivo
- Cuentas por Cobrar
- Propiedad Planta y Equipos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a Empleados
- Ingresos

POLITICAS DE FECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Como efectivo se registran tanto la caja general y menor, como los depósitos bancarios a la vista en moneda nacional y/o extranjera que tengan libre disposición, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses). También se registrarán inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

En la apertura

- Al costo de la transacción

Medición inicial

- EPA llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (peso colombiano).
- Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición.
- La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas.

Medición posterior

- Al costo de la transacción.
- Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Información para revelar

EPA revelará en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizada y otras políticas contables utilizadas.

La entidad revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta.

- Inversiones de Administración de Liquidez

Clasificación

Las inversiones de EPA se pueden clasificar al costo o Valor razonable, teniendo en cuenta que es una entidad del gobierno.

Medición inicial

- Precio de mercado- precio de la transacción (incluidos los costos de transacción de acuerdo con la categoría de clasificación)

Medición posterior

La inversión de administración de liquidez se medirá al valor razonable: al precio de mercado, variaciones al resultado. Instrumentos del patrimonio sin intención de negociar ni precio de mercado, afecta el patrimonio.

- Todas las demás inversiones se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Reclasificaciones.

En EPA se reclasificarán las inversiones de administración de liquidez si hay cambio en la intención de la inversión.

Deterioro de Valor: Este se da a partir de indicios de deterioro –Valor Recuperable.

Baja en Cuentas. La baja en las cuentas de Inversión de Administración de Liquidez se da cuando existe expiración de los derechos o transferencia de riesgos y beneficios de instrumentos financieros.

POLITICAS DE CUENTAS POR COBRAR

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de esta, corresponderá a la Sub- Dirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área de Tesorería y el Área Contable.

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por EPA en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Definiciones

Activos: Son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- Usar un bien para prestar servicios,
- Ceder el uso para que un tercero preste un servicio,
- Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición,
- Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- Recibir una corriente de flujos de efectivo.

El Control: Implica la capacidad de la entidad para usar un recurso o definir el uso que un tercero debe darle, para obtener potencial de servicio o para generar beneficios económicos futuros.

Propiedad, Planta y Equipo: son activos tangibles que:

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos y los bienes muebles para arrendarlos a terceros.
- Se esperan usar durante más de un periodo.

Costo: Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de la norma.

Depreciación: Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Monto depreciable: Es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido menos su valor residual.

Perdida por deterioro: Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

Valor en libros: Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

Valor recuperable: Es el mayor valor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.

Valor residual: Es el valor estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento después de deducir los costos estimados por tal disposición si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil: Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Reconocimiento

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo,

- Los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos;
- Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y
- Los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Epa, Cartagena, establece como criterio para reconocimiento de su activo fijo aquellos bienes cuyo costo de adquisición supere los 50 Uvt. También se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indefinido. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado

CUENTAS POR PAGAR

Responsabilidades

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de esta, corresponderá a la Sub-Dirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área de Tesorería y el Área Contable.

Normatividad Aplicada

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.
- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de
- la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

Definiciones

Pasivo: Es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicios.

Cuentas por pagar: Obligaciones adquiridas por la entidad por terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Baja en cuentas: Es el pago de una obligación, expiración de las obligaciones, se transfieran las obligaciones a un tercero o se renuncie a las obligaciones de las cuentas por pagar, previamente reconocido en el estado de situación financiera.

Reconocimiento

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por EPA con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Baja en cuenta

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor de los libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la entidad aplicará la Norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Revelaciones

La entidad revelará información al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como:

- Plazo

- Tasa de interés,
- Vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad
- Así mismo, revelará el valor de las cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

Si la entidad infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- Los detalles de esa infracción o incumplimiento,
- El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable y
- La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Responsabilidades

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación, corresponderá a la Subdirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área Contable.

Normatividad Aplicada

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los
- Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.
- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la Contaduría General de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

Definiciones

Planes de beneficio por retiro: son acuerdos en los que una entidad se compromete a suministrar beneficios a sus empleados en el momento de terminar sus servicios o después, ya sea en forma de renta periódica o como pago único, siempre que puedan ser determinados o estimados con anterioridad al momento del retiro, ya sea a partir de las cláusulas establecidas en un documento o de las prácticas habituales de la entidad.

Planes de aportaciones definidas: son programas de beneficio por retiro, en los que las cantidades a pagar se determinan en función de las cotizaciones al fondo y de los rendimientos de la inversión que el mismo haya generado.

Planes de beneficios definidos: son medidas de beneficio por retiro, en los que las cantidades a pagar se determinan por medio de una fórmula normalmente basada en los salarios de los empleados, en los años de servicio o en ambas a la vez.

Participantes: son los miembros del plan de beneficio por retiro y otras personas que tienen el derecho a prestaciones en virtud de las condiciones del plan.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EPA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; u
- Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

EPA deberá clasificar los beneficios a los empleados en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo,
- Beneficios a los empleados a largo plazo,
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y Será el Área de talento humano el encargado de definir la clasificación de los beneficios a los empleados según los acuerdos que sean pactados con los empleados.

POLITICA DE INGRESOS

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación de esta, corresponderá a la subdirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área de Tesorería y el Área Contable.

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.
- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones

Ingresos: Son los incrementos brutos en los beneficios económicos o potencial de servicios prestados a lo largo de un periodo contable, los cuales representan entradas o incrementos en activos o salidas o decrementos de pasivos, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con aportes para la creación de la entidad.

Ingresos de transacciones sin contraprestación: Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- La entidad tenga el control sobre el activo,
- Sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
- El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Ingresos Fiscales

Los ingresos por impuestos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación directa, determinados en las disposiciones legales por la potestad que tiene el Estado de establecer gravámenes. Se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

Reconocimiento

La entidad reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro y en los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez dichas liquidaciones oficiales y actos administrativos queden en firme.

Medición

Los ingresos producto de las liquidaciones, se medirán por el valor determinado en las mismas y los demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los obligados

POLITICA DE GASTOS

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Responsabilidades

La preparación y actualización de la política contable, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por cumplimiento y aplicación, corresponderá a la Subdirección Administrativa y Financiera por intermedio del Área Contable.

Normatividad Aplicada

- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación, y Presentación de los Hechos Económicos para entidades del gobierno; emitidas por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.
- Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera de las entidades del gobierno emitida por la contaduría general de la nación, en cumplimiento de la resolución 533 del 08 de octubre del 2015 y sus modificaciones, por la cual se incorpora en el Régimen de Contaduría Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y otras disposiciones.

Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que EPA proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- Acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- Requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; u

- Obligaciones implícitas asumidas por la entidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Se presume que no se ha creado una expectativa válida ante terceros, si el acuerdo no ha sido comunicado a los afectados de forma suficientemente específica y explícita, si se espera que transcurra un largo periodo antes de que la entidad cumpla con los compromisos asumidos o si el cumplimiento de estos se realiza durante un tiempo significativamente extenso.

EPA deberá clasificar los beneficios a los empleados en:

- Beneficios a los empleados a corto plazo
- Beneficios a los empleados a largo plazo
- Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y Será el Área de talento humano el encargado de definir la clasificación de los beneficios a los empleados según los acuerdos que sean pactados con los empleados.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIO

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION

NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 30. COSTOS DE VENTA

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION

NOTA 33. ADMINIST DE RECURSOS EN SEG SOC EN PENSIONES

NOTA 34. VARIACION TASA DE CAMBIO EN MONEDA

NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Composición

El efectivo es el importe en saldos de las cuentas bancarias y equivalentes del efectivo que cumplan con los criterios definidos en el nuevo marco normativo, y cuyos flujos de efectivo corresponden a actividades de operación.

ANEXO 5.2 1110: DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS:

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena tiene once (14) cuentas, las cuales detallan a continuación:

- Banco GNB Sudameris diez (11) cuentas
- Banco Davivienda una (1)
- Banco de Bogotá dos (2)

Estos recursos se encuentran libres de embargos para ser utilizados en el cometido institucional.

ITEM	CUENTAS BANCARIAS EPA CARTAGENA	CUENTA
	FUENTE DE FINANCIACION	GNB SUDAMERIS
	TOTAL, BANCO GNB SUDAMERIS	
1	INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION	43300400032-2
2	MULTAS, SANCIONES, PERMISOS	43300400033-0
3	REGALIAS DIRECTAS	43300400034-8
4	LEY 99/93 CONTRIBUCION AL SECTOR ELECTRICO	43300501274-8
5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGALIAS DIRECTAS	9055088217-0
6	TASA RETRIBUTIVA	43300400067-8
7	RENDIMIENTOS FINANCIERO EPA	9055087971-0
8	CONVENIO CARDIQUE-EPA 2019	90550937100
9	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACION SGP	9055089792-0
10	CONTRAPRESTACION PORTUARIA	9055092778-0
11	FONDO DE INVERSION	405505006818
	OTROS BANCOS	
12	DAVIVIENDA- SOBRETASA AMBIENTAL PEAJES	05780013790-3
13	BANCO DE BOGOTA CONVENIO EPA-CARDIQUE	182241315
14	BANCO DE BOGOTA FIDUCIA CONVENIO EPA-CARDIQUE	200437585

La cuenta 1.1.10 Depósitos en Instituciones Financiera: La entidad actualmente cuenta con once (14) Cuentas de Ahorro abiertas en diferentes entidades financieras de las cuales diez (11) son de Banco GNB Sudameris, una (1) de Banco Davivienda y dos (2) de Banco de Bogotá.

Estos dineros se encuentran libres de embargos, están disponibles para pagar deudas y su saldo para comprometerse según los requerimientos de la entidad.

Saldo conciliado y variación en efectivo a 31 de diciembre de 2025 y 2024

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
11	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	14.585.204.657	26.955.828.456	- 12.370.623.799	- 45,89
11.05	Db	Caja Menor	-	-	-	-
11.10	Db	Depositos en Instituciones Financieras	14.585.204.657	26.955.828.456	- 12.370.623.799	(45,89)

Se observa una disminución del 45.89 % en el saldo de la cuenta Bancos con relación al año anterior debido a entradas de recursos por las Transferencias de Ley 99 de 1993 de las empresas generadoras de energía, además por las visitas efectuadas a las empresas por Control y Seguimiento y lo recaudado por este mismo concepto debido a la emisión de actos administrativos Por medio del cual se exige el pago de los valores liquidados por concepto de seguimiento y control ambiental y se dictan otras disposiciones, Permisos para Podas y Talas, de igual manera se observa aumento de los ingresos recibidos en la cuenta de banco Davivienda que pertenecen a los recaudado por sobretasa al peaje.

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
11.10	Db	Depositos en Instituciones Financieras	14.585.204.657	26.955.828.456	- 12.370.623.799	-46
11100601	Db	Banco GNB Sudameris Cta.43300400032	145.997.023	2.209.220.411	-2.063.223.388	-93
11100603	Db	Banco GNB Sudamer Cta.43300501274-8	4.917.629.237	15.358.703.082	-10.441.073.845	-68
11100604	Db	Banco GNB Sudamer Cta.43300400034-8	635.066	591.683	43.383	7
11100605	Db	Banco GNB Sudameri No.43300400033-0	3.056.577.192	1.890.071.125	1.166.506.067	62
11100608	Db	Banco GNB Sudameris No433004000678	82.934.678	158.691.770	-75.757.092	-48
11100612	Db	Banco GNB Sudameris 90550879710	894.412.899	20.041.380	874.371.519	4.363
11100614	Db	Banco GNB Sudameris Cta.90550882170	4.182.315	3.896.611	285.704	7
11100618	Db	Banco GNB Sudameris Cta.No.90550897920	1.832.924	1.707.713	125.211	7
11100621	Db	Banco Davivienda	3.720.552.000	7.312.634.516	-3.592.082.517	-49
11100622	Db	Banco GNB Sudameris Cta.90550927780	210.982	196.570	14.413	7
11100625	Db	Banco GNB CTA 90550937100	78.992	73.595	5.396	7

11100626	Db	Banco GNB CTA 405505006818 CONVINT- 012-2025 D.T. CARTAGENA	1.760.161.350	0	1.760.161.350	0
----------	----	--	---------------	---	---------------	---

En el caso del pago de la nómina de empleados, las transferencias se hacen desde la cuenta de ahorro del Banco GNB Sudameris terminada en 32-2, el resto pagos de los demás proveedores y acreedores se hacen según su fuente de financiación o al respectivo proyecto al cual pertenezca. Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas y firmadas a 31 de diciembre de 2025.

La cuenta 1.1.20 Depósitos en Instituciones Financiera: Esta cuenta presenta un saldo al cierre de la vigencia de \$2.389.189.075, que representa los giros de los siguientes contratos a encargos fiduciarios, y que al cierre de la vigencia no se habían reflejado en las respectivas instituciones financieras:

Crp	Fecha	Contratista	Nota	Valor	Fiducia
928	17-12-2025	SIEMBRA MAS S.A.S	INTERASMINISTRATIVO No. ADIC01 CI-03-2025 de 2025. REALIZAR LA GERENCIA INTEGRAL DEL PROYECTO DE RECUPERACIÓN AMBIENTAL Y PAISAJÍSTICA DE DIVERSOS PUNTOS ESTRATÉGICOS DEL ENTORNO URBANO Y TURÍSTICO DEL DISTRITO DE CARTAGENA	644.825.191,10	Alianza Fiduciaria
854	29-10-2025	SIEMBRA MAS S.A.S	INTERASMINISTRATIVO No. CD-CI-EPA-007-2025 de 2025. REALIZAR LA GERENCIA INTEGRAL DEL PROYECTO DE RECUPERACIÓN, REVITALIZACIÓN Y CONSERVACIÓN DE LAS ÁREAS VERDES DEL ESPACIO PÚBLICO DEL DISTRITO DE CARTAGENA	1.744.363.884,00	Alianza Fiduciaria

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La cartera de cuentas por cobrar que presenta saldos a 31 de diciembre de 2025 corresponde a saldos pendientes por ingresos no tributarios y, está conformada por las siguientes cuentas:

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
13	Db	CUENTAS POR COBRAR	721.206.584,72	143.077.352	347.239.444	404.07
1305	Db	Estampillas	1.201.280,40		1.201.280,40	
1384	Db	Otras Cuentas por Cobrar	720.005.304,32	143.077.352,22	576.927.952,10	403.23

La cuenta 1.3.84: Otras cuentas por Cobrar. Está cuenta está representada principalmente por la gestión de cobro de control y seguimiento ambiental, lo que al cierre de la vigencia 2025 asciende a un total por cobrar de **719.5 millones** de pesos colombianos, estas cuentas por cobrar registran un aumento importante del 403.23 % con relación a diciembre del año anterior, lo que se justifica por la optimización en el proceso de gestión de cobros, así como también, contablemente se toman medidas para el reconocimiento de valores que no están reconocidos en los libros contables.

El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena, por intermedio de la gestión realizada por el equipo de cobros de la entidad, reconoce como cuentas por cobrar; los derechos adquiridos en desarrollo del ejercicio del control al medio ambiente en el perímetro urbano del Distrito de Cartagena, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluirán los derechos originados y sin contraprestación.

Las operaciones que se derivan en cuentas por cobrar son los importes pendientes de cobro, derivados tanto de las transferencias, viabilidades ambientales, convenios, entre otros.

Medición:

Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción.

A continuación, se muestra el detallado de la cartera por control y seguimiento ambiental al corte 2025:

Detalle de cartera:

Terceros	Facturado	Abonos	Saldo
4PLC LOGISTICS CORP S.A.S. - 4PLC S.A.S	2.695.301,00	-	2.695.301,00
AJOVER DARNEL S.A.	3.211.645,00	2.104.060,00	1.107.585,00
ALITAS SAN MIGUEL	683.222,00	-	683.222,00
ALMACENES EXITO	1.489.861,00	-	1.489.861,00
ALMAGRARIO SA	3.632.521,00	2.631.289,00	1.001.232,00
ALMAVIVA S.A.	1.550.449,00	-	1.550.449,00
ALTAMED IPS SAS	1.304.802,00	-	1.304.802,00
ALTIPAL SAS	2.561.950,00	-	2.561.950,00

ALVAREZ RESTAURANT	1.329.795,00	-	1.329.795,00
AMARILO SAS	1.004.637,00	-	1.004.637,00
AMERICAS INVESTIMENT S.A.S - (SALSIPUEDES)	1.417.106,00	-	1.417.106,00
ÁNGEL SÁNCHEZ ODONTOLOGÍA PREMIUM S.A.S	1.335.412,00	-	1.335.412,00
APBE SOLUTIONS S.A.S.	3.977.327,00	2.444.843,00	1.532.484,00
APC FRIGORIFICOS S.A.S.	2.238.635,00	-	2.238.635,00
APC FRIGORIFICOS ZFC S.A.S.	1.550.449,00	-	1.550.449,00
APIX LOGISTICA ESPECIALIZADA	3.458.018,00	1.085.782,00	2.372.236,00
Arcos Dorados Colombia S.A.S	2.202.360,00	-	2.202.360,00
ARMADA NACIONAL	846.958,00	-	846.958,00
ARQUITECTURA Y CONCRETO S.A.S.	3.490.631,00	2.234.340,00	1.256.291,00
ASISTENCIA MEDICA INMEDIATA S.A.	1.330.310,00	-	1.330.310,00
ASOCIACIÓN PROFAMILIA	3.689.207,00	3.640.459,00	48.748,00
ATRIUM FOOD SERVICES S.A.S	2.692.795,00	-	2.692.795,00
AVM GLOBAL S.A.S	899.040,00	-	899.040,00
AXALTA S.A.	4.980.399,00	3.828.397,00	1.152.002,00
AYUDAS DIAGNOSTICAS SURA IPS SEDE RONDA REAL	5.560.871,00	4.408.869,00	1.152.002,00
AZELIS COLOMBIA S.A.S	2.679.631,00	-	2.679.631,00
AZEMBLA S.A.S.	3.466.777,00	1.916.328,00	1.550.449,00
BAR RESTAURANTE DOLCE E SALATO	2.168.838,00	1.468.122,00	700.716,00
BI-MEDICAL S.A.S	1.304.802,00	-	1.304.802,00
BRITISH AMERICAN TOBACCO COLOMBIA	3.757.235,00	-	3.757.235,00
BULKMATIC LOGISTICS ZONA FRANCA S.A.S	1.550.449,00	-	1.550.449,00
C.I FORTUNE GLOBAL IMPO-EXPO S.A.S.,	732.105,00	-	732.105,00
C.I.CURTIEMBRES MATTEUCCI S.A.S	1.550.449,00	-	1.550.449,00
Capitalizadora Renacer S A S	683.222,00	-	683.222,00

CAR WASH PLATINO	1.550.449,00	-	1.550.449,00
CARIBBEAN MANUFACTURING S.A.S.	1.342.222,00	-	1.342.222,00
CARIBE HOTELES Y SUITES S.A.S	1.210.954,00	-	1.210.954,00
CARPINTERIA EL MAGNIFICO	1.699.474,00	533.303,00	1.166.171,00
CELLUX S.A.	2.757.490,00	1.550.449,00	1.207.041,00
CEMIC S.A.S.	6.041.911,00	-	6.041.911,00
Central Termocartagena S A S E S P	2.489.075,00	-	2.489.075,00
CENTRO CARDIOVASCULAR ARISTIDIS SOTOMAYOR	1.304.802,00	-	1.304.802,00
CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR PEDRO DE HEREDIA SAS	2.154.444,00	-	2.154.444,00
CENTRO DE DIAGNOSTICO CARDIOLOGICO	832.645,00	-	832.645,00
CENTRO DE DIAGNOSTICO POR LA IMAGEN S.A.S	1.342.044,00	-	1.342.044,00
CENTRO DE ESPECIALISTAS I.P.S. LOGROS S.A.S.	1.406.834,00	-	1.406.834,00
CENTRO DE ESPECIALISTAS INMUNOALERGIAS S.A.S	1.304.802,00	-	1.304.802,00
CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL LUZ DE ESPERANZA IPS S.A.S.	1.330.310,00	-	1.330.310,00
CENTRO MEDICO BUENOS AIRES	5.306.781,00	5.002.271,00	304.510,00
CENTRO MEDICO COOMEVA MEDICINA PREPAGADA(SINERGIA)	623.105,00	-	623.105,00
CENTRO OFTALMOLOGICO EBENEZER S.A.S.	2.495.576,00	-	2.495.576,00
CENTRO RADIO ONCOLOGICO DEL CARIBE S.A.S.	1.330.310,00	1.299.973,00	30.337,00
CENTRO RADIOLOGICO INNOVADENT S.A.S	1.253.786,00	-	1.253.786,00
CI COWALL SAS	2.166.718,00	-	2.166.718,00
CI QUALITY GROUP SAS	1.893.834,00	-	1.893.834,00
CI TRANSATLANTIC GREENTRADE SAS	2.529.468,00	1.264.734,00	1.264.734,00
CICON INMOBILIARIA S.A.S.	2.525.038,00	-	2.525.038,00
CINTMAT S.A.S	683.222,00	-	683.222,00
CISADDE	683.222,00	-	683.222,00
CISADDE S.A.S. (PIE DE LA POPA)	3.585.141,00	1.052.061,00	2.533.080,00

CLÍNICA CARDIOVASCULAR JESUS DE NAZARETH S.A.S	1.330.310,00	-	1.330.310,00
CLINICA CARTAGENA DEL MAR S.A.S.	683.222,00	-	683.222,00
CLINICA DE LA MUJER CARTAGENA S.A.S.	1.304.802,00	-	1.304.802,00
CLÍNICA HIGEA IPS S.A	1.937.008,00	1.253.786,00	683.222,00
CLINICA ODONTOLOGICA UNIVERSIDAD DEL SINU ELIAS BECHARA ZAIM.	683.222,00	149.573,00	533.649,00
CLINICOS PROGRAMA DE ATENCION INTEGRAL IPS SAS	2.515.323,00	1.133.997,00	1.381.326,00
COLPLAT ZONA FRANCA S.A.S	2.167.053,00	-	2.167.053,00
COLTANQUES S.A.S	1.893.834,00	-	1.893.834,00
COMBUSTIBLES DISTRILONDONO J.C. S.A.S.	1.453.090,00	-	1.453.090,00
COMENSA S.A.	3.845.477,00	-	3.845.477,00
COMERCIALIZADORA DE METALES D Y D	2.144.839,00	-	2.144.839,00
COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL DE MADERAS D&D S.A.S ZOMAC.,	767.566,00	-	767.566,00
COMERCIO EXTERIOR TRANSPORTE Y ADUANA SAS – COMETA S.A.S	2.157.695,00	-	2.157.695,00
COMPANIA COMERCIAL E INDUSTRIAL LA SABANA AVESCO S.A.S	1.417.106,00	-	1.417.106,00
Compañía Hotelera Cartagena de Indias S.A.	2.084.382,00	-	2.084.382,00
CONSORCIO COMPLEJO DEPORTIVO 2	4.931.435,00	-	4.931.435,00
CONSORCIO CONSTRUCTORA BOMBEROS.	2.562.538,00	-	2.562.538,00
CONSORCIO PAVICONSTRUJC	2.198.915,00	-	2.198.915,00
CONSTRUCCIONES MARVAL S.A.S	11.410.059,00	9.163.895,00	2.246.164,00
CONSTRUCCIONES OBYCON S.A.S.	15.196.862,00	12.899.682,00	2.297.180,00
CONSTRUCIVIL WW S.A.S PROYECTO BARAK APARTAMENTOS	2.406.736,00	-	2.406.736,00
CONSTRUCTORA VIVANT S.A.S	4.353.014,00	-	4.353.014,00
CONSTRUIMOS SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.S	1.304.802,00	-	1.304.802,00
COOLECHERA LTDA	7.425.879,00	-	7.425.879,00
COOMEVA EXPERIENCIA MEDICAS S.A.S	1.279.294,00	-	1.279.294,00
COREMAR SHORE BASE S.A.	3.257.749,00	-	3.257.749,00

COTECMAR SEDE MAMONAL	30.241.737,00	26.993.271,00	3.248.466,00
CRE CARTAGENA MEDIALFA	1.330.310,00	-	1.330.310,00
CUZCO CARTAGENA S.A.S.	683.222,00	-	683.222,00
DAVID GUSTAVO ROJAS CASTAÑO-FUNDACION SANTODOMINGO	938.900,00	-	938.900,00
DELICIAS MIYOS	683.222,00	-	683.222,00
DELICIAS MIYOS CARTAGENA	1.417.106,00	-	1.417.106,00
DELIRIUS GASTRO BAR	683.222,00	-	683.222,00
DESARROLLADORA DE ZONAS FRANCAS	2.063.480,00	-	2.063.480,00
DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES (DISCOM) S.A.S	2.794.243,00	-	2.794.243,00
DISTRIPO COLOMBIA S.A.S.	2.431.009,00	1.326.488,00	1.104.521,00
DISTRISERVICES S.A COLOMBIA	3.923.985,00	-	3.923.985,00
DIVOC S.A.S	2.326.835,00	-	2.326.835,00
DNA FOODS S.A.S.	2.487.689,00	-	2.487.689,00
DRINK THE TIME S.A.S (BAR PARA MAYORCITOS)	2.066.806,00	1.366.090,00	700.716,00
DSV SOLUTIONS ZONA FRANCA SUCURSAL CARTAGENA	2.130.715,00	-	2.130.715,00
ECOIMAGENES OROZCO S.A.S.	1.253.786,00	-	1.253.786,00
ECONO HOTEL GROUP S.A.S.	1.329.795,00	-	1.329.795,00
EDIFICIO PLAZA DEL MAR	721.120,00	-	721.120,00
EDUARDO FERNANDEZ & HIJOS LTDA SEDE CENTRO	2.405.788,00	1.264.010,00	1.141.778,00
EGA-KAT ZF S.A.S.	2.431.009,00	-	2.431.009,00
EL BESO COMPANY RESTAURANTE	1.528.350,00	-	1.528.350,00
ELITE FAST FOOD (ELITE FOOD AND DRINKS)	683.222,00	-	683.222,00
EMPORIO CAFÉ BAR	714.730,00	-	714.730,00
ENVASES PHOENIX DE CARTAGENA	4.068.140,00	1.152.819,00	2.915.321,00
EPS SANITAS	2.345.384,00	1.082.356,00	1.263.028,00
EQL LOGISTICS S.A.S.	2.526.900,00	-	2.526.900,00

EQUITERRA ZF S.A.S.	1.174.833,00	-	1.174.833,00
ESCOSALUD PLUS CARTAGENA	1.330.310,00	-	1.330.310,00
ESENTTIA MASTERBATCH LTDA.	3.404.910,00	2.595.747,00	809.163,00
ESENTTIA SA	4.224.396,00	3.881.557,00	342.839,00
ESTABLECIMIENTO DE SANIDAD MILITAR N1033 ENAP	2.234.358,00	-	2.234.358,00
ESTACION DE SERVICIO COMBUSTIBLE SAN ANTONIO	1.453.090,00	-	1.453.090,00
ESTRIOS S.A.S.	683.222,00	-	683.222,00
EXTRUSA DE COLOMBIA S.A.S.	5.348.731,00	3.798.282,00	1.550.449,00
FINCIMEC ZF S.A.S.	3.448.296,00	-	3.448.296,00
FIZA LOGISTICS S.A.S.	1.550.449,00	-	1.550.449,00
Fondo de capital privado Valor inmobiliario – Complejo Logístico del Caribe	2.195.626,00	-	2.195.626,00
FRANCISCO J. ESCAMILLA S.A.S.	2.144.205,00	-	2.144.205,00
FRESENIUS MEDICAL CARE COLOMBIA S.A.	1.355.818,00	-	1.355.818,00
FRISBY S.A.	2.853.565,00	-	2.853.565,00
FUNDACION DESARROLLO HUMANO JCMV	2.449.152,00	2.114.245,00	334.907,00
FUNDACIÓN HUELLAS DEL MAR	1.330.310,00	-	1.330.310,00
Fundacion Juan Felipe Gomez Escobar	2.203.012,00	-	2.203.012,00
FUNDACION OFTALMOLOGICA DEL CARIBE	1.304.802,00	-	1.304.802,00
FUTURO CTG S.A.S-RESTAURANTE SAN DIEGO	1.329.795,00	-	1.329.795,00
GARCIA ARANGO RAIMUNDO JOSE (GETSEMANIS GARDEN)	683.222,00	-	683.222,00
GASFRIIO S.A.S.	5.716.140,00	3.427.694,00	2.288.446,00
GESTION INTEGRAL DEL CUIDADO S.A.S. IPS	1.152.002,00	-	1.152.002,00
GIRALDO ZULUAGA ASOCIADOS S.A.S. – DENTAL WORLD SEDE CENTRO UNO	7.115.826,00	-	7.115.826,00
GLOBAL COOL SERVICES S.A.S	2.135.398,00	-	2.135.398,00
GLOBAL MEDCENTER S.A.S,	1.381.326,00	-	1.381.326,00
GREIF COLOMBIA S.A.S.	3.798.765,00	2.646.763,00	1.152.002,00

GRUPO HOTELERO MAR Y SOL S.A-HOTEL CARIBE	2.843.276,00	714.730,00	2.128.546,00
GRUPO LAZUL S.A.S	2.659.590,00	-	2.659.590,00
GRUPO MORENA/RESTAURANTE MORENA LOUNGE BEACH	3.023.664,00	-	3.023.664,00
GUZMAN CUBILLOS S.A.S.	1.269.091,00	-	1.269.091,00
HANFENG SAS	2.335.566,00	-	2.335.566,00
HEMOCARIBE S.A.S.	1.966.590,00	-	1.966.590,00
HERBAL CARE S.A.S	1.834.368,00	-	1.834.368,00
HOTEL GIO TAMA	700.716,00	-	700.716,00
HOTEL RESTAURANTE LA HORMIGA	683.222,00	-	683.222,00
HOTEL RESTAURANTE Y PLAYAS GEORGE	1.329.795,00	-	1.329.795,00
HOTEL VIRREY	683.222,00	-	683.222,00
HOTELES DE LA ANTIGUA S.A.S	10.175.176,00	7.340.610,00	2.834.566,00
HOTELES EL LAGO S.A.S	5.925.448,00	-	5.925.448,00
HOTELES ESTELAR S.A	683.222,00	-	683.222,00
HOTELES PARQUEADEROS Y SERVICENTROS HOPA S.A.S.	2.298.863,00	-	2.298.863,00
HUNTSMAN COLOMBIA LTDA	1.550.449,00	-	1.550.449,00
HURTADO MATA LLANA SANTIAGO ANDRES (BOCA-RICA RESTAURANTE BAR)	2.145.499,00	1.462.277,00	683.222,00
I.P.S. ATEL MOVISOL CARTAGENA	2.405.788,00	-	2.405.788,00
IDIMAG PARAMEDICOS S.A. SEDE BOCAGRANDE	6.044.653,00	2.455.997,00	3.588.656,00
IFO PROCESOS S.A.	3.290.609,00	1.240.111,00	2.050.498,00
Industria Nacional de Gaseosas S.A	3.667.469,00	-	3.667.469,00
INDUSTRIES AND SERVICES FREE ZONES S.A.S.	2.258.870,00	-	2.258.870,00
INGECOL ZONA FRANCA S.A.S	1.550.449,00	-	1.550.449,00
INGENIERIA Y GESTIONES DE COLOMBIA S.A.S.	2.637.689,00	-	2.637.689,00
INSTITUCION PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD CUIDADO SEGURO EN CASA S.A.S	1.279.294,00	-	1.279.294,00
INTERNACIONAL RIVERA CAICEDO SAS – INRICA	2.182.412,00	-	2.182.412,00

INVERFACE S.A.S	1.317.556,00	-	1.317.556,00
INVERSIONES AGB S.A.S	700.716,00	-	700.716,00
INVERSIONES CF2 S.A.S.	1.146.691,00	-	1.146.691,00
INVERSIONES CVH S.A.S.	1.329.795,00	-	1.329.795,00
INVERSIONES DUQUE & DUQUE S.A.S	683.222,00	-	683.222,00
INVERSIONES GALOFRE SAS / RESTAURANTE DUNNIA	1.432.163,00	-	1.432.163,00
INVERSIONES GARCIA ANAYA S.A.S	1.366.444,00	-	1.366.444,00
INVERSIONES LA NEVERA S.A.S.	683.222,00	-	683.222,00
INVERSIONES MACHIMBRE COLOMBIA	833.303,00	-	833.303,00
INVERSIONES SALMERO SAS	683.222,00	-	683.222,00
INVERSIONES SAROCA S.A.S.	4.622.786,00	2.255.238,00	2.367.548,00
INVERSIONES TERREMOTO VILLALOBLO SAS	2.452.104,00	-	2.452.104,00
IPS DELTA CARTAGENA S.A.S.	2.537.351,00	1.253.786,00	1.283.565,00
IPS GENESIS S.A.S	1.253.786,00	-	1.253.786,00
ISAAC BAQUERO S. EN C.S	4.292.143,00	1.627.460,00	2.664.683,00
ITALCO ZONA FRANCA S.A.S.	1.550.449,00	-	1.550.449,00
JL FORNAIO RESTAURANTE	1.468.122,00	-	1.468.122,00
JOSE RUBEN GIRALDO GIRALDO	1.417.106,00	-	1.417.106,00
JPALLARES, SUMINISTROS Y SERVICIOS SAS	767.566,00	-	767.566,00
KNAUF DE COLOMBIA SAS	6.685.596,00	2.801.751,00	3.883.845,00
LA BARRA CON TODO Y MAS	1.417.106,00	-	1.417.106,00
LA ESTRELLA DE LA PLAZA S.A.S	683.222,00	-	683.222,00
LA LLANTERIA	1.550.449,00	-	1.550.449,00
LABORATORIO BIOCLINICO LUIS CARLOS ANDRADE E.U.	1.988.024,00	-	1.988.024,00
LABORATORIO CLINICO AUTOMATIZADO M.P.R. LTDA	1.988.024,00	1.304.802,00	683.222,00
LABORATORIO CLINICO LA CASTELLANA S.A.S.	1.269.091,00	-	1.269.091,00

LABORATORIO CLINICO Y SALUD OCUPACIONAL EDUARDO FERNANDEZ S.A.S	1.253.786,00	-	1.253.786,00
LABORATORIO QUIMICO CLINICO S.A.S.	1.381.326,00	-	1.381.326,00
LABORATORIO SANTA LUCIA (SEDE CLINICA LA NUESTRA)	4.490.495,00	683.222,00	3.807.273,00
LABORATORIOS MARRUGO & AYOLA SAS	3.360.131,00	2.349.375,00	1.010.756,00
LAMITECH	1.197.956,00	-	1.197.956,00
LESCHACO LOGISTICA SAS	2.238.635,00	-	2.238.635,00
LHOIST COLOMBIA S.A.S.	1.550.449,00	1.152.002,00	398.447,00
LICITACIÓN, EJECUCIÓN, GESTIÓN, GERENCIA Y OPERACIÓN DE PROYECTOS S.A.S LEGGO	2.254.730,00	-	2.254.730,00
LIFE HEALTH SERVICE S.A.S	1.330.310,00	-	1.330.310,00
LIGA CONTRA EL CANCER SECCIONAL CARTAGENA	2.447.245,00	1.304.802,00	1.142.443,00
LLANTAS Y REPUESTOS CARTAGENA S.A.S.	1.550.449,00	776.000,00	774.449,00
LLANTAS Y SERVICIOS 4X4	1.550.449,00	-	1.550.449,00
LOGICOMER S.A.S.	2.304.821,00	-	2.304.821,00
LOGISTICS & TRANSPORTE SEGURO S.A.S	1.017.942,00	-	1.017.942,00
LUBRICANTES Y LLANTAS	3.100.898,00	-	3.100.898,00
M&H SALUD S.A.S,	2.353.965,00	2.130.452,00	223.513,00
MACHIMBRES Y MAS S.A.S	1.096.252,00	-	1.096.252,00
MADERAS & MADERAS JIEC S.A.S	1.544.394,00	-	1.544.394,00
MADERAS ATRATO SAS	1.544.394,00	-	1.544.394,00
MADERAS EXPRESS SAS	899.040,00	-	899.040,00
MADERAS Y MUEBLES DEL SINU	833.303,00	-	833.303,00
MAGNUN INTERNACIONAL S.A.S.	1.565.408,00	-	1.565.408,00
MAR CONSTRUCTORA SAS-VIS OASIS PARK	2.054.293,00	-	2.054.293,00
MARISQUERIA EL KILO CRUDOS & PARRILLA	683.222,00	-	683.222,00
MASFLEX MANUFACTURING S.A.S.	1.152.002,00	-	1.152.002,00
MAXIS HAMBURGUESAS	683.222,00	-	683.222,00

MCT SERVICE S.A.S/RESTAURANTE YO AMO BASURTO - BOCAGRANDE	1.528.350,00	-	1.528.350,00
MEDICARTE	1.937.008,00	1.253.786,00	683.222,00
MEDICINA INTEGRAL AT IPS S.A.S	1.304.802,00	-	1.304.802,00
MEGACONSTRUCCIONES DEL CARIBE SAS	4.788.762,00	-	4.788.762,00
METALMECANICA PROMOAMBIENTAL S.A.S	2.578.970,00	-	2.578.970,00
MIYO 'S PIZZA	1.417.106,00	-	1.417.106,00
MONACO BOUTIQUE DE LICORES SAS-RESTAURANTE MONACO	1.432.163,00	-	1.432.163,00
MOTO ESPECIAL	1.550.449,00	-	1.550.449,00
NEFROLOGIA Y DIALISIS S.A.S.	1.253.786,00	-	1.253.786,00
NEURODINAMIA S.A. SEDE MEDIHELP	5.219.208,00	3.965.422,00	1.253.786,00
NORTE SANTANDEREANA DE GAS S.A E.S.P.-NORGAS	5.049.254,00	1.550.449,00	3.498.805,00
NUTRALIS S.A.S.	1.550.449,00	-	1.550.449,00
OCC LOGISTICS S.A.S.	2.192.251,00	-	2.192.251,00
OCEANOS S.A.	4.076.229,00	-	4.076.229,00
ODONTOCENTER VILLA SANDRA	1.304.802,00	-	1.304.802,00
ODONTOLOGIA ESTETICA ALFREDO HERRERA ASOCIADOS S.A.S	1.304.802,00	-	1.304.802,00
OFTALMOSALUD CARTAGENA S.A.S. IPS	1.269.091,00	-	1.269.091,00
OPERADOR LOGISTICO INDUSTRIAL ZF SAS - OPERLOG ZF S.A.S.	2.530.471,00	-	2.530.471,00
OPERADORES EN SALUD S.A.S	1.355.818,00	-	1.355.818,00
OPTYMUS LIFE S.A.S	1.330.310,00	-	1.330.310,00
ORGANIZACION CLINICA GENERAL DEL NORTE	683.222,00	-	683.222,00
ORGANIZACIÓN TERPEL SA	6.240.227,00	-	6.240.227,00
ORTHOHANDE CARIBE S.A.S.	1.253.786,00	-	1.253.786,00
ORTIZ LAN TRADING COMPANY	5.145.316,00	4.081.933,00	1.063.383,00
OSCAR BUFETT	1.329.795,00	-	1.329.795,00
PADINERO SA	2.100.328,00	-	2.100.328,00

PANADERIA Y REFRESQUERIA EL OASIS	1.366.090,00	-	1.366.090,00
PARQUES Y FUNERARIAS S.A.S.	3.210.879,00	-	3.210.879,00
PASTEUR LABORATORIOS CLINICOS DE COLOMBIA S.A.	2.378.651,00	1.073.849,00	1.304.802,00
PCSHEK TECNOLOGÍA Y SERVICIOS S.A.S	2.237.430,00	-	2.237.430,00
PEACHTREE TRADING S.A.S	3.355.695,00	-	3.355.695,00
PERENNE TRADING SAS	899.040,00	-	899.040,00
PERSEPOLIS GASTRO BAR SAS	698.441,00	-	698.441,00
PETROLEOS DEL MILENIO SAS (PETROMIL S.A.S)	2.164.373,00	-	2.164.373,00
PHOENIX PACKAGING CARIBE SAS	6.143.007,00	1.152.819,00	4.990.188,00
PLEXAPORT S.A.S	3.780.617,00	3.600.913,00	179.704,00
POLYBOL SAS	3.434.382,00	-	3.434.382,00
PREFLEX LOGISTICS S.A.S	1.152.002,00	-	1.152.002,00
PREMIUM FILTERS	2.279.105,00	-	2.279.105,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS MARÍTIMOS S.A.S. – PRESERMAR S.A.S.	3.696.345,00	1.152.819,00	2.543.526,00
PROELECTRICA SAS	80.992.563,00	77.035.378,00	3.957.185,00
PROMOTORA BELLA LUNA S.A.S.	2.108.345,00	-	2.108.345,00
PROMOTORA BOCAGRANDE S.A. (NUEVO HOSPITAL B/GRANDE)	2.456.804,00	-	2.456.804,00
PROMOTORA GLOBAL PARK 8 S.A.S.	2.241.722,00	-	2.241.722,00
PROMOTORA INMOBILIARIA LA CORDIALIDAD S.A.S	2.532.731,00	-	2.532.731,00
PROMOTORA KAUA S.A.S.	4.717.789,00	2.391.847,00	2.325.942,00
PROMOTORA MURANO CENTRO SAS	2.375.417,00	-	2.375.417,00
PROMOTORA NEUROCIENCIAS SAS	1.315.006,00	-	1.315.006,00
PROVIDA FARMACEUTICA SAS.	1.010.756,00	-	1.010.756,00
PUERTO BUENAVISTA S.A.	5.046.335,00	3.495.886,00	1.550.449,00
PUNTO ECOLOGICO DEL CARIBE S.A	1.152.002,00	-	1.152.002,00
QUIMIO SALUD S.A.S.	1.950.359,00	1.355.818,00	594.541,00

RADIOLOGIA ORAL DIGITAL COIDES LTDA – SEDE CENTRO UNO	4.121.554,00	2.867.768,00	1.253.786,00
RAFAEL DEL CASTILLO & CIA SA	2.217.024,00	-	2.217.024,00
RECIFE DESARROLLO INMOBILIARIOS	2.352.130,00	-	2.352.130,00
RECUPERACIONES NARANJO RECYCLING S.A.S	4.215.955,00	4.190.447,00	25.508,00
REFINERIA DE CARTAGENA SAS	304.687.532,00	302.653.893,00	2.033.639,00
REFORMAR IPS FUNDACION	1.381.326,00	-	1.381.326,00
RENOVADORA LA HUELLA SAS	1.152.002,00	-	1.152.002,00
REPINTAM HYS S.A.S	2.373.536,00	-	2.373.536,00
REPREMUNDO INDUSTRIAL DE SERVICIOS S.A.S.	1.152.002,00	-	1.152.002,00
REPRESENTACIONES DEL MUNDO REPREMUDO S.A.S.	5.254.979,00	3.684.131,00	1.570.848,00
RESTAURANTE DAL MAESTO (ADRIATICO)	687.115,00	-	687.115,00
RESTAURANTE ADRIATICO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE AL CARBÓN DE ANTIOQUIA 1	1.462.277,00	-	1.462.277,00
RESTAURANTE ALAIN	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE ALL GRILL.	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE ALMA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE AMARETTO CAFÉ	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE AMASA	2.013.017,00	-	2.013.017,00
RESTAURANTE ANDRES CARNE DE RES	2.151.344,00	1.468.122,00	683.222,00
RESTAURANTE AREPAS PUES	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE ARROZ PAISITA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE ASADERO PUNTO TROPICAL	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE ASADEROS KELLY	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE ATAHUALPA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE BALSAMICO	2.202.360,00	-	2.202.360,00

RESTAURANTE BAM 'S BURGUER	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE BAR EL PAISA DE BOCAGRANDE	1.462.277,00	-	1.462.277,00
RESTAURANTE BAR LA ESTRELLA	1.366.444,00	683.222,00	683.222,00
RESTAURANTE BAR TABACO Y RON	698.441,00	-	698.441,00
RESTAURANTE BASILICA PIZZERIA	700.716,00	-	700.716,00
RESTAURANTE BEER LOVEER GASTRO BAR	3.078.462,00	-	3.078.462,00
RESTAURANTE BETHEL	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE BOCCATO MIO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE BRASA Y BARRIL EL BOSQUE	1.406.903,00	-	1.406.903,00
RESTAURANTE BUFFALO PARRILLA	1.903.712,00	1.220.490,00	683.222,00
RESTAURANTE BURGUER KING	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CACIQUE	1.381.663,00	-	1.381.663,00
RESTAURANTE CAFE DE LA MANANA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CAFE DE LA TRINIDAD	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CALI POLLO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CALI POLLO 2	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CAÑA FLECHA	2.151.344,00	1.468.122,00	683.222,00
RESTAURANTE CASA BRAVIA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CASA DE LA PASTA	3.718.175,00	-	3.718.175,00
RESTAURANTE CASA HISTÓRICA 1927	1.462.277,00	1.462.272,00	5,00
RESTAURANTE CHARLYSBME COCINA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CHIKING	1.329.795,00	-	1.329.795,00
RESTAURANTE CLERO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE COLLAGE CHARLADERO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE CORALITO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE COSTA	1.528.350,00	-	1.528.350,00

RESTAURANTE D CRESPO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE DA PIETRO.	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE DANNA 'S SABANA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE DELICIAS DEL EDEN	1.329.795,00	-	1.329.795,00
RESTAURANTE DELICIAS DEL MAR	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE DI ANGELO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE DI SILVIO	3.450.488,00	2.631.178,00	819.310,00
RESTAURANTE DIEGO BROASTER	2.151.344,00	-	2.151.344,00
RESTAURANTE D-LICIOUS	714.730,00	-	714.730,00
RESTAURANTE DONA LOLA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE DONDE ALCY	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE DONDE HERLINDA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE EL CORONCORO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE EL CORONCORO # 1	2.550.285,00	1.220.490,00	1.329.795,00
RESTAURANTE EL GRAN PAN DE BONO	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE EL PASQUIN	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE EL PATIO DEL FULANA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE EL PUNTO DEL SABOR	1.462.277,00	-	1.462.277,00
RESTAURANTE EN KASA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE ENCHILARTE MEXICAN FOOD	1.462.277,00	-	1.462.277,00
RESTAURANTE ESPIRITU SANTO DEL CORRALITO	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE EUREKA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE FULL BKNO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE GUATILA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE HAMACHI PA LA CALLE BAR	1.873.555,00	-	1.873.555,00
RESTAURANTE HOTEL MOVIC CARTAGENA	683.222,00	-	683.222,00

RESTAURANTE INVERSIONES DYS LUIS KISS N 2	700.716,00	-	700.716,00
RESTAURANTE INVICTOS	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE ITALIATTO PIZZA Y PASTAS	1.329.795,00	-	1.329.795,00
RESTAURANTE JOSE GOURMET	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE JUAN DEL MAR	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA COCINA DE SALVATORE	2.930.399,00	-	2.930.399,00
RESTAURANTE LA ESTACIÓN BISTRO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA FONDA DEL SABOR ORIGINAL	1.329.795,00	-	1.329.795,00
RESTAURANTE LA GRAZIE	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA HERRADURA.	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA LUZ DEL SABOR	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA PESCA	1.391.598,00	-	1.391.598,00
RESTAURANTE LA PIZZERIA Y PASTAS VYP	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA QUEBRACHO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA SANTANA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LA TINAJA	2.013.017,00	-	2.013.017,00
RESTAURANTE LA VIE DE ROSA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LAS VAINAS DE MI PUEBLO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE LE ´ GOURMET SAS	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE M COCINA ARABE	2.798.607,00	-	2.798.607,00
RESTAURANTE MABARE	2.100.328,00	1.417.106,00	683.222,00
RESTAURANTE MACONDO BEACH	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE MAGICO ATARDECER.	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE MANZANILLO DC	3.648.520,00	-	3.648.520,00
RESTAURANTE MAR DE LAS ANTILLAS.	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE MAR DE PIERO	683.222,00	-	683.222,00

RESTAURANTE MAR Y ZIELO	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE MASAKI SUSHI & DRINKS.,	1.528.350,00	-	1.528.350,00
RESTAURANTE MAYMI	1.380.885,00	-	1.380.885,00
RESTAURANTE MONASTERIO	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE MONTESACRO RESTO BAR	4.532.192,00	-	4.532.192,00
RESTAURANTE MR. LANGOSTINO	1.381.663,00	-	1.381.663,00
RESTAURANTE OLIMPICA 101	16.254.651,00	14.990.929,00	1.263.722,00
RESTAURANTE OLIO Y POMODORO.	1.498.236,00	-	1.498.236,00
RESTAURANTE ORIGENES	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE PALACIO DE LAS FRUTAS RICO RICO	1.366.444,00	683.222,00	683.222,00
RESTAURANTE PANADERIA MONTOCHELO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE PANCITO CALIENTE	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE PASCAL	1.366.444,00	-	1.366.444,00
RESTAURANTE PEZETARIAN	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE PIZZERIA GRINGO LOCO	1.963.175,00	-	1.963.175,00
RESTAURANTE PIZZERIA GRINGO LOCO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE PIZZERIA MARGARITA	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE PLAYA GEORGE	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE RANCHO GRANDE BOSQUE	1.381.395,00	-	1.381.395,00
RESTAURANTE RANCHO PAISA	2.079.090,00	-	2.079.090,00
RESTAURANTE REINA HOLLYFOOD	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE RICA BRASA	1.396.700,00	-	1.396.700,00
RESTAURANTE SABORES TIPICOS PEPINA SAS	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE SAN MARTIN CAFÉ Y BAR	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE SAN MATEO	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE SANTANDER	1.381.395,00	-	1.381.395,00

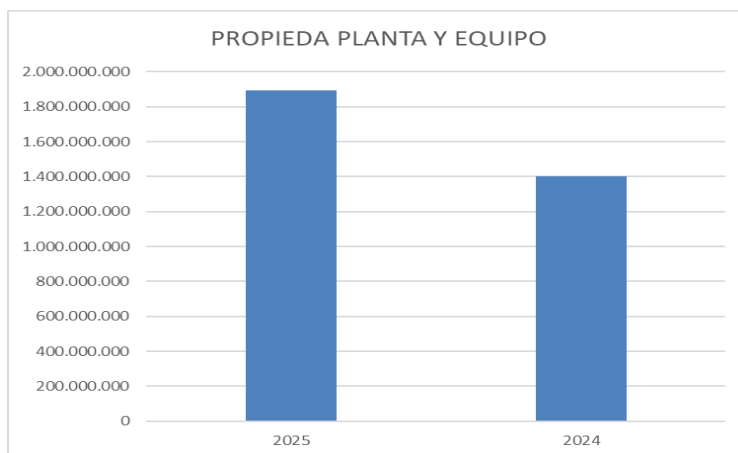
RESTAURANTE SAZON DE BERTHA	1.329.795,00	-	1.329.795,00
RESTAURANTE SIERPE	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE STEAK BANANA	2.013.017,00	-	2.013.017,00
RESTAURANTE STEFANO BISTRÓ	1.528.350,00	-	1.528.350,00
RESTAURANTE TACOS WEY S.A.S.	2.725.663,00	-	2.725.663,00
RESTAURANTE TIERRA ANTIOQUEÑA	2.145.499,00	-	2.145.499,00
RESTAURANTE TOTOPÓ	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE WINGS GASTRO BAR	1.462.277,00	-	1.462.277,00
RESTAURANTE WONDERLAND	683.222,00	-	683.222,00
RESTAURANTE Y COMIDAS RÁPIDAS EL CACIQUE	1.468.122,00	-	1.468.122,00
RESTAURANTE YAYAS EXPERIENCIAS GASTRONOMICAS SAS	1.462.277,00	-	1.462.277,00
RESTAURANTE YENNIS	1.329.795,00	-	1.329.795,00
RESTAURANTE VALENTINO 'S PIZZA	683.222,00	-	683.222,00
RESTURANTE FOREVER FAT	1.366.444,00	-	1.366.444,00
ROTOFIBRA LTDA	5.144.762,00	3.594.313,00	1.550.449,00
RTS SUCURSAL CARTAGENA	1.269.091,00	-	1.269.091,00
SALUD OCUPACIONAL ERS S.A.S.	1.253.786,00	-	1.253.786,00
SALUD TOTAL EPS	3.229.362,00	2.396.717,00	832.645,00
SALUD Y BIENESTAR DEL CARIBE	14.230.088,00	5.864.395,00	8.365.693,00
SANTANA 22 RESTAURANTE	705.339,00	-	705.339,00
SARGA INVERSIONES S.A.S.	732.105,00	-	732.105,00
SEATECH INTERNATIONAL INC	6.038.647,00	-	6.038.647,00
SERVIALCOMEX S.A.S.	2.213.936,00	1.237.403,00	976.533,00
SERVICIOS MARITIMOS FLUVIALES DEL CARIBE (SERMAFLU) S.A.S	5.114.293,00	3.563.844,00	1.550.449,00
SERVICIOS MEDICOS OLIMPUS IPS S.A.S. SEDE MARIA AUXILIADORA	683.222,00	-	683.222,00
SERVITRADE LTDA	1.550.449,00	-	1.550.449,00

SOCIEDAD NSDR S.A. CLINICA NUESTRA	2.379.473,00	1.100.179,00	1.279.294,00
SOCIEDAD PORTUARIA OLEFINAS Y DERIVADOS S.A	2.460.846,00	-	2.460.846,00
SOLUCIONES PLASTICAS DEL CARIBE S.A.S.	4.688.587,00	3.536.585,00	1.152.002,00
SONIA VALENCIA REHABILITACION INTEGRAL IPS S.A.S	1.304.802,00	-	1.304.802,00
SONOCO DE COLOMBIA LTDA	9.261.194,00	7.912.509,00	1.348.685,00
SPRINT LOGISTICS SAS	2.699.352,00	-	2.699.352,00
SUCCION Y CARGA SAS	1.550.449,00	-	1.550.449,00
SUPER MOTO POPA	1.550.449,00	-	1.550.449,00
SYNGENTA SA	2.562.820,00	-	2.562.820,00
SYNLAB UNIDAD BASICA DE PROCESO CARTAGENA	3.487.455,00	2.130.592,00	1.356.863,00
TANQUES Y SERVICIOS DEL CASANARE	1.893.834,00	-	1.893.834,00
TECNICAS REUNIDAS DE COLOMBIA S.A.S.	1.152.002,00	-	1.152.002,00
TEKA FOREST SAS	767.566,00	-	767.566,00
TERMINAL DE CONTENEDORES DE CARTAGENA (CONTECAR) S.A	13.580.877,00	12.660.124,00	920.753,00
TRANSCONT ZONA FRANCA S.A.S.	1.116.343,00	-	1.116.343,00
TRANSPORT GGLOBAL SUPPLIERS S.A.S.	5.859.353,00	1.550.449,00	4.308.904,00
TRANSPORTE DE PETROLEO Y CARGA S.A.S.	1.893.834,00	-	1.893.834,00
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN MILITAR CARTAGENA	5.189.620,00	-	5.189.620,00
UNIDAD MÉDICA SANARTE IPS S.A.S	1.304.802,00	-	1.304.802,00
UNIDAD PRESTADORA DE SALUD BOLIVAR	1.381.326,00	1.189.519,00	191.807,00
UNIÓN TEMPORAL DUCOT	1.152.002,00	683.222,00	468.780,00
UNION TEMPORAL RYM S.A.S	4.224.265,00	1.374.644,00	2.849.621,00
UNION TEMPORAL SCT MERL S.A.S	1.550.449,00	-	1.550.449,00
URBACOLOMBIA SAS - PROYECTO CARTAGENA BEACH	2.240.344,00	-	2.240.344,00
V&S CONSTRUCTORES S.A.S	2.835.568,00	-	2.835.568,00
VEOLIA ASEO CARTAGENA	7.327.729,00	3.141.599,00	4.186.130,00

VERONA PIZZA BAR	2.904.581,00	1.468.122,00	1.436.459,00
VIVA 1A IPS AVENIDA SAN FELIPE	2.538.182,00	2.238.676,54	299.505,46
WOOD SARA INTERNATIONAL SAS	4.966.095,00	-	4.966.095,00
Total, general			719.510.021,46

NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
16	Db	PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO	1.894.275.056	1.403.289.962	490.985.093,89	34,99
1.6.15	Db	Construcciones y Edificaciones	60.495.045	0	60.495.045	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	1.017.830.125	1.017.830.125	0	0,00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	392.670.250	0	392.670.250	0,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	486.350.277	498.093.927	-11.743.650	-2,36
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	577.887.033	558.385.433	19.501.599	3,49
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	1.029.283.820	756.936.766	272.347.054	35,98
1.6.85	Cr	Depreciación	-1.670.241.494	-1.427.956.290	-242.285.204	16,97



Esta cuenta representa los bienes de propiedad de Epa Cartagena, adquiridos con el presupuesto de esta durante sus veintidós años de funcionamiento.

La cuenta 1.6.15 Construcciones en Curso: Esta cuenta representa los bienes inmuebles de la entidad, que se encuentran en construcción, las cuales deben ser contabilizadas como propiedades, planta y equipo, siempre que se demuestre que son susceptibles de generar beneficios económicos, su costo o valor se pueda medir fiablemente y tengan una duración superior a un período. Específicamente en esta cuenta se contabilizó lo parcialmente ejecutado del **CONTRATO LP-002-2024 No. 539 de 2024, cuyo objetivo es ADECUACIÓN FÍSICA Y ADQUISICIÓN DE EQUIPOS E INSUMOS DEL LABORATORIO AMBIENTAL DEL EPA CARTAGENA, CON EL FIN DE OPTIMIZAR LA CAPACIDAD DE ANÁLISIS Y MONITOREO AMBIENTAL DE LA ENTIDAD.**

La cuenta 16.55 Maquinaria y Equipo: Esta cuenta representa parte de los bienes de propiedad de la entidad, no presenta variaciones. Al momento de la adquisición de cualquier activo que deba registrarse como tal, se reconoce por su costo de adquisición.

La cuenta 16.60 Equipo Médico y Científico: Esta cuenta representa parte de los bienes de propiedad de la entidad, se refiere a la adquisición de equipos médicos veterinarios especializados, de diagnóstico, quirúrgico, y monitoreo diseñados para tratar, curar y prevenir enfermedades en las diversas especies animales que habitan en el CAV de la Bocana.

Al momento de la adquisición de cualquier activo que deba registrarse como tal, se reconoce por su costo de adquisición.

La cuenta 1.6.65 Muebles, Enseres y Equipos de Oficina: Esta cuenta Representa parte de los bienes de propiedad de la entidad se evidencia una disminución de 2.86% debido a la depreciación de algunos elementos de este rubro.

La cuenta 1.6.70 Equipos de Comunicación y Computación: Esta cuenta Representa parte de los bienes de propiedad de la entidad se evidencia un aumento del 3.49% debido a la adquisición de equipos tecnológicos para la entidad.

La cuenta 1.6.75 Equipo de Transporte Tracción y Elevación: Esta cuenta representa los bienes de propiedad de la entidad en lo que se refiere al parque automotor, se observa un aumento del 35.98% debido a la adquisición de un vehículo tipo camión para el transporte de mercancías y materiales pesados y carga de grandes dimensiones. Al momento de la adquisición de cualquier activo que deba registrarse como tal, se reconoce por su costo de adquisición.

Anexo 10.1 Saldos y Movimientos de la Propiedad Planta y Equipo

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MAQUINARIA Y EQUIPO	CONSTRUCCIONES EN CURSO	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC	EQUIPO DE TRANSPORTE	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		1.017.830.125,06	0	0	498.093.927,00	558.385.433,57	756.936.766,00	3.287.415.106,13
+	ENTRADAS (DB):							
	Adquisiciones en compras	0,00	60.495.044,50	392.670.250,00	0,00	41.710.485,00	278.147.054,00	319.857.539,00
-	SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	Disposiciones (enajenaciones)							
	Baja en cuentas	0,00	0,00	0,00	11.743.650,00	22.208.886,00	5.800.000,00	42.756.096,00
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.017.830.125,06	60.495.044,50	392.670.250,00	486.350.277,00	577.887.032,57	1.029.283.820,00	3.564.516.549,13
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1.017.830.125,06	60.495.044,50	392.670.250,00	486.350.277,00	577.887.032,57	1.029.283.820,00	3.564.516.549,13
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	522.989.584,00	0,00	0,00	342.860.758,00	481.535.163,97	322.855.987,62	1.670.241.493,59
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	494.840.541,06	60.495.044,50	392.670.250,00	143.489.519,00	96.351.868,60	706.427.832,38	1.894.275.055,54
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	51,4	0,0	0,0	70,5	77,1	31,4	230,34



Anexo 10.4 ESTIMACIONES

10.4.1 Depreciación- Línea Recta

TIPO	CONCEPTO	MINIMO	MAXIMO
M	Maquinaria Y Equipo	1	5
U	Equipo De Comunicación Y Computación	1	5
E	Equipo De Transporte, Tracción Y Elevación	5	10
BL	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	10	15
ES	Otros Bienes Muebles	1	5

La Propiedad Planta y Equipo del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena para el cálculo de la depreciación mensual no se le aplicará o no se calculará el valor residual, toda vez que la entidad no enajena estos bienes después de depreciados en su totalidad, sino continuar con su uso hasta tanto queden en estado inservible ya sea por uso o avance tecnológico.

NOTA 14. OTROS ACTIVOS

El Establecimiento Público Ambiental – EPA Cartagena, incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

ANEXO 14.1 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

En la cuenta 1.9.08 Recursos entregados en administración, para la vigencia 2025, El EPA, adelantó cinco procesos contractuales, los cuales, por la cuantía, los terceros debieron constituir encargos fiduciarios. Estos recursos se reflejan en los libros auxiliares de la cuenta 1908. De la siguiente manera:

Crp	Fecha	Beneficiario	Nota	Valor	Operaciones	Estado
604	8/12/2025	SIEMBRA MAS S.A.S	INTERADMINISTRATIVO No. CD-EPA-CI-003-2025 de 2025. REALIZAR LA GERENCIA INTEGRAL DEL PROYECTO DE RECUPERACIÓN AMBIENTAL Y PAISAJÍSTICA DE DIVERSOS PUNTOS ESTRATÉGICOS DEL ENTORNO URBANO Y TURÍSTICO DEL DISTRITO DE CARTAGENA	1.496.818.181,58	Alianza Fiduciaria	En ejecución

267	4/03/2025	SIEMBRA MAS S.A.S	N.A. No. RP-016 de 2025. PAGO RESERVA PRESUPUESTAL: CI 007-2024-REALIZAR LA GERENCIA INTEGRAL PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO DE ARBORIZACION, MEJORAMIENTO Y EMBELLECIMIENTO DEL ENTORNO URBANO Y TURISTICO DEL DISTRITO DE CARTAGENA	5.515.659.517,00	Fiduciaria Davivienda	En ejecución
375	19-05-2025	SIEMBRA MAS S.A.S	INTERASMINISTRATIVO No. CI-007 de 2024. OTROSÍ No. 2 AL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 007 de 2024, SUSCRITO ENTRE EL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA Y SIEMBRA MAS S.A.S.	612.753.343,00	Fiduciaria Davivienda	En ejecución
3	1/10/2025	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO EDURBE	INTERASMINISTRATIVO No. CD-CI-EPA-006-2025 de 2025. REALIZAR LA GERENCIA INTEGRAL A LA EJECUCIÓN DE LAS OBRAS DE MANTENIMIENTO Y/O RELIMPIA DE LOS DESCOLES QUE DESEBOCAN EN LA VIA PERIMETRAL DE LA CIENAGA DE LA VIRGEN EN EL DISTRITO DE CARTAGENA DE INDIAS EN EL MARCO DE LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN DE LA EMERGENCIA INVERNAL-FASE III	1.700.008.151,83	GNB Sudameris	En ejecución

Movimiento de los encargos fiduciarios:

Código	descripción	Saldo Ant.	Debito	crédito	Saldo
19080301	Fiduciaria Davivienda SA	0.00 DB	2.948.570.732,00	2.142.353.313,13	806,217,418.87 DB
19080302	Fideicomiso Servitrust GNB Sudameris - CTO-CD-CI-EPA-006-2025 - DESCOLES.	0.00 DB	1.700.519.836,78	1.620.069.878,38	80,449,958.40 DB
19080303	Alianza Fiduciaria S.A.	0.00 DB	3.893.140.868,66	2.843.846.471,10	1,049,294,397.56 DB

ANEXO 14.2 ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

Un activo intangible es un activo no monetario identificable y sin sustancia física; dichos activos pueden ser mantenidos para cualquier propósito. A diferencia de la propiedad y equipo, no es necesario que el activo sea tenido para el uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para el arrendamiento a otros, o para propósitos administrativos.

La variación hace referencia a la cuenta 19700702 Activos Intangibles, obedece a la actualización debido a los cambios tecnológicos y a las actualizaciones de los sistemas de información financiero.

El siguiente es el movimiento que presenta el valor en libros de los intangibles:

14.1 DETALLE DE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	429.448.584,0	307.500.000,0	736.948.584,0
+ ENTRADAS (DB):	10.000.000,0	0,0	10.000.000,0
Adquisiciones en compras	10.000.000,0		10.000.000,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
Baja en cuentas			0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	439.448.584,0	307.500.000,0	746.948.584,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	439.448.584,0	307.500.000,0	746.948.584,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	362.484.193,0	307.500.000,0	669.984.193,0
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	330.484.193,0	307.500.000,0	637.984.193,0
+ Amortización aplicada vigencia actual	32.000.000,0		32.000.000,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	76.964.391,0	0,0	76.964.391,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	82,5	100,0	89,7

La variación corresponde a las compras realizadas durante el año 2025 y las amortizaciones de los años anteriores y del 2025.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

El Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, entre otras, por la adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina y retenciones.

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción y, posterior al reconocimiento, se mantendrán por el valor de la transacción.

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
24	Cr	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	3.868.314.356,39	3.871.028.495	1.218.781.770	-0,07%
2401	Cr	Bienes y Servicios	2.510.818.990,84	1.771.675.248	1.753.951.719	41,72%
2407	Cr	Recaudo a Favor de Terceros	382.091.749,63	235.846.798	145.244.952	62,01%
2424	Cr	Descuentos de Nomina	24.810.348,00	24.793.458	16.890	0,07%
2436	Cr	Retenciones en la Fuente	132.585.000,00	172.319.048	-39.734.048	-23,06%
2460	Cr	Créditos Judiciales	17.439.538,00	17.439.538	0	0,00%
2490	Cr	Otras Cuentas por pagar	800.568.729,92	1.648.954.406	-848.385.679,08	-51,49%

Este grupo representa deudas con terceros, son descuentos o retenciones efectuadas a contratistas, proveedores y funcionarios de la planta de personal de la entidad, es decir, son pasivos netamente por el funcionamiento institucional; cabe resaltar que estos pasivos son a corto plazo.

La cuenta 2.4.01 Bienes y Servicios: Representa obligaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios u otras cuentas por pagar que son generadas por la entrega de bienes o prestación de servicios hacia el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, hecho que genera una obligación por la contraprestación de estos y que se cancelan porque ya hay una generación de trámite de pago, previo cumplimiento de requisitos legales.

La cuenta 2.4.07 Recaudo a Favor de Terceros: Las cuentas que conforman este grupo son relacionadas con los impuestos, tasas y contribuciones, aplicadas a los contratos con personas jurídicas y persona natural respectivamente, que se recaudan y se giran posteriormente al cierre del mes a las diferentes entidades del Distrito como a la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias (Estampilla Años Dorados, Estampilla Universidad de Cartagena y Tasa Prodeporte) y a la Gobernación de Bolívar (Estampilla Pro Hospital Universitario).

La cuenta 2.4.24 Descuentos de nómina: Son obligaciones generadas con los aportes a los sistemas de seguridad social y otros descuentos practicados a los trabajadores por conceptos de libranzas, sindicatos, medicina preparada y fondo de empleados

La cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales: Son obligaciones generadas por procesos litigiosos en contra de Epa Cartagena, de los cuales ya se ha contabilizado el pago de la segunda cuota acordada entre el Epa y los demandantes por sentencia emitida por el tribunal administrativo de Bolívar dentro del proceso ejecutivo radicado 13001-23-31-000-2007-00622-03 mediante contrato de transacción de octubre 12 de 2023 según resolución no.00151 de marzo 7 de 2024 con los aportes a los sistemas de seguridad social y otros descuentos practicados a los trabajadores por conceptos de libranzas, sindicatos, medicina preparada y fondo de empleados.

La cuenta 2.4.90 Otras Cuentas por Pagar: Esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad en el desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas anteriormente, presenta una disminución de (38.85%), el cual está relacionado principalmente, en la ejecución de los pagos por concepto de obligaciones administrativas.

El detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

Código	Descripción	Saldo 2025	Saldo 2024	Variación	%
2490	Otras Cuentas Por Pagar	800.568.729,92	1.648.954.405,61	(848.385.675,69)	-51%
249027	Viáticos y Gastos de Viajes	1.297.394,50	0	1.297.394,50	100%
249028	Seguros	553.142,00	2.442.251,00	(1.889.109,00)	-77%
249051	Servicios Públicos	7.014.067,15	7.014.067,15	-	0%
249054	Servicio de Consultoría y Honorarios	20.217.390,00	209.849.705,00	(189.632.315,00)	-90%
249055	Remuneración Servicios Técnicos	14.672.390,60	14.672.390,60	-	0%
249058	Arrendamientos Operativos	1.533.564,00	1.533.564,00	-	0%
249090	Otras Cuentas Por Pagar	755.280.781,67	1.413.442.427,86	(658.161.646,19)	-47%

En esta cuenta la partida más significativa es a nombre del **DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL – ALCALDÍA DE CARTAGENA** 416.9 Millones que corresponde a los recursos no ejecutados de las transferencias corrientes para el funcionamiento de EL EPA en 2025.

21.1 Revelaciones generales

Los descuentos de nómina están compuestos por todas aquellas deducciones legales y extralegales o autorizados por el trabajador que se aplica al trabajador al momento del pago de su salario, en estos descuentos se observa una disminución de 30.39% con relación al periodo anterior.

Entre los descuentos legales y obligatorios que no necesitan autorización del empleado se encuentran:

- Descuento para salud 4%
- Descuento por pensión 4% si gana menos de cuatro SMMLV
- Descuento para pensión 5% si gana de cuatro SMMLV en adelante, de los cuales un 1% va para el fondo de solidaridad pensional.
- Retención en la fuente por conceptos laborales cuando se amerite, es decir, cuando el ingreso sea gravado con el impuesto.
- Descuento por embargo ordenado por un juez de la república.

Descuentos autorizados por el trabajador

El todo trabajador puede autorizar que le apliquen descuentos del pago de su salario para cumplir obligaciones con terceros, los cuales reciben el nombre de libranzas, tales como:

- Cuota sindical
- Aportes a Cooperativa donde se encuentre afiliado
- Aportes a servicios de Asistencia Médica en casa
- Cuota a exequias fúnebres y cualquier otro descuento con quien la entidad tenga convenio.

Cabe resaltar que la entidad a cierre de la vigencia se encuentra a paz y salvo con las:

- Empresas Promotoras de Salud (Eps)
- Administradoras de Fondo de Pensiones (Afp)
- Administradora de Riesgos Laborales (Arl)

De igual forma se encuentra a paz y salvo con el resto de aportes a parafiscales a:

- Caja de Compensación Familiar Comfenalco
- Instituto Colombiano de Bienestar Familiar
- Servicio Nacional de Aprendizaje – Sena

La cuenta 25.11 Beneficios a Empleados: Las cuentas que conforman este grupo son relacionadas con las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, los funcionarios de carrera administrativa, en provisionalidad y de libre nombramiento y remoción, y cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

Este pasivo estimado, registrado a 31 de diciembre de 2024, es de suma importancia en el contexto, el siguiente es el detalle de los beneficios a los empleados al 31 de diciembre:

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A EMPLEADOS	848.989.569,00	726.473.517,00	122.516.052,00	16,86

CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A EMPLEADOS	848.989.569,00 CR
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	8,072,407.00 CR
2.5.11.02	Cr	Cesantías	309,050,894.00 CR
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	36,545,960.00 CR
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	143,817,868.00 CR
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	180,175,422.00 CR
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	66,150,338.00 CR
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	105,041,543.00 CR
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	135,137.00 CR

Estos pasivos están representados por las prestaciones sociales, las cuales se calculan mensualmente, de conformidad a los lineamientos establecidos en Decreto No 620 de 3 de junio de 2025, emitido por el Gobierno Nacional, el cual fija los límites máximos salariales para los empleados públicos, y de acuerdo con lo anterior la Alcaldía de Cartagena, mediante decreto 1553 de 12 de junio de 2025 fija el incremento salarial, el cual EPA Cartagena, adopta para dicha vigencia mediante resolución EPA-RES-00335 de viernes 13 de junio de 2025.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN COMPOSICIÓN

CONTINGENTES

Los activos y pasivos contingentes son registrados teniendo en cuenta la posibilidad que se

conviertan en un derecho o una obligación y su ocurrencia depende de la convergencia de variables que no están totalmente bajo la gobernabilidad de la entidad, se registran en cuentas de orden

26.1 Cuentas de Orden Deudoras

Es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o en su caso por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes según su probabilidad de ocurrencia se registran en cuentas de orden si son catalogados posibles o solo se revelan en notas a los estados financieros si son catalogados remotos.

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
83	Db	DEUDORAS DE CONTROL	172.554.989	172.554.989	-	0
8315	Db	Bienes y derechos retirados	139.983.530	139.983.530		0
8361	Db	Responsabilidades en proceso	2.098.259	2.098.259		0
8390	Db	Otras cuentas deudoras de control	30.473.200	30.473.200		0
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	172.554.989	172.554.989	-	0
8915	Cr	Deudoras de control por contra	172.554.989	172.554.989		0

26.2 Cuentas de Orden Acreedoras

Esta cuenta representa las Acreencias de EPA Cartagena que tienen una posibilidad de generar una obligación.

La cuenta 9.1.20 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos: Los litigios y demandas en contra de la Entidad que se encuentran registrados en el software de la entidad con un rango de probabilidad final de pérdida o de ganancia, como los que están registrados sin

valoración serán clasificados como obligaciones remotas no serán objeto de reconocimiento contable como provisión ni de revelación como pasivos contingentes y darán lugar a revelación en notas a los estados financieros.

La actualización del contingente judicial podrá conllevar al reconocimiento de un pasivo contingente si se estima que la salida de recursos de un litigio o demanda o de un mecanismo alternativo de solución de conflictos clasificado inicialmente como una obligación remota es posible salvo que no pueda medirse fiablemente el valor de la obligación.

De los procesos jurídicos en contra los cuales son evaluados por parte de la oficina asesora jurídica y teniendo en cuenta la responsabilidad que asume EPA Cartagena y el grado de probabilidad de pérdida del proceso se encuentran 4 procesos calificados como posibles, que puede generar una obligación para la entidad y presentan valor de pretensión inicial a saber:

- **MIRIAN TOBOS TONJANO-Demanda de Reparación Directa**, presentada en 2007 en el Juzgado 9° Administrativo, por la muerte del señor Jorge Parra López, por valor de \$150.000.000.
- **URBANO ROSSY Y CORDELIA ULIVI-** Demanda de Reparación Directa, por daños morales por la privación de la libertad, por haber sido detenido por la Guardia Ambiental, valor de \$315.140.000.
- **INVERSIONES EL CACIQUE BITAGUI S.A.S-Demanda de Nulidad y Restablecimiento del Derecho**, se encuentra en despacho desde el 25 de noviembre del 2019 para obedecer y cumplir lo resuelto por el superior que revoca decisión de primera instancia y niega la caducidad, valor \$304.869.228.
- **GILBERTO JARABA NUÑEZ- Demanda de Restablecimiento del Derecho**, El Señor Gilberto Jaraba, presentó demanda contra Epa Cartagena debido a que estuvo vinculado por contrato por varios años en la Bocana, alegando contrato realidad, valor \$87.420.122

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
91	Cr	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.010.940.894	2.010.940.894	-	0
9120	Cr	Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos	2.010.940.894	2.010.940.894	-	0
99	Db	ACREEDORAS POR CONTRA DB	2.010.940.894	2.010.940.894	-	0
9905	Db	Responsabilidades Contingentes	2.010.940.894	2.010.940.894	-	0

NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICION

El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal.

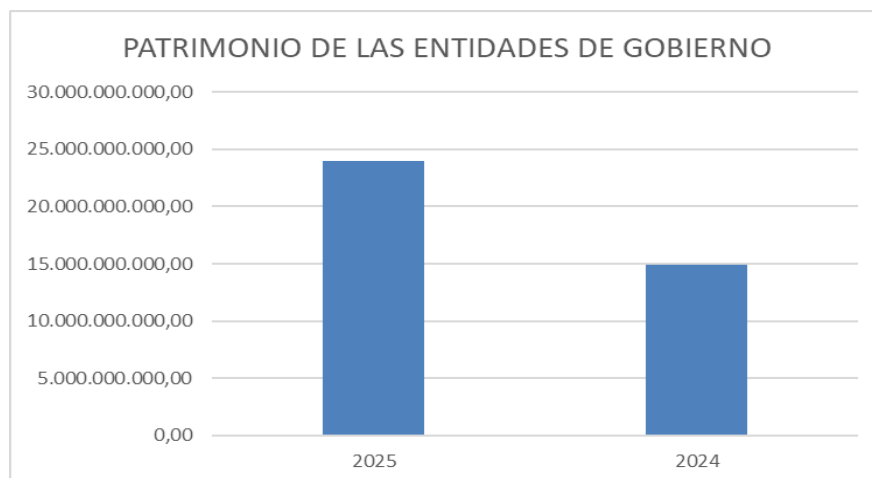
El patrimonio del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena está conformado por su Capital Fiscal, el Resultado de Ejercicios Anteriores y Resultados del presente Ejercicio.

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
31	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16.885.497.612,68	24.003.658.148,30	-7.118.160.535,62	87,85
3.1.0.5	Cr	Capital Fiscal	4.784.926.258	4.784.926.258	0,00	-
3.1.0.9	Cr	Resultado del Ejercicio Anteriores	19.218.731.890	10.102.710.649	9.116.021.241,18	90,23
3.1.0.10	Cr	Resultado del Ejercicios	-7.118.160.535,62	9.116.021.241,18	-16.234.181.776,80	178,08%

La afectación por cada concepto se relaciona a continuación:

NOTA 27.1 Cuenta 3.1.09 Resultado de Ejercicios Anteriores: Esta cuenta representa el valor del excedente del ejercicio de la vigencia anterior y se afectó por la reclasificación del resultado del ejercicio 2025 a la cuenta resultado de ejercicios anteriores.

La presente vigencia presenta un crecimiento en el patrimonio del 90.23% con relación a diciembre del año anterior, debido a los cambios reflejados en la presente vigencia.



La cuenta 3.1.10 Resultado del ejercicio: En la vigencia 2025 se registró una pérdida por valor de \$ 7.118.160.535,62. No obstante, este resultado no obedece a un desequilibrio estructural en la gestión financiera del periodo, sino principalmente al pago de reservas presupuestales constituidas en la vigencia anterior. Durante el año 2025 se efectuaron pagos por concepto de dichas reservas por un total de \$8.673.225.448,66, correspondientes a compromisos adquiridos y registrados presupuestalmente en la vigencia 2024.

Es fundamental destacar que la ejecución financiera de estos pagos ya contaba con respaldo en los recursos generados en 2024, es decir ingresos registrados contablemente en esa vigencia. Es decir, los compromisos (Registros Presupuestales) fueron debidamente constituidos en dicha vigencia y estaban soportados con los excedentes o utilidades obtenidas en ese mismo periodo.

En efecto, en la vigencia 2024 se reflejó una utilidad de \$9.116.020.241,18, resultado que incorpora la apropiación y respaldo financiero de los compromisos adquiridos en ese año. Sin embargo, desde el punto de vista contable, el pago material de estas obligaciones se efectuó en 2025, lo que impactó el resultado de ese ejercicio, generando la pérdida mencionada.

En términos generales, se puede concluir que:

- La utilidad registrada en 2024 incluyó el respaldo financiero de compromisos que no fueron pagados en esa misma vigencia.
- En 2025 se realizaron los pagos de dichos compromisos mediante la cancelación de reservas presupuestales.
- Por lo tanto, la pérdida registrada en 2025 está directamente asociada a la ejecución financiera de obligaciones provenientes de la vigencia 2024, y no a un deterioro propio de la gestión presupuestal o financiera del año 2025.

- En síntesis, los compromisos (Registros Presupuestales) estaban respaldados con las utilidades generadas en la vigencia 2024, y su pago en 2025 produjo un efecto contable que explica la diferencia en los resultados entre ambos periodos.

EL siguiente es el listado de las reservas del 2024, que fueron ejecutados y pagados en 2025:

RESERVAS PRESUPUESTALES VIGENCIA 2024											
RESERVAS PRESUPUESTALES POR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2024											
RP	CD P	NIT	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	NOMBRE DEL RUBRO PRESUPUESTAL	FUENTE DE FINANCIACION	VALOR RESERVA	EGRESO No.	FECHA DE PAGO	CAUSACION	FECHA DOCUMENTO	VALOR PAGADO
1226	1010	900466154	AUTO TROPICAL CARTAGENASAS	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.2.1.0.00 - Ingresos corrientes de Libre Destinación	13.264.302,00	3	20/03/2025	NOTA CONTABLE 13	17/03/2025	13.264.302,00
1226	1010	900466154	AUTO TROPICAL CARTAGENASAS	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.2.3.2.07 - Otras Multas, sanciones e intereses de mora	22.404.163,00	3	20/03/2025	NOTA CONTABLE 13	17/03/2025	22.404.163,00
TOTAL RESERVAS PRESUPUESTALES FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2024						35.668.465,00	TOTAL, PAGO RESERVAS FUNCIONAMIENTO			35.668.465,00	
RESERVAS PRESUPUESTALES POR INVERSION VIGENCIA 2024											
291	253	1140829291	JUAN GUILLERMO LOPEZ CANCHILA	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.2.1.0.00 - Ingresos corrientes de Libre Destinación	13.200.000,00	3418	29/12/2025	NOTA CONTABLE 3070-3071-3072-3073	20/12/2025	3.300.000,00
320	212	901668395	UNION TEMPORAL AG COLOMBIA	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.2.1.0.00 - Ingresos corrientes de Libre Destinación	11.221.901,02	1186	25/07/2025	NOTA CONTABLE 973-974	23/07/2025	10.721.901,02
694	638	1052081182	OMAR YESIT GONZALEZ FONSECA	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.2.1.0.00 - Ingresos corrientes de Libre Destinación	4.000.000,00	3022	23/05/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 420	21/05/2025	4.000.000,00

1092	664	901229003	AIRLAB CONSULTING SAS	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1.2.1.0.00 - Ingresos corrientes de Libre Destinación	399.999.996,69	4690	28/03/2025 6/6/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 541	5/06/2025	199.999.998,00
1235	1025	901132070	SIEMBRA MAS SAS	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1.2.1.0.00 - Ingresos corrientes de Libre Destinación	124.500.000,00	15	4/04/2025	NOTA 31	3/04/2025	124.500.000,00
508	344	901669120	UNION TEMPORAL ALIANZA TRANSNACIONAL	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1.2.3.1.02 - Sobretasa Ambiental Áreas Metropolitanas	8.766.999,48	1344	1/08/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 1042	30/07/2025	8.599.709,50
942	710	901876656	CONSORCIO BEM 2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.2.3.1.02 - Sobretasa Ambiental Áreas Metropolitanas	732.803.178,00	21	16/05/2025	NOTAS DE CONTABILIDAD 43-44-46		732.803.178,00
1223	1022	8904811231	EDURBE	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -Sobretasa Ambiental	800.000.000,00	1	27/03/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 4	27/02/2025	800.000.000,00
1233	1024	890900082	EDUARDOÑO S.A.S	PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -Sobretasa Ambiental	33.115.750,00	17	29/04/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 37	21/04/2025	33.115.750,00
1235	1025	901132070	SIEMBRA MAS SAS	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -Sobretasa Ambiental	1.334.121.365,00	15	4/04/2025	NOTA 31	3/04/2025	1.334.121.365,00
1236	920	890101977	AVANTIKA COLOMBIA SAS	PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -Sobretasa Ambiental	907.781.834,71	28612870	10/12/2025	ORDEN DE PAGO 2384-2385	1/12/2025	621.046.720,00

929	771	1047461 613	JUAN JOSE MORENO LEONES	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	4.000.000,00	14	1/04/20 25	NOTA 24	27/03/20 25	4.000.000,00
109 1	814	9018917 68	CONSORCIO RH MATUTE 2024	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	209.869.518, 60	689	6/06/20 25	ORDEN DE PAGO 535	5/06/202 5	69.938.013,60
109 8	931	7802492 6	HECTOR ENRIQUE GUZMAN LUJAN	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	4.500.000,00	10	28/03/2 025	ORDEN DE PAGO 107	27/03/20 25	4.500.000,00
112 2	962	7311136 3	JUAN ANTONIO ESPINOSA DE LA OSSA	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	3.800.000,00	11	28/03/2 025	ORDEN DE PAGO 110	27/03/20 25	3.800.000,00
114 9	929	9002306 27	FUNDACION SER MEJOR	OTROS BIENES TRANSPORTA BLES EXCEPTO PRODUCTOS METALICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	2.330.558,00	16	10/04/2 025	NOTA 32	8/04/202 5	2.330.558,00
114 9	929	9002306 27	FUNDACION SER MEJOR	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	297.669.442, 00			NOTA 32	8/04/202 5	297.669.442,00

1170	990	9088277	AUGUSTO ENRIQUE DANGAUD GONZALEZ	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	1.700.000,00	7	28/03/2025	MOV CONTABLE 106	27/03/2025	1.700.000,00
1171	993	8115258	EDINSON ALLIN CORDOBA	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	1.400.000,00	8	28/03/2025	ODEN DE PAGO 108	27/03/2025	1.400.000,00
1172	992	73144579	GUSTAVO ALBERTO MANGA MORALES	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	1.750.000,00	5	21/03/2025	ORDEN DE PAGO 101	20/03/2025	1.750.000,00
1173	994	73158242	JOSE RAFAEL MOLINA RAMIREZ	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	2.000.000,00	9	28/03/2025	ORDEN DE PAGO 109	27/03/2025	2.000.000,00
1174	999	52993771	MARCELA DE LOS ANGELES VILLADIEGO SIERRA	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	2.550.000,00	13	1/04/2025	NOTA CONTABLE 25	27/03/2025	2.550.000,00
1176	991	1103098687	MARIA MONICA TOVAR VERGARA	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	1.750.000,00	1565	19/08/2025	MOVIMIENTOS CONTABLE 1267	15/08/2025	1.750.000,00
1178	1001	1052081182	OMAR YESIT GONZALEZ FONSECA	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	2.000.000,00	23	21/05/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 421	21/05/2025	2.000.000,00

1194	1012	1143367156	CAROLINA TORRES YEPES	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	1.393.333,00	6	28/03/2025	MOVIMIENTO CONTABLE 79	17/03/2025	1.393.333,00
1223	1022	8904811231	EDURBE	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	19.528.863,06	1	27/02/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 4	27/02/2025	19.528.863,06
1235	1025	901132070	SIEMBRA MAS SAS	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -CSE	4.003.699.391,48	15	4/04/2025	NOTA 31	3/04/2025	4.003.699.391,48
1229	1026	901132070	SIEMBRA MAS SAS	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -Multas	380.000.000,00	2108	9/10/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 41 ORDEN DE PAGO 1764	30/04/2025-07/10/2025	266.000.000,00
1235	1025	901132070	SIEMBRA MAS SAS	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros -Multas	53.338.761,00	15	4/04/2025	NOTA 31	3/04/2025	53.338.761,00
1025	859	73130608	RAUL LOMBANA HERNANDEZ	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCION	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros - T.Retributiva	10.000.000,00	2	7/03/2025	NOTA DE CONTABILIDAD 8	3/03/2025	10.000.000,00
1149	929	900230627	FUNDACION SER MEJOR	SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD , SOCIALES Y PERSONALES	1.3.1.1.02 - Excedentes financieros - T.Retributiva	16.000.000,00	16	11/04/2025	NOTA 32	8/04/2025	16.000.000,00
TOTAL, RESERVAS PRESUPUESTALES POR INVERSION VIGENCIA 2024						9.388.790.892,04	TOTAL, PAGO RESERVAS INVERSIÓN				8.637.556.983,66
TOTAL, PAGOS POR RESERVAS EN 2025											8.673.225.448,66

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICION

Se reconocerán como ingresos los recursos obtenidos por el ejercicio de la autoridad ambiental en el perímetro urbano del Distrito de Cartagena, haciendo cumplir la norma ambiental para el bien común.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios.

Los ingresos de EPA Cartagena están conformados por Ingresos Fiscales, transferencias y otros ingresos los cuales permiten cubrir los gastos de funcionamiento e inversión aprobados por el Concejo Distrital para la vigencia fiscal 2025.

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTAB	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN	%
4	Cr	INGRESOS	27.938.520.476,98	28.355.344.768,61	-416.824.291,63	- 1.47
41	Cr	Ingresos fiscales	3.039.931.284,41	2.304.072.026,16	735.859.258	31,94%
44	Cr	Transferencias y subvenciones	22.283.757.551,88	23.947.301.808,84	-1.663.544.257	-6,95%
48	Cr	Otros ingresos	2.614.831.640,69	2.103.970.933,61	510.859.707	24,28%

Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios y la comunidad en general.

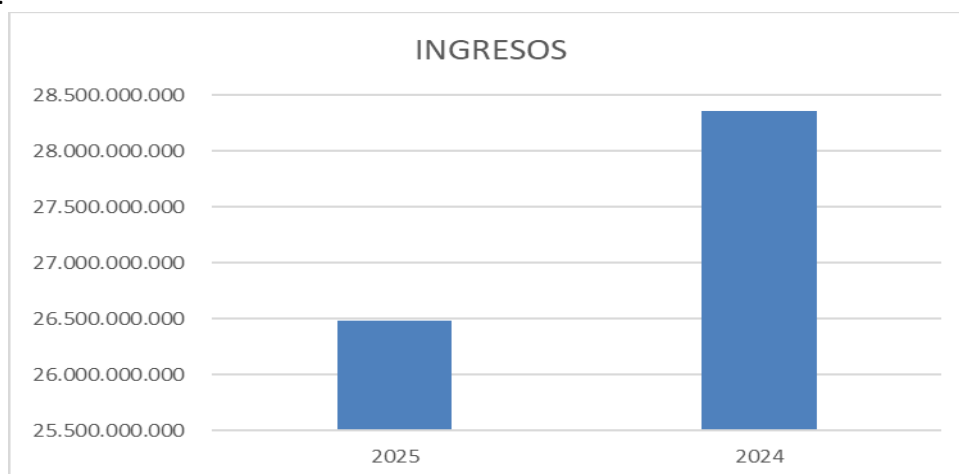
Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

La presente vigencia presenta una disminución en el total de los ingresos del (6.60 %) con relación a diciembre del año anterior, debido a la baja en el giro de las transferencias realizadas por la Alcaldía Mayor de Cartagena para Gastos de funcionamiento y las transferencias realizadas por las grandes generadoras por Ley 99 de 1993.

La cuenta 41 Ingresos Fiscales: Las cuentas que conforman este grupo son relacionadas con los ingresos recibidos por diferentes conceptos que por ley el EPA percibe, relacionado con los eventos que pueden generar impacto ambiental, presentan un aumento de 30.42%, debido al restablecimiento de las actividades de algunos sectores de la economía local y nacional.

La cuenta 44 Transferencias: Las cuentas que conforman este grupo son relacionadas con los ingresos recibidos por, las transferencias de ICLD, para gastos de Funcionamiento y de Inversión, las realizadas por las grandes generadoras (ley 99 de 1993) y la sobretasa al peaje, presentando una disminución de (8.61%), con relación al año anterior.

La cuenta 48 Otros Ingresos: Las cuentas que conforman este grupo son relacionadas con los ingresos recibidos por, los intereses generados por los depósitos en las entidades financieras y presentan una disminución de (24.32%), debido a la baja en las transferencias recibidas por la entidad.



NOTA 29: GASTOS COMPOSICION

Los gastos corresponden a las erogaciones necesarias para el normal funcionamiento de entidad y se caracterizan por ser recurrentes en el periodo contable son registrados en subcuentas las cuales son detalladas a continuación.

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
5	Db	GASTOS	35.056.681.012,60	19.239.324.527,43	15.817.356.485,17	82.21%
51	Db	DE ADMÓN Y OPERACIÓN	10.857.805.648,16	11.133.136.229,78	-275.330.581,62	-2%
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	304.625.283,00	280.251.962,00	24.373.321,00	9%

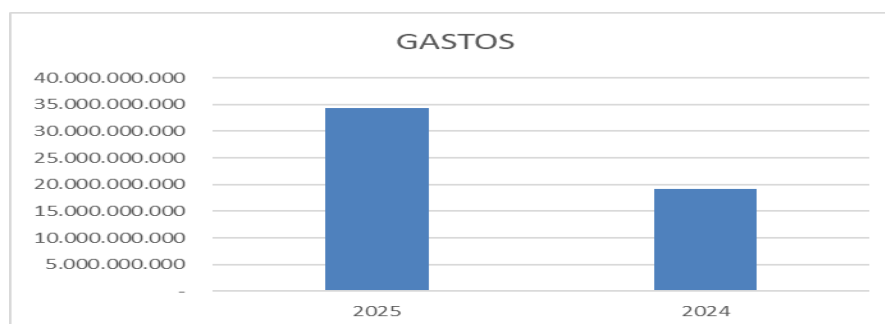
55	Db	GASTOS PÚBLICO SOCIAL MEDIO AMBIENTE	23.881.469.192,99	7.825.731.705,63	16.055.737.487,36	205%
58	Db	OTROS GASTOS	12.780.888,45	204.630,02	12.576.258,43	6146%

La cuenta de Gastos presenta un aumento en el total, de 82.21%, el cual se ve reflejado en el movimiento de las siguientes cuentas:

La cuenta 51 Gastos de Administración: Se encuentra relacionado principalmente por el reconocimiento de los beneficios a empleados como salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales, así como al pago de los honorarios por prestación de servicios profesionales y de apoyo, gastos de los contratos por servicios de mantenimiento preventivo y correctivo realizado a los bienes de la Entidad, pagos por la prestación del servicio de transporte público especial terrestre, para las diferentes dependencias.

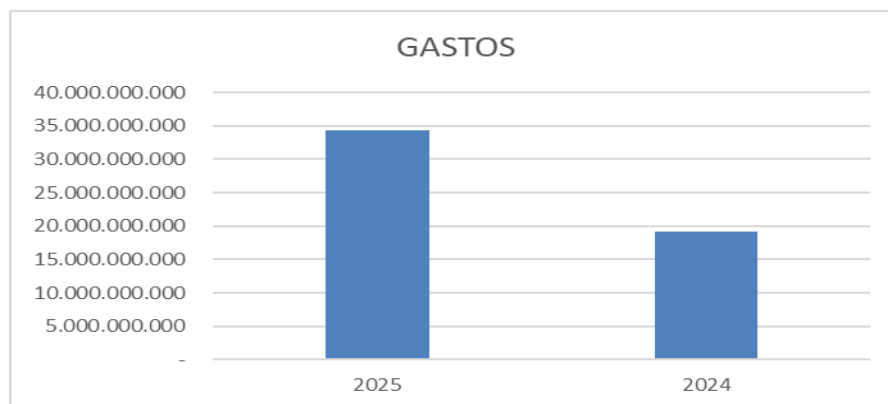
La cuenta 53 Deterioro, Depreciación y Amortización: De acuerdo con lo establecido en el nuevo marco normativo, en esta cuenta se registran el deterioro, las depreciaciones de la propiedad planta y equipo y las amortizaciones de los intangibles de la entidad. Se registra el valor de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo, las cuentas que conforman este grupo son relacionadas con los cambios que pueden presentarse en el inventario de bienes muebles de la entidad, para el caso, podemos mencionar que la disminución presentada en el año 2025 obedece a la baja de bienes realizada según **RESOLUCION No. EPA-RES-00800-2025 DE jueves, 27 de noviembre de 2025 “Por medio de la cual se ordena dar de baja bienes muebles y equipos catalogados como no útiles u obsoletos del inventario del Establecimiento Público Ambiental De Cartagena”**.

La cuenta 55 Gastos Público Social Medio Ambiente: Durante el mes de diciembre 2025 se generaron y registraron en esta cuenta todos los gastos necesarios para cumplir con la misionalidad de EPA Cartagena.



Nota 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

DESCRIPCION			SALDO A CORTE DE LA VIGENCIA		VARIACION	
CODIGO CONTABL	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VARIACION	%
5	Db	GASTOS	35.056.681.012,60	19.239.324.527	15.151.224.894	78,75
51	Db	DE ADMÓN Y OPERACIÓN	10.857.805.648,16	11.133.136.230	- 275.330.582	- 2,47
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	304.625.283	280.251.962	24.373.321	8,70
55	Db	GASTOS PÚBLICO SOCIAL MEDIO AMBIENTE	23.881.469.192,99	7.825.731.706	15.390.315.837	196,66
58	Db	OTROS GASTOS	12.780.888,45	204.630	11.866.318	5.798,91

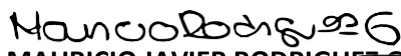


ESTADO DE RESULTADO		
TOTAL, INGRESOS	27.938.520.476,98	44%
TOTAL, GASTOS	35.056.681.012,60	56%

En conclusión, en este periodo fiscal los gastos superan en un 12% a los ingresos, en consecuencia, una disminución del Patrimonio por el resultado del ejercicio. Se puede concluir además, que al mirar las cifras del gasto vemos que el **Gasto Público Social – medio ambiente** presenta un aumento significativo, lo que se traduce en una ejecución de proyectos superiores a los ingresos, lo cual fue posible debido a que la entidad en la vigencia 2024 acumuló recursos al cierre de la vigencia por más de 26.955 millones de pesos, los cuales sirvieron para soportar esta importante crecimiento de la inversión social, aumentando en un 82.21% el valor de los proyectos ejecutados,

siendo la cuenta de *Gasto Público Social – Medio Ambiente* con la mayor participación, representando la variación positiva más importante del gasto aumentando en un 205.17% con respecto al periodo anterior.

Cartagena de Indias, diciembre de 2025


MAURICIO JAVIER RODRIGUEZ GOMEZ
Representante Legal


JESÚS MANUEL CASTRILLO LÓPEZ
Contador Público T.P 206339. -T

)