



El ambiente  
es de todos

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

*LIBERTAD Y ORDEN*

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM**

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
PERIODO 2020**

**CON FECHA DE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

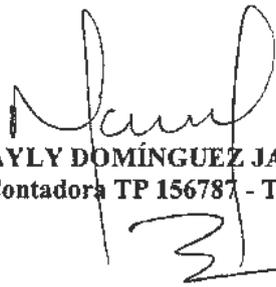
## CERTIFICACIÓN

Los suscritos Representante Legal y Contador del **FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM**, de acuerdo con lo exigido por la Resolución 706 de diciembre de 2016, emanada de la Contaduría General de la Nación, se permiten certificar:

- a. Los saldos presentados en los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM con corte a diciembre 31 de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad;
- b. La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno;
- c. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio de la entidad; y
- d. Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los quince (15) días del mes de febrero de 2021.

  
**CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF**  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

  
**DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO**  
Contadora TP 156787 - T



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO, Profesional Especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien actúa como Contadora del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo Para Entidades De Gobierno adoptado mediante resolución 533 De 2015 expedidas por la Contaduría General De La Nación, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la página web, el Estado De Situación Financiera, el Estado De Resultados y el Estado De Cambios En El Patrimonio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, con corte al 31 de diciembre de 2020.

**DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO**  
Contadora TP 156787 - T



El ambiente es de todos

Minambiente

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019  
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Período	Período	COD	PASIVO	NOTA	Período	Período
			2020	2019				2020	2019
	<b>CORRIENTE</b>		<u>177.654.491.278</u>	<u>164.498.729.736</u>		<b>CORRIENTE</b>		<u>5.782.726.494</u>	<u>5.673.127.617</u>
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	10.623.074.998	4.901.434.787	24	Cuentas por pagar	21	5.782.492.378	5.672.893.501
13	Cuentas por Cobrar	7	27.630.657.268	14.768.503.295	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	9	122.113.051	134.340.560	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-	29	Otros pasivos	24	234.116	234.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-				-	-
19	Otros activos	16	139.278.645.961	144.692.451.094				-	-
	<b>NO CORRIENTE</b>		<u>18.274.481.730</u>	<u>32.397.365.484</u>		<b>NO CORRIENTE</b>		-	-
13	Cuentas por Cobrar	7	10.455.033.845	23.800.965.079	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	5.310.902.445	4.153.789.777	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Activos Intangibles	14	3.508.545.439	4.442.610.626	29	Otros pasivos		-	-
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>196.928.973.008</u>	<u>196.894.095.220</u>		<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>5.782.726.494</u>	<u>5.673.127.617</u>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	26	-	-		<b>3 PATRIMONIO</b>		<u>191.146.246.513</u>	<u>191.220.967.604</u>
81	Activos Contingentes		23.423.202.990	40.771.992.313	31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	191.146.246.513	191.220.967.604
83	Deudoras de control		1.437.085.014	1.408.047.740				-	-
89	Deudoras por contra (cr)		(24.860.288.004)	(42.178.040.052)				-	-
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>196.928.973.008</u>	<u>196.894.095.220</u>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	26	-	-
			-	-	91	Pasivos Contingentes		1.631.295	1.631.295
			-	-	93	Acreedoras de control		(1.631.295)	(1.631.295)
			-	-	99	Acreedoras por contra (db)		-	-

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN  
Subdirectora Administrativa y Financiera

DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO  
Contadora TP 156787 - T



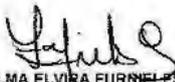
El ambiente  
es de todos

Miambiente

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM  
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019  
(Cifras expresadas en pesos)

		Periodo 2020	Periodo 2019
<b>COD INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>NOTA</b>		
41 Ingresos fiscales	28	<u>135.834.280.080</u>	<u>152.976.874.033</u>
42 Venta de Bienes		134.274.759.382	152.602.532.704
43 Venta de Servicios		19.798.726	73.934.927
44 Transferencias y Subvenciones		-	-
47 Operaciones Interinstitucionales		1.539.721.972	300.045.300
<b>COSTOS DE VENTAS</b>		<u>12.227.509</u>	<u>361.102</u>
62 Costos de ventas de bienes y servicios	30	12.227.509	55.523.854
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>29</b>	<u>151.514.231.632</u>	<u>120.118.069.952</u>
51 De administración y Operación		99.995.517.601	86.932.259.628
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		18.983.702.122	4.723.839.531
54 Transferencias y Subvenciones		30.411.285.000	27.458.026.941
55 Gastos público social		2.120.932.290	969.483.778
57 Operaciones Interinstitucionales		2.794.519	34.460.074
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<u>(15.692.178.961)</u>	<u>32.803.280.227</u>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>28</b>	<u>3.346.456.345</u>	<u>1.819.033.599</u>
48 Otros ingresos		3.346.456.345	1.819.033.599
<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>29</b>	<u>1.238.924.408</u>	<u>980.235.447</u>
58 Otros gastos		1.238.924.408	980.235.447
<b>EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<u>2.107.531.937</u>	<u>838.798.152</u>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<u>(13.584.647.024)</u>	<u>33.642.078.379</u>

  
CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

  
TALMA ELVIRA FUMELLES GALVÁN  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO  
Contadora TP 156787 T



El ambiente  
es de todos

Minambiente

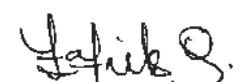
FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019  
(Cifras expresadas en pesos)

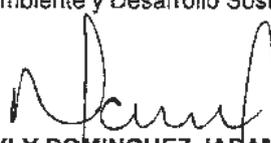
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	191.220.967.604
VARIACIONES PATRIMONIALES	-74.721.090
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	<u>191.146.246.513</u>

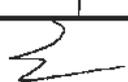
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	67.417.334.698
DISMINUCIONES:	-67.492.055.788
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	.

  
CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

  
TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO  
Contadora TP 156787 - T





**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
FONAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019  
(Cifras expresadas en pesos)**

## Contenido

### Contenido

<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	1
<b>COMPARATIVAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020-2019</b> .....	1
<b>(Cifras expresadas en pesos)</b> .....	1
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	5
1.1. Identificación y funciones .....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones .....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto .....	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	8
2.1. Bases de medición .....	8
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable .....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	9
3.1. Juicios.....	9
3.2. Estimaciones y supuestos.....	9
3.3. Correcciones contables .....	10
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	14
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	14
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	23
Composición .....	23
5.1. Depósitos en instituciones financieras .....	23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....	27
Composición .....	27
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios .....	27
7.6 Venta de Bienes .....	28
7.21 Otras Cuentas por Cobrar .....	28

NOTA 9. INVENTARIOS .....	46
Composición .....	46
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	47
Composición .....	48
10.1.    Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	49
10.2.    Propiedades, planta y equipo – Inmuebles.....	49
10.4     . Propiedades, planta y equipo – Estimaciones .....	49
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	55
Composición .....	56
NOTA 16. OTROS ACTIVOS .....	57
Composición .....	58
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	60
Composición .....	60
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	64
Composición .....	64
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	64
26.1.    Cuentas de orden deudoras .....	64
26.2.    Cuentas de orden acreedoras .....	67
NOTA 27. PATRIMONIO.....	67
Composición .....	67
NOTA 28. INGRESOS.....	68
Composición .....	68
28.1. Ingresos Fiscales Detallado .....	69
NOTA 29. GASTOS.....	81
Composición .....	81
29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN.....	82
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	82
29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES .....	83
29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL .....	83
29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES.....	83
29.7. OTROS GASTOS.....	83



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	94
Composición .....	94



## Notas a los Estados Financieros Fondo Nacional Ambiental – FONAM

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

El Fondo Nacional Ambiental FONAM con NIT 830.025.267-9 es una entidad adscrita al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible con NIT 830.115.395-1 con domicilio principal en la ciudad de Bogotá (Colombia), ubicado en la Calle 37 8-40, con atención al ciudadano, mediante los canales de comunicación establecidos por la entidad en su página web [www.minambiente.gov.co](http://www.minambiente.gov.co),

El Fondo Nacional Ambiental FONAM fue creado mediante la Ley 99 de 1993 artículo 87 *“Créase el Fondo Nacional Ambiental, en adelante FONAM, como un sistema especial de manejo de cuentas del Ministerio del Medio Ambiente, con personería jurídica, patrimonio independiente, sin estructura administrativa ni planta de personal y con jurisdicción en todo el territorio nacional”*.

El artículo 88 de la citada ley, le asigna como objetivos del FONAM los siguientes: *“El FONAM será un instrumento financiero de apoyo a la ejecución de las políticas ambientales y de manejo de los recursos naturales renovables. Como tal estimulará la descentralización, la participación del sector privado y el fortalecimiento de la gestión de los entes territoriales, con responsabilidad en estas materias. Para el efecto, podrán financiar o cofinanciar, según el caso, a entidades públicas y privadas en la realización de proyectos, dentro de los lineamientos de la presente Ley y de manera que se asegure la eficiencia y coordinación con las demás entidades del Sistema Nacional Ambiental y se eviten duplicidades”*.

El FONAM financiará la ejecución de actividades, estudios, investigaciones, planes, programas y proyectos, de utilidad pública e interés social, encaminados al fortalecimiento de la gestión ambiental, a la preservación, conservación, protección, mejoramiento y recuperación del medio ambiente y al manejo adecuado de los recursos naturales renovables y de desarrollo sostenible.

Adicionalmente, el artículo 6 del Decreto 4317 de 2004, por el cual se reglamenta el Fondo Nacional Ambiental-FONAM, crea las Subcuentas de la línea de financiación, recaudo y ejecución de recursos con destinación específica, así:

**Subcuenta del Sistema de Parques Nacionales Naturales.** Esta subcuenta está integrada por los recursos provenientes de la administración y manejo de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y de ecoturismo, así como del producto de las concesiones



en dichas áreas.

Con cargo a esta subcuenta, se financiarán los gastos e inversiones requeridas para la administración y manejo de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.

**Subcuenta para sufragar los costos de evaluación y seguimiento de las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental.**

Esta subcuenta está integrada por los recursos provenientes del pago de los servicios de evaluación y seguimiento de las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental de competencia del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial y se utilizarán para financiar los costos en que deba incurrir este Ministerio para la prestación de dichos servicios.

**Subcuenta para administrar la expedición de permisos de importación y exportación CITES** (*The Convention on International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora, Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres*) o no CITES y de la fabricación y distribución de sistemas de marcaje. Esta subcuenta contará con los recursos recaudados por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites y los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad.”

El artículo 96 de la Ley 633 de 2000, que trata de la tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental, determina que: “*Las autoridades ambientales cobrarán los servicios de evaluación y los servicios de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos*”

Los costos por concepto de cobro de los citados servicios que sean cobrados por el Ministerio del Medio Ambiente entrarán a una subcuenta especial del FONAM y serán utilizados para sufragar los costos de evaluación y seguimiento en que deba incurrir el Ministerio para la prestación de estos servicios.

De conformidad con el artículo 338 de la Constitución Nacional para la fijación de las tarifas que se autorizan en este artículo, el Ministerio del Medio Ambiente y las autoridades ambientales aplicarán el sistema que se describe a continuación. La tarifa incluirá:

- a) El valor total de los honorarios de los profesionales requeridos para la realización de la tarea propuesta;
- b) El valor total de los viáticos y gastos de viaje de los profesionales que se ocasionen para el estudio, la expedición, el seguimiento y/o el monitoreo de la licencia ambiental, permisos, concesiones o autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos;
- c) El valor total de los análisis de laboratorio u otros estudios y diseños técnicos que sean



requeridos tanto para la evaluación como para el seguimiento. (...)

Los ingresos por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites, los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad y los ingresos percibidos por concepto de ecoturismo ingresarán al Fondo Nacional Ambiental, FONAM"

## **ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA**

EL Fondo Nacional Ambiental, está estructurado administrativa y presupuestalmente en tres subcuentas a saber: FONAM- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MINAMBIENTE), FONAM Unidad de Parques Naturales Nacionales (PARQUES) Y FONAM Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA). Considerando que no cuenta con planta de personal propia, la gestión financiera la realiza con funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, Unidad de Parques Naturales Nacionales, y Autoridad Nacional de Licencias Ambientales.

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM a 31 de diciembre del 2020 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo. Así mismo se adoptan las políticas emitidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el Fondo Nacional Ambiental - FONAM, mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018 y actualizadas en diciembre de 2020.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Sub unidades ANLA y PARQUES.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2020 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

#### **LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS OPERATIVAS O ADMINISTRATIVAS CON IMPACTO EN EL DESARROLLO NORMAL DEL PROCESO.**

Las limitaciones que tiene el FONAM, con impacto en el proceso contable están determinadas por la desagregación de los procesos administrativos en las subunidades de FONAM-ANLA y FONAM-PARQUES

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**



El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fue expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) por medio de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los Estados Financieros de FONAM se presentan a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, y están conformados por:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Las notas a los Estados Financieros

#### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

Los Estados Financieros contienen la información financiera de las tres subunidades a saber: FONAM- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MINAMBIENTE), FONAM Unidad de Parques Naturales Nacionales (PARQUES) Y FONAM Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA), las cuales cada una procesa su propia información contable en forma separada, y se integra para efectos de preparación y presentación de Estados Financieros. El conjunto de Estados Financieros recibido de las sub unidades ANLA y PARQUES hacen parte integral de éstos.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

### **2.1. Bases de medición**

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. En el FONAM, este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en la medición inicial y en la medición posterior, La medición inicial de un elemento permite su incorporación en los estados financieros, La medición posterior, es la actualización del valor de este elemento reconocido inicialmente, dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Los Estados Financieros son presentados en Pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional de la Entidad de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno,



y son expresados en pesos.

La entidad determina la materialidad o importancia relativa para efectos de presentación y revelación, de acuerdo con la naturaleza de las cifras y la característica fundamental de relevancia de las partidas de activos, pasivos, ingreso, gastos.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos, teniendo en cuenta la tasa de cambio de la fecha de la transacción.

### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

No existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados.

## **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

### **3.1. Juicios**

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo para entidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

- ✓ Deterioro de cuentas por cobrar
- ✓ Determinación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo y activos intangibles.
- ✓ Deterioro de valor de los activos

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, que lleguen a afectar la presentación de Estados Financieros, se revela en la nota correspondiente.

Durante la vigencia 2020 por efectos del COVID-19 se presentó restricción de salidas a campo de los técnicos y profesionales, aunque se ha logrado mantener parcialmente la administración de la cartera de FONAM en cuanto a montos de ingreso y recaudo, no presenta el crecimiento de acuerdo al comportamiento de vigencias anteriores.



### 3.3. Correcciones contables

➤ **FONAM- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MINAMBIENTE).**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	13.622.056.696,00	-676.374,00	13.622.733.070,00
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	34.561,00	34.561,00	0,00
<b>TOTALES</b>		<b>13.622.091.257,00</b>	<b>-641.813,00</b>	<b>13.622.733.070,00</b>

COMP SIIIF	CUENTA CONTABLE	VALOR DEBITO	VALOR CREDITO	DESCRIPCIÓN SIIIF NACIÓN
68324	310901002	0,00	13.619.481.266,00	REINTEGRO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE ANLA VIG 2018 Y 2019 \$13.619.481.266- GIRADOS POR ANLA MEDIANTE DRXC 2720 Y ORDEN DE PAGO DE INGRESOS PRESUPUESTALES No.195131020 Y 195140820. CON REGISTRO EN EL MADS CON : 1. CONSIGNACION DE LA DTN CON GENERACION DE DRXC 43820 Y 43920 POR VALOR DE \$1.000 CADA UNO. CON TRASLADO LA "CUN" MEDIANTE PAGO49- 238124220 2020-08-28 2. RECAUDO DE CUASACION DE INGRESOS ING015-83320 \$ 13.619.479.266.
68380	310901002	0,00	2.794.519,00	REINTEGRO DE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DEL 2019 CONSIGNADO EN LA DTN DRXC 8766020 DEL 27-10-2020. CON RECAUDO BASICO ING086-87620 INSTITUTO DE INVESTIGACION HUMBOLDT
20291	310901002	0,00	50.000,00	AJUSTE A REGISTRO REALIZADO EN COMPROBANTE CONTABLE NÚMERO 861(ANULAR DOCUMENTO DE CONSTITUCIÓN DE ACREEDORES
23473	310901002	0,00	407.285,00	SE REALIZA AJUSTE PARA CORREGIR ERROR QUE VIENE DE VIGENCIAS ANTERIORES. VERIFICADOS LOS SALDOS RETENIDOS DURANTE LA VIGENCIA 2019, TODOS FUERON TRASLADADOS A LA DIAN; POR LO TANTO NO DEBE HABER SALDO EN LA CUENTA RETENIDO PENDIENTE DE PAG
<b>TOTALES</b>		<b>0,00</b>	<b>13.622.733.070,00</b>	

➤ **FONAM subunidad Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA).**

La subunidad FONAM ANLA No presentó correcciones de vigencias anteriores

➤ **FONAM subunidad Parques Naturales Nacionales (PARQUES):**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	-354.218.667,15	-26.811.717,79	-327.406.949,36
3.1.09.01.003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	0,00	141.098.362,00
3.1.09.02.001	Pérdidas o déficits acumulados	-94.085,00	0,00	-94.085,00
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	70.273.288,24	6.432.777,00	63.840.511,24
<b>TOTALES</b>		<b>-142.941.101,91</b>	<b>-20.378.940,79</b>	<b>-122.562.161,12</b>

### PATRIMONIO – CORRECCIÓN DE PERIODOS ANTERIORES



El ambiente  
es de todos

Minambiente

COM.SIIF	DT/NC	Cuenta Contable	Valor débito	Valor Crédito	Descripción SIIF Nación
16314	DTAO	310902001	94.085,00	0	AJUSTE NO PROCEDENTE POR CUENTA POR PAGAR DEL COMPROBANTE CONTABLE # 86357 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2019, EL CUAL SE PAGO EFECTIVAMENTE EL 3 DE ENERO DE 2020 CON COMPROBANTE CONTABLE #657 POR VALOR DE \$94.085.
17425	NC	310901002	500.000,00	0	AJUSTE POR TRAZA AUTOMÁTICA DE CAUSACION Y RECAUDO SIMULTANEO DE VIGENCIA 2019 COMP 88832-88833, SE DEBIÓ DEJAR TRAZA SOLO DEL RECAUDO, SE REALIZA REDUCCIÓN DEL DOCUMENTO DE CAUSACION EN EL MES DE MARZO DE VIG 2020 DOC 298519, SE DEBE REVERSAR CONTRA PATRIMONIO POR QUE EL INGRESO CORRESPONDE A LA VIGENCIA ANTERIOR
17428	NC	310902002	9.284.000,00	0	REVERSION COMPROBANTE MANUAL TRASALDO ENTRE CUENTAS, PAGO DE IVA DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2019, COMPROBANTE PARA TRAZA MANUAL N. 89193, SE DEJA TRAZA AUTOMÁTICA CON EL PAGO DE IMPUESTOS
21921	NC	310901002	306.100,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO EN DRXC 26619, NO TIENE SALDO EN EL MOMENTO, NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCION, POR TANTO SE REVERSA COMPLETO EL REGISTRO ORIGINADO EN LA VIGENCIA 2019, YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO EN ESA VIGENCIA. AJUSTE SOLICITADO POR EL AREA DE INGRESOS.
21923	NC	310901002	119.000,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO EN DRXC 31419, NO TIENE EL DRXC POR TANTO NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCION, POR TANTO SE REVERSA TRAZA COMPLETA ORIGINADA EN LA VIGENCIA 2019, YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO EN ESA VIGENCIA, AJUSTE SOLICITADO POR EL AREA DE INGRESOS.
21924	NC	310901002	500.000,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO DRXC 33819, EL DOCUMENTO NO TIENE SALDO, NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCION, SE REVERSA COMPLETA LA TRAZA REALIZADA DURANTE LA VIGENCIA 2019, YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO. AJUSTE SOLICITADO POR AREA DE INGRESOS
21927	NC	310901002	34.000,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO DRXC 34119, EL DOCUMENTO NO TIENE SALDO NO SE PUEDE REDUCIR, POR TANTO SE REVERSA TRAZA DE LA VIGENCIA 2019 YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO. AJUSTE SOLICITADO POR AREA DE INGRESOS
21928	NC	310901002	154.500,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO DRXC 34319, EL DOCUMENTO NO TIENE SALDO NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCION, SE REVERSA TRAZA COMPLETA REALIZADA EN VIGENCIA 2019 YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO, AJUSTE SOLICITADO POR AREA DE INGRESOS
21932	NC	310901002	500.000,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO EN DRXC 38119, EL DOCUMENTO NO TIENE SALDO NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCION, SE REVERSA TRAZA DE VIGENCIA 2019 YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO, AJUSTE SOLICITADO POR EL AREA DE INGRESOS
21933	NC	310901002	51.500,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO DRXC 42019, EL DOCUMENTO NO TIENE SALDO NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCIÓN, SE REVERSA TRAZA DE VIGENCIA 2019 YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO, AJUSTE SOLICITADO POR EL ÁREA DE INGRESOS
21934	NC	310901002	103.000,00	0	MAYOR VALOR REGISTRADO EN DRXC 42019, EL DOCUMENTO NO TIENE SALDO NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCIÓN, SE REVERSA TRAZA DE VIGENCIA 2019 YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO, AJUSTE SOLICITADO POR EL ÁREA DE INGRESOS
21936	NC	310901002	395.000,00	0	AJUSTE MAYOR VALOR REGISTRADO EN DRXC 42019, EL DOCUMENTO NO TIENE SALDO NO SE PUEDE REALIZAR REDUCCIÓN, SE RESERVA TRAZA DE VIGENCIA 2019 YA QUE SE IMPUTO COMO INGRESO, AJUSTE SOLICITADO POR EL ÁREA DE INGRESOS
23805	NC	310902002	485.222,00	0	RECONOCIMIENTO RECUPERACIÓN CARTERA SEGÚN SOPORTE BANCARIO LA CONSIGNACIÓN SE REALIZO EL 02 DE MARZO DE 2011, EL TERCERO ADJUNTO SOPORTES CORRESPONDIENTES. ORFEO 201946000092172



El ambiente  
es de todos

Minambiente

COM.SIIF	DT/NC	Cuenta Contable	Valor débito	Valor Crédito	Descripción SIIF Nación
24904	DTCA	310902002	107.402,00	0	VIGENCIA 2019, RECLASIFICACIÓN CUENTA AJUSTE MANUAL PASIVO Y AFECTACIÓN GASTO EN LA VIGENCIA 2019.
27558	NC	310902002	0	781.900,00	REVERSIÓN COMPROBANTE MANUAL 89428, SE REALIZAN LAS DEVOLUCIONES SEGÚN SOLICITUDES RADICADAS EN ORFEO SEGÚN EL PROCESO DE ACREEDOR DEJANDO TRAZA AUTOMÁTICA.
33030	NC	310901002	0	4.284.000,00	AJUSTE POR CAUSACION Y RECAUDO SIMULTANEO MODULO DE INGRESOS DOC 49820-59420, CORRESPONDE A INGRESO VISITANTES CORALES TOLU DE LA VIGENCIA 2018.NO CORRESPONDE A INGRESOS DE ESTA VIGENCIA
61769	NC	310901002	384.221,00	0	SE ANULA CAUSACION AUTOMATICA 55719, RESPUESTA A ORFEO 201946000092172, ACUABUITERRA, DONDE ADJUNTA SOPORTES DE PAGO SEGUN SEGUIMIENTO A SALDOS DE CXC, VALORES PAGADOS EN LA VIGENCIA 2012, SE AFECTA CUENTA DE INGRESOS DE ESTA VIGENCIA AL ANULAR LA CUASACION AUTOMATICA, POR TANTO SE DEBE AJUSTAR YA QUE CORRESPONDE A INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES.
61770	NC	310901002	297.496,06	0	SE REVERSA COMPROBANTE MANUAL 21884 DEL 28 DE FEBRERO DE 2018, CORRESPONDIENTE A PRIMER TRIMESTRE CUOTA COMUNITARIAS DE VIGENCIA 2018, SE GENERA TRAZA AUTOMATICA SEGUN COMPROBANTE 87111 EN DICIEMBRE DE 2019, QUEDANDO DOBLE LA CAUSACION.
61771	NC	310901002	19.876.584,00	0	ANULACION DE CAUSACION AUTOMATICA N 120019 CORRESPONDIENTE A LICENCIAS, SEGUN SOLICITUD DE OFICINA DE TRAMITES AMBIENTALES MEDIANTE ORFEO 202023000001346, SE GENERA AUTO N. 246 DE 2020, PARA ARCHIVO DE EXPEDIENTE, COMPROBANTE DE ANULACION 82720, AFECTA INGRESOS DE ESTA VIGENCIA Y CORRESPONDE A INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES
61772	NC	310901002	6.252.436,00	0	SE ANULA CAUSACION AUTOMATICA N. 254818 CORRESPONDIENTE A LICENCIAS, SEGUN SOLICITUD DE LA OFICINA DE TRAMITES AMBIENTALES MEDIANTE ORFEO 20202300001356, SE GENERA AUTO N. 245 DE 2020 PARA ARCHIVO DEL EXPEDIENTE, COMPROBANTE DE ANULACIÓN 828, SE AFECTA INGRESOS DE ESTA VIGENCIA Y CORRESPONDE A INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES
61773	NC	310901002	14.043,00	0	SE ANULA CAUSACION AUTOMATICA 149018 CORRESPONDIENTE A LICENCIAS, SEGUN SOLICITUD DE OFICINA DE TRAMITES AMBIENTAL MEDIANTE ORFEO 20204300001696, SE GENERA AUTO 254 DE 2020 PARA ARCHIVO DEL EXPEDIENTE, COMPROBANTE DE ANULACION 82820, SE AFECTA CUENTA DE INGRESOS DE ESTA VIGENCIA Y CORRESPONDE A INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES
61774	NC	310901002	6.780,00	0	SE ANULA CAUSACION AUTOMATICA N. 312918 CORRESPONDIENTE A LICENCIAS SEGUN SOLICITUD DE LA OFICINA DE TRAMITES AMBIENTAL MEDIANTE ORFEO 20202300001776, SE GENERA AUTO 277 DE 2020 PARA ARCHIVO DEL EXPEDIENTE. DOCUMENTO DE ANULACION 85820, SE AFECTA INGRESO DE ESTA VIGENCIA Y CORRESPONDE A INGRESOS DE VIGENCIAS ANTERIORES.
61776	NC	310901002	10.257,00	0	RESPUESTA MEMORANDO 20196270002812 PAGO REALIZADO EL 12 DE MAYO DE 2012, VALOR REVISADO EN DEPURACION DE BANCOS, SE REALIZA REDUCCION DE LA CAUSACION, GENERANDO UN DEBITO EN LA CUENTA DE INGRESOS DE ESTA VIGENCIA, SE DEBE RECLASIFICAR A PATRIMONIO
61777	NC	310901002	150.593,00	0	ANULACION CAUSACION 68420,68520,68620., SE REALIZO EL PAGO EN ABRIL DE 2017, SEGUN ORFEO ENVIADO 20194300040841, ESTOS VALORES FUERON REGISTRADO COMO APROVECHAMIENTO, YA QUE NO SE IDENTIFICO EL COMPROBANTE, AFECTA INGRESO DE ESTA VIGENCIA, POR TANTO SE DEBE RECLASIFICAR AL PATRIMONIO
61778	NC	310901002	3.625.171,20	0	PAGO REALIZADO EN JULIO DE 2011, NO EXISTE A LA FECHA DRXC DE LA VIGENCIA 2011, SE PROCEDE A REALIZAR AJUSTE DE LA CARTERA, YA QUE ESTE VALOR YA FUE CANCELADO, POR EL TERCERO.
61991	DTOR	310902002	0	83.636.800,00	CONTABILIZACIÓN SOBRESANTES ENCONTRADOS EN EL INVENTARIO DEL PNN TUPARRO PERTENECIENTES AL CONTRATO DE OBRA 001 DE 2017 DE FONAM, CONFORME AL RADICADO 20207210003193, Y CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE ESTOS ACTIVOS.
65859	NC	310901002	3.015.366,00	0	AJUSTE POR REDUCCION CAUSACION 75219 CORRESPONDIENTE A COMUNITARIA MANO CAMBIADA, SE AFECTA INGRESO DE ESTA VIGENCIA Y CORRESPONDE A VIGENCIAS ANTERIORES.
65861	NC	310901002	4.694.515,00	0	AJUSTE POR INDEXACION CUOTA DE REMUNERACION CONSORCIO SALAMANCA SE CAUSO UN MAYOR VALOR, SE ADJUNTA HOJA DE TRABAJO DEL CALCULO DE LA CUOTA
66212	DTCA	310902002	2.757.704,87	0	SE REALIZA AJUSTE SEGUN FICHA SOSTENIBILIDAD Y AJUSTE REALIZADO POR CORPORATIVA EN EL APLICATIVO NEON



COM.SIIF	DT/NC	Cuenta Contable	Valor débito	Valor Crédito	Descripción SIIF Nación
66384	DTAN	310902002	7.943.859,89	0	AJUSTE PPYE APROBADO POR COMITE DE SOSTENIBILIDAD FONAM 01122020
68341	NC	310901002	0	9.389.030,00	REVERSION COMPROBANTE MANUAL 65861 DE DIC 30 DE 2020, SE DEBE AUMENTAR LA CUENTA POR COBRAR SEGÚN HOJA DE TRABAJO, YA QUE SE VENIA DESCONTANDO UN VALOR QUE NO CORRESPONDÍA POR PROCESO DE REINDEXACION DE VALORES.
68342	NC	310901002	1.687.000,00	0	CUOTA DE REMUNERACIÓN PAGADA EN SEPTIEMBRE DE 2017, SE IMPUTO COMO CAUSACION Y RECAUDO SIMULTANEO , NO AFECTANDO EL SALDO DE LA CXC, DOCUMENTO DE IMPUTACIÓN INGRESO 264917, SE DEBE DISMINUIR SALDO, YA QUE SE REALIZO DOBLE CAUSACION.
68346	NC	310901002	1.967.417,10	0	REVERSION CAUSACION MANUAL DE CUOTA DE REMUNERACIÓN CORRESPONDIENTE DE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2019, SE RECIBE NUEVA CERTIFICACIÓN POR MENOR VALOR, SE REALIZA TRANSACCIÓN AUTOMÁTICA DE CAUSACION Y RECAUDO SIMULTANEO COMP 98020-95920
68363	NC	310901002	295.440.000,00	0	REGISTRO REVERSION DEL COMPROBANTE 89430 DE DIC 2019 DONDE SE RECONOCIA CONTABLEMENTE LA LICENCIA DE RESERVA EN LINEA - SE REVERSA DE ACUERDO A CONCEPTO DEL USO DEL MISMO SOPORTADO POR GRUPO DE SISTEMAS Y RADIOCOMUNICACIONES REMITIDO POR GRUPO DE SOSTENIBILIDAD Y NEGOCIOS AMBIENTALES
68368	NC	310901002	995.000,00	0	CASTIGO DE CARTERA SEGÚN RESOL 1300 DEL 21 DICIEMBRE DE 2020, DEL MINISTERIO DE AMBIENTE, COMITÉ DE CARTERA DEL 26 NOVIEMBRE DE 2020, SE DECLARA CARTERA DE IMPOSIBLE RECAUDO, EN EL CASO DE HIPOLITO BRAVO, SE DEJA TRAZA DE DETERIORO AL 1005 YA QUE POR POLITICA CONTABLE , POR EL VALOR DE LA CARTERA NO SE LE CALCULABA DETERIORO
68370	NC	310901002	0	140.122.500,19	AJUSTE CASTIGO CARTERA FONAM RESOL 1300 DE DIC 22 DE 2020
68370	NC	310901002	140.122.500,19	0	
<b>TOTALES</b>			<b>501.874.753</b>	<b>238.214.230</b>	

PATRIMONIO				
FONAM - PNN RESUMEN REGISTROS CORRECCIÓN DE ERRORES VIGENCIAS ANTERIORES				
Código	Descripción	31.12.2019	Movimientos 2020	31.12.2020
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior - Utilidad	- 26.811.717,79	- 327.406.949,36	- 354.218.667,15
310902001	Pérdidas o déficits acumulados (corrección de errores de periodo anterior)	-	-94.085,00	- 94.085,00
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterior - Pérdida	6.432.777,00	63.840.511,24	70.273.288,24
<b>TOTALES</b>		<b>- 20.378.940,79</b>	<b>- 263.660.523,12</b>	<b>- 284.039.463,91</b>

Por su parte, en cuanto a los cambios en políticas contables, de acuerdo a los cambios realizados con la Resolución 425 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, se tiene lo siguiente:

### PATRIMONIO – CAMBIO DE POLÍTICAS CONTABLES



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Comprobante SIIF	PCI	Cuenta Contable	Valor débito	Valor Crédito	Descripción SIIF Nación
68372	NC	310901003	0	132.516.523,00	REGISTRO DETERIORO COACTIVOS SEGUN POLITICAS CONTABLES V3MGFI01 TENIENDO EN CUENTA EL COMPORTAMIENTO DURANTE VIGENCIA 2020
68373	NC	310901003	0	4.636.220,00	DETERIORO COACTIVOS , MANUAL DE POLITICAS CONTBALES V03-M-GFF-01 , TENIENDO EN CUENTA EL COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2020
68375	NC	310901003	0	3.376.368,00	DETERIORO SEGUN MATRIZ ,MANUAL DE POLITICAS CONTABLE M-GFF-01, TENIENDO EN CUENTA EL COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2020
68375	NC	310901003	0	136.217,00	
68375	NC	310901003	0,00	433.034,00	
<b>TOTALES</b>			-	<b>141.098.362</b>	

PATRIMONIO				
FONAM - PNN RESUMEN REGISTROS POR CAMBIOS DE POLITICA CONTABLE				
Código	Descripción	31.12.2019	Movimientos 2020	31.12.2020
310901003	Por cambio de política contable	-	141.098.362,00	141.098.362,00
<b>TOTALES</b>		-	<b>141.098.362,00</b>	<b>141.098.362,00</b>

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La evaluación de riesgo que se tiene en los instrumentos financieros, se encuentra relacionada para las cuentas por cobrar y se fundamenta, entre otros criterios, en el tiempo de mora, en la información relacionada con el comportamiento histórico y características particulares de los deudores que conforman las cuentas por cobrar, y por la cuales se realiza el cálculo del deterioro de valor de éstas.

### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Se menciona la emisión del Decreto 465 del 23 de marzo de 2020, que genera alivios para el recaudo de tasas de agua lo que originó disminuciones en el recaudo de ingresos generados por la emergencia sanitaria.

Disminución del recaudo por derechos de ingresos en áreas Protegidas teniendo en cuenta la restricción a los Parques Nacionales Naturales de Colombia por causa de la Pandemia.

## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables del Fondo Nacional Ambiental fueron actualizadas debido a los cambios realizados por la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la actualización se aprobó mediante Acta No. 1 del Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 23 de diciembre de 2020.

#### ➤ Efectivo y equivalentes al Efectivo



Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Los recursos que registra el FONAM como efectivo y equivalentes al efectivo provienen de cuentas de ahorro y corrientes en moneda nacional y Recursos Entregados en Administración al Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN

#### ➤ **Cuentas por cobrar**

Esta política se aplicará a todas las cuentas por cobrar que posea el FONAM y de las cuales espere recibir efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen derechos originados en operaciones sin y con contraprestación, de la siguiente manera

#### **Subunidad FONAM-ANLA:**

**Licencias:** corresponde a servicio de seguimiento a Licencias Ambientales, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de manejo ambiental.

**Sanciones administrativas y fiscales:** Multas pecuniarias impuestas por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA de acuerdo con su competencia

#### **Subunidad FONAM-PARQUES:**

corresponden a los siguientes derechos sin contraprestación:

- Tasas de agua: registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro.
- Concesiones Y Contratos de Ecoturismo Comunitario: el ingreso por concesiones es generado contratos celebrados con áreas protegidas y sobre los cuales se obtiene una remuneración.
- Sanciones ambientales: se reconocen en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente en contra de un tercero, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.
- Arrendamientos: corresponde al cobro por uso de suelo para estructuras de telecomunicaciones – antenas autorizadas mediante resolución o contrato, y canon de arrendamiento de locales y oficinas en la dirección territorial caribe y andes nororientales, respectivamente
- Derechos de ingreso de áreas protegidas: registra el pago realizado por terceros

para el ingreso a los parques nacionales, los cuales son establecidos por parques nacionales y recaudados por las áreas protegidas con vocación ecoturística.

- Trámites ambientales: registra los servicios de evaluación, seguimiento, permisos adquiridos por terceros para los siguientes trámites:
  - Solicitud concesión de aguas superficiales
  - Concesión de aguas subterráneas
  - Permiso de vertimientos – retributiva
  - Registro de reservas naturales de la sociedad civil
  - Permiso de toma y uso posterior de fotografías y filmaciones en parques nacionales naturales
  - Permiso individual de recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de investigación científica no comercial – tasa de fauna
  - Evaluación y seguimiento autorización para ubicar, mantener, reubicar y reponer estructuras de comunicación de largo alcance – antenas
  - Permiso para adelantar labores de adecuación, reposición o mejoras a las construcciones existentes en el parque nacional natural los corales del Rosario y de San Bernardo
  - Permiso de estudio para la recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de elaboración de estudios ambientales.
  - Trámites del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

En cuanto a ingresos con contraprestación se tiene:

- Venta de bienes: registra los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos en la tienda de Parques Nacionales.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor.

La sub unidad PARQUES determina la estimación del deterioro de manera colectiva o individual, de acuerdo a las características que posea cada rubro de las cuentas por cobrar.



Por su parte la sub unidad ANLA realiza la estimación del deterioro de cada una de las cuentas por cobrar de manera individual mediante una matriz donde se clasificarán las obligaciones de acuerdo con los criterios relacionados con la edad de la cartera así:

- a. Mayor o igual a 90 días y menor o igual a 1 año se aplica la tasa TES 1 año
- b. Mayor a 1 año menor o igual a 5 años se aplica la tasa TES 5 años
- c. Mayor a 5 años se aplica tasa TES 10 años

#### ➤ **Inventarios**

Se entienden como inventarios los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia se encuentran los productos artesanales adquiridos y que son destinados para la venta al público en las tiendas ubicadas en los parques naturales de su competencia.

Al final de cada período son sujetos a revisión de deterioro de valor por medio del valor neto de realización.

#### ➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de doce (12) meses.

Son Propiedad, Planta y Equipo, en el FONAM

- Terrenos
- Semovientes
- Bienes muebles en bodega
- Propiedades, planta y equipo no explotados
- Edificaciones
- Plantas, ductos y túneles
- Maquinaria y equipo
- Equipo médico y científico
- Muebles, enseres y equipo de oficina

- Equipos de comunicación y computación
- Equipos de transporte, tracción y elevación
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Se reconocen cuando su costo de adquisición supere 3.5 SMMLV, aquellos activos que no cumplan esta cuantía se reconocerán como gastos, para las adquisiciones de muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería no obstante su control administrativo se lleva acabo.

Las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas en los siguientes rangos:

Tipo de activo	Años de vida útil
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años
Equipo médico y científico	10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

El valor residual en el FONAM es de cero (0) por cuanto considera que durante la vida útil se consumirán el potencial del servicio en forma significativa.

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

### ➤ **Intangibles**

El FONAM, reconoce como Activos Intangibles, los softwares propietarios, es decir aquellos que se caracterizan por la posesión del derecho del autor sobre el activo, y el cual le permite autorizar o prohibir su utilización a un tercero por cualquier medio. Así



mismo, las licencias las cuales se derivan de contratos donde el licenciante, (autor del desarrollo del programa informático o titular de los derechos intelectuales del mismo) le otorga al licenciatarlo un derecho de uso sobre el activo bajo unos términos y condiciones establecidos en las cláusulas del contrato.

Los activos que sean adquiridos a cualquier título o generados internamente por el FONAM

El FONAM, reconocerá un activo intangible cuando cumpla con su definición, es decir:

- Tenga, el control sobre el mismo, pueda obtener su potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros
- El activo intangible pueda ser medido fiablemente.
- Se reconoce como activos intangibles aquellos cuyo costo de adquisición supere los 3.5 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes, de lo contrario afectarán el resultado del período.
- Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Para el reconocimiento de un activo intangible generado internamente, el FONAM identificará que desembolsos corresponden a la fase de investigación y cuales a la fase de desarrollo. La fase de investigación comprende el estudio previo para obtener información sobre la viabilidad del diseño para la generación de un aplicativo nuevo o sustancialmente mejorado. La fase de desarrollo consistente en la aplicación de los resultados obtenidos en la fase de investigación para genera el activo intangible y colocarlo en condiciones de uso.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por el FONAM

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

En el FONAM el valor residual de los intangibles es nulo, puesto que no existirá compromiso para venderlo a un tercero y considera que al final de su vida útil no habrá un mercado activo para su disposición.

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

El cargo por amortización se reconocerá como gasto del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

En el FONAM, dada las características de los intangibles, serán de vida útil finita por cuanto es posible establecer el tiempo durante el cual se obtendrá su potencial de servicios,



razón por la cual siempre se calculará su amortización.

Los activos intangibles se amortizarán por el método de línea recta y su vida útil será la determinada por el contrato de la licencia, en el caso del software licenciados, y para aquellos softwares de propiedad, será definida por el Grupo de Sistemas.

#### ➤ **Otros activos**

Bajo esta denominación se incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

#### ➤ **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. De existir algún indicio se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realiza una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

#### ➤ **Cuentas por pagar**

El FONAM reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones con terceros adquiridas para el desarrollo de sus actividades misionales y administrativas, con proveedores, contratistas, y los impuestos. Así mismo, los descuentos de nómina como aportes al sistema de seguridad social, libranzas, embargos judiciales, entre otros, se llevarán como cuentas por pagar y no se reconocerán como beneficios a empleados. Estas obligaciones se registran en el momento en que se reciba el bien o servicio, de conformidad con las



condiciones contractuales y principio de devengo

➤ **Activos Contingentes**

Los activos contingentes serán objeto de control en cuentas de orden deudoras y se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que producto de su evolución sean reconocidos apropiadamente en los estados financieros cuando la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio al FONAM pase a ser un derecho adquirido.

➤ **Pasivos Contingentes**

Los pasivos contingentes serán objeto de control en cuentas de orden acreedoras y se evaluarán de forma continuada, con el fin de asegurar que producto de su evolución sean reconocidos apropiadamente en los estados financieros cuando la salida de flujos de efectivo pase a ser una provisión o un pasivo cierto.

- **Ingresos sin contraprestación:** El FONAM reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, no entrega nada a cambio del recurso recibido o, si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido. También por su facultad legal para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por una entidad de gobierno. Tales ingresos corresponden a los originados en tasas, multas, concesión de servicios ecoturísticos de áreas protegidas del Sistema de Parques Nacionales Naturales, derechos de explotación, sanciones, pliegos de licitaciones, y venta de productos artesanales a cargo de los servidores de la UAE Parques Nacionales Naturales de Colombia

Estos ingresos se reconocerán cuando el FONAM tenga el control sobre el activo asociado a la transacción, sea probable que fluyan al FONAM los beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociado con el activo, y el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

- **Ingresos con contraprestación:** Se reconocen como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos y se reconocen en los estados financieros cuando cumpla las siguientes condiciones:
- la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
  - la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;

- 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; y
- los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

#### LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bajo la siguiente denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes que están disponibles para el desarrollo de las actividades de cada subunidad ejecutora, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	
<b>1.1</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>10.623.074.998</b>	<b>4.901.434.787</b>	<b>5.721.640.211</b>
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.623.074.998	4.901.434.787	5.721.640.211

Representa los saldos de las cuentas bancarias de FONAM Gestión General Minambiente y las subunidades FONAM ANLA y PARQUES a 31 de diciembre de 2020, y 31 de diciembre de 2019 por valor de \$10.623.074.998 y \$4.901.434.787 pesos respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación que equivale a \$5.721.640.211

La entidad no posee saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no esté disponible para ser utilizado, es decir no presenta efectivo restringido.

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 31 de diciembre de 2020.

### Saldos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo detallados por Subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2020			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>1.1</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	13.583.220	10.086.251.100	523.240.678	10.623.074.998
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13.583.220	10.086.251.100	523.240.678	10.623.074.998

#### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre 2020 – 2019

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	
<b>1.1.10</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>10.623.074.998</b>	<b>4.901.434.787</b>	<b>5.721.640.211</b>
1.1.10.05	Cuenta corriente	10.614.898.265	4.895.364.773	5.719.533.492
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	8.176.733	6.070.014	2.106.719



➤ **Depósito en Instituciones Financieras FONAM Gestión General MINAMBIENTE**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	
<b>1.1.10</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>13.583.220</b>	<b>11.475.501</b>	<b>2.107.719</b>
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.406.488	5.405.488	1.000
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	8.176.733	6.070.014	2.106.719

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio a diciembre 31 de 2020 y diciembre 31 de 2019 por valor de \$13.583.220 y \$11.475.501 pesos respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$2.107.719

A continuación, se relacionan los saldos de las cuentas bancarias con sus registros en libros vs extractos:

CONCEPTO	Saldos a 31 de diciembre de 2020		
	SALDO SEGÚN EXTRACTO	SALDO LIBROS	DIFERENCIA
<b>DEPOSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>13.583.220</b>	<b>13.583.220</b>	<b>0</b>
No. CUENTA / CORRIENTE 230-07875-0 PAGADORA	5.406.488	5.406.488	0
No. CUENTA / AHORRO 230-82388-2 RECAUDO	8.103.099	8.103.099	0
No. CUENTA / AHORRO 03914767589	73.633	73.633	0

➤ **Depósito en Instituciones Financieras Subunidad FONAM ANLA**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	
<b>1.1.10</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>10.086.251.100</b>	<b>4.257.289.231</b>	<b>5.828.961.869</b>
1.1.10.05	Cuenta corriente	10.086.251.100	4.257.289.231	5.828.961.869
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0	0	0

Representa los saldos de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2020 y diciembre 31 de 2019 por valor de \$10.086.251.100 y \$4.257.289.231 pesos respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$5.828.961.869.

A continuación, se relacionan los saldos de las cuentas bancarias con sus registros en libros vs extractos:

CONCEPTO	Saldos a 31 de diciembre de 2020			Saldos a 31 de diciembre de 2019		
	SALDO SEGÚN EXTRACTO	SALDO LIBROS	DIFERENCIA	SALDO SEGÚN EXTRACTO	SALDO LIBROS	DIFERENCIA
<b>DEPOSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS</b>	<b>10.086.251.100</b>	<b>10.086.251.100</b>	<b>0</b>	<b>4.257.289.231</b>	<b>4.257.289.231</b>	<b>0</b>
No. CUENTA / CORRIENTE 230081002	0	0	0	245.253	245.253	0
No. CUENTA / CORRIENTE 230055543 FONAM RECAUDADORA	10.086.251.100	10.086.251.100	0	4.257.043.978	4.257.043.978	0

➤ **Depósito en Instituciones Financieras Subunidad FONAM PARQUES**



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>523.240.678</b>	<b>632.670.055</b>	<b>-109.429.377</b>
1.1.10.05	Cuenta corriente	523.240.678	632.670.055	-109.429.377
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0	0	0

Representa los saldos de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2020 y diciembre 31 de 2019 por valor de \$523.240.678 y \$632.670.055 pesos respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$109.429.377

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 31 de diciembre 31 de 2020, comprende todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes bancarias donde se manejan los recursos propios del Fondo Nacional Ambiental de las siguientes cuentas:

1. RECAUDADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN FO - Banco de Bogotá, 034175562
2. PAGADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO, Banco Agrario, 034654590
3. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN TAYRONA - Banco de Bogotá, 034743922.
4. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO – Banco Agrario, 308200007224.

Los recursos provenientes de los diferentes conceptos de ecoturismo, tasas, arrendamiento etc, son administrados desde Nivel Central, de acuerdo a la coyuntura actual se ha reducido significativamente el concepto de ecoturismo (entradas a los Parques Nacionales). Cabe anotar que se realizan los traslados a CUN de acuerdo al análisis de los montos y operaciones propias de la entidad, como pago de impuestos u otros etc.

- a) **PROCESO DEPURACIÓN PARTIDAS VIGENCIAS ANTERIORES:** Durante Los años 2017, 2018 y 2019 en Nivel Central se realizó un proceso especial de depuración de 640 partidas de bancos de vigencias anteriores, durante la vigencia 2017 se realizó un avance del **88%**, en la vigencia 2018 un avance del **98%** y finalmente en la vigencia 2019 un avance del **99.53%**, con un saldo pendiente que corresponde al **0.47%**. A diciembre 31 de 2020, se encuentran tres (3) partidas pendientes de depuración, remitidas al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, las cuales fueron objeto por parte de seguimiento de Nivel Central.

12/03/2012 – Iva Fonam febrero \$8.989.958.



07/02/2013 – Cargo \$21.899.550.

06/01/2015 – Impuesto ICA \$1.735.795.

**b) CONCILIACIONES BANCARIAS:** Las conciliaciones bancarias reflejan las partidas conciliatorias correspondientes a consignaciones pendientes de registro en libros, mayor valor documentos recaudados por clasificar, órdenes de pago pendientes, reintegros, gastos bancarios; no obstante, dichos valores están identificados y debidamente soportados en las conciliaciones bancarias, en las cuales se refleja el valor total o saldo por conciliar, así:

1. RECAUDADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN FO - Banco de Bogotá, 034175562: Saldo por conciliar por valor de **\$41.141.840,90**. Incluye las partidas de vigencias anteriores por valor de \$32.625.303,00, relacionadas en el literal a) proceso de depuración de partidas de vigencias anteriores.
2. PAGADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO, Banco Agrario, 034654590: Saldo por conciliar por valor de **\$644.100,00**, partidas correspondientes a la vigencia 2020.
3. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN TAYRONA - Banco de Bogotá, 034743922. Saldo por conciliar por valor de **\$73.017.202,80**, partidas correspondientes a diciembre de 2020.
4. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO – Banco Agrario, 308200007224. Saldo por conciliar por valor de **\$143.141,00**, partidas correspondientes a noviembre y diciembre de 2020.

Así mismo se relaciona temas asociados a gestión de tesorería así:

- ACREEDORES

Al cierre de la vigencia 2020 la tesorería de Nivel Central no presenta trámites pendientes de pago por concepto de devoluciones de ingreso, sin embargo, quedo pendiente de realizar la orden bancaria en SIIF de las devoluciones giradas el día 30 de diciembre de 2020, detalladas así:

FECHA	ORD BANCARIA	TERCERO	VALOR
30/12/2020	121	ARTURO DE LA PAVA OSSA	352.000,00
30/12/2020	121	KAREN SOFIA ZABALETA MEZA	54.500,00



## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

### Composición

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>38.085.691.113</b>	<b>38.569.468.374</b>	<b>-483.777.261</b>
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56.622.409.447	43.915.876.978	12.706.532.469
1.3.16	VENTA DE BIENES	4.001.006	7.766.666	-3.765.660
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.019.159.995	400.143.673	619.016.322
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.559.879.334	-5.754.318.942	-13.805.560.392
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-19.345.929.382	-5.538.263.465	-13.807.665.917
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-213.949.952	-216.055.477	2.105.525

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y PARQUES a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 por valor de \$38.085.691.113 y \$38.569.468.374 pesos respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación negativa equivalente a -\$484.777.261. Frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$19.559.879.334 al cierre de diciembre de 2020.

### Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0</b>	<b>27.965.033.044</b>	<b>10.120.658.070</b>	<b>38.085.691.113</b>
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	47.305.245.593	9.317.163.854	56.622.409.447
1.3.16	VENTA DE BIENES	0	0	4.001.006	4.001.006
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	78.606	1.019.081.389	1.019.159.995
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	-19.340.291.155	-219.588.179	-19.559.879.334
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	-19.340.291.155	-5.638.227	-19.345.929.382
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	0	0	-213.949.952	-213.949.952

Los valores más representativos de las Cuentas por Cobrar se encuentran concentrados en las contribuciones tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar:

### 7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1.3.11</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>56.622.409.447</b>	<b>43.915.876.978</b>	<b>12.706.532.469</b>
1.3.11.01	Tasas	1.249.285.499	1.186.185.748	63.099.752
1.3.11.04	Sanciones	33.597.445.115	22.719.231.955	10.878.213.160
1.3.11.18	Licencias	21.156.394.900	18.363.721.346	2.792.673.554
1.3.11.27	Contribuciones	497.563.378	0	497.563.378
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	121.720.554	1.646.737.929	-1.525.017.375



Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman \$54.753.840.015 pesos, del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de diciembre 31 de 2020 que suman \$56.622.409.447 pesos. Siendo relevante el aumento originado en las Sub-Unidades Fonam- Anla y Parques de la siguiente manera:

**Saldos de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2020			
CÓDIGO	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>1.3.11</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>0</b>	<b>47.305.245.593</b>	<b>9.317.163.854</b>	<b>56.622.409.447</b>
1.3.11.01	Tasas	0	0	1.249.285.499	1.249.285.499
1.3.11.04	Sanciones	0	26.338.552.954	7.258.892.161	33.597.445.115
1.3.11.08	Formularios y especies valoradas	0	0	0	0
1.3.11.18	Licencias	0	20.966.692.639	189.702.261	21.156.394.900
1.3.11.27	Contribuciones	0	0	497.563.378	497.563.378
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0	0	121.720.554	121.720.554

**7.6 Venta de Bienes**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	
<b>1.3.16</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4.001.006</b>	<b>7.766.666</b>	<b>-3.765.660</b>
1.3.16.06	Bienes comercializados	4.001.006	7.766.666	-3.765.660

Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad.

**7.21 Otras Cuentas por Cobrar**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.019.159.995</b>	<b>400.143.673</b>	<b>619.016.322</b>
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.606	78.606	0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.019.081.389	400.065.067	619.016.322

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe.

**Saldos de Otras Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2020			
CÓDIGO	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0</b>	<b>78.606</b>	<b>1.019.081.389</b>	<b>1.019.159.995</b>
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	0	78.606	0	78.606
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0	0	1.019.081.389	<b>1.019.081.389</b>



### ➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar de la Subunidad ANLA

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2020 subunidad ANLA

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION	%
			2020	2019	VALOR VARIACION	
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>27.965.033.044</b>	<b>32.347.075.863</b>	<b>(4.382.042.819)</b>	<b>(13,5)</b>
1.3.11	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	47.305.245.593	37.786.239.022	9.519.006.571	25,2
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606	78.606	-	-
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(19.340.291.155)	(5.439.241.765)	(13.901.049.390)	255,6

Corresponde a los saldos de las cuentas por cobrar por conceptos de servicios de seguimiento a las licencias, permisos y trámites ambientales, en cumplimiento al objetivo misional establecido en el Decreto 3573 de 2011, por el cual se crea la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA.

Los saldos comparativos de los periodos 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, de estas cuentas por cobrar presentan una variación negativa que corresponde a -\$4.382.042.819. Esta disminución es dada básicamente al cambio en la metodología establecida para el cálculo del deterioro en cumplimiento al plan de mejoramiento propuesto para atender el hallazgo de la Contraloría General de la República en su auditoria regular de la vigencia 2019.

Adicionalmente, debido al incumplimiento de los pagos por parte de los terceros; donde las cuentas del tercero SABRISKY POIN S.A. E.S.P, correspondientes a la multa interpuesta mediante Resoluciones No. 0992-2013 por valores de \$1.139.182.812, y al Auto de Cobro No. 3707-2012 por valor de \$27.389.888 fueron sometidas a la aprobación para depuración de cartera ante el Comité de Cartera de FONAM, celebrado el 26 de noviembre de 2020 según Acta No. 002 de 2020; depuración que fue aprobada mediante Resolución 1300 del 21 de diciembre de 2020 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

### Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la Subunidad ANLA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACION
		2020	2019	
<b>1.3.11</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>47.305.245.593</b>	<b>37.786.239.022</b>	<b>9.519.006.571</b>
1.3.11.04	Sanciones	26.338.552.954	20.442.851.439	5.895.701.515
1.3.11.18	Licencias	20.966.692.639	17.343.387.583	3.623.305.056



El ambiente  
es de todos

Minambiente

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRON	EIDADES DE LA CARTERA EN DIAS						TOTAL	
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360		Mayor a 360
SEGUIMIENTO	Cobro Ordinario	2.943.069.709	670.955.000	1.598.086.465	741.047.000	1.411.327.000	236.000	-	7.364.721.174
	Cobro Coactivo	-	-	-	-	340.974.660	3.566.047.562	9.694.949.243	13.601.971.465
<b>SUB TOTAL SEGUIMIENTO</b>		<b>2.943.069.709</b>	<b>670.955.000</b>	<b>1.598.086.465</b>	<b>741.047.000</b>	<b>1.752.301.660</b>	<b>3.566.283.562</b>	<b>9.694.949.243</b>	<b>20.966.692.639</b>
MULTAS	Cobro Ordinario	4.066.897.462	-	4.097.344.687	-	-	-	-	8.164.242.149
	Cobro Coactivo	-	-	-	-	-	-	18.174.310.805	18.174.310.805
<b>SUB TOTAL MULTAS</b>		<b>4.066.897.462</b>	<b>-</b>	<b>4.097.344.687</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18.174.310.805</b>	<b>26.338.552.954</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>7.009.967.171</b>	<b>670.955.000</b>	<b>5.695.431.152</b>	<b>741.047.000</b>	<b>1.752.301.660</b>	<b>3.566.283.562</b>	<b>27.869.260.048</b>	<b>47.305.245.593</b>

\*Fuente: Área de cartera Subunidad FONAM ANLA

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$20.966.692.639; los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 9.694.949.243 y los causados en la vigencia por \$11.271.743.396, según los reportes del área de cartera.

Del total de la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas \$26.338.552.954; las causadas en vigencias anteriores corresponden a \$18.174.310.805 y las causadas en la vigencia \$8.164.242.149.

Las cuentas por cobrar una vez cumplen noventa (90) días o más al cierre de cada trimestre, en los meses de enero, abril, julio, y octubre se remiten a la Oficina Asesora Jurídica, una vez se conforma el título ejecutivo, a fin de iniciar el proceso de cobro coactivo respectivo.

Con respecto a los procesos en cobro coactivo el área Jurídica reporta trimestralmente la evaluación de posibilidad de recuperación y es por eso que con corte a 31 de diciembre de 2020 la posibilidad de recuperación (ALTA, MEDIA Y BAJA) se reportan los siguientes datos:

POSIBILIDAD DE RECUPERACION	CANTIDAD PROCESOS	VALOR
ALTA	454	8.882.738.187
MEDIA	320	7.816.112.819
BAJA	205	4.647.441.912
SUSPENDIDO	36	9.469.160.237
DEPURADO	4	1.186.246.213
FALLECIDO	2	10.516.438
A.A. ANULADO	1	130.989.251
<b>Total general</b>	<b>1022</b>	<b>32.143.205.056</b>

- los procesos suspendidos, corresponden a 36 procesos que de acuerdo a procesos judiciales entablados por los terceros se ordena su suspensión, según reporte de la oficina asesora jurídica.
- los procesos depurados corresponden a procesos a los cuales se les autorizo la baja en comité de cartera de FONAM según Resolución 1300 del 21 de diciembre de 2020. Acta comité 002 del 26 de noviembre de 2020

(c) Los procesos marcados con fallecidos, corresponden a dos procesos en los cuales presenta fallecimiento del tercero imputado.

(d) Corresponde a un proceso anulado y en proceso de retiro de los registros

Procesos de cobro depurados mediante Comité de Cartera del FONAM, realizado el 26 de noviembre de 2020, Resolución 1300 del 21 de diciembre de 2020:

AÑO	ENTIDAD	AUTO / RESOLUCIÓN No.	FECHA	VALOR
2007	CORELCA S.A. E.S.P.	2229-2006	19-oct-06	18.723.993
2013	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVIAS	0084-2003	28-Jan-03	949.520
2013	SABRISKY POINT S.A. ESP.	3707-2012	03-Dec-12	27.389.888
2014	SABRISKY POINT S.A. ESP.	0992-2013	27-sep-13	1.139.182.812
<b>TOTAL</b>				<b>1.186.246.213</b>

**Nota:** de la relación anterior los dos primeros procesos se encontraban registrados en cuentas de orden y los dos últimos, se encontraban registrados en la cartera de la entidad.

En cuanto a la gestión de cobro de la cartera se puede evidenciar en las siguientes tablas:

**Causación Cartera 2020:**

TIPO CARTERA	SALDO A DIC 2019	INCREMENTO 2020	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO 2020	Saldo Diciembre 2020
MULTAS	20.442.851.439	14.443.706.953	1.139.182.812	7.408.822.626	26.338.552.954
SEGUIMIENTO	17.343.387.583	80.715.946.732	291.230.400	76.801.411.276	20.966.692.639
<b>TOTALES</b>	<b>37.786.239.022</b>	<b>95.159.653.685</b>	<b>1.430.413.212</b>	<b>84.210.233.902</b>	<b>47.305.245.593</b>

TIPO CARTERA	SALDO A DIC 2019	INCREMENTO 2020	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO 2020	SALDO noviembre 2020
MULTAS	20.442.851.439	9.828.762.323	0	6.860.775.457	23.410.838.305
SEGUIMIENTO	17.343.387.583	69.435.455.732	263.840.512	64.031.067.760	22.483.935.043
<b>TOTALES</b>	<b>37.786.239.022</b>	<b>79.264.218.055</b>	<b>263.840.512</b>	<b>70.891.843.217</b>	<b>45.894.773.348</b>

\*Fuente: reportes del área de cartera



## Comportamiento del recaudo por periodos en la vigencia 2020

	ene-20			feb-20			mar-20		
	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo
MULTAS	-	-	1.096.605.174	-	-	-	3.279.057.918	-	3.279.057.918
SEGUIMIENTO	6.801.262.000	46.666	5.593.385.723	3.454.180.000	3.510.000	3.657.963.647	12.647.872.000	-	10.027.736.050

	abr-20			may-20			jun-20		
	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo
MULTAS	-	-	-	-	-	32.752.648	-	-	-
SEGUIMIENTO	8.289.021.000	7.830.000	6.704.484.735	5.660.023.000	30.375.178	5.291.252.718	4.840.527.000	-	5.137.227.152

	jul-20			ago-20			sep-20		
	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo
MULTAS	2.120.046.610	-	1.827.704.550	-	-	292.342.060	4.099.426.491	-	2.081.804
SEGUIMIENTO	5.908.934.000	-	4.383.315.459	4.108.655.000	-	4.497.333.091	8.599.671.732	6.707.000	7.962.187.722

	oct-20			nov-20			dic-20		
	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo	Incremento	ajustes	recaudo
MULTAS	330.231.303	-	330.231.303	-	-	-	4.614.944.631	1.139.182.812	548.047.169
SEGUIMIENTO	4.844.167.000	55.669.000	5.935.999.677	4.281.143.001	159.796.000	4.840.181.786	11.280.491.000	27.389.888	12.770.343.517

\*Fuente: reportes del área de cartera

## Recaudo diciembre 2020 (Discriminado lo correspondiente a cada vigencia)

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	11.126.819.330	11.126.819.330
	COBRO COACTIVO	86.526.703	5.411.600	23.743.694	317.574.654	1.210.267.536	1.643.524.187
	<b>SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO</b>	<b>86.526.703</b>	<b>5.411.600</b>	<b>23.743.694</b>	<b>317.574.654</b>	<b>12.337.086.866</b>	<b>12.770.343.517</b>
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	548.047.169	548.047.169
	COBRO COACTIVO	-	-	-	-	-	-
	<b>SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>548.047.169</b>	<b>548.047.169</b>
<b>Total Recaudo Diciembre</b>		<b>86.526.703</b>	<b>5.411.600</b>	<b>23.743.694</b>	<b>317.574.654</b>	<b>12.885.134.035</b>	<b>13.318.390.686</b>

\*Fuente: reportes del área de cartera

## Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar: corresponde a intereses de mora liquidados en la vigencia 2017 al usuario BM Autopartes por valor de \$78.606 pesos, los cuales se encuentran en proceso de cobro coactivo según lo reporta el área de cartera.

## Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar corresponde al registro realizado en cumplimiento de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno general y del Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, por el cual el área de derechos y cartera al cierre de cada periodo contable determina si existe evidencia de deterioro y este se da cuando el



deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos.

Este deterioro es calculado cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el FONAM calculará el deterioro descontando a valor presente la cartera con evidencia objetiva de deterioro con tasa de TES, y las estimaciones realizadas por el profesional a cargo del área de cartera en cada subunidad. Esta tasa se encuentra publicada en la página del Banco de la República, en estadísticas, TES, y se selecciona tasa cero cupón pesos y será tomada con todos los decimales.

El deterioro se calcula de manera individual para las cuentas por cobrar de Licencias y Sanciones administrativas y fiscales una vez al cierre de cada vigencia así:

1. Se calculará deterioro sobre todas las cuentas por cobrar que se encuentren en proceso coactivo.
2. Se calculará deterioro a todas las cuentas por cobrar con vencimiento igual o superior a 90 días que aún no se hayan reportado a la Oficina Asesora Jurídica al cierre de la vigencia.
3. Sobre obligaciones cuyo titular de la obligación se encuentre en etapa de liquidación o reestructuración previamente informados por la Oficina Asesora Jurídica. Si la edad de la cartera es menor al primer rango, se aplicará por defecto el primer rango de medición.
4. Sobre obligaciones cuyo titular de la obligación haya interpuesto alguna acción jurídica posterior a la certificación de ejecutoria de la ANLA, la Oficina Asesora Jurídica informará al Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal la probabilidad de pérdida del proceso establecida en ALTA, MEDIA, BAJA o REMOTA:
  - ✓ Para las obligaciones con Probabilidad de pérdida ALTA Y MEDIA se calculará un deterioro del 100%.
  - ✓ Para las obligaciones con probabilidad de pérdida BAJA Y REMOTA el deterioro se calculará con base en la edad de la cartera, o si no existe mora, se aplicará el primer rango de medición relacionado con la edad de la cartera que se relaciona a continuación.
5. La estimación del deterioro de cada una de las cuentas por cobrar se realizará de manera individual mediante una matriz donde se clasificarán las obligaciones de acuerdo con los criterios relacionados con la edad de la cartera así:
  - a. Mayor o igual a 90 días y menor o igual a 1 año se aplica la tasa TES 1 año
  - b. Mayor a 1 año menor o igual a 5 años se aplica la tasa TES 5 años
  - c. Mayor a 5 años se aplica tasa TES 10 años

La tasa utilizada para el cálculo del deterioro con corte 31 de diciembre de 2020 de acuerdo con lo publicado en el link del Banco de la Republica en “Tasas TES cero cupones” corresponde a:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Equivalencia	Tasa TES al cierre/vigencia
<90 días	-
>=90 días y <=1 año	2,09239101358584
>1 y <=5 años	4,27212522514414
>5 año	5,76064274362379

Si posteriormente se realiza el recaudo de estas cuentas por cobrar se reversa el deterioro.

Es así como con corte a 31 de diciembre de 2020 el saldo del deterioro equivale a -\$19.340.291.155 que corresponde al deterioro de 1233 obligaciones, de las cuales 1204 corresponden a seguimientos por valor de -\$7.536.528.811 y 29 a obligaciones de multas por valor de -\$11.803.762.344.

Este deterioro se discrimina en las Notas a los Estados Financieros firmados por el contador de la ANLA, las cuales hacen parte integral de los Estado Financieros del FONAM.

SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2020	INCREMENTO DE DETERIORO DICIEMBRE 2020	RECUPERACION DETERIORO DICIEMBRE 2020	SALDO DETERIORO A 31 DICIEMBRE DE 2020
4.997.743.604	14.342.547.551	-	(19.340.291.155)

**Cuentas por Cobrar de la subunidad ANLA clasificadas como Corrientes:**

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>19.399.321.571</b>
1.3.11	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.435.985.545
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(36.663.974)

**Cuentas por Cobrar de la subunidad ANLA clasificadas como No Corrientes:**

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>8.565.711.473</b>
1.3.11	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27.869.260.048
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(19.303.627.181)

➤ **Detalles de las Cuentas por Cobrar de la subunidad PARQUES**

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2020 subunidad PARQUES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>13</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10,120,658,070</b>	<b>6,222,392,512</b>	<b>3,898,265,558</b>
13.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	9,317,163,854	6,129,637,956	3,187,525,898
13.16	Db	Venta de bienes	4,001,006	7,766,666	-3,765,660
13.84	Db	Otras cuentas por cobrar	1,019,081,389	400,065,067	619,016,322
13.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-219,588,179	-315,077,177	95,488,998

COMPOSICIÓN DE CARTERA 2020 SUBCUENTA FONAM - PNN	
CONCEPTO	VALOR CARTERA
Tasas	\$ 1.249.285.499,40
Sanciones Administrativas y fiscales - ambientales	\$ 5.231.116.248,26
Sanciones - Coactivos	\$ 2.027.775.912,54
Licencias - Derecho de ingreso de áreas protegidas	\$ 164.331.508,00
Licencias - Trámites ambientales	\$ 25.370.753,00
Contribuciones – Transferencias del Sector Eléctrico	\$ 497.563.378,00
Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte- Concesiones	\$ 121.720.554,49
Bienes comercializados - Tienda parques	\$ 4.001.006,00
Arrendamiento operativo	\$ 1.019.081.389,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR 2020</b>	<b>\$ 10.340.246.248,00</b>

**Contribuciones tasas e ingresos no tributarios Subunidad PARQUES**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	
<b>1.3.11</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>9.317.163.854</b>	<b>6.129.637.956</b>	<b>3.187.525.898</b>
1.3.11.01	Tasas	1.249.285.499	1.186.185.748	63.099.752
1.3.11.04	Sanciones	7.258.892.161	2.276.380.516	4.982.511.645
1.3.11.18	Licencias	189.702.261	1.020.333.763	-830.631.502
1.3.11.27	Contribuciones	497.563.378	0	497.563.378
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	121.720.554	1.646.737.929	-1.525.017.375



Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una variación de \$3.187.525.898 entre los periodos comparados.

**Tasas Por Uso De Agua**

Valor de cartera pendiente de recaudo de las Concesiones de agua otorgadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia mediante acto administrativo (resolución), los cuales generan un cobro por el uso del recurso hídrico liquidado periódicamente. A cierre de 2020 la cartera por tasas de aguas de acuerdo a su edad es:

COMPOSICIÓN DE CARTERA TASAS DE AGUA 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 1.234.290.656	98,8
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 8.742.769	0,7
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 6.252.074	0,5
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 1.249.285.499</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA TASAS. Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM –PNN

Para los cobros de las tasas de agua durante la vigencia 2020 y teniendo en cuenta los alivios presentados en el marco de la declaratoria de la emergencia sanitaria a causa del COVID-19, se generaron las facturas de cobro de la tasa por utilización de agua correspondiente a la vigencia 2019 en el mes de noviembre de 2020, con el fin de notificar a los terceros responsables de dichos cobros sin realizar gestión de cobro ni presentar mora, pues estos cobros serán gestionados hasta los cuatro meses siguientes a la finalización de dicha emergencia (Decreto 465 del 23 de marzo de 2020).

Así mismo, y con el fin de recuperar la cartera de vigencia actual y vigencias anteriores para la vigencia 2021, se realizarán acuerdos de pago a los usuarios que así lo soliciten. La recuperación de cartera de vigencias anteriores en la vigencia 2020 fue del 99% así:

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 1.174.402.730	\$ 1.166.229.537	\$ 8.173.193
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 749.327	\$ 179.751	\$ 569.576
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 11.033.691	\$ 4.781.616	\$ 6.252.075
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 1.186.185.748</b>	<b>\$ 1.171.190.904</b>	<b>\$ 14.994.844</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM –PNN

**Sanciones Administrativas Y Fiscales – Sanciones Ambientales**

Corresponde a las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores cuando se hayan interpuesto todos los recursos y se expida la constancia de ejecutoria del acto administrativo que declara la responsabilidad e impulsó la sanción, para la ejecución de las mismas. La composición de la cartera para el cierre de la vigencia 2020 es:

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 4.957.347.854,26	94,8
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 273.768.394	5,2
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 5.231.116.248</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES AMBIENTALES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

No se genera recuperación de cartera de vigencias anteriores durante el 2020.

No obstante, se estableció comunicación con el tercero que presenta a cargo la cuenta por cobrar de la vigencia 2019 por valor de \$273.768.394 y se remite la documentación solicitada para el pago de esta sanción en la vigencia 2021. Adicionalmente se remite a la Oficina Asesora Jurídica la cuenta por cobrar vigencia 2019 de la SANCIÓN AMBIENTAL DTPA-GJU-14 por valor de \$11.426.273 para inicio de cobro coactivo, toda vez que no se estableció intención de pago por cobro ordinario por parte del infractor.

**Sanciones – Cobros Coactivos**

Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro ordinario. La gestión de cobro de esta cartera está a cargo de la Oficina Asesora Jurídica y a cierre de vigencia 2020 se presentan los siguientes saldos:

COMPOSICIÓN DE CARTERA COBROS COACTIVOS 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 69.373.622,62	3,42
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 1.209.078.225,92	59,63
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 749.324.064,00	36,95
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 2.027.775.912,54</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA COBRO COACTIVO, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se recupera cartera por proceso coactivo mandamiento de pago 02-2016 por valor de \$16.630.667 y se lleva a cabo proceso de depuración de cartera de difícil recaudo, presentando casos de castigo



de cartera de cobro coactivo ante el Comité de Cartera de PNN aprobada mediante resolución 008 de 2020 y Comité de Cartera FONAM aprobadas mediante resolución 1300 de 2020.

El total de la depuración de cartera aprobada corresponde a \$155.670.500.19 de los cuales se encontraban registrados contablemente \$15.051.100 como cuentas por cobrar en la SUBUNIDAD FONAM-PNN y \$140.619.400.19 registrados en cuentas de orden en la Unidad Ejecutora de PNN.

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020					
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	VALOR CASTIGO CARTERA	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 96.228.066,66	\$ 177.230,04	\$ 0,00	\$ 96.050.836,62
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 1.603.119.845,54	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.603.119.845,54
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 290.913.375,76	\$ 16.630.667,00	\$ 15.051.100,00	\$ 259.231.608,76
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 1.990.261.287,96</b>	<b>\$ 16.807.897,04</b>	<b>\$ 15.051.100,00</b>	<b>\$ 1.958.402.290,92</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM -PNN

### Licencias

Compuesta por la cuenta por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas y Trámites ambientales:

CONCEPTO	SALDO
DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS	\$ 164.331.508,00
TRÁMITES AMBIENTALES	\$ 25.370.753,00
<b>TOTAL SALDO CUENTA LICENCIAS</b>	<b>\$ 189.702.261,00</b>

CONCEPTOS DE INGRESO LICENCIAS, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

**Derecho De Ingresos De Áreas Protegidas:** Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas de las dos últimas semanas del mes de diciembre de 2020 recibido en efectivo por cada uno de los Parques con vocación ecoturística y que no fueron consignados en las cuentas bancarias de la Subunidad FONAM – PNN al cierre de la vigencia. Se presenta una reducción en las cuentas por cobrar constituidas en el 2020 frente a la vigencia anterior, debido a que no se encontraban habilitadas todas las áreas protegidas con ecoturismo, a raíz de la emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección en marco de la pandemia por COVID-19. La composición de cartera por este concepto es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 164.331.508,00	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 164.331.508,00</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA DERECHOS DE INGRESO, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020



Se realiza recaudo del 100% de la cartera generada en el 2019 por derecho de ingreso de áreas protegidas, así:

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 513.665.000,00	\$ 513.665.000,00	\$ 0,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 513.665.000,00</b>	<b>\$ 513.665.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

RECUPERACION CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020 Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM –PNN

**Trámites Ambientales:** Registra el valor de los cobros realizados por evaluación y seguimiento de trámites ambientales generados por acto administrativo dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales.

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRÁMITES AMBIENTALES 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 5.827.725,00	22,97
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 9.324.565,00	36,75
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 10.218.463,00	40,28
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 25.370.753,00</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRÁMITES AMBIENTALES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se realiza proceso de depuración de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores registrando la recuperación del 57.5% de la cartera, sin embargo, este proceso de depuración presenta demoras en el recaudo definitivo de la cartera por el volumen de trámites y la disminución de la capacidad de pago de los terceros debido a las restricciones económicas derivadas de la pandemia por COVID-19. Se presenta la siguiente recuperación de cartera para la vigencia 2020:

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 22.563.256,00	\$ 20.169.120,00	\$ 2.394.136,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 13.249.536,00	\$ 6.319.107,00	\$ 6.930.429,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 10.218.463,00	\$ 0,00	\$ 10.218.463,00
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 46.031.255,00</b>	<b>\$ 26.488.227,00</b>	<b>\$ 19.543.028,00</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020 Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM –PNN

### **Contribuciones – Transferencias Del Sector Eléctrico**

Reglamentado por la ley 1930 de 2018 art. 24, recauda el 3% de total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica



y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. A cierre la vigencia 2020 se presenta la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRANSFERENCIAS SECTOR ELÉCTRICO 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 497.563.378,00	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 497.563.378,00</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRANSFERENCIA SECTOR ELÉCTRICO, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se realiza recuperación del 100% de la cartera por este concepto

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 460.630.728,00	\$ 460.630.728,00	\$ 0,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 460.630.728,00</b>	<b>\$ 460.630.728,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020 Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM -PNN

### **Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones):**

Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecidos en los contratos. Durante la vigencia 2020, se disminuye el valor de cuentas por cobrar por este concepto debido a que para el 2020 no se concesionó el PNN TAYRONA y la disminución de ingresos presentada por la emergencia sanitaria establecida por el Ministerio de Salud y Protección en marco de la pandemia por COVID 19. A cierre de la vigencia 2020, se presenta la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 58.271.569,49	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 63.448.985,00	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 121.720.554,49</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se realiza recuperación del 96% de la cartera a cierre de la vigencia 2019, donde se presenta un valor no recaudado de \$63.448.985 correspondiente al acuerdo de pago con la Concesión

Salamanca el cual fue remitido por incumplimiento a la Oficina Asesora Jurídica para inicio de cobro coactivo en la vigencia 2021.

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 1.454.759.753,00	\$ 1.454.759.753,00	\$ 0,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 137.080.476,92	\$ 137.080.476,92	\$ 0,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 63.448.985,00	\$ 0,00	\$ 63.448.985,00
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 1.655.289.214,92</b>	<b>\$ 1.591.840.229,92</b>	<b>\$ 63.448.985,00</b>

### Venta de bienes de la subunidad PARQUES:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1.3.16</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4.001.006</b>	<b>7.766.666</b>	<b>-3.765.660</b>
1.3.16.06	Bienes comercializados	4.001.006	7.766.666	-3.765.660

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una variación de \$3.7 millones entre los periodos comparados.

### Tienda De Parques

Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. Durante la vigencia 2020 se realiza depuración y gestión de cobro de la cartera de vigencias anteriores presentado la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA TIENDA DE PARQUES 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 218.000,00	5,4
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 2.477.367,00	62
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 1.305.639,00	32,6
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 4.001.006,00</b>	100

COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Dentro de la cartera presentada en la vigencia 2019 se realiza recuperación del 51% y el saldo de la cartera vencida se encuentra en proceso de depuración y recaudo por parte de dos puntos de venta. Se proyecta recuperar el 100% de la misma en el primer semestre de 2021.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 4.136.734,00	\$ 3.427.292,00	\$ 709.442,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 3.629.932,00	\$ 556.368,00	\$ 3.073.564,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL CARTERA		\$ 7.766.666,00	\$ 3.983.660,00	\$ 3.783.006,00

### Otras cuentas por cobrar de la subunidad PARQUES:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
		2020	2019	VARIACIÓN
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.019.081.389	400.065.067	619.016.322
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.019.081.389	400.065.067	619.016.322

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe.

**Arrendamiento Operativo:** Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe. A cierre de 2020 se presenta la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA ARRENDAMIENTOS 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 624.794.006,88	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 394.287.382,00	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
TOTAL CARTERA		\$ 1.019.081.388,88	100

Dentro de la vigencia 2019 se realiza gestión de cobro de la cartera 2019, a lo cual el tercero solicita ampliar información de la ubicación exacta de las infraestructuras dentro de los parques sobre los que se generaron los cobros. Se remite información adicional solicitada y se anexa historial de comunicaciones, estado de cuenta e información enviada previamente para el cobro de estos saldos. Se proyecta recibir el pago de esta cartera en el primer semestre de 2021.

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	VENCIDA	\$ 400.065.067,00	\$ 5.777.685,00	\$ 394.287.382,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL CARTERA		\$ 400.065.067,00	\$ 5.777.685,00	\$ 394.287.382,00

### Deterioro acumulado de Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>13.86</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>-219,588,179</b>	<b>-315,077,177</b>	<b>95,488,998</b>
13.86.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-5,638,227	-99,021,700	93,383,473
13.86.90	Db	Otras cuentas por cobrar	-213,949,952	-216,055,477	2,105,525

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, distribuyendo las cuentas por cobrar entre individuales y colectivas.

Las correspondientes al cálculo individual, se aplica la tasa TES a 30 de diciembre de 2020 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.

**Deterioro Acumulado:** Se aplica deterioro a las cuentas por cobrar de la SUBCUENTA FONAM – PNN teniendo en cuenta el análisis de la cartera que presenta incumplimiento en el pago. Lo anterior, atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables FONAM V3 Código: M-A-GFI-01 del 18 de diciembre de 2020.

Dentro del análisis de deterioro para el cierre de la vigencia 2020, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS DE DETERIORO
131101001	Tasas	Colectivo
131104007	Administrativas y fiscales	Individual
131104008	Sanciones	Individual
131118001	Licencias - Derechos de ingreso áreas protegidas	No se presenta incumplimiento
131118001	Licencias - Trámites ambientales	Colectivo
131127001	Contribuciones – Transferencias del Sector Eléctrico	No se presenta incumplimiento
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	Individual
131606001	Bienes comercializados	Colectivo
138439001	Arrendamiento operativo	Individual
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios - Transferencias del sector eléctrico	No se presenta incumplimiento



La anterior clasificación, se realiza teniendo en cuenta la forma de pago de las cuentas por cobrar, su comportamiento de recaudo y características similares que influyen su riesgo crediticio como su plazo de vencimiento.

**Deterioro Individual:** Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES a 30 de diciembre de 2020, así:

- **Sanciones Administrativas y Fiscales:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar generadas por procesos sancionatorios en contra de terceros que presentan incumplimiento en sus pagos. La tasa TES aplicada para este deterioro es de un año.
- **Sanciones – Procesos coactivos:** Se aplica deterioro individual a todas las cuentas por cobrar de procesos coactivos pues estas por su naturaleza presentan incumplimiento en sus pagos y se determina por el área competente del cobro de procesos coactivos el porcentaje estimado de recaudo de acuerdo con la fecha estimada de pago y monto estimado a recuperar. La tasa TES aplicada para el deterioro de procesos coactivos se determinó de acuerdo al plazo de estas cuentas por cobrar que para este caso son cinco años.
- **Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte:** Se aplica deterioro a cuenta por cobrar de concesiones que presenta incumplimiento en sus pagos, se realiza de forma individual pues esta cartera fue generada con acuerdo de pago. Se aplica tasa TES para el cálculo de deterioro de un año.
- **Arrendamiento operativo:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar por arrendamientos y cobro uso de suelo, que presentan incumplimiento en sus pagos. Este deterioro se calcula de manera individual puesto que presentan diferentes condiciones de cobro entre sí, la tasa TES aplicada es de un año.

TASA	CUENTAS POR COBRAR (UN AÑO)	PROCESOS COACTIVOS (CINCO AÑOS)
Tasa de interés EA	2,09239101358583%	4,27212522514414%
Tasa de Interés diaria	0,00575239087781121%	0,0116211986946002%

**Deterioro Colectivo:** Se practica deterioro colectivo a las cuentas por cobrar por concepto de tasas de agua, trámites ambientales y venta de productos de la Tienda de Parques, pues estas cuentas por cobrar presentan características similares entre sí, dentro de estas condiciones encontramos fechas de recaudo, condiciones de pago, forma de liquidación, entre otras.

Para el cálculo se toma cada uno de los conceptos y se realiza un análisis de recaudo de los últimos 6 años donde se establece el porcentaje de recuperación de cartera de las cuentas por cobrar y se promedia el porcentaje de promedio anual por vigencia. El porcentaje de deterioro se calcula por diferencia entre el promedio de recaudo y el 100%. Para aplicarlo a cada tercero se registra

proporcionalmente al valor de la cartera por tercero y por vigencia.

**Castigo de cartera por concepto de cobro coactivo vigencia 2020**

Se presentan casos de depuración de cartera de imposible recaudo de procesos coactivos de Parques Nacionales Naturales donde se hicieron todas las actuaciones para lograr el cobro, llegando al final del procedimiento, sin lograr el recaudo efectivo del mismo. Se realiza aprobación por parte del Comité de Cartera de Parques Nacionales con resolución No. 008 de 2020 y posteriormente fue presentada y aprobada ante Comité de Cartera FONAM mediante resolución 1300 de 2020. Los procesos presentados para depuración de cartera son:

1. Procesos coactivos registrados en estados financieros de PNN, reconocidos, deteriorados al 100% y castigados en FONAM

No.	ENTIDAD	NIT	VALOR	DETERIORO FONAM
1	ALVARO ANTONIO NAVIA REYES	14.937.367	\$ 4.080.000,00	- \$ 4.080.000,00
2	JOSE DE NEIRA BARRIOS	5.144.048	\$ 1.301.100,00	- \$ 1.301.100,00
3	PLUTARCO AVILA	968.238	\$ 4.080.000,00	- \$ 4.080.000,00
4	JORGE IGNACIO DEL VALLE ARANGO	8.252.075	\$ 1.301.100,00	- \$ 1.301.100,00
5	ALBERTO MUÑOZ	4.494.377	\$ 1.301.100,00	- \$ 1.301.100,00
6	RUBEN LANCHEROS	5.950.805	\$ 1.734.800,19	- \$ 1.734.800,19
7	LUIS ENRIQUE VELEZ RAMOS	6.159.135	\$ 12.240.000,00	- \$ 12.240.000,00
8	TOMAS ARIZUZA CORREA	9.093.297	\$ 923.000,00	- \$ 923.000,00
9	JORGE LEON GOMEZ FERNANDEZ	8.281.308	\$ 13.845.000,00	- \$ 13.845.000,00
10	DAGOBERTO CABRERA	4.956.827	\$ 4.615.000,00	- \$ 4.615.000,00
11	GERARDO VICENTE ORBES RODRIGUEZ	5.194.187	\$ 7.369.500,00	- \$ 7.369.500,00
12	MUNICIPIO DE CHIQUIZA	800.099.723	\$ 4.615.000,00	- \$ 4.615.000,00
13	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	830.016.624	\$ 461.500,00	- \$ 461.500,00
14	ROBERTO ANTONIO TULANDE VICTORIA	14.947.180	\$ 1.987.600,00	- \$ 1.987.600,00
15	WILLIAM HERNAN PITO	76.297.843	\$ 496.900,00	- \$ 496.900,00
16	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES SINDIUNION COOPSINDIUNION LTDA	800.084.136	\$ 2.060.000,00	- \$ 2.060.000,00
17	MARIA DEL CARMEN RODRIGUEZ LOPEZ	42.058.505	\$ 497.500,00	- \$ 497.500,00
18	LUZ ESTELLA CORREA	51.626.931	\$ 74.000.000,00	- \$ 74.000.000,00
19	SAUL ENRIQUE ARIAS CHARRIS	12.532.143	\$ 1.224.000,00	- \$ 1.224.000,00
20	IVAN GERARDO SERRANO RIBES	19.433.255	\$ 496.900,00	- \$ 496.900,00
21	LUIS JAVIER POSADA ANGEL	14.962.763	\$ 1.492.500,00	- \$ 1.492.500,00
22	GUSTAVO ORTEGA	6.715.198	\$ 496.900,00	- \$ 496.900,00
<b>TOTAL, SOLICITUD DE DEPURACIÓN</b>			<b>\$ 140.619.400,19</b>	<b>- \$ 140.619.400,19</b>



El ambiente  
es de todos

Minambiente

### Cuentas por Cobrar de la subunidad PARQUES clasificadas como Corrientes y No Corrientes:

CLASIFICACIÓN CARTERA SUBCUENTA FONAM - PNN					
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO CARTERA
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.120.658.069,58</b>	<b>8.231.335.698,64</b>	<b>1.889.322.370,94</b>	<b>10.120.658.069,58</b>
<b>1311</b>	<b>TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>9.317.163.853,69</b>	<b>7.208.898.842,75</b>	<b>2.108.265.010,94</b>	<b>9.317.163.853,69</b>
<b>131101</b>	<b>Tasas</b>	<b>1.249.285.499,40</b>	<b>1.242.463.849,00</b>	<b>6.821.650,40</b>	<b>1.249.285.499,40</b>
131101001	Tasas	1.249.285.499,40	1.242.463.849,00	6.821.650,40	1.249.285.499,40
<b>131104</b>	<b>Sanciones</b>	<b>7.258.892.160,80</b>	<b>5.231.116.248,26</b>	<b>2.027.775.912,54</b>	<b>7.258.892.160,80</b>
131104007	Administrativas y fisc.	5.231.116.248,26	5.231.116.248,26	-	5.231.116.248,26
131104008	Sanciones	2.027.775.912,54	-	2.027.775.912,54	2.027.775.912,54
<b>131118</b>	<b>Licencias</b>	<b>189.702.261,00</b>	<b>179.483.798,00</b>	<b>10.218.463,00</b>	<b>189.702.261,00</b>
131118001	Licencias	189.702.261,00	179.483.798,00	10.218.463,00	189.702.261,00
<b>131127</b>	<b>Contribuciones</b>	<b>497.563.378,00</b>	<b>497.563.378,00</b>	<b>-</b>	<b>497.563.378,00</b>
131127001	Contribuciones	497.563.378,00	497.563.378,00	-	497.563.378,00
<b>131145</b>	<b>explotación no relacionados con la infraestructura de explotación no relacionados con la infraestructura de</b>	<b>121.720.554,49</b>	<b>58.271.569,49</b>	<b>63.448.985,00</b>	<b>121.720.554,49</b>
131145001	explotación no relacionados con la infraestructura de	121.720.554,49	58.271.569,49	63.448.985,00	121.720.554,49
<b>1316</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>-</b>	<b>4.001.006,00</b>
<b>131606</b>	<b>Bienes comercializado</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>-</b>	<b>4.001.006,00</b>
131606001	Bienes comercializado	4.001.006,00	4.001.006,00	-	4.001.006,00
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR C</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>-</b>	<b>1.019.081.388,89</b>
<b>138439</b>	<b>Arrendamiento opera</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>-</b>	<b>1.019.081.388,89</b>
138439001	Arrendamiento opera	1.019.081.388,89	1.019.081.388,89	-	1.019.081.388,89
<b>1386</b>	<b>ACUMULADO DE CUENTAS POR e ingresos no tributarios</b>	<b>- 219.588.179,00</b>	<b>- 645.539,00</b>	<b>- 218.942.640,00</b>	<b>- 219.588.179,00</b>
<b>138614</b>	<b>tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>- 5.638.227,00</b>	<b>- 645.539,00</b>	<b>- 4.992.688,00</b>	<b>- 5.638.227,00</b>
138614001	tasas e ingresos no tributarios	- 5.638.227,00	- 645.539,00	- 4.992.688,00	- 5.638.227,00
<b>138690</b>	<b>Otras cuentas por cobr</b>	<b>- 213.949.952,00</b>	<b>-</b>	<b>- 213.949.952,00</b>	<b>- 213.949.952,00</b>
138690001	Otras cuentas por cob	- 213.949.952,00	-	- 213.949.952,00	- 213.949.952,00

## NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde a los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación. El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM-PARQUES.

### Composición

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1.5</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>122.113.051</b>	<b>134.340.560</b>	<b>-12.227.509</b>
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	122.113.051	134.340.560	-12.227.509
1.5.10.22	Productos artesanales	122.113.051	134.340.560	-12.227.509

Para el inventario se utiliza el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza como método de valoración de inventarios el costo promedio ponderado, acorde con las políticas contables

Al cierre de la vigencia 2020, se realiza un análisis del valor neto realizable de los inventarios para



cada uno de los ítems de los inventarios por parte del Grupo de Procesos Corporativos, en donde se realiza una verificación de los mismos, los saldos y su estado. Producto de este análisis se encuentra documentado y este arroja que no existe deterioro de los mismos, por lo que su costo se espera recuperar.

La entidad no presenta materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, mercancía en tránsito ni en poder de terceros; así mismo no se posee inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos, inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición, productos agrícolas y minerales cuando se midan al valor neto de realización, ni inventario recibido en transacciones sin contraprestación, así como el distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.

### **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por FONAM-Gestión General, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales 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.

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

<b>Activos</b>	<b>Rangos de vida útil</b>
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años
Equipo médico y científico	10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

Al menos una vez en cada periodo contable se procede a revisar las vidas útiles estimadas de los elementos de estos activos de uso propio; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## Composición

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.310.902.445</b>	<b>4.153.789.777</b>	<b>1.157.112.668</b>
1.6.05	TERRENOS	113.043.140	1.756.000	111.287.140
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000	13.350.000	0
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	248.910.944	404.258.207	-155.347.263
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.910.336	59.623.365	-54.713.029
1.6.40	EDIFICACIONES	873.706.044	160.701.531	713.004.513
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301	67.697.301	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	226.983.972	50.097.807	176.886.165
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	232.173.552	244.021.052	-11.847.500
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.757	175.941.757	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.806.246.793	3.315.967.348	490.279.445
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.347.031.371	1.735.502.183	611.529.188
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	31.697.752	0
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000	0	91.154.000
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.919.083.520	-2.103.963.528	-815.119.992
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997	-2.860.997	0
1.6.85.01	Edificaciones	-52.596.728	-56.601.955	4.005.227
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-55.855.374	-28.854.622	-27.000.752
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-103.276.217	-82.389.366	-20.886.851
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-67.859.458	-57.341.880	-10.517.578
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-1.915.016.694	-1.288.186.440	-626.830.254
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-696.973.968	-551.018.765	-145.955.203
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-20.792.299	-18.980.991	-1.811.308
1.6.85.10	Semovientes y plantas	-3.167.921	-2.323.444	-844.477
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	-18.266.064	18.266.064
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	-3.544.861	0	-3.544.861
1.6.95.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.860.997	-2.860.997	0

## Saldos de Propiedades Planta y Equipo de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>54.636.402</b>	<b>1.872.214.060</b>	<b>3.384.051.984</b>	<b>5.310.902.445</b>
1.6.05	TERRENOS	0	0	113.043.140	113.043.140
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0	0	13.350.000	13.350.000
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	248.910.944	0	248.910.944
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000	4.691.336	0	4.910.336
1.6.40	EDIFICACIONES	0	0	873.706.044	873.706.044
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	0	67.697.301	67.697.301
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	226.983.972	226.983.972
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	0	232.173.552	232.173.552
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	175.941.757	175.941.757
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324	3.183.190.415	484.524.054	3.806.246.793
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0	0	2.347.031.371	2.347.031.371
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	0	31.697.752	31.697.752
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0	0	91.154.000	91.154.000
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-84.114.923	-1.564.578.636	-1.270.389.962	-2.919.083.520
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0	0	-2.860.997	-2.860.997

La conciliación de los saldos registrados en las subcuentas y cuentas del Grupo de Propiedades, Planta y equipo, son realizadas por cada subunidad contra los movimientos y las novedades mensuales reportadas por el almacenista en cada caso.

### 10.1. Propiedades, planta y equipo – Muebles

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles, identificables, con propósitos administrativos y para la prestación de servicios. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un año.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MUEBLES</b>	<b>138.751.324</b>	<b>3.436.792.695</b>	<b>3.602.856.458</b>	<b>7.178.400.477</b>
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0	0	13.350.000	13.350.000
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	248.910.944	0	248.910.944
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000	4.691.336	0	4.910.336
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	226.983.972	226.983.972
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	0	232.173.552	232.173.552
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	175.941.757	175.941.757
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324	3.183.190.415	484.524.054	3.806.246.793
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0	0	2.347.031.371	2.347.031.371
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	0	31.697.752	31.697.752
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0	0	91.154.000	91.154.000

### 10.2. Propiedades, planta y equipo – Inmuebles

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMUEBLES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.054.446.485</b>	<b>1.054.446.485</b>
1.6.05	TERRENOS	0	0	113.043.140	113.043.140
1.6.40	EDIFICACIONES	0	0	873.706.044	873.706.044
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	0	67.697.301	67.697.301

### 10.4. Propiedades, planta y equipo – Estimaciones

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ESTIMACIONES</b>	<b>-84.114.923</b>	<b>-1.564.578.636</b>	<b>-1.273.250.959</b>	<b>-2.921.944.517</b>
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-84.114.923	-1.564.578.636	-1.270.389.962	-2.919.083.520
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0	0	-2.860.997	-2.860.997

#### ➤ Detalles de Propiedades Planta y Equipo de FONAM Gestión General MINAMBIENTE

FONAM-Gestión General Minambiente a nivel individual refleja disminución respecto al año anterior equivalente a -\$27.163.738 netos representados de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>54.636.402</b>	<b>81.800.139</b>	<b>-27.163.738</b>
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000	219.000	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324	138.532.324	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-84.114.923	-56.951.185	-27.163.738

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de inventaros SALIM SIFAME, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de Fonam Gestión General Minambiente, el saldo de la Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2020 es de \$138.532.324,27 con una depreciación acumulada de \$84.114.923 pesos, para un neto de

\$54.636.402 pesos.

➤ **Detalles de Propiedades Planta y Equipo de la subunidad ANLA**

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2020 subunidad ANLA

Registra los bienes de propiedad de la subunidad FONAM - ANLA, que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios o en el desarrollo de las funciones administrativas, esta cuenta se encuentra valorizada a precio de costo histórico o de adquisición. La propiedad planta y equipo de la subunidad FONAM- ANLA, está conformada por equipos de comunicación y computación básicamente como herramientas claves para la prestación de los servicios ambientales definidos en los Decretos No. 3573 y 3578 del 27 de septiembre del 2011.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.872.214.060</b>	<b>2.180.448.226</b>	<b>-308.234.167</b>
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	248.910.944	404.258.207	-155.347.263
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.691.336	39.904.687	-35.213.351
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.183.190.415	2.746.581.601	436.608.814
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.564.578.636	-1.010.296.269	-554.282.367

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de bienes SIGANLA, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de la ANLA, el saldo de la propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 es de \$1.872.214.060 y \$ 2.180.448.226 respectivamente, con una variación de -\$308.234.167.

**Bienes Muebles En Bodega:** Corresponde al valor de los bienes que, al 31 de diciembre de 2020, se encontraban en bodega, para luego ser distribuidos a las áreas para su utilización, por valor de \$248.910.944, para la vigencia 2020, y principalmente corresponden a computadores nuevos o sus componentes y accesorios; para la vigencia 2019, su saldo corresponde a \$404.258.207. Estos computadores permanecen en bodega a causa de las medidas adoptadas por el COVID-19 que implementa el trabajo en casa, donde los funcionarios y contratistas “en su mayoría” utilizan sus equipos y dispositivos personales sin necesidad de distribuir los adquiridos por la entidad.

**Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados:** Corresponde al valor de los bienes que ya han sido usados y según el nuevo marco normativo se denominan propiedad planta y equipo no explotados, puesto que, a 31 de diciembre de 2020, no se encontraban en uso y habían sido devueltos a bodega y su valor equivale a \$ 4.691.336 y a 31 de diciembre de 2019 su valor equivale a \$ 39.904.687. bienes que se encuentran en bodega para su redistribución a las áreas según las necesidades, y corresponden básicamente a equipos de cómputo y sus componentes.

**Equipos De Comunicación Y Computación:** Corresponde a los equipos de cómputo adquiridos por la entidad y que se encuentran en uso, con el fin de facilitar las tareas administrativas y operativas que, de acuerdo a las necesidades, y el incremento de operaciones y acciones propias de la gestión de la alta gerencia se convierten en herramienta clave para brindar un mejor servicio a los usuarios internos y externos, además de agilizar los requerimientos de información y agilidad en los procesos internos. Es así como a 31 de diciembre de 2020 y en comparación con el mismo



periodo del año 2019, se obtuvo un incremento del 15.9%. Que corresponde a \$436.608.814. Esta cuenta es la más representativa de la propiedad planta y equipo, las demás corresponden a registros transitorios de estos equipos y a la depreciación.

### **Detalle de variación más representativa equipos de comunicación y computación**

La variación está dada por movimientos internos que se detallan a continuación:

PERIODO	DETALLE	VALOR
MOVIMIENTOS ENERO DE 2020	DE Se traslada de bodega al uso 3 equipos de cómputo compuestos por cpu, monitor, mouse y teclado c/u más dos mouse adicionales	7.675.162
MOVIMIENTOS ENERO 2020	DE Se traslada del uso a bodega 1 equipo de cómputo compuesto por cpu, monitor, teclado y mouse	-2.528.693
MOVIMIENTOS FEBRERO 2020	DE Se traslada del uso a bodega un mouse	-44.540
MOVIMIENTOS FEBRERO 2020	DE Se traslada de bodega al uso 8 equipos de cómputo compuestos por cpu, monitor, mouse y teclado c/u más una CPU, un mouse y un teclado adicionales	35.223.556
MOVIMIENTOS MARZO 2020	DE Se traslada de bodega al uso 1 equipos de cómputo compuestos por cpu, monitor, mouse y teclado	2.528.694
MOVIMIENTOS DE JUNIO 2020	Se traslada de bodega al uso 1 equipos de cómputo compuestos por cpu, monitor, mouse y teclado	2.528.692
MOVIMIENTOS NOVIEMBRE 2020	Se traslada de bodega al uso 1 equipos de cómputo compuestos por cpu, monitor, mouse y teclado mas un mouse adicional	2.696.650
MOVIMIENTOS NOVIEMBRE 2020	se traslada de uso a bodega un monitor	-222.700
MOVIMIENTOS DICIEMBRE 2020	se traslada de bodega al uso 8 SWITCH CISCO Y 1 Servidor	388.751.993
<b>TOTAL MOVIMIENTOS INTERNOS</b>		<b>436.608.814</b>

Como se puede observar la variación de esta cuenta esta dada por los movimientos de equipos del uso a bodega y de bodega al uso que se dan principalmente por el cambio de personal y/o finalización y comienzo de contratos donde se entregan a almacén (bodega) o se asignan los equipos (al uso) de acuerdo a la rotación del personal, principalmente contratista. Para el mes de diciembre se registra el traslado de los switch y el servidor con ocasión del cambio de sede de la entidad y cambio de sede de su plataforma electrónica (servidores) a la localidad de Álamos.

#### **Estimaciones:**

**Método de Depreciación:** En concordancia con el Marco Normativo y el Manual de Políticas contables del Fondo Nacional Ambiental-FONAM, La depreciación se calcula por el método de línea recta en la Sub Unidad FONAM-ANLA. Este método de depreciación se aplica uniformemente durante toda la vigencia 2020

#### **> Detalles de Propiedades Planta y Equipo de la subunidad PARQUES**

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2020 subunidad PARQUES



El ambiente  
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.384.051.984</b>	<b>1.891.541.412</b>	<b>1.492.510.572</b>
1.6.05	TERRENOS	113.043.140	1.756.000	111.287.140
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000	13.350.000	0
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	0	19.499.678	-19.499.678
1.6.40	EDIFICACIONES	873.706.044	160.701.531	713.004.513
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301	67.697.301	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	226.983.972	50.097.807	176.886.165
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	232.173.552	244.021.052	-11.847.500
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.757	175.941.757	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	484.524.054	430.853.423	53.670.631
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.347.031.371	1.735.502.183	611.529.188
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	31.697.752	0
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000	0	91.154.000
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.270.389.962	-1.036.716.074	-233.673.887
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997	-2.860.997	0

De acuerdo con la información generada en el Sistema de inventaros NEON conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de la subunidad FONAM PARQUES, el saldo de la Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2020 es de \$4.657.302.943 con una depreciación más deterioro acumulado de \$1.273.250.959 para un valor neto de \$3.384.051.984

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad, planta y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

No se presentaron cambios de valor residual, costos estimados de desmantelamiento, ni en el método de depreciación.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

<b>SIIF NACIÓN VS NEÓN A 31/12/2020</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SIIF NACIÓN</b>	<b>SOFTWARE NEÓN</b>
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.384.051.983,93</b>	<b>3.384.051.983,93</b>
1605	TERRENOS	113.043.140,00	113.043.140,00
160502	Rurales	113.043.140,00	113.043.140,00
<b>1610</b>	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	<b>13.350.000,00</b>	<b>13.350.000,00</b>
161001	De trabajo	13.350.000,00	13.350.000,00
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>873.706.043,83</b>	<b>873.706.043,83</b>
164001	Edificios y casas	116.793.383,83	116.793.383,83
164090	Otras edificaciones	756.912.660,00	756.912.660,00
<b>1645</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>67.697.301,00</b>	<b>67.697.301,00</b>
164501	Plantas de generación	67.697.301,00	67.697.301,00
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>226.983.971,74</b>	<b>226.983.971,74</b>
165501	Equipo de construcción	178.610.249,00	178.610.249,00
165511	Herramientas y accesorios	24.683.071,74	24.683.071,74
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	23.690.651,00
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>232.173.551,96</b>	<b>232.173.551,96</b>
166002	Equipo de laboratorio	232.173.551,96	232.173.551,96
<b>1665</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>175.941.756,89</b>	<b>175.941.756,89</b>
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89	167.841.756,89
166502	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	8.100.000,00
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>484.524.053,78</b>	<b>484.524.053,78</b>
167001	Equipo de comunicación	173.579.550,28	173.579.550,28
167002	Equipo de computación	310.944.503,50	310.944.503,50
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>2.347.031.371,00</b>	<b>2.347.031.371,00</b>
167502	Terrestre	1.739.533.830,00	1.739.533.830,00
167504	Marítimo y fluvial	586.050.325,00	586.050.325,00
167505	De tracción	9.400.000,00	9.400.000,00
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	12.047.216,00
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>31.697.752,36</b>	<b>31.697.752,36</b>
168002	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	31.697.752,36
<b>1683</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN</b>	<b>91.154.000,00</b>	<b>91.154.000,00</b>
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00	91.154.000,00
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO</b>	<b>1.270.389.961,63</b>	<b>1.270.389.961,63</b>
168501	Edificaciones	- 52.596.728,07	- 52.596.728,07
168504	Maquinaria y equipo	- 55.855.374,17	- 55.855.374,17
168505	Equipo médico y científico	- 103.276.216,99	- 103.276.216,99
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 67.859.458,01	- 67.859.458,01
168507	Equipos de comunicación y computación	- 266.323.135,66	- 266.323.135,66
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 696.973.967,66	- 696.973.967,66
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 20.792.299,32	- 20.792.299,32
168510	Semovientes y plantas	- 3.167.921,23	- 3.167.921,23
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 3.544.860,52	- 3.544.860,52
<b>1695</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO</b>	<b>2.860.997,00</b>	<b>2.860.997,00</b>
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 2.860.997,00	- 2.860.997,00



**Ajustes Propiedad, Planta Y Equipo Con Afectación Del Patrimonio:**

La Contraloría General de la República en su informe de auditoría vigencia 2019, determinó el hallazgo H1- 2019, concluyendo que “los inmuebles objeto de observación, se encuentran sobreestimados, por cuanto el dato que se tomó como referencia para saldos iniciales, fueron calculados por "valor de reposición a nuevo", no se tuvo en cuenta el desgaste por uso ni edad de los activos, y dichos elementos en su realidad económica, no son nuevos”.

A través de la formulación del Plan de Mejoramiento se estableció la siguiente acción: “Dar aplicabilidad al método correspondiente y generar los comprobantes en NEON y SIIF”.

Para el desarrollo del plan de mejoramiento se crea un equipo interdisciplinario y se realiza el análisis del costo y depreciación a diciembre 31 de 2017 de los bienes avaluados por la aseguradora a esa fecha. Con el nuevo costo se realiza el recalcular de la depreciación 2018,2019 y a noviembre 30 de 2019, quedando como resultado así:

AJUSTE CONTABLE PPYE A NOVIEMBRE 30 DE 2020 FONAM - PNN		
DT	IMPACTO PATRIMONIO	IMPACTO RESULTADOS
	AJUSTE PATRIMONIO A 31/12/2019 - CUENTA 3109	AJUSTE RESULTADO A 30/11/2020
DI TERRITORIAL CARIGE SUBCUENTA FONAM PNN	2.757.705	902.149
DI TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES FONAM PNN	7.943.860	74
TOTAL	<b>10.701.565</b>	<b>902.224</b>

Con base en las actividades realizadas y en los siguientes soportes del mismo, se realizan los ajustes en NEÓN y SIIF Nación.

1. Informe Resumen de Análisis de valoración de Propiedad, planta y equipo – Incluye informe de Metodología de Depreciación.
2. Informe depreciación DTS 30-11-20-AJUSTE 11-12-20 NEÓN.
3. Ajuste NEÓN al 30-11-2020 PPYE
4. Inmuebles Costo de Reposición-Ambprueba
5. Revisión vidas útiles Dep DTS 31-10-20 PPYE
6. Consolidado inmuebles Costo de reposición.
7. Ajustes SIIF y conciliaciones ppye.

**Propiedad, Planta Y Equipo En Concesión:**

A diciembre 31 de 2020, la Dirección Territorial Pacífico registra un saldo por valor de \$91.154.000,00, el cual corresponde a bienes en concesión- - CONCESIÓN GORGONA, correspondiente a compresores para recarga de aire para buceo para el Parque Nacional Natural Gorgona, comprobante de entrada 2020048 de agosto 11 de 2020, -Contrato de compra 01–2020, Comprobante de salida 2020085 de agosto 31 de 2020- recursos FONAM.



## Propiedades, planta y equipo – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	50,097,807	430,853,423	1,735,502,183	244,021,052	175,941,757	31,697,752	13,350,000		2,681,463,974
+ ENTRADAS (DB):	176,886,165	86,257,913	611,529,188	5,652,500	0	0	0	91,154,000	971,479,766
Adquisiciones en compras	163,185,405	86,257,913	611,529,188	5,652,500					866,625,006
Otras entradas de bienes muebles	13,700,760	0	0	0	0	0	0	91,154,000	104,854,760
Recategorización	13,700,760								13,700,760
Concesiones	-							91,154,000	91,154,000
- SALIDAS (CR):	0	32,587,282	0	17,500,000	0	0	0	0	50,087,282
Baja en cuentas		32,587,282		17,500,000					50,087,282
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	226,983,972	484,524,054	2,347,031,371	232,173,552	175,941,757	31,697,752	13,350,000	91,154,000	3,602,856,458
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>									
USO O DESTINACIÓN	226,983,972	484,524,054	2,347,031,371	232,173,552	175,941,757	31,697,752	13,350,000	91,154,000	3,602,856,458
+ En servicio	226,983,972	484,524,054	2,347,031,371	232,173,552	175,941,757	20,789,696	13,350,000		3,500,794,402
+ En concesión								91,154,000	91,154,000
+ En Comodato						10,908,056			10,908,056

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles, identificables y controlados por la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, con propósitos administrativos y para la prestación de servicios. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un año.

## Propiedades, planta y equipo - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,756,000		67,697,301	230,154,832
+ ENTRADAS (DB):	111,287,140	713,004,513	0	824,291,653
Adquisiciones en compras	111,287,140	713,004,513		824,291,653
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
Baja en cuentas				0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	113,043,140		67,697,301	1,054,446,485
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>				
USO O DESTINACIÓN	113,043,140		67,697,301	1,054,446,485
+ En servicio	113,043,140		67,697,301	1,054,446,485

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

## Composición

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.081.653.110	6.005.877.015	1.075.776.095
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.573.107.671	-1.563.266.387	-2.009.841.283

### **Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0	7.023.898.449	57.754.661	7.081.653.110
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	-3.572.305.522	-802.149	-3.573.107.671

#### ➤ **Detalles de Activos Intangibles de la subunidad ANLA**

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2020 subunidad ANLA

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.023.898.449	5.710.437.015	1.313.461.434
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.572.305.522	-1.563.266.387	-2.009.039.135
1.9.70.05	Derechos	2.567.409.594	2.567.409.594	0
1.9.70.07	Licencias	3.428.588.657	2.115.127.223	1.313.461.434
1.9.70.08	Softwares	1.027.900.198	1.027.900.198	0
1.9.75.05	Derechos	-2.818.917.299	-1.374.337.144	-1.444.580.155
1.9.75.07	Licencias	-753.388.222	-188.929.243	-564.458.979

### **Detalle de activos intangibles con amortización acumulada**

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2020			Saldos a 31 de Diciembre de 2019			VARIACION	%
			COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO		
1,9,70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	7.023.898.449	(3.572.305.521)	3.451.592.928	5.710.437.015	(1.563.266.387)	4.147.170.628	(695.577.700)	(16,8)
1.9.70.05	Db	Derechos	2.567.409.594	(2.818.917.299)	(251.507.705)	2.567.409.594	(1.374.337.144)	1.193.072.450	(1.444.580.155)	(121)
1.9.70.07	Db	Licencias	3.428.588.657	(753.388.222)	2.675.200.435	2.115.127.223	(188.929.243)	1.926.197.980	749.002.455	39
1.9.70.08	Db	Software	1.027.900.198	-	1.027.900.198	1.027.900.198	-	1.027.900.198	-	-

De acuerdo con la aplicación del nuevo marco normativo, se determinó que los activos intangibles con vida útil indefinida, registrados en las cuentas 197007 Licencias y 197008 Software, no deben ser amortizables, por lo cual se procedió al momento de la convergencia al nuevo marco normativo a revertir la amortización causada en vigencias anteriores quedando la amortización acumulada por valor de \$0.

Desde el mes de diciembre de 2018, al haber adquirido licencias las cuales, si tienen vida útil definida, se procede a realizar su amortización mensual que a 31 de diciembre de 2020 su saldo corresponde a -\$753.388.222 y a 31 de diciembre de 2019 de -\$188.829.243 Por su parte la

amortización de derechos con corte a 31 de diciembre de 2020 presenta un saldo acumulado de -\$2.818.917.299 y con corte a 31 de diciembre de 2019 por -\$1.374.337.144.

En estos activos intangibles las variaciones se presentan en Derechos y licencias, debido a las adquisiciones realizadas por la empresa, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales (además de las amortizaciones causadas), es así que en comparación del periodo 31 de diciembre de 2020 con el periodo 31 de diciembre de 2019 la cuenta derechos, presenta una variación de -\$1.444.580.155. Por su parte las licencias en comparación de los mismos periodos presentaron una variación de \$749.002.455

### ➤ **Detalles de Activos Intangibles de la subunidad PARQUES**

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2020 subunidad PARQUES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661	295.440.000	-237.685.339
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-802.149	0	-802.149
1.9.70.07	Licencias	57.754.661	295.440.000	-237.685.339
1.9.75.07	Licencias	-802.149	0	-802.149

**Detalle saldos y movimientos:** Para el mes de diciembre de 2020 se realizó la adquisición de Licencias para uso interno del grupo de sistemas de información y radiocomunicaciones

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>295,440,000</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>57,754,661</b>
Adquisiciones en compras	57,754,661
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>295,440,000</b>
Baja en cuentas	295,440,000
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>57,754,661</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>-</b>
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>57,754,661</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>802,148.7</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	802,149
+ Amortización aplicada vigencia actual	
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>56,952,512.3</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>1.4</b>

## NOTA 16. OTROS ACTIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles,



que son complementarios para la prestación de servicios y el desarrollo de los propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener un potencial servicio o generar beneficios económicos futuros.

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	621.899.563	130.033.961	491.865.602
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.708.608	57.548.690	-48.840.082
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	138.648.037.790	144.504.868.443	-5.856.830.654

### **Saldos de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2020			
CÓDIGO	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	621.899.563	621.899.563
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0	8.708.608	8.708.608
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	138.402.069.219	0	245.968.571	138.648.037.790

#### ➤ **Detalles de Otros Activos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	138.402.069.219	144.471.700.861	-6.069.631.642

El FONAM en cumplimiento del Decreto 2785 de 2013 y Decreto 1780 de 2014, traslada los recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional, considerando que: **Artículo 1.** “Definición del Sistema de Cuenta Única Nacional. El Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto”

La cuenta Recursos Entregados en Administración, registra los recursos trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional - CUN, aunque están en cabeza de FONAM Gestión General del Ministerio, corresponden a las tres subunidades y son administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hasta tanto se efectúan los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación. La cuenta presenta disminución -\$6.069.631.642 con respecto al año anterior.

Mensualmente se realiza la conciliación con la Dirección del Tesoro Nacional con movimientos consolidados en la unidad FONAM-Gestión General, realizando los registros correspondientes al reconocimiento de las operaciones que originan las partidas conciliatorias, igualmente cada



subunidad elabora la respectiva conciliación mensual de los movimientos realizados.

➤ **Detalles de Otros Activos de la subunidad FONAM ANLA**

Representa los avances y anticipos entregados por la subunidad ANLA.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	56.715.082	-56.715.082

**Avances y anticipos entregados:**

Para la vigencia 2019; corresponde a los recursos entregados al Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales- IDEAM, en el marco del Convenio Interadministrativo No 863 de 2019, y pendientes de legalizar por valor de \$56.715.082, Este convenio fue liquidado en el mes de diciembre de 2020 donde el Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales- IDEAM realizo devolución de recursos no ejecutados a FONAM-ANLA como consta en acta de liquidación de fecha 14 de diciembre de 2020 y los respectivos soportes.

➤ **Detalles de Otros Activos de la subunidad FONAM PARQUES**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	621.899.563	130.033.961	491.865.602
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.708.608	833.608	7.875.000
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	245.968.571	33.167.583	212.800.988

**Recursos Entregados En Administración:**

**Dirección Territorial Caribe:** Presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 un valor total por éste concepto de \$123.170.109, así:

**Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad Y Áreas Protegidas** presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 por \$119.085,00 correspondiente a convenio 010 de 2016.

**Resguardo Kogui Malayo Arhuaco,** presenta un saldo total a diciembre 31 de 2020 por valor de \$53.051.024,00, así: Convenio 004-2016 presenta un saldo por \$301.786, pendiente de revisión de soportes de legalización, que de acuerdo al libro de legalización del gasto se recibieron en la vigencia 2018, así mismo pendiente de definir si corresponde a reintegro o legalización. Y Convenio 001-2020 presenta un saldo por valor de \$52.749.238 a diciembre 31.

**Cabildo Mayor Indígena De Chigorodo,** presenta un saldo total a diciembre 31 de 2020 por valor de \$35.000.000,00 correspondiente a Convenio 002 de 2020.

**Cabildo Mayor Indígena De Mutata,** presenta un saldo total a diciembre 31 de 2020 por valor de \$35.000.000,00 correspondiente a Convenio 002 de 2020.



**Dirección Territorial Andes Occidentales:** Presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 un valor total por éste concepto de \$122.798.462, así:

**Fondo Mundial para La Naturaleza Colombia-Wwf Colombia,** presenta un saldo a diciembre 31 de \$ 122.798.462, corresponde al convenio 003 de 2020, giros realizados durante el mes de diciembre de 2020, mediante órdenes de pago 358249020, 388896320.

**Generalidades - Desglose – Subcuentas otros**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
19.05	Db	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>621,899,563</b>	<b>130,033,961</b>	<b>491,865,602</b>
19.05.14	Db	Bienes y servicios	621,899,563	130,033,961	491,865,602
19.06	Db	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>8,708,608</b>	<b>833,608</b>	<b>7,875,000</b>
19.06.03	Db	Avances para viáticos y gastos de viaje	833,608	833,608	-
19.06.04	Db	Adquisición de bienes y servicios	7,875,000	-	7,875,000
19.08	Db	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>245,968,571</b>	<b>33,167,583</b>	<b>212,800,988</b>
19.08.01	Db	En administración	245,968,571	33,167,583	212,800,988

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad. Los saldos a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019, son los siguientes:

**Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
2.4	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5.782.492.378</b>	<b>5.672.893.501</b>	<b>109.598.878</b>
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.368.682.725	3.188.651.290	1.180.031.435
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	288.568.469	1.316.305.082	-1.027.736.613
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	122.707.465	125.087.391	-2.379.926
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	831.127.693	887.255.714	-56.128.021
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	170.904.777	153.809.054	17.095.723
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	501.249	1.784.970	-1.283.721

**Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	1.439.034.781	1.097.310.784	3.246.146.813	5.782.492.378
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.437.056.742	34.851.430	2.896.774.553	4.368.682.725
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.883.290	173.986.453	112.698.726	288.568.469
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0	122.707.465	0	122.707.465
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	765.765.436	65.362.257	831.127.693
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0	0	170.904.777	170.904.777
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.749	0	406.500	501.249
2.4.01.01	Bienes y servicios	0	0	336.424.388	336.424.388
2.4.01.02	Proyectos de inversion	1.437.056.742	34.851.430	2.560.350.165	4.032.258.337
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840	0	22.878.804	23.356.644
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	1.405.450	173.642.403	71.798.258	246.846.111
2.4.07.22	Estampillas	0	344.050	15.410.098	15.754.148
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0	0	2.611.566	2.611.566
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0	3.800.000	0	3.800.000
2.4.24.11	Embargos judiciales	0	1.392.284	0	1.392.284
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0	117.515.181	0	117.515.181
2.4.36.03	Honorarios	0	2.468.084	40	2.468.124
2.4.36.05	Servicios	0	52.944.927	13.649.380	66.594.307
2.4.36.06	Arrendamientos	0	0	231.880	231.880
2.4.36.08	Compras	0	5.169.153	14.829.857	19.999.010
2.4.36.15	Rentas de trabajo	0	415.006.244	1.907.924	416.914.168
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	0	91.789.822	19.998.803	111.788.625
2.4.36.26	Contratos de construcción	0	0	79.418	79.418
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	0	198.386.471	14.664.230	213.050.701
2.4.36.30	Impuesto solidario por el covid 19	0	735	725	1.460
2.4.45.01	Venta de bienes	0	0	317.651	317.651
2.4.45.02	Venta de servicios	0	0	170.587.126	170.587.126
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes	94.749	0	0	94.749
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	0	0	406.500	406.500

#### ➤ Detalles de Cuentas por Pagar de FONAM Gestión General MINAMBIENTE

Las cuentas por pagar de FONAM Gestión General MINAMBIENTE con corte a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponden a:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.439.034.781</b>	<b>6.045.087</b>	<b>1.432.989.694</b>
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.437.056.742	3.635.823	1.433.420.919
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.883.290	1.445.230	438.060
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	819.285	-819.285
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.749	144.749	-50.000

#### Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a las cuentas por pagar de los convenios relacionadas a continuación, las cuales fueron causadas por concepto de Adquisición de bienes y servicios nacionales - proyectos de inversión, cuyo pago efectivo se realizará en el mes de enero de 2020:

IDENTIFICACIÓN	ENTIDAD	CONVENIO	VALOR
800252843	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA CORPOBOYACA	665	336.700.000,00
823000050	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE CARSUCE	523	117.037.074,75
890907748	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABA	692	283.319.667,00
817002466	CONSEJO REGIONAL INDIGENA DEL CAUCA CRIC	525	700.000.000,00
	<b>TOTALES:</b>		<b>1.437.056.741,75</b>

Como se puede evidenciar en la tabla con corte a 31 de diciembre de 2020 esta cuenta presenta



saldo de \$1.437.056.742 y a 31 de diciembre de 2019 su saldo corresponde a \$3.635.823, presentándose una variación de \$1.433.420.919

### **Recursos a favor de terceros**

Corresponde a los saldos por imputar derivados de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales. Con corte a 31 de diciembre de 2020 asciende a \$1.883.290 y con corte 31 de diciembre de 2019 \$1.445.230.

### **Otras cuentas por pagar**

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

#### ➤ **Detalles de Cuentas por Pagar de la subunidad FONAM ANLA**

Las cuentas por pagar de la subunidad FONAM ANLA con corte a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponden a:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.097.310.784</b>	<b>4.722.064.927</b>	<b>-3.624.754.143</b>
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	34.851.430	2.594.929.607	-2.560.078.177
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	173.986.453	1.160.650.615	-986.664.162
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	122.707.465	125.087.391	-2.379.926
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	765.765.436	841.397.314	-75.631.878

### **Adquisición de bienes y servicios nacionales**

Corresponde a las cuentas por pagar causadas, cuyo pago efectivo se realizará al mes siguiente, por concepto de suministros, prestación de servicios (profesionales y técnicos) y comisiones que fueron causados en el mes de diciembre y su pago se realizará en enero de 2021.

Como se puede evidenciar en la tabla con corte a 31 de diciembre de 2020, esta cuenta presenta un saldo de \$34.851.430 y a 31 de diciembre de 2019 su saldo corresponde a \$2.594.929.607. presentándose una variación de -\$2.560.078.177.

### **Recursos a favor de terceros**

Corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$173.642.403 más las retenciones por concepto de estampilla pro universidad nacional por valor de \$344.050 con corte a 31 de diciembre de 2020 y \$1.160.650.615 con corte 31 de diciembre de 2019, derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales; presentando una disminución que equivale a -\$986.664.162

### **Descuento de nomina**



Corresponde a las cuentas por pagar por descuentos realizados a contratistas. Por conceptos de Aportes a fondos de pensiones, embargos judiciales y (AFC). A 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 presenta saldo de \$ 122.707.465 y \$125.087.391 respectivamente.

### **Retención en la fuente e impuestos de timbre**

Correspondiente a las retenciones en la fuente practicadas a contratistas y proveedores durante el mes de diciembre de 2020 las cuales serán declaradas y pagadas en el mes siguiente por valor de \$765.765.436 con corte a 31 de diciembre de 2020 y de \$ 841.397.314 con corte a 31 de diciembre de 2019.

#### ➤ **Detalles de Cuentas por Pagar de la subunidad FONAM PARQUES**

Las cuentas por pagar de la subunidad FONAM PARQUES con corte a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 corresponden a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.246.146.813</b>	<b>944.783.487</b>	<b>2.301.363.327</b>
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.896.774.553	590.085.860	2.306.688.694
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	112.698.726	154.209.237	-41.510.511
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	65.362.257	45.039.115	20.323.142
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	170.904.777	153.809.054	17.095.723
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	406.500	1.640.221	-1.233.721

### **Adquisición de bienes y servicios nacionales**

Corresponde a las cuentas por pagar causadas, cuyo pago efectivo se realizará al mes siguiente, por concepto de suministros, prestación de servicios (profesionales y técnicos) y comisiones que fueron causados en el mes de diciembre y su pago se realizará en enero de 2021.

Como se puede evidenciar en la tabla con corte a 31 de diciembre de 2020, esta cuenta presenta un saldo de \$2.896.774.553 y a 31 de diciembre de 2019 su saldo corresponde a \$590.085.860. presentándose una variación de \$2.306.688.694

### **Recursos a favor de terceros**

Representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos, el cual se refleja en una contribución de obra pública pendiente de pago a diciembre 31 de 2020. Está conformado por los siguientes conceptos:



CODIGO	CONCEPTO	VALOR
2.4.07.06.002	Contribución contrato de obra pública	22.878.804
2.4.07.20.001	Recaudos por clasificar	71.798.258
2.4.07.22.002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades estatales	2.354.144
2.4.07.22.003	Estampillas	13.055.954
2.4.07.90.001	Otros recursos a favor de terceros	398.473
2.4.07.90.003	Descuento de nómina-donaciones	2.213.093
<b>Total Recursos a Favor de Terceros Subunidad PARQUES</b>		<b>112.698.726</b>

### **Retención en la fuente e impuestos de timbre**

Correspondiente a las retenciones en la fuente practicadas a contratistas y proveedores durante el mes de diciembre de 2020 las cuales serán declaradas y pagadas en el mes siguiente por valor de \$65.362.257 con corte a 31 de diciembre de 2020.

### **Otras cuentas por pagar**

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores.

## **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

### **Composición**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>2.9</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>234.116</b>	<b>234.116</b>	<b>0</b>
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116	234.116	0
2.9.10.07	Ventas	234.116	234.116	0

El saldo corresponde a unos ingresos recibidos por anticipado por derecho al ingreso al PNN Malpelo, realizado por INULA DE ARVID UAA ADVENTURES desde el 2016 que a la fecha no han sido utilizados por el tercero.

## **NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

### **26.1. Cuentas de orden deudoras**

Los derechos contingentes representan las operaciones que FONAM realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, incluye los litigios administrativos donde se están registrando los procesos de cobro coactivo de las licencias ambientales, las garantías contractuales por concesiones y los otros derechos contingentes.

Por su parte, las cuentas de orden deudoras de control permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos que están representadas en los bienes entregados en custodia y bienes retirados del servicio.



Lo siguientes son los registros en cuentas de orden que presenta la unidad FONAM al cierre de diciembre 31 de 2020 y diciembre 31 de 2019:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	23.423.202.990	40.771.992.313	-17.348.789.322
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.437.085.014	1.406.047.740	31.037.274
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	0	19.673.513	-19.673.513
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	23.423.202.990	40.752.318.800	-17.329.115.809
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	3.599.416	-405.568
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	275.337.557	271.287.185	4.050.372
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	61.300.028	33.907.558	27.392.470
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	0
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-24.860.288.004	-42.178.040.052	17.317.752.048
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-23.423.202.990	-40.771.992.313	17.348.789.322
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.437.085.014	-1.406.047.740	-31.037.274

**Saldos de las Cuentas de Orden Deudoras de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**

CÓDIGO	CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0	20.177.572.554	3.245.630.436	23.423.202.990
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	295.774.066	7.235.500	1.134.075.447	1.437.085.014
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0	20.177.572.554	3.245.630.436	23.423.202.990
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	0	0	3.193.848
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030	7.235.500	5.597.026	275.337.557
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188	0	31.224.840	61.300.028
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	1.097.253.581	1.097.253.581
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-20.184.808.054	-4.379.705.884	-24.860.288.004
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0	-20.177.572.554	-3.245.630.436	-23.423.202.990
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-7.235.500	-1.134.075.447	-1.437.085.014

➤ **Detalles de Cuentas De Orden FONAM Gestión General MINAMBIENTE**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	295.774.066	296.179.634	-405.568
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	3.599.416	-405.568
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030	262.505.030	0
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188	30.075.188	0
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-296.179.634	405.568
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-296.179.634	405.568

➤ **Detalles de Cuentas de Orden de la subunidad FONAM ANLA**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	20.177.572.554	32.824.872.520	-12.647.299.966
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	7.235.500	7.235.500	0
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0	19.673.513	-19.673.513
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	20.177.572.554	32.805.199.007	-12.627.626.453
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500	7.235.500	0
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-20.184.808.054	-32.832.108.020	12.647.299.966
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-20.177.572.554	-32.824.872.520	12.647.299.966
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-7.235.500	-7.235.500	0

**Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos**



Con corte 31 de diciembre de 2019, representa la cartera de cobros coactivos por valor de \$19.673.513 pesos.

No. PROCESO COACTIVO	AÑO	EXP.D.O	ENTIDAD	SECTOR	NUMERO	FECHA	FECHA EJECUTORIA	SALDO
CA-612-20017	2006	LAM 1179	CORELCA S.A. E.S.P.	ENERGIA	2229-2006	19-oct-06	23-ene-07	18.723.993
CR-079-2006	2003	LAM 0348	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS INVIAS	INFRAESTRUCTURA	0084-2003	28-ene-03	23-ene-07	949.520
<b>TOTAL, PROCESO EN COBRO COACTIVO CUENTAS DE ORDEN SALDO A 31 de Diciembre de 2019</b>								<b>19.673.513</b>

- a. Cobro Coactivo No. CA 612-2007, promovido en contra de la liquidada CORELCA S.A. E.S.P. por valor de \$18.723.993, por cuanto “la sociedad obligada fue liquidada y registrada el acta correspondiente el 30 de enero de 2014 según consta en inscripción en el registro mercantil. Cabe anotar que, frente a dicha acreencia, esta entidad en término solicitó la incorporación en el registro de acreedores. No obstante, al ser calificada a título quirografario no se recibió el pago aduciendo que los activos liquidados se agotaron con los créditos preferenciales”.
- b. Cobro Coactivo No. CR 079-2006, promovido en contra de Instituto Nacional de Vías INVIAS, por valor de \$949.520, por cuanto “Se decretó prescripción en resolución N° 30 de 15 de marzo de 2016”.

Estos dos procesos coactivos fueron depurados mediante Resolución 1300 de diciembre de 2020, emitida por el MINAMBIENTE razón por la cual, con

corte a 31 de diciembre de 2020, no presenta saldo.

### **Otros Activos Contingentes**

Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$20.177.572.554 pesos. Y con corte a 31 de diciembre de 2019 por valor de \$32.805.199.007, según reportes del área de cartera.

### **Bienes Y Derechos Retirados**

Los registros en cuentas de orden deudoras de control, corresponde a Activos retirados - Propiedad, planta y equipo por valor de \$7.235.500 pesos, que corresponden a bienes adquiridos de mínima cuantía, pero que se encuentran en uso y asignados a colaboradores del ANLA por lo cual se debe llevar un control sobre ellos.

#### ➤ **Detalles de Cuentas de Orden de la subunidad FONAM PARQUES**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	3.245.630.436	7.947.119.793	-4.701.489.356
<b>8.3</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	1.134.075.447	1.102.632.606	31.442.842
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436	7.947.119.793	-4.701.489.356
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	5.597.026	1.546.654	4.050.372
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	31.224.840	3.832.370	27.392.470
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	0
<b>8.9</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-4.379.705.884</b>	<b>-9.049.752.398</b>	<b>4.670.046.514</b>
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-3.245.630.436	-7.947.119.793	4.701.489.356
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.134.075.447	-1.102.632.606	-31.442.842

### Otros Activos Contingentes.

En el mes de diciembre de 2019 se expidió la Resolución No. 228 de 2019 “por medio de la cual se resuelven unos recursos de reposición, se conceden unos recursos de apelación y se toman otras determinaciones en el proceso administrativo sancionatorio de carácter ambiental No.002-13”, con la cual se disminuye el valor de la sanción accesoria a la sociedad BANAPALMA S.A identificada con Nit. 819.003.159-7 por valor de\$ 3.245.630.436,28.

### Otras Cuentas Deudoras De Control.

Liquidación por uso y afectación por la regulación de la instalación de antenas y demás elementos materiales pertenecientes a redes de telecomunicaciones y radiocomunicación pública y privada en las áreas a cargo de FONAM, cobros por uso de suelo estructura del PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA sector Don Diego según resolución 174 de 2007.

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>9.3</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.631.295</b>	<b>1.631.295</b>	<b>0</b>
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	1.631.295	0
<b>9.9</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-1.631.295</b>	<b>-1.631.295</b>	<b>0</b>
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.295	-1.631.295	0

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

El saldo consolidado del Patrimonio del FONAM a diciembre 31 de 2020 es de \$191.146.246.513 y a diciembre 31 de 2019 \$191.220.967.604, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$74.721.090.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>191.146.246.513</b>	<b>191.220.967.604</b>	<b>-74.721.090</b>
3.1.05	CAPITAL FISCAL	191.418.685.879	124.065.097.607	67.353.588.271
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.312.207.659	33.513.791.617	-20.201.583.959
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-13.584.647.024	33.642.078.379	-47.226.725.403



### **Capital Fiscal**

Dada la naturaleza jurídica de la entidad, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las Entidades de Gobierno.

El Capital Fiscal de la entidad aumentó y la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores disminuyó, esto debido a la capitalización de excedente financieros distribuidos según CONPES 4016 de diciembre 4 de 2020, mediante el cual se realizó la "*DISTRIBUCIÓN DE LOS EXCEDENTES FINANCIEROS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO NO SOCIETARIAS, DEL ORDEN NACIONAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019*" donde fue asignado al FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM la suma de \$90.349.395.964, de los cuales se aforó para el presupuesto 2020 \$73.885.471.501, con una reducción de \$4.603.682.768, quedando una apropiación vigente de \$69.281.788.733,00, de los cuales se comprometió \$67.343.833.246,42. Por lo anterior, el valor capitalizado por concepto de excedente financieros del FONAM correspondientes a la vigencia 2019 es de \$67.343.833.246,42.

La cuenta Capital Fiscal a diciembre 31 de 2020 presenta un saldo de \$191.418.685.879 y a diciembre 31 de 2019 \$124.065.097.607 con una variación de \$67.353.588.271

### **Resultado de Ejercicios Anteriores**

En esta cuenta se encuentran contenidos las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores y los impactos por la transición al nuevo marco de regulación. Su saldo con corte a 31 de diciembre de 2020 corresponde a \$13.312.207.659 y a 31 de diciembre de 2019 a \$33.513.791.617, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$20.201.583.959.

### **Resultado del Ejercicio**

El Resultado del ejercicio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM al cierre de diciembre 31 de 2020 es de -\$13.584.647.024 y al cierre de diciembre 31 de 2019 \$33.642.078.379, presentando una variación negativa al comparar las dos vigencias de -\$47.226.725.403. El resultado negativo del ejercicio corresponde a la diferencia entre los ingresos y los gastos del periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

## **NOTA 28. INGRESOS**

### **Composición**

Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros.

El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de diciembre 31 de 2020 es de \$139.180.736.425 y a diciembre 31 de 2019 de \$154.795.907.632, presentando una variación



negativa por valor de -\$15.615.171.207.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>139.180.736.425</b>	<b>154.795.907.632</b>	<b>-15.615.171.207</b>
4.1	INGRESOS FISCALES	134.274.759.382	152.602.532.704	-18.327.773.321
4.2	VENTA DE BIENES	19.798.726	73.934.927	-54.136.201
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.539.721.972	300.045.300	1.239.676.672
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	0	361.102	-361.102
4.8	OTROS INGRESOS	3.346.456.345	1.819.033.599	1.527.422.745

### **Saldos de Ingresos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**

CÓDIGO	CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1.736.285.561</b>	<b>113.265.123.132</b>	<b>24.179.327.732</b>	<b>139.180.736.425</b>
4.1	INGRESOS FISCALES	184.892.626	111.019.083.728	23.070.783.027	134.274.759.382
4.2	VENTA DE BIENES	0	0	19.798.726	19.798.726
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.539.721.972	0	0	1.539.721.972
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	0	0	0	0
4.8	OTROS INGRESOS	11.670.962	2.246.039.404	1.088.745.978	3.346.456.345

El concepto más representativo se encuentra en Ingresos Fiscales No Tributarios y corresponde a las licencias ambientales provenientes de los servicios de evaluación, seguimientos y otros de competencia de FONAM-ANLA.

Los ingresos fiscales presentan una disminución que equivale a -\$18.327.773.321 al comparar la vigencia 2020 frente a la vigencia 2019, como se puede observar en la siguiente tabla:

### **28.1. Ingresos Fiscales Detallado**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>139.180.736.425</b>	<b>154.795.907.632</b>	<b>-15.615.171.207</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>134.274.759.382</b>	<b>152.602.532.704</b>	<b>-18.327.773.321</b>
4.1.10.01	Tasas	7.293.922.552	8.790.585.498	-1.496.662.946
4.1.10.04	Sanciones	19.465.564.621	17.361.792.899	2.103.771.721
4.1.10.46	Licencias	102.886.277.964	124.254.615.336	-21.368.337.372
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	63.007.390	3.522.715.740	-3.459.708.350
4.1.10.61	Contribuciones	4.803.980.866	0	4.803.980.866
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-237.994.011	-1.327.176.770	1.089.182.759

### **Saldos de Ingresos Fiscales distribuidos por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:**

CÓDIGO	CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>184.892.626</b>	<b>111.019.083.728</b>	<b>23.070.783.027</b>	<b>134.274.759.382</b>
4.1.10.01	Tasas	14.819.152	0	7.279.103.400	7.293.922.552
4.1.10.04	Sanciones	0	14.443.706.953	5.021.857.667	19.465.564.621
4.1.10.46	Licencias	172.216.185	96.811.228.075	5.902.833.704	102.886.277.964
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0	0	63.007.390	63.007.390
4.1.10.61	Contribuciones	0	0	4.803.980.866	4.803.980.866
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-2.142.711	-235.851.300	0	-237.994.011

➤ **Detalles de los Ingresos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE**

Los siguientes son los saldos y la variación de los ingresos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE al cierre de diciembre 31 de 2020 y diciembre 31 de 2019:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>1.736.285.561</b>	<b>1.312.755.335</b>	<b>423.530.226</b>
4.1	INGRESOS FISCALES	184.892.626	1.272.262.602	-1.087.369.976
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.539.721.972	0	1.539.721.972
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	361.102	-361.102
4.8	OTROS INGRESOS	11.670.962	40.131.631	-28.460.668
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	187.035.337	1.272.262.602	-1.085.227.265
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2.142.711	0	-2.142.711
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.539.721.972	0	1.539.721.972
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	0	361.102	-361.102
4.8.02	FINANCIEROS	51.218	18.506.813	-18.455.595
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	11.619.744	21.624.818	-10.005.074

### **Ingresos Fiscales**

Los ingresos Fiscales No tributarios que recibe FONAM Gestión General MINAMBIENTE corresponden al registro de los recursos recaudados por concepto de Tasa por el uso del agua y por la expedición de Permisos de importación y exportación CITES y de especies de Fauna y Flora Silvestres no Cites.

### **Transferencias y Subvenciones**

Corresponde al registro por concepto de devolución de recursos de la vigencia 2020 por reducciones presupuestales en gastos de funcionamientos de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA

### **Otros Ingresos**

Otros Ingresos Diversos refleja el saldo por concepto de *Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad*, que corresponden a traslados recibidos de la sub unidad FONAM ANLA para dar cumplimiento a la solicitud de devolución de terceros, referente a ingresos recibidos en vigencias anteriores.

- **Detalles de los Ingresos de la subunidad FONAM ANLA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>113.265.123.132</b>	<b>130.983.772.606</b>	<b>-17.718.649.473</b>
4.1	INGRESOS FISCALES	111.019.083.728	130.092.564.040	-19.073.480.311
4.8	OTROS INGRESOS	2.246.039.404	891.208.566	1.354.830.838
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	111.254.935.028	131.410.456.362	-20.155.521.333
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-235.851.300	-1.317.892.322	1.082.041.022
4.8.02	FINANCIEROS	1.216.324.511	681.502.164	534.822.347
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	47.887.356	66.182.273	-18.294.917
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	981.827.537	143.524.129	838.303.408

### No tributarios

Corresponden a la causación de ingresos por evaluación que, desde abril de 2017 realiza la entidad, en cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo 036 de 2016. Y con corte a 31 de diciembre de 2020 corresponden a \$111.254.935.028 y con corte a 31 de diciembre de 2019 \$131.410.456.362, presentando una disminución de -\$20.155.521.333. La disminución es dada a causa de las restricciones de salidas a campo de los profesionales que ejecutan labores operativas dentro de los procesos de evaluación y seguimiento a proyectos ambientales por medidas adoptadas frente al COVID-19, especialmente en el primer semestre de la vigencia 2020; ya en el segundo semestre y habiendo adoptado los protocolos de bioseguridad, aumentan estas salidas operativas, generando por ende que los ingresos, aunque no aumentan, se mantengan un poco por debajo de los registrados en la vigencia 2019.

Los ingresos no tributarios se detallan así:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION
<b>4.1.10</b>	<b>Cr</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>111.254.935.028</b>	<b>131.410.456.362</b>	<b>(20.155.521.334)</b>
4.1.10.04	Cr	Multas Y Sanciones	14.443.706.953	16.971.414.807	(2.527.707.854)
4.1.10.46	Cr	Licencias	96.811.228.075	114.439.041.555	(17.627.813.480)

Las multas y sanciones se detallan en la siguiente tabla:

AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCION RESUELVE	FECHA	FECHA EJECUTORIA	saldo dic 31 de 2020
2019	SAN0321-00-2018	900202356	208-2019	21-feb-19	353-2020	4-mar-20	24-mar-20	78.614.809
2019	SAN0068-00-2019	811014798	209-2019	21-feb-19	436-2020	13-mar-20	31-mar-20	3.200.443.109
2019	LAM1925	802007669	910-2019	28-may-19	1147-2020	1-jul-20	1-jul-20	109.609.432
2019	LAM2233	811014798	1196-2019	25-jun-19	1163-2020	6-jul-20	7-jul-20	1.718.095.118
2019	LAM0368	899999094	1252-2019	28-jun-19	1218-2020	17-jul-20	21-jul-20	292.342.060
2020	2332-2019	860009578	2332-2019	26-nov-19			4-sep-20	2.081.804
2020	SAN0963-00-2019	900129967	1496-2020	9-sep-20			29-sep-20	2.882.538.766
2019	SAN0030-00-2019	804006674	1195-2019	25-jun-19	1336-2020	6-ago-20	22-sep-20	1.214.805.921
2019	SAN0034-00-2019	811014798	1854-2019	17-sep-19	1589-2020	28-sep-20	8-oct-20	330.231.303
2019	SAN0864-00-2019	860072134	2513-2019	23-dic-19	2112-2020	23-12-2020	28-dic-20	4.066.897.462
2019	SAN0601-00-2019	800235872	2413-2019	9-dic-19	1971-2020	4-dic-20	28-dic-20	548.047.169
<b>TOTAL MULTAS DICIEMBRE-2020</b>								<b>14.443.706.953</b>

Por su parte las Licencias se detallan así:



DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION
<b>LICENCIAS</b>	<b>96.811.228.075</b>	<b>114.439.041.555</b>	<b>(17.627.813.480)</b>
EVALUACION	16.299.070.780	18.884.032.555	(2.584.961.775)
SEGUIMIENTO	80.512.157.295	95.555.009.000	(15.042.851.705)

### **Devoluciones Y Descuentos (Db)**

Para el periodo con corte a 31 de diciembre de 2020 se registran devoluciones por valor de - \$235.851.300 y con corte a 31 de diciembre de 2019 su saldo corresponde a -\$1.317.892.322  
Las Devoluciones con corte 31 de diciembre de 2020, se detallan así:

FECHA	TERCERO	NIT	VALOR	CONCEPTO	PROCESO ASOCIADO	FECHA
2020-03-24	ACCESOS NORTE DE BOGOTA S.A.S	901,039,225	- 2.508.420	DEVOLUCION INGRESO	2020041781-3-000	24-mar-20
2020-07-03	INGENIERIA SOCIAL COLOMBIA S.A.S. - INGESOC S.A.S.-	9009019116	- 3.825.000	DEVOLUCION INGRESO	2020099912-3-000	03-jul-20
2020-07-03	GEOPOLÍMEROS S.A.S	9001442554	- 2.774.200	DEVOLUCION INGRESO	2020103739-3-000	03-jul-20
2020-09-17	FUNDACIÓN ESTACIÓN BIOLÓGICA GUAYACANAL	900.052.931-1	- 11.752.520	DEVOLUCION INGRESO	2020139557-3-002	17-sep-20
2020-09-17	PARQUE SOLAR PORTÓN DEL SOL S.A.S	901.162.563-8	- 2.508.420	DEVOLUCION INGRESO	2020138557-3-002	17-sep-20
2020-10-22	UNIÓN VIAL RÍO PAMPLONITA S.A.S.,	901082545	- 10.754.000	DEVOLUCION INGRESO	2020184961-3-000	22-oct-20
2020-11-15	INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	860.016.610-0	- 84.762.480	DEVOLUCION INGRESO	2020193165-3- 000	18-nov-20
2020-11-09	UNIÓN VIAL RÍO PAMPLONITA S.A.S.,	901082545	- 10.754.000	DEVOLUCION INGRESO	2020188796-3-000	11-abr-20
2020-11-09	UNIÓN VIAL RÍO PAMPLONITA S.A.S.,	901082545	- 9.738.000	DEVOLUCION INGRESO	2020189190-3-000	11-abr-20
2020-11-17	CAMPO CIENCIA AGRO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	900.602.196-3	- 2.507.450	DEVOLUCION INGRESO	2020186857-3-002	17-nov-20
2020-12-28	GRUPO ENERGÍA BOGOTÁ S.A. E.S.P.	899999082	- 93.966.810	DEVOLUCION INGRESO	2020224830-3-000	28-dic-20
	<b>TOTAL DEVOLUCIONES A 31 DE DICIEMBRE 2020</b>		<b>- 235.851.300</b>			

\*Fuente área de cartera subunidad ANLA

### **Otros Ingresos**

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	Saldos a 31 de Diciembre de 2019	VARIACION
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2.246.039.404</b>	<b>891.208.566</b>	<b>1.354.830.838</b>
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	1.216.324.511	681.502.164	534.822.347
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	47.887.356	66.182.273	(18.294.917)
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	981.827.537	143.524.129	838.303.408

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$2.246.039.404 con corte a 31 de diciembre de 2020 y de \$ 891.208.566 con corte a 31 de diciembre de 2019. correspondiente a los siguientes conceptos:

### Financieros

Corresponden a los intereses obtenidos por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$1.216.324.511 con corte a 31 de diciembre de 2020, Y \$681.502.164 con corte a 31 de diciembre de 2019.

### Ingresos Diversos

Corresponden a ingresos por concepto de fotocopias \$47.352.891 más recuperaciones por \$282.333 y aprovechamientos por \$252.132 para la vigencia 2020 y para el mismo periodo en la vigencia 2019 \$66.179.273 de fotocopias y aprovechamientos por \$3.000 presentando una variación de -\$18.294.917, cómo se detalla en la siguiente tabla:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	Saldos a 31 de Diciembre de 2019	VARIACION
<b>4.8.08</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>47.887.356</b>	<b>66.182.273</b>	<b>(18.294.917)</b>
4.8.08.15	Cr	Fotocopias	47.352.891	66.179.273	(18.826.382)
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	282.333	-	282.333
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	252.132	3.000	249.132

### Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que para corte 31 de diciembre de 2020, presenta un saldo de \$981.827.537 y con corte 31 de diciembre de 2019 \$143.524.129.

#### ➤ **Detalles de los Ingresos de la subunidad FONAM PARQUES**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>24.179.327.732</b>	<b>22.499.379.692</b>	<b>1.679.948.040</b>
4.1	INGRESOS FISCALES	23.070.783.027	21.237.706.062	1.833.076.966
4.2	VENTA DE BIENES	19.798.726	73.934.927	-54.136.201
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	300.045.300	-300.045.300
4.8	OTROS INGRESOS	1.088.745.978	887.693.403	201.052.576
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	23.070.783.027	21.246.990.510	1.823.792.518
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	-9.284.448	9.284.448
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	19.798.726	73.934.927	-54.136.201
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	300.045.300	-300.045.300
4.8.02	FINANCIEROS	12.428.129	7.499.258	4.928.870
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.076.317.850	857.561.810	218.756.039
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	22.632.334	-22.632.334

### **Ingresos de transacciones sin contraprestación**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>41</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>23,070,783,027</b>	<b>21,237,706,062</b>	<b>1,833,076,966</b>
41.10	Cr	No tributarios	23,070,783,027	21,246,990,510	1,823,792,518
41.95	Cr	Devoluciones y descuentos (DB)	-	-9,284,448	9,284,448
<b>44</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	-	<b>300,045,300</b>	<b>-300,045,300</b>
44.28	Cr	Otras transferencias	-	300,045,300	-300,045,300

### Ingresos Fiscales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
<b>41</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>546,886,056</b>	<b>8,369,533,791</b>	<b>23,070,783,027</b>
<b>41.10</b>	<b>Cr</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>546,886,056</b>	<b>8,369,533,791</b>	<b>23,070,783,027</b>
41.10.01	Cr	Tasas	243,881	1,209,064,246	7,279,103,400
41.10.04	Cr	Sanciones	11,426,274	5,031,497,502	5,021,857,667
41.10.46	Cr	Licencias	2,216,162	1,037,007,727	5,902,833,704
41.10.59	Cr	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	249,215	61,650,414	63,007,390
41.10.61	Cr	Contribuciones	532,750,524	1,030,313,902	4,803,980,866

**Tasas:** Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral la liquidación a nombre de la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá, la cual es la más representativa de este concepto, que corresponde al Parque Nacional Chingaza.

**Sanciones:** Registra los valores generados por sanciones ambientales impartidas por Parques Nacionales Naturales a terceros y procesos coactivos con mandamiento de pago a favor de la entidad.

**Licencias:** Dentro de este rubro se reconocen los ingresos por los siguientes conceptos:

- Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas: allí se reconocen los recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.
- Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales: Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).



**INGRESOS  
RECAUDO VS SALDO CONTABLE**

**Tasas 411001 – Rubro Tasas Por El Uso Del Agua**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES		
3-1-01-1-02-2-56	7.211.348.184,00	7.279.103.400,00	-	67.755.216,00	2.101.132,00	Valores recaudados en vigencia 2020 , corresponde a recuperacion de cartera LOVIGILDO LOPEZ \$1.047.390 vig 2018, PEDRO ELIAS TORRES \$134.482 vigencia 2018, JOSE RINCON \$51.994 vigencia 2018. Vicente Contreras \$4.348, PAGO TUA ACUEDUCTO EL MANANTIAL-AMINTA CORTES VIG 2017 \$83.040, PAGO TUA ACUEDUCTO EL MANANTIAL-AMINTA CORTES VIG 2012 \$65.604, PAGO TUA ACUEDUCTO EL MANANTIAL-AMINTA CORTES VIG 2018 \$332.297, LUIS DURAN vigencia 2013 \$55.241, LUIS DURAN vigencia 2018 \$99.711, LUIS DURAN vigencia 2012 \$9.082, ACUEDUCTO CAHINA vigencia 2018 \$207.686, JOSE IGNACIO PIZARRO \$10.257
					1.164.444.565,00	Recuado en vigencia 2020 Factura Nov-Dic 2019 Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá PNN Chingaza causada en 2019.
					- 1.234.300.913,00	Causación tasa por uso de agua Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá PNN Chingaza y PNN Sumapaz periodo noviembre y diciembre 2020 \$1.208.810.108, Causaciones tasas de agua correspondiente a vigencia 2019 . causaciones no recaudadas en la vigencia 2020
					- 67.755.216,00	<b>Total Variación entre Ingresos y Contabilidad</b>

**Sancione - 411004 Rubro Sanciones Administrativas**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES		
3-1-01-1-02-3-01-05	23.794.922,04	5.021.857.667,26	-	4.998.062.745,22	424.561,00	Recaudo en vigencia 2020 segunda cuota sancion JAIRO RAFAEL ROSADO
					16.807.897,00	Comprobante manual 33029 correspondiente a reversion causación ingreso por recaudo de cobro coactivo a nombre de INCODER, ya que el ingreso no corresponde a vigencia 2020 si no a vigencias anteriores, Comprobante manual 44195 reversion ingreso corresponde a vigencia 2019 coactivo de ANDRES ALIRIO RECALDE. Recaudado en la vigencia 2020
					- 255.858.498,00	Causacion 97620 corresponde a resolucion 093 de 2020 sanción DTOR 09-2016 Ministerio de Defensa Nacional no recaudada en la misma vigencia
					- 57.947.349,00	Causacion mandamiento de pago 03/2020 GUSTAVO GARZON \$ 8.020.454, mandamiento 04-2020 OSCAR OSPINA \$953.864, mandamiento 01-2020 GUILLERMO LEON \$7.277.687 , mandamiento 06-2020 DORA LIZ MOLINA \$2.199.550, mandamiento 02-2020 JORGE LUIS RICARDO \$39.495.794, no recaudadas en la misma vigencia
					- 4.701.489.356,22	Causacion sancion La Samaria segun resolucion 483 de 17 diciembre de 2020 no recaudada en la misma vigencia
					- 4.998.062.745,22	<b>Total Variación entre Ingresos y Contabilidad</b>



El ambiente  
es de todos

Minambiente

### Concesiones - 411059 Rubro Concesiones Parques Nacionales

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-4-05	1.585.752.001,00	63.007.390,26	1.522.744.610,74	1.581.016.179,92	Valores recaudados en 2020 correspondiente a causaciones vigencia 2019 Cuotas de remuneración correspondiente a CONCESION TAYRONA \$1.447.728.535, ASDEGUIAS VIG 2018 \$ 2.965.961 Y VIG 2019 \$955.554, FUNDACION CERVA VIVA \$474.734 VIG 2019, CONCESION GORGONA \$ 107.365.340, CONCESION CHINGAZA \$9.477.602 VIG 2019, YARUMO BLANCO \$9.372.485 VIG 2019, NATURAR IGUAQUE VIGENCIA 2018 \$748.000, NATIVOS ACTIVOS VIG 2019 \$1.146.521,26, CORPOCHINGAZA VIG 2018 \$781.447,92
				(58.271.569,18)	Causación cuota remuneración Concesiones y Comunitarias no recaudadas en la vigencia YARUMO BLANCO \$6.025.705, Nativos Activos \$1.483.393,30, Unión Temporal Operación Nevados \$18.837.836,88, Unión Temporal Concesión Gorgona \$31.924.634
				1.522.744.610,74	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

### Licencias 411046 - Rubros Derecho De Ingreso A Las Áreas Protegidas – Evaluación De Licencias Y Trámites Ambientales– Seguimiento A Licencias Y Trámites Ambientales -



El ambiente  
es de todos

Minambiente

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-2-44	7.460.461.975,00			513.665.000,00	Valores recaudados vigencia 2020 que corresponden a causaciones de vigencia 2019 Derecho de ingreso a áreas protegidas, INFORME INGRESO VISITANTES CORALES DEL ROSARIO \$337.725.000, INFORME INGRESOS VISITANTES PARQUES DTOR \$8.016.500, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTAN \$22.454.000, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTAO \$7.011.500, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTCA \$123.944.500, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTPA \$14.513.500.
				345.164,00	Valores recaudados vigencia 2020 que corresponden a cusaciones de vigencias anteriores Tramites Ambientales Seguimiento del permiso de fotografía y filmacion 045-19 7GLAB SUCURSAL COLOMBIA \$108.720, recaudo vigencia 2020 corresponde a causacion vigencia anterior comprobante 43687 OVERT002-18 ARRECIFES \$90.000, Recaudo seguimiento PFFO013-17 U NACIONAL CAUS 361417 \$16.428, Recaudo Ramon Cardini vigencia 2019 \$90.000, Recaudo Brigitte Monroy \$3.000 vigencia 2017, Recaudo Ynske Welmoed vigencia 2019 \$3.816, Recaudo basico ASOJOVENES \$33.200
3-1-01-1-02-2-36	16.983.256,88	5.902.833.703,73	1.614.127.259,00	1.362.422.157,00	Reversión registro manual vigencia 2019, COMP 89426,89431 Se deja traza automatica en la vigencia 2020, Error al momento de crear la cuenta bancaria del PNN TAYRONA, CAUSACION Y RECAUDO 38420-47020. comp 27553-27554-27557
				- 96.429.829,00	Transacción ING 086 Ingresos recaudados a partir de DRXC de vigencias anteriores, ingreso PNN TAYRONA mes de diciembre de 2019, recaudos Tienda de Parques, indemnizacion, y evaluación a tramites ambientales
				- 7.368.511,00	Causacion Tramites ambientales no recaudadas en la vigencia, PNN GORGONA, CHINGAZA, OTUN QUIMBAYA,PNN KATIOS, CUEVA DE LOS GUACHAROS, IGUAKE, segun comprobantes de causacion 43586, 43588, 43589, 43593, 43595, 43598, 43603, 43605, 43607, 43608, 43615, 43618, 43622, 43624, 43654, 43655, 43658, 43661, 43662, 43664, 43666, 43667, 43668, 43669,causacion CAJA COMPENSACION FLIAR VALLE DEL CAUCA, CESAR AUGUSTO QUIROGA, BIOASESORES DE COLOMBIA SAS, CONSUELO BETANOURTH, MANUEL RAMIREZ, EDGARDO LONDOÑO,RAUL SEDANO, JUAN PABLO ERAZO, RAUL ERNESTO SEDANO liquidacion tasa por caza \$509.541, causacion JUAN PABLO ERAZO liquidacion tasa por caza \$18.680, NATALIA RIVERA \$7.680, COLOMBIA TELECOMUNICACIONES \$2.938.404
3-1-01-1-02-2-37	39.515.730,85			1.540.786,00	Anulacion causacion basica \$18.624 Fundacion Colombiana para la Investigacion de Rayas y tiburones , valor recaudado por DYC , Anulacion causacion basica \$384.000 Investigacion para la conservacion del neotropico , valor recaudado por DYC, Anulacion causación basica de octubre 2020 \$92.912, se reconoce por DYC en diciembre de 2020,se anula causacion por \$1.045.250 de octubre, se registra por DYC en diciembre de 2020.
				- 164.331.508,00	Causaciones Derecho de ingreso a áreas protegidas no recaudadas en la vigencia, DTAN reporte ingreso a parques diciembre \$3.370.500, DTAO reporte ingreso a parques diciembre \$1.400.000, reporte ingreso a a parques diciembre DTPA \$5.070.000, reporte ingreso a parques diciembre DTCA \$58.158.008, reporte ingreso Corales diciembre CORPORACION CARTAGENA DE INDIAS \$96.333.000,
				4.284.000,00	Comprobante manual 33030 reversion causación ingresos ya que corresponde a vigencias anteriores y no vigencia actual , CORALTES TOLU vigencia 2018, se realiza traza automatica de causacion y recaudo simultaneo, se reversa lo correspondiente al ingreso
				1.614.127.259,00	<b>Total Variación entre Ingresos y Contabilidad</b>

### Contribuciones - 411061 Rubro Contribuciones Del Sector Eléctrico



El ambiente  
es de todos

Minambiente

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-1-04-58	4.767.048.216,00	4.803.980.866,00	- 36.932.650,00	460.630.728,00	Valor recaudado en la vigencia 2020 correspondiente a causación 2019 Transferencia del sector electrico CELSIA diciembre 2019
				(497.563.378,00)	Causacion Transferencia del sector electrico CELSIA correspondiente al mes de diciembre de 2020 no recaudada en la misma vigencia
				(36.932.650,00)	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

### Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	
<b>42</b>		<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>19,798,726</b>	<b>73,934,927</b>	<b>-54,136,201</b>
<b>42.04</b>		<b>PRODUCTOS MANUFACTURADOS</b>	<b>19,798,726</b>	<b>73,934,927</b>	<b>-54,136,201</b>
42.04.09		Productos artesanales	16,574,169	61,833,362	-45,259,193
42.04.14		Prendas de vestir y calzado	3,224,557	12,101,565	-8,877,008
<b>48</b>		<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1,088,745,978</b>	<b>887,693,403</b>	<b>201,052,576</b>
<b>48.02</b>		<b>FINANCIEROS</b>	<b>12,428,129</b>	<b>7,499,258</b>	<b>4,928,870</b>
48.02.01		Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	363,803	98,906	264,897
48.02.33		Otros intereses de mora	12,064,326	7,400,352	4,663,973
<b>48.08</b>		<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>1,076,317,850</b>	<b>857,561,810</b>	<b>218,756,039</b>
48.08.15		Fotocopias	3,000	460,952	-457,952
48.08.17		Arrendamiento operativo	887,098,950	857,100,858	29,998,091
48.08.26		Recuperaciones	17,751,212	-	17,751,212
48.08.28		Indemnizaciones	171,464,688	-	171,464,688
<b>48.30</b>		<b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR</b>	<b>-</b>	<b>22,632,334</b>	<b>-22,632,334</b>
48.30.02		Cuentas por cobrar	-	22,632,334	-22,632,334

### Productos Artesanales - 420209 Rubro Artículos De Cerámica No Estructural



El ambiente  
es de todos

Minambiente

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-1-1-2-5-2-3-7-2	20.048.080,00	16.574.169,00	3.473.911,00	3.609.020,00	Recaudo vigencia 2020 correspondiente a casuaciones de vigencia 2019, tienda parques segun reporte de territoriales
				(218.000,00)	valores causados en noviembre no recaudados \$436.000 valores causados en octubre no recaudados \$1082593
				27.000,00	
				202.765,00	ing086
				3.620.785,00	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

#### Prendas De Vestir Y Calzado - 420414 Rubro Prendas De Vestir

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-1-1-2-5-2-2-8-2	3.313.541,00	3.224.557,00	88.984,00	88.984,00	Recaudo vigencia 2020 correspondiente a causaciones de vigencia 2019 tienda parques segun reporte de territoriales
				88.984,00	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

#### Otros ingresos

- Financieros, corresponden a los intereses obtenidos sobre depósitos en instituciones financieras por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$363.803 con corte a 31 de diciembre de 2020, y \$98.906 con corte a 31 de diciembre de 2019.
- Ingresos Diversos, corresponden a ingresos por concepto de fotocopias \$3.000 para la vigencia 2020 y para el mismo periodo en la vigencia 2019 \$460.952 de fotocopias, recuperaciones por valor de \$17.751.212 e indemnizaciones por valor de \$171.464.688 millones para la vigencia 2020.
- Reversión de las perdidas por deterioro de valor, corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que a diferencia del corte 31 de diciembre de 2019 con \$22.632.333 millones, para el corte a 31 de diciembre de 2020 no cuenta con saldo.

#### Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras - 480201



El ambiente  
es de todos

Minambiente

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-2-05-1-02-01	363.803,00	363.803,00	-	-	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

### Intereses De Mora - 480233 Rubro Intereses De Mora

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-3-02	12.064.325,89	12.064.325,89	-	-	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

### Fotocopias - 480815

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
31-01-1-02-5-02-08-5 9-5-1	3.000,00	3.000,00	-	-	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

### Arrendamiento Operativo 480817 Rubro Servicios Inmobiliarios Relativos A Bienes Raíces Propios O Arrendados

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-5-01-07- 2-1	366.917.160,85	887.098.949,55	-	4.855.197,00	Valores recaudados en vigencia 2020 correspondiente a causaciones vigencia 2019, arrendamiento DANE \$4.123.256, LEONOR RODRIGUEZ \$731.941
				(525.036.985,70)	Causaciones no recaudadas durante la vigencia correspondiente a arrendamiento LEONOR RODRIGUEZ diciembre, se realizo ajuste sobre IVA, \$7.379.730, Causacion COLOMBIA TELECOMUNICACIONES \$351.348.352, CONSORCIO CANALES arrendamiento diciembre \$14.690.381, causacion
				(520.181.788,70)	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

### Indemnizaciones - 480828 Indemnizaciones Relacionadas Con Seguros No De Vida

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-6-01	153.356.288,00	171.464.688,00	-	18.108.400,00	Transacción ING 086 Clasificación de ingresos a partir de DRXC de vigencias anteriores PAGO INDEMNIZACIÓN SINIESTRO HT-82003 DTPA MEMO 20197510003143
				(18.108.400,00)	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

## 480826 - Recuperaciones

La Dirección Territorial Orinoquia mediante comprobante 68263 de diciembre 30 de 2020, registra reconocimiento de equipo de computación – reposición bien- Siniestro DLM 20214020 PNN Sierra de la Macarena FV 89 RAD 20207170003263, Siniestro DLM 20213873 PNN Chingaza FV FE92.

## NOTA 29. GASTOS

Los gastos están conformados por los grupos que representan las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio administrativo, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución en el patrimonio.

### Composición

Los gastos están conformados por los grupos que representan las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio administrativo, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución en el patrimonio.

El saldo consolidado de los Gastos totales al cierre de diciembre 31 de 2020 es de \$152.753.155.940 y a diciembre 31 de 2019 de \$121.098.305.399, presentando una variación por valor de \$31.654.850.541.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
5	GASTOS	152.753.155.940	121.098.305.399	31.654.850.541
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	99.995.517.601	86.932.259.628	13.063.257.973
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.983.702.122	4.723.839.531	14.259.862.591
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.411.285.000	27.458.026.941	2.953.258.059
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.120.932.290	969.483.778	1.151.448.512
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	2.794.519	34.460.074	-31.665.555
5.8	OTROS GASTOS	1.238.924.408	980.235.447	258.688.961

## Saldos de Gastos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2020:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2020			
CÓDIGO	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	34.126.395.996	104.098.691.854	14.528.068.090	152.753.155.940
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.430.443.026	84.509.414.411	13.055.660.164	99.995.517.601
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	27.163.738	18.612.771.128	343.767.256	18.983.702.122
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.411.285.000	0	0	30.411.285.000
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.243.162.803	0	877.769.487	2.120.932.290
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	2.794.519	0	0	2.794.519
5.8	OTROS GASTOS	11.546.910	976.506.315	250.871.183	1.238.924.408



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>5.1</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>99.995.517.601</b>	<b>86.932.259.628</b>	<b>13.063.257.973</b>
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.116.764.727	14.035.515.484	-10.918.750.757
5.1.11	GENERALES	96.563.169.605	72.628.393.144	23.934.776.461
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	315.583.269	268.351.000	47.232.269
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	3.021.913.435	7.281.249.077	-4.259.335.642
5.1.08.02	Honorarios	0	6.399.112.045	-6.399.112.045
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	2.206.872	0	2.206.872
5.1.08.07	Gastos de viaje	4.693.268	24.404.182	-19.710.914
5.1.08.10	Viáticos	87.951.152	330.172.580	-242.221.428
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	0	577.600	-577.600
5.1.11.06	Estudios y proyectos	887.259.320	79.593.073	807.666.247
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	298.881.228	0	298.881.228
5.1.11.14	Materiales y suministros	2.918.352.075	640.809.360	2.277.542.715
5.1.11.15	Mantenimiento	988.321.249	368.545.732	619.775.517
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	28.784.528	2.684.718	26.099.810
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	1.664.679.718	4.689.605.649	-3.024.925.931
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	17.302.250	371.200	16.931.050
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	113.352.665	198.031.573	-84.678.908
5.1.11.37	Eventos culturales	0	11.950.000	-11.950.000
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	127.685.775	0	127.685.775
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	778.506.649	255.714.781	522.791.868
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4.500.000	14.551.200	-10.051.200
5.1.11.50	Procesamiento de información	13.648.000	0	13.648.000
5.1.11.54	Organización de eventos	285.061.949	209.059.550	76.002.399
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	53.771.465	0	53.771.465
5.1.11.59	Licencias	8.200.000	0	8.200.000
5.1.11.65	Intangibles	1.380.199.033	0	1.380.199.033
5.1.11.66	Costas procesales	6.005.509	679.014	5.326.495
5.1.11.78	Comisiones	60.402.976	178.049.704	-117.646.727
5.1.11.79	Honorarios	79.717.206.133	63.614.323.784	16.102.882.348
5.1.11.80	Servicios	7.061.464.702	2.352.648.006	4.708.816.695
5.1.11.90	Otros gastos generales	149.584.381	11.775.800	137.808.581
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	315.583.269	268.351.000	47.232.269

## 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>5.3</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>18.983.702.122</b>	<b>4.723.839.531</b>	<b>14.259.862.591</b>
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	16.109.115.091	1.648.497.405	14.460.617.686
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	2.860.997	-2.860.997
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	864.745.748	713.513.567	151.232.181
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.009.841.283	2.358.967.562	-349.126.279
5.3.47.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	16.053.984.350	1.340.466.269	14.713.518.081
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	55.130.741	308.031.136	-252.900.395
5.3.51.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	0	2.860.997	-2.860.997
5.3.60.01	Edificaciones	5.935.212	6.920.306	-985.095
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	0	75.218	-75.218
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	18.666.136	3.878.182	14.787.953
5.3.60.05	Equipo médico y científico	23.215.313	22.391.387	823.927
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.517.578	9.925.460	592.118
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	653.853.124	548.611.895	105.241.229
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	145.955.173	118.934.501	27.020.672
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.811.308	1.811.308	0
5.3.60.10	Semovientes y plantas	844.477	844.477	0
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	402.567	120.833	281.734
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	3.544.861	0	3.544.861
5.3.66.04	Derechos	1.444.580.155	1.020.230.923	424.349.233
5.3.66.05	Licencias	565.261.128	152.093.161	413.167.967
5.3.66.90	Otros activos intangibles	0	1.186.643.479	-1.186.643.479

### 29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>5.4</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>30.411.285.000</b>	<b>27.458.026.941</b>	<b>2.953.258.059</b>
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000	27.458.026.941	2.953.258.059
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	30.411.285.000	27.458.026.941	2.953.258.059

### 29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>5.5</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>2.120.932.290</b>	<b>969.483.778</b>	<b>1.151.448.512</b>
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.120.932.290	969.483.778	1.151.448.512
5.5.08.01	Actividades de conservación	494.292.596	864.343.738	-370.051.142
5.5.08.02	Actividades de recuperación	909.874.890	0	909.874.890
5.5.08.04	Investigación	18.115.387	0	18.115.387
5.5.08.06	Estudios y proyectos	333.287.913	82.828.290	250.459.623
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	365.361.504	22.311.750	343.049.754

### 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>5.7</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>2.794.519</b>	<b>34.460.074</b>	<b>-31.665.555</b>
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	2.794.519	34.460.074	-31.665.555
5.7.20.80	Recaudos	2.794.519	34.460.074	-31.665.555

### 29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.238.924.408</b>	<b>980.235.447</b>	<b>258.688.961</b>
5.8.02	COMISIONES	229.304.158	1.306.073	227.998.085
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	31.463.935	204.244.967	-172.781.031
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	978.156.315	774.684.408	203.471.907
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	228.933.002	1.306.073	227.626.929
5.8.02.90	Otras comisiones	371.156	0	371.156
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	20.203.970	0	20.203.970
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.363.056	2.532.986	-1.169.930
5.8.90.90	Otros gastos diversos	9.896.910	201.711.981	-191.815.071
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	978.156.315	774.684.408	203.471.907

#### ➤ Detalles de los Gastos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE

Los siguientes son los saldos y la variación de los gastos del FONAM Gestión General MINAMBIENTE al cierre de diciembre 31 de 2020 y diciembre 31 de 2019:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>34.126.395.996</b>	<b>28.206.014.225</b>	<b>5.920.381.771</b>
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.430.443.026	680.475.464	1.749.967.562
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	27.163.738	29.551.839	-2.388.101
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.411.285.000	27.458.026.941	2.953.258.059
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.243.162.803	0	1.243.162.803
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.794.519	34.460.074	-31.665.555
5.8	OTROS GASTOS	11.546.910	3.499.908	8.047.002
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	1.576.786	-1.576.786
5.1.11	GENERALES	2.114.859.757	410.547.678	1.704.312.079
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	315.583.269	268.351.000	47.232.269
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27.163.738	29.551.839	-2.388.101
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000	27.458.026.941	2.953.258.059
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.243.162.803	0	1.243.162.803
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	2.794.519	34.460.074	-31.665.555
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0	881.878	-881.878
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910	2.618.030	8.928.880

**Gastos De Administración Y Operación:** Gastos asociados a servicios, estudios y proyectos en el marco de los convenios suscritos con las Corporaciones Autónomas Regionales. También se encuentra el gasto por concepto de Cuota de Fiscalización y Auditaje.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>5.1.11</b>	<b>GENERALES</b>	<b>2.114.859.757</b>	<b>410.547.678</b>	<b>1.704.312.079</b>
5.1.11.06	Estudios y proyectos	887.259.320	79.593.073	807.666.247
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	0	17.706.546	-17.706.546
5.1.11.79	Honorarios	0	162.446.001	-162.446.001
5.1.11.80	Servicios	1.227.600.437	150.802.058	1.076.798.379
<b>5.1.20</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>315.583.269</b>	<b>268.351.000</b>	<b>47.232.269</b>
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	315.583.269	268.351.000	47.232.269

**Deterioro, Depreciación y Amortización:** Depreciación de equipos de comunicación y computación causados en la vigencia como lo contempla el marco normativo de la CGN.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>5.3.60</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>27.163.738</b>	<b>29.551.839</b>	<b>-2.388.101</b>
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	27.163.738	29.551.839	-2.388.101

**Otras Transferencias:** Transferencia a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA para gastos de funcionamiento de acuerdo al artículo 96 Ley 633 de 2000.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>5.4.23</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>30.411.285.000</b>	<b>27.458.026.941</b>	<b>2.953.258.059</b>
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	30.411.285.000	27.458.026.941	2.953.258.059

**Medio Ambiente:** Gastos asociados a actividades de recuperación del medio ambiente y estudios y proyectos en el marco de los convenios suscritos con las Corporaciones Autónomas Regionales.



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.243.162.803	0	1.243.162.803
5.5.08.02	Actividades de recuperación	909.874.890	0	909.874.890
5.5.08.06	Estudios y proyectos	333.287.913	0	333.287.913

**Operaciones de Enlace:** Representa el valor de a) la disminución del derecho reconocido por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), b) el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la DGCPTN, c) la disminución de los derechos reconocidos por responsabilidades fiscales, tratándose de entidades del nivel territorial y d) los reintegros de los fondos recibidos de la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	2.794.519	34.460.074	-31.665.555
5.7.20.80	Recaudos	2.794.519	34.460.074	-31.665.555

**Devoluciones y Descuentos de Ingresos Fiscales:** Presenta saldo de \$11.546.910, en cumplimiento a la solicitud de devolución de terceros, referente a ingresos recibidos en vigencias anteriores. Esto a solicitud de la sub unidad ANLA.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910	2.618.030	8.928.880
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	11.546.910	2.618.030	8.928.880

Los gastos registrados al cierre de noviembre de 2020 en Fonam Gestión General Minambiente ascendieron a \$34.126.395.996. Por su cuantía el valor más representativo corresponde a Otras Transferencias por concepto de traslado de presupuesto vigencia 2020 a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA. Respecto a la vigencia anterior la principal variación porcentual se observa gastos generales, por concepto de convenios suscritos dentro del cometido estatal de la Entidad.

➤ **Detalles de los Gastos de la subunidad FONAM ANLA**

Corresponde a gastos necesarios y relacionados con la operación de la entidad en los procesos de licenciamiento y seguimiento a licencias ambientales, donde se incluye además los gastos por deterioro de cuentas por cobrar y depreciaciones de la propiedad planta y equipo, además de las amortizaciones de los intangibles y otros gastos varios como se detallan más adelante.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
5	GASTOS	104.098.691.854	74.663.795.131	29.434.896.723
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	84.509.414.411	69.531.053.898	14.978.360.513
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.612.771.128	4.158.962.874	14.453.808.254
5.8	OTROS GASTOS	976.506.315	973.778.359	2.727.956
5.1.11	GENERALES	84.509.414.411	69.531.053.898	14.978.360.513
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	16.049.449.627	1.335.768.305	14.713.681.322
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	554.282.367	464.227.006	90.055.360
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.009.039.135	2.358.967.562	-349.928.428
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	9.896.910	201.711.981	-191.815.071
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	966.609.405	772.066.378	194.543.027

### **Gastos De Administración Y Operación:**

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	Saldos a 31 de Diciembre de 2019	VARIACION
5.1.11	Db	GASTOS DE ADMINISTRACION GENERALES	84.509.414.411	69.531.053.898	13.598.161.480
5.1.11.14	Db	Materiales y suministros	-	52.533.440	(52.533.440)
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	-	32.146.988	(32.146.988)
5.1.11.19	Db	Viáticos y gastos de viaje	1.579.199.967	4.206.205.937	(2.627.005.970)
5.1.11.65	Db	Intangibles	1.380.199.033	-	
5.1.11.66	Db	Costas procesales	6.005.509	679.014	5.326.495
5.1.11.79	Db	Honorarios	76.017.530.441	63.451.877.783	12.565.652.658
5.1.11.80	Db	Servicios	5.519.276.361	1.775.901.536	3.743.374.825
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	7.203.100	11.709.200	(4.506.100)

**Materiales y Suministros:** Con corte a 31 de diciembre de 2019, corresponden a gastos por compra de insumos de laboratorio en el marco del Convenio Interadministrativo No 863 de 2019 con el IDEAM por valor de \$52.533.440, según informe financiero presentado por esa entidad.

**Mantenimiento:** Con corte a 31 de diciembre de 2019, corresponden a gastos por mantenimiento de equipos en el marco del Convenio Interadministrativo No 863 de 2019 con el IDEAM por valor de \$32.146.988, según informe financiero presentado por esa entidad.

**Viáticos Y Gastos De Viaje:** Corresponden a gastos de manutención y alojamiento en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento ejecutadas por profesionales contratados para estas labores, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2020 equivale a \$1.579.199.967, y a 31 de diciembre de 2019 equivale a \$4.206.205.937, su disminución está dada a las restricciones de salidas de los profesionales con motivo de las medidas adoptadas por el COVID-19, como ya se había mencionado anteriormente.



**Intangibles:** Corresponde a la adquisición o actualización de licencias (28.535 Licencias Microsoft) Y (800 licencias antivirus y 50 Licencias de Deep Security fact, FE696) que, por su monto o valor unitario (menor a 3.5 SMMLV), se registran en el gasto de acuerdo al manual de políticas contables y su saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde a \$1.380.199.033

**Costas procesales:** Corresponden al AUTO 18 marzo 2019, y AUTO 30 Oct de 2019, proferidos por el Tribunal Administrativo de Casanare, que ordenan inspección judicial con acompañamiento de un perito con el fin de examinar los presuntos impactos ambientales y socioeconómicos en las áreas intervenidas durante a la adquisición sísmica en los bloques llanos 9 y llanos 14, y ordenado mediante Resolución interna No.00159 de la ANLA del 29 de enero de 2020. Por valor de \$6.005.509. Estos depósitos corresponden a gastos reembolsables como lo manifiestan los mismos AUTOS.

**Honorarios:** Corresponden a los pagos por servicios profesionales a contratistas en cumplimiento del objeto social de la entidad, y su saldo a 31 de diciembre de 2020 equivale a \$76.017.530.441 y con corte a 31 de diciembre de 2019 a \$63.451.877.783.

**Servicios:** Corresponden básicamente a servicios técnicos y de apoyo a las actividades de la entidad y su saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde a \$5.519.276.361 y a corte 31 de diciembre de 2019 corresponde a \$1.775.901.536.

**Otros Gastos Generales:** Con corte a 31 de diciembre de 2020 corresponden a los pagos a la ARL positiva de los contratistas con riesgo 5 del mes de enero, febrero y marzo de 2020. Cuyo saldo corresponde a \$7.203.100. y con corte a 31 de diciembre de 2019 corresponden a \$11.709.200

La mayor variación se presenta en los conceptos de Servicios técnicos y honorarios (por su monto) siendo necesario incurrir en estos gastos para desarrollar las actividades del objeto social de la entidad.

**Deterioro, Depreciación y Amortización:**

Corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia como lo contempla el marco normativo de la CGN y NICSP. las cuales se detallan a continuación:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	Saldos a 31 de Diciembre de 2019	VARIACION
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.612.771.128	4.158.962.874	14.453.808.254
5.3.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	16.049.449.627	1.335.768.305	14.713.681.322
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	554.282.366	464.227.007	90.055.359
5.3.66	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.009.039.135	2.358.967.562	(349.928.427)



Como se puede observar en la tabla anterior en lo corrido de la vigencia 2020, se ha causado deterioro de las cuentas por cobrar según los reportes del área de cartera de la subunidad ANLA por valor de \$ 16.049.449.627 y para la vigencia 2019 el deterioro causado fue de \$1.335.768.305 con una variación de \$14.713.681.322.

De igual forma se ha realizado y registrado la depreciación de la propiedad planta y equipo (Equipos de comunicación y computación) por valor de \$554.282.366 para la vigencia 2020 y para la vigencia 2019 por valor de \$ 464.227.007.

Las amortizaciones de los intangibles según el marco normativo y el manual de políticas contables de FONAM causadas en la vigencia 2020 corresponden a \$ 2.009.039.135 y para la vigencia 2019 corresponden a \$ 2.358.967.562

La cuenta amortización de activos intangibles está constituida por:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	Saldos a 31 de Diciembre de 2019	VARIACION	%
5.3.66	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.009.039.135	2.358.967.562	(349.928.427)	-14,8
5.3.66.04	Db	Derechos	1.444.580.156	1.020.230.922	424.349.234	42
5.3.66.05	Db	Licencias	564.458.979	152.093.161	412.365.818	271
5.3.66.90	Db	Otros activos intangibles	-	1.186.643.479	(1.186.643.479)	-100

Los otros activos fueron amortizados de acuerdo a lo definido en el manual de políticas contables de FONAM Ítem 6.6.3, donde se registra que los bienes y servicios pagados por anticipado, deben ser amortizados en el periodo en que se reciban estos bienes o servicios.

### **Otros Gastos:**

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	Saldos a 31 de Diciembre de 2019	VARIACION
5.8	Db	OTROS GASTOS	976.506.315	973.778.359	2.727.956
5.8.90	Db	OTROS GASTOS DIVERSOS	9.896.910	201.711.981	(191.815.071)
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	966.609.405	772.066.378	194.543.027

**Otros Gastos Diversos:** Corresponde al traslado de recursos a FONAM GESTION GENERAL para dar cumplimiento a la solicitud de devolución del usuario GRUPO EMPRESARIAL MERCURY SAS, referente a Ingresos reconocidos en vigencias anteriores al acuerdo 036 de 2017, por valor de \$9.896.910 con corte a 31 de diciembre de 2020 y \$201.711.981 con corte a 31 de diciembre de 2019.

El saldo de esta cuenta en detalle con corte 31 de diciembre de 2020 se relaciona así:

MES DE CAUSACION	DETALLE GASTOS DIVERSOS	VALOR
ENERO	TRASLADO AL MADS PARA LA DEVOLUCION AL GRUPO EMPRESARIAL MERCURY SAS	9.896.910
	<b>TOTAL SALDO CUENTA</b>	<b>9.896.910</b>

**Devoluciones y descuentos ingresos fiscales:** Corresponde al valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos tributarios y no tributarios que se reconocieron en periodos anteriores, por valor de \$966.609.405 (recursos que devuelve FONAM -ANLA directamente), con corte a 31 de diciembre de 2020.y por valor de \$772.066.378 con corte a 31 de diciembre de 2019 Estas devoluciones con corte 31 de diciembre de 2020 se detallan a continuación:

FECHA	CONCEPTO	ENTIDAD	NIT	AUTO/REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
2020-01-23	DEVOLUCION INGRESO	GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A E.S.P - GECELCA S.A E.S.P	900082143	2019184619-3-002	23-ene-20	-12.415.030,00
2020-01-23	DEVOLUCION INGRESO	UNION TEMPORAL DEVINORTE DEVINORTE	830002623	2019178182-3-002	23-ene-20	-85.826.570,00
2020-01-23	DEVOLUCION INGRESO	TERRASOS SAS	900582496	2019186711-3-002	23-ene-20	-11.442.120,00
2020-01-28	DEVOLUCION INGRESO	BICHOPOLIS SAS	900365006	2019206863-3-002	28-ene-20	-5.538.000,00
2020-01-28	DEVOLUCION INGRESO	INTERCONEXION ELECTRICA SA ESP	860016610	2019206264-3-002	28-ene-20	-12.519.000,00
2020-01-28	DEVOLUCION INGRESO	AGUAS REGIONALES EPM SA ESP	900072303	2019202043-3-002	28-ene-20	-11.077.400,00
2020-01-28	DEVOLUCION INGRESO	INTERCONEXION ELECTRICA SA ESP	860016610	2020000990-3-002	28-ene-20	-127.434.000,00
2019-03-27	DEVOLUCION NGRESOS FOTOCOPIAS	INGETEC S.A.S	860001986	2019039437-1-000	27-mar-19	-358.761,00
2019-03-27	DEVOLUCION NGRESOS FOTOCOPIAS	INGETEC S.A.S	860001986	0	27-mar-19	-240.136,00
2020-02-07	DEVOLUCION INGRESO	GRUPO DOS MIL CLINICA COLOMBIANA DE IMPLANTES DENTALES SA	890941638	2020013045-3-000	07-feb-20	-204.000,00
2020-02-13	DEVOLUCION INGRESO	PRODUCTOS LACTEOS AURA SAS- AURALAC	811029525	2020016843-3-000	13/02/2020	-3.470.660,00
2020-02-13	DEVOLUCION INGRESO	INTERCONEXION ELECTRICA SA ESP	860016610	2020017194-3-000	13/02/2020	-1.650.000,00
2020-02-18	DEVOLUCION INGRESO	SOLARGREEN S.A.S	900888750	2020021938-3-000	18/02/2020	-11.420.000,00
2020-02-26	DEVOLUCION INGRESO	CORPORACION MONTAÑAS	811035508	2020025687-3-000	26-feb-20	-4.781.500,00
2020-02-26	DEVOLUCION INGRESO	GREEN YELLOW ENERGIA DE COLOMBIA SAS	900579425	2020028625-3-000	26-feb-20	-11.420.000,00
2020-02-26	DEVOLUCION INGRESO	CEMENTOS ARGOS S.A	890100251	2020026112-3-000	26-feb-20	-204.776.700,00
2020-02-26	DEVOLUCION INGRESO	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRA - METRO MEDELLIN LTDA	890923668	2020028655-3-000	26-feb-20	-11.077.400,00
2020-02-28	DEVOLUCION INGRESO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P	890399003	0	28-feb-20	-11.621.570,00
2020-02-28	Por recurso cambio el titular el auto	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA-AMVA.	890984423	3817-2019	21-feb-20	- 10.267.000
2020-02-28	Auto de cobro revocado	COMPAÑIA AGRÍCOLA S.A.S. - COACOL	830080640	470-2017	26-abr-17	- 3.510.000
2020-03-30	DEVOLUCION INGRESO	FOREST FIRST COLOMBIA	900371224	2020041886-3-000	30-mar-20	-35.997.670,00
2020-03-30	Por recurso cambio el titular el auto	COLUMBUS ENERGY SUCURSAL COLOMBIA EN LIQUIDACION	900146035	8542-2019	07-oct-19	-13.830.000,00
2020-04-13	DEVOLUCION INGRESO	COOPERATIVA URBANOS PEREIRA - ENERGITEL S.A.S	891401267	2020017473-1-000	13-abr-20	-204.000,00
2020-04-14	DEVOLUCION INGRESO	JEMEIWAA KA 'I S.A.S. E.S.P.	900368141	2020020761-1-000	14-abr-20	-64.842.000,00
2020-04-14	DEVOLUCION INGRESO	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES	860007386	2020037917-1-000	14-abr-20	-3.578.000,00
2020-04-16	DEVOLUCION INGRESO	CORPORACION DE PLASTICOS AGRICOLAS S.A.S. - CORPOAGRO S.A.S.	811029497	2020038510-1-000	16-abr-20	-1.218.500,00
2020-04-17	DEVOLUCION INGRESO	MAQUINAGRO S.A	830145805	2020037648-1-000	17-abr-20	-734.000,00



El ambiente  
es de todos

Minambiente

FECHA	CONCEPTO	ENTIDAD	NIT	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
2020-04-22	DEVOLUCION INGRESO	UNION TEMPORAL GENERACION DE ENERGIA PARA EL DESARROLLO DE COLOMBIA	901016259	2020048244-3-000	22-abr-20	-1.737.000,00
2020-04-24	DEVOLUCION INGRESO	STOLLER COLOMBIA SAS	805004889	2020041067-3-000	24-abr-20	-2.434.700,00
2020-04-29	DEVOLUCION INGRESO	FELIXCAN COLOMBIA S.A.S.	901000317	2020053666-3-002	29-abr-20	-1.396.000,00
2020-04-01	Modificación valor auto 11270/19-12-19	CROCO DE COLOMBIA S.A.S.	900413232	4084-2019	14-jun-19	- 5.538.000
2018-11-02	Reveras intereses CA-513-2017 memorando 2020078347-3-000 OAJ	ONGC VIDESH LIMITED SUCURSAL COLOMBIANA	900196778	718-2017	13-mar-17	- 19.707.178
2020-05-06	DEVOLUCION INGRESO	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA EAAB E.S.P	899999094	2020057150-3-000	06-may-20	-45.680.000,00
2020-05-06	DEVOLUCION INGRESO	TRANSPORTES ICEBERG DE COLOMBIA S.A.	800118776	2020061148-3-000	06-may-20	-806.000,00
2020-05-13	DEVOLUCION INGRESO	CONSORCIO EMCALI0000000000000000	890399003	2020035503-3-002	13-may-20	-1.312.000,00
2020-06-09	DEVOLUCION INGRESO	HINO MOTORS MANUFACTURING COLOMBIA S.A	900166896	2020077850-3-002	09-jun-20	-806.000,00
2020-06-26	DEVOLUCION INGRESO	CORPORACIÓN DE TAXIS DE COLOMBIA S.A.- CORPOTAXIS D.C. S.A.	800170523	2020098258-3-000	26-jun-20	-806.000,00
2020-07-22	DEVOLUCION INGRESO	Fábrica Nacional de Autopartes S.A. FANALCA S.A	890301886	2020114857-3-000	22-jul-20	-806.000,00
2020-07-23	DEVOLUCION INGRESO	REDIBA S.A E.S.P	804009919	2020101207-3-002	23-jul-20	-3.578.000,00
2020-08-13	DEVOLUCION INGRESO	AGROFUTURO COLOMBIA S.A.S.	901.099.227-9	2020107033-3-002	13-ago-20	-4.869.400,00
2020-08-18	DEVOLUCION INGRESO	CARLOS ESTEBAN URIBE LONDOÑO	98560607	2020115715-3-002	18-ago-20	-401.880,00
2020-08-20	DEVOLUCION INGRESO	PHYTOCARE S.A.S.	815004945	2020110287-3-002	20-ago-20	-2.434.700,00
30-sep-20	Auto de cobro revocado	MINAGRO INDUSTRIA QUÍMICA LTDA	860517485	4308-2014	6-oct-14	-3.300.000,00
30-sep-20	Auto de cobro revocado	MINAGRO INDUSTRIA QUIMICA LTDA	860517485	4309-2014	6-oct-14	-3.300.000,00
16-sep-20	DEVOLUCION INGRESO	AVGUST COLOMBIA S.A.S.	900527664	2020153954-3-000	16-sep-20	-2.434.700,00
16-sep-20	DEVOLUCION INGRESO	EMPRESAS PUBLICAS DE CUNDINAMARCA S.A. E.S.P	900222346	2020154124-3-000	16-sep-20	-78.849.000,00
15-oct-20	DEVOLUCION INGRESO	CIBOCHEM SAS	900368992	2020175246-3-000	15-oct-20	-2.434.700,00
23-jul-20	DEVOLUCION INGRESO /cruce devolución con ajuste manual realizado en dic-2019	REDIBA S.A E.S.P	804009919	2020101207-3-002	23-jul-20	3.578.000,00
22-oct-20	DEVOLUCION INGRESO	WRB ACERO/GREENWOOD ENERGY S.A.S. E.S.P.	901230222	2020184924-3-000	22-oct-20	-11.420.000,00
20-nov-20	DEVOLUCION INGRESO	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS – INVIAS	800215807-2	2020196047-3-000	20-nov-20	-82.766.773,00
20-nov-20	DEVOLUCION INGRESO	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS – INVIAS	800215807-2	2020196047-3-000	20-nov-20	-6.229.757,00
2-dic-20	DEVOLUCION INGRESO	FEDERAL S.A.S.	811022302	2020194610-3-002	02-dic-20	-11.077.400,00
9-dic-20	DEVOLUCION INGRESO	EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S.A. - VECOL S.A.	899999002	2020210462-3-000	12-sep-20	-12.173.500,00
28-dic-20	DEVOLUCION INGRESO	SUMITOMO CORPORATION ANDES S A S	830012344	2020223841-3-000	28-dic-20	-2.434.700,00
<b>TOTAL DEVOLUCIONES A 31 DE DICIEMBRE 2020</b>						<b>-966.609.405,00</b>

➤ **Detalles de los Gastos de la subunidad FONAM PARQUES**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>14.528.068.090</b>	<b>18.228.496.043</b>	<b>-3.700.427.953</b>
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	13.055.660.164	16.720.730.266	-3.665.070.102
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	343.767.256	535.324.819	-191.557.563
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	877.769.487	969.483.778	-91.714.291
5.8	OTROS GASTOS	250.871.183	2.957.180	247.914.003
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.116.764.727	14.033.938.698	-10.917.173.971
5.1.11	GENERALES	9.938.895.437	2.686.791.568	7.252.103.869
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	59.665.464	312.729.100	-253.063.636
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	2.860.997	-2.860.997
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	283.299.643	219.734.722	63.564.922
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	802.149	0	802.149
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	877.769.487	969.483.778	-91.714.291
5.8.02	COMISIONES	229.304.158	1.306.073	227.998.085
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	21.567.025	1.651.108	19.915.918

### **Gastos de Administración, de Operación y de Ventas**

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
51	Db	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>13,055,660,164</b>	<b>16,720,730,266</b>	<b>-3,665,070,102</b>		
51.08	Db	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>3,116,764,727</b>	<b>14,033,938,698</b>	<b>-10,917,173,971</b>		
51.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	3,021,913,435	7,281,249,077	-4,259,335,642		
51.08.02	Db	Honorarios	-	6,399,112,045	-6,399,112,045		
51.08.03	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	2,206,872	-	2,206,872		
51.08.07	Db	Gastos de viaje	4,693,268	24,404,182	-19,710,914		
51.08.10	Db	Viáticos	87,951,152	328,595,794	-240,644,642		
51.08.90	Db	Otros gastos de personal diversos	-	577,600	-577,600		
51.11	Db	<b>GENERALES</b>	<b>9,938,895,437</b>	<b>2,686,791,568</b>	<b>7,252,103,869</b>		
51.11.13	Db	Vigilancia y seguridad	298,881,228	-	298,881,228		
51.11.14	Db	Materiales y suministros	2,918,352,075	588,275,920	2,330,076,155		
51.11.15	Db	Mantenimiento	988,321,249	336,398,744	651,922,505		
51.11.18	Db	Arrendamiento operativo	28,784,528	2,684,718	26,099,810		
51.11.19	Db	Viáticos y gastos de viaje	85,479,751	465,693,166	-380,213,415		
51.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	17,302,250	371,200	16,931,050		
51.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	113,352,665	198,031,573	-84,678,908		
51.11.37	Db	Eventos culturales	-	11,950,000	-11,950,000		
51.11.41	Db	Sostenimiento de semovientes y plantas	127,685,775	-	127,685,775		
51.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	778,506,649	255,714,781	522,791,868		
51.11.49	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,500,000	14,551,200	-10,051,200		
51.11.50	Db	Procesamiento de información	13,648,000	-	13,648,000		
51.11.54	Db	Organización de eventos	285,061,949	209,059,550	76,002,399		
51.11.55	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	53,771,465	-	53,771,465		
51.11.59	Db	Licencias	8,200,000	-	8,200,000		
51.11.78	Db	Comisiones	60,402,976	178,049,704	-117,646,727		
51.11.79	Db	Honorarios	3,699,675,691	-	3,699,675,691		
51.11.80	Db	Servicios	314,587,904	425,944,412	-111,356,508		
51.11.90	Db	Otros gastos generales	142,381,281	66,600	142,314,681		

### **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

Incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>53</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>343,767,256</b>	<b>535,324,819</b>	<b>-191,557,563</b>
53.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	59,665,464	312,729,100	-253,063,636
53.51	Db	Deterioro de propiedades, planta y equipo	-	2,860,997	-2,860,997
53.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	283,299,643	219,734,722	63,564,922
53.66	Db	Amortización de activos intangibles	802,149	-	802,149

### Deterioro – Activos financieros y No financieros

Corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
<b>53.47</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	-	<b>59,665,464</b>	<b>59,665,464</b>
53.47.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	4,534,723	4,534,723
53.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	-	55,130,741	55,130,741

### Gasto Público Social

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT		2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>55.08</b>	<b>Db</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>877,769,487</b>	<b>969,483,778</b>	<b>-91,714,291</b>
55.08.01	Db	Actividades de conservación	494,292,596	864,343,738	-370,051,142
55.08.04	Db	Investigación	18,115,387	-	18,115,387
55.08.06	Db	Estudios y proyectos	-	82,828,290	-82,828,290
55.08.90	Db	Otros gastos en medio ambiente	365,361,504	22,311,750	343,049,754

### Otros Gastos

Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

- **Comisiones:** Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.
- **Gastos diversos:** Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>58</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>250,871,183</b>	<b>2,957,180</b>	<b>247,914,003</b>
<b>58.02</b>	<b>Db</b>	<b>Comisiones</b>	<b>229,304,158</b>	<b>1,306,073</b>	<b>227,998,085</b>
58.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	228,933,002	1,306,073	227,626,929
58.02.90	Db	Otras comisiones	371,156	-	371,156
<b>58.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>21,567,025</b>	<b>1,651,108</b>	<b>19,915,918</b>
58.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	20,203,970	-	20,203,970
58.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1,363,056	1,651,108	-288,052

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR
CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>12.227.509</b>	<b>55.523.854</b>	<b>-43.296.346</b>
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	12.227.509	55.523.854	-43.296.346
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	12.227.509	55.523.854	-43.296.346
6.2.10.15	Productos artesanales	12.227.509	55.523.854	-43.296.346

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de diciembre de 2020 y 2019 ascienden a \$12.227.508,60 Y \$55.523.854,17 respectivamente, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

**NOTA:** Los Estados Financieros con las respectivas Notas firmados por los contadores de las subunidades FONAM ANLA Y FONAM PARQUES, recibidos en Gestión General Ministerio para su consolidación, hacen parte integral de las Revelaciones a los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental - FONAM al cierre de diciembre 31 de 2020.

829300000 - Fondo Nacional Ambiental  
 ENTIDADES DE GOBIERNO  
 01-10-2020 al 31-12-2020  
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA  
 CGN2015\_001\_SALDOS\_Y MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	192.040.435.718,43	149.875.027.225,49	144.986.489.936,38	196.928.973.007,54	177.654.491.277,80	19.274.481.729,74
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.442.860.841,86	37.302.454.968,29	31.122.240.812,18	10.623.074.997,97	10.623.074.997,97	0,00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.442.860.841,86	37.302.454.968,29	31.122.240.812,18	10.623.074.997,97	10.623.074.997,97	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	4.414.184.453,62	37.250.390.563,97	31.049.676.752,47	10.614.898.265,12	10.614.898.265,12	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	28.676.388,24	52.064.404,32	72.564.059,71	8.176.732,85	8.176.732,85	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	47.311.479.259,35	62.601.971.225,33	71.827.759.371,36	38.085.691.113,32	27.630.657.268,08	10.455.033.845,24
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.783.076.594,73	44.943.682.175,70	40.104.349.323,62	56.622.409.446,81	26.644.884.386,19	29.977.525.060,62
1.3.11.01	TASAS	1.227.975.193,60	4.862.910.945,00	4.841.600.639,20	1.249.285.499,40	1.242.463.849,00	6.821.650,40
1.3.11.04	SANCIONES	25.669.486.361,89	10.186.169.558,69	2.258.210.805,43	33.597.445.115,15	13.395.358.397,61	20.202.086.717,54
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	24.398.693.380,85	27.782.146.441,75	31.024.444.922,83	21.156.394.899,77	11.451.227.193,57	9.705.167.706,20
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	419.271.940,00	2.044.431.152,00	1.966.139.714,00	497.563.378,00	497.563.378,00	0,00
1.3.16	VENTA DE BIENES	67.649.718,39	68.024.078,26	13.953.242,16	121.720.554,49	58.271.568,01	63.448.986,48
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	5.201.815,00	2.865.459,00	4.066.268,00	4.001.006,00	4.001.006,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.201.815,00	2.865.459,00	4.066.268,00	4.001.006,00	4.001.006,00	0,00
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	836.021.630,62	15.652.223.582,44	15.469.085.218,55	1.019.159.994,51	1.019.081.388,89	78.605,62
1.3.84.26	OTROS INTERESES POR COBRAR	0,00	171.464.688,00	171.464.688,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	78.605,62	0,00	0,00	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	835.943.025,00	296.028.743,44	112.890.379,55	1.019.081.388,89	1.019.081.388,89	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	15.184.730.151,00	15.184.730.151,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-5.312.820.781,00	2.003.200.008,19	16.250.258.561,19	-19.559.879.334,00	-37.309.513,00	-19.522.569.821,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-4.998.847.108,00	1.706.928.046,00	16.054.010.320,00	-19.345.929.382,00	-37.309.513,00	-19.308.619.869,00
1.5	INVENTARIOS	-313.973.673,00	296.271.962,19	196.248.241,19	-213.949.952,00	0,00	-213.949.952,00
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	124.528.747,87	0,00	2.415.696,68	122.113.051,19	122.113.051,19	0,00
1.5.10.22	PRODUCTOS ARTESANALES	124.528.747,87	0,00	2.415.696,68	122.113.051,19	122.113.051,19	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.342.423.494,45	2.633.429.204,82	1.664.950.254,20	5.310.902.445,07	0,00	5.310.902.445,07
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	111.287.140,00	0,00	113.043.140,00	0,00	113.043.140,00
1.6.05.02	RURALES	1.756.000,00	111.287.140,00	0,00	113.043.140,00	0,00	113.043.140,00
1.6.10	SEMIOBIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	0,00	0,00	13.350.000,00	0,00	13.350.000,00
1.6.10.01	DE TRABAJO	13.350.000,00	0,00	0,00	13.350.000,00	0,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	391.614.737,32	1.251.243.706,80	1.393.947.499,63	248.910.944,49	0,00	248.910.944,49
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	3.750.100,00	3.750.100,00	0,00	0,00	0,00
1.6.35.02	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	8.911.354,80	8.911.354,80	0,00	0,00	0,00
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	5.420.000,00	5.420.000,00	0,00	0,00	0,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	391.614.737,32	382.862.452,00	525.566.244,83	248.910.944,49	0,00	248.910.944,49
1.6.35.90	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	850.299.800,00	850.299.800,00	0,00	0,00	0,00

1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.384.285,41	222.700,64	2.696.650,00	4.910.336,05	0,00	4.910.336,05
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.384.285,41	222.700,64	2.696.650,00	4.910.336,05	0,00	4.910.336,05
1.6.40	EDIFICACIONES	160.701.530,95	739.012.660,00	26.008.147,12	873.706.043,83	0,00	873.706.043,83
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	142.801.530,95	0,00	26.008.147,12	116.793.383,83	0,00	116.793.383,83
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	17.900.000,00	739.012.660,00	0,00	756.912.660,00	0,00	756.912.660,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	0,00	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	67.697.301,00	0,00	0,00	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	125.525.211,74	101.458.760,00	0,00	226.983.971,74	0,00	226.983.971,74
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	77.151.489,00	101.458.760,00	0,00	178.610.249,00	0,00	178.610.249,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	24.683.071,74	0,00	0,00	24.683.071,74	0,00	24.683.071,74
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	23.690.651,00	0,00	0,00	23.690.651,00	0,00	23.690.651,00
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	232.173.551,96	0,00	0,00	232.173.551,96	0,00	232.173.551,96
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	232.173.551,96	0,00	0,00	232.173.551,96	0,00	232.173.551,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	0,00	0,00	175.941.756,89	0,00	175.941.756,89
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	167.841.756,89	0,00	0,00	167.841.756,89	0,00	167.841.756,89
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	8.100.000,00	0,00	0,00	8.100.000,00	0,00	8.100.000,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.398.496.114,73	412.793.178,64	5.042.500,64	3.806.246.792,73	0,00	3.806.246.792,73
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	175.110.750,28	0,00	0,00	175.110.750,28	0,00	175.110.750,28
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.223.385.364,45	412.793.178,64	5.042.500,64	3.631.136.042,45	0,00	3.631.136.042,45
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.347.031.371,00	0,00	0,00	2.347.031.371,00	0,00	2.347.031.371,00
1.6.75.02	TERRESTRE	1.739.533.830,00	0,00	0,00	1.739.533.830,00	0,00	1.739.533.830,00
1.6.75.04	MARITIMO Y FLUVIAL	586.050.325,00	0,00	0,00	586.050.325,00	0,00	586.050.325,00
1.6.75.05	DE TRACCIÓN	9.400.000,00	0,00	0,00	9.400.000,00	0,00	9.400.000,00
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	12.047.216,00	0,00	0,00	12.047.216,00	0,00	12.047.216,00
1.6.80	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	0,00	0,00	31.697.752,36	0,00	31.697.752,36
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	31.697.752,36	0,00	0,00	31.697.752,36	0,00	31.697.752,36
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00
1.6.83.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.699.239.121,91	17.411.058,74	237.255.456,81	-2.919.083.519,98	0,00	-2.919.083.519,98
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-61.716.437,18	10.701.422,31	1.581.713,20	-52.596.728,07	0,00	-52.596.728,07
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-40.935.380,46	0,39	14.919.994,10	-55.855.374,17	0,00	-55.855.374,17
1.6.85.05	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-97.471.901,35	0,00	5.804.315,64	-103.276.216,99	0,00	-103.276.216,99
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-65.229.342,49	0,00	2.630.115,52	-67.859.458,01	0,00	-67.859.458,01
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-1.752.819.413,29	6.709.636,04	168.906.916,76	-1.915.016.694,01	0,00	-1.915.016.694,01
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-656.504.353,13	0,00	40.469.614,53	-696.973.967,66	0,00	-696.973.967,66
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-20.339.472,36	0,00	452.826,96	-20.792.299,32	0,00	-20.792.299,32
1.6.85.10	SEMOMIENTES Y PLANTAS	-2.956.801,99	0,00	211.119,24	-3.167.921,23	0,00	-3.167.921,23
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-1.266.019,66	0,00	2.278.840,86	-3.544.860,52	0,00	-3.544.860,52
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00
1.6.95.12	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00
1.9	OTROS ACTIVOS	135.819.143.374,90	47.337.171.827,05	40.369.123.801,96	142.787.191.399,99	139.278.645.960,56	3.508.545.439,43
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	559.491.663,00	256.679.687,00	194.271.787,00	621.899.563,00	621.899.563,00	0,00
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	559.491.663,00	256.679.687,00	194.271.787,00	621.899.563,00	621.899.563,00	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	26.498.608,00	7.260.000,00	25.050.000,00	8.708.608,00	8.708.608,00	0,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	833.608,00	0,00	0,00	833.608,00	833.608,00	0,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	25.665.000,00	7.260.000,00	25.050.000,00	7.875.000,00	7.875.000,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	132.415.320.546,20	45.702.016.045,04	39.469.298.801,68	138.648.037.789,56	138.648.037.789,56	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	132.415.320.546,20	45.702.016.045,04	39.469.298.801,68	138.648.037.789,56	138.648.037.789,56	0,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	6.005.877.015,00	1.371.216.095,01	295.440.000,00	7.081.653.110,01	7.081.653.110,01	0,00
1.9.70.05	DERECHOS	2.567.409.594,40	0,00	0,00	2.567.409.594,40	2.567.409.594,40	0,00
1.9.70.07	LICENCIAS	2.410.567.222,85	1.371.216.095,01	295.440.000,00	3.486.343.317,86	3.486.343.317,86	0,00

1.9.70.08	SOFTWARES	1.027.900.197,75	0,00	0,00	0,00	1.027.900.197,75	0,00	0,00	1.027.900.197,75
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.188.044.457,30	0,00	0,00	385.063.213,28	-3.573.107.670,58	0,00	0,00	-3.573.107.670,58
1.9.75.05	DERECHOS	-2.597.452.901,10	0,00	0,00	221.464.398,36	-2.818.917.299,46	0,00	0,00	-2.818.917.299,46
1.9.75.07	LICENCIAS	-590.591.556,20	0,00	0,00	163.598.814,92	-754.190.371,12	0,00	0,00	-754.190.371,12
2	PASIVOS	1.589.001.835,31	144.608.183.731,04	144.608.183.731,04	148.801.908.390,01	5.782.726.494,28	5.782.726.494,28	0,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.588.767.719,31	144.608.183.731,04	144.608.183.731,04	148.801.908.390,01	5.782.492.378,28	5.782.492.378,28	0,00	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	510.360.559,00	37.137.572.903,53	37.137.572.903,53	40.995.895.069,58	4.368.682.725,05	4.368.682.725,05	0,00	0,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	152.392.639,00	15.855.563,00	15.855.563,00	199.887.312,00	336.424.388,00	336.424.388,00	0,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	357.967.920,00	37.121.717.340,53	37.121.717.340,53	40.796.007.757,58	4.032.258.337,05	4.032.258.337,05	0,00	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	618.060.556,07	104.374.199.209,30	104.374.199.209,30	104.044.707.122,30	288.568.469,07	288.568.469,07	0,00	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	477.840,00	0,00	0,00	22.878.804,00	23.356.644,00	23.356.644,00	0,00	0,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	610.837.090,07	104.347.942.817,30	103.983.951.838,30	103.983.951.838,30	246.846.111,07	246.846.111,07	0,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	6.470.251,00	26.156.798,00	26.156.798,00	35.440.695,00	15.754.148,00	15.754.148,00	0,00	0,00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	275.375,00	99.594,00	99.594,00	2.435.785,00	2.611.566,00	2.611.566,00	0,00	0,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	7.137.579,00	455.462.558,00	455.462.558,00	571.032.444,00	122.707.465,00	122.707.465,00	0,00	0,00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0,00	17.527.056,00	17.527.056,00	21.327.056,00	3.800.000,00	3.800.000,00	0,00	0,00
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	202.212,00	5.254.422,00	5.254.422,00	5.052.210,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.07	LIBRANZAS	0,00	3.407.940,00	3.407.940,00	3.407.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	335.367,00	11.647.132,00	11.647.132,00	12.704.049,00	1.392.284,00	1.392.284,00	0,00	0,00
2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	6.600.000,00	417.626.008,00	417.626.008,00	528.541.189,00	117.515.181,00	117.515.181,00	0,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	321.133.347,00	1.801.834.848,00	1.801.834.848,00	2.311.829.194,00	831.127.693,00	831.127.693,00	0,00	0,00
2.4.36.03	HONORARIOS	3.084.473,00	12.338.373,00	12.338.373,00	11.722.024,00	2.468.124,00	2.468.124,00	0,00	0,00
2.4.36.04	COMISIONES	0,00	163.903,00	163.903,00	163.903,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	4.228.314,00	40.035.580,00	40.035.580,00	102.401.573,00	66.594.307,00	66.594.307,00	0,00	0,00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	0,00	0,00	0,00	231.880,00	231.880,00	231.880,00	0,00	0,00
2.4.36.08	COMPRAS	5.016.236,00	30.591.589,00	30.591.589,00	45.574.363,00	19.999.010,00	19.999.010,00	0,00	0,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	2.164.15.404,00	1.291.176.299,00	1.291.176.299,00	1.491.675.063,00	416.914.168,00	416.914.168,00	0,00	0,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	31.061.372,00	181.127.231,00	181.127.231,00	261.854.534,00	111.788.625,00	111.788.625,00	0,00	0,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	44.608,00	88.779,00	88.779,00	123.589,00	79.418,00	79.418,00	0,00	0,00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	61.281.530,00	246.313.094,00	246.313.094,00	398.082.265,00	213.050.701,00	213.050.701,00	0,00	0,00
2.4.36.30	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	1.460,00	0,00	0,00	0,00	1.460,00	1.460,00	0,00	0,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	315.583.269,00	315.583.269,00	315.583.269,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	315.583.269,00	315.583.269,00	315.583.269,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	131.978.929,54	7.922.000,49	7.922.000,49	46.847.848,41	170.904.777,46	170.904.777,46	0,00	0,00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	0,00	362.389,00	362.389,00	680.040,00	317.651,00	317.651,00	0,00	0,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	131.978.929,54	3.598.611,49	3.598.611,49	42.206.808,41	170.587.126,46	170.587.126,46	0,00	0,00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	0,00	3.961.000,00	3.961.000,00	3.961.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	96.748,70	515.608.942,72	515.608.942,72	516.013.442,72	501.248,70	501.248,70	0,00	0,00
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	94.748,70	0,00	0,00	0,00	94.748,70	94.748,70	0,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	2.000,00	515.608.942,72	515.608.942,72	516.013.442,72	406.500,00	406.500,00	0,00	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	0,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	0,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00	0,00
2.9.10.07	VENTAS	234.116,00	0,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00	0,00
3	PATRIMONIO	191.223.612.004,50	82.268.021.014,85	82.268.021.014,85	82.190.655.523,61	191.146.246.513,26	191.146.246.513,26	0,00	0,00
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	191.223.612.004,50	82.268.021.014,85	82.268.021.014,85	82.190.655.523,61	191.146.246.513,26	191.146.246.513,26	0,00	0,00
3.1.05	CAPITAL FISCAL	124.074.852.632,35	850.299.800,00	850.299.800,00	68.194.133.046,42	191.418.685.878,77	191.418.685.878,77	0,00	0,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	124.074.852.632,35	850.299.800,00	850.299.800,00	68.194.133.046,42	191.418.685.878,77	191.418.685.878,77	0,00	0,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	67.148.759.372,15	67.833.074.190,73	67.833.074.190,73	13.996.522.477,19	13.312.207.658,61	13.312.207.658,61	0,00	0,00
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	110.607.512.497,88	67.822.372.625,97	67.822.372.625,97	13.912.885.677,19	56.698.025.549,10	56.698.025.549,10	0,00	0,00
3.1.09.02	PERDIDA O DEFICITS ACUMULADOS	-43.458.753.125,73	10.701.564,76	10.701.564,76	83.636.800,00	-43.385.817.890,49	-43.385.817.890,49	0,00	0,00

3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	13.584.647,024,12	0,00	13.584.647,024,12	0,00	-13.584.647,024,12	0,00	-13.584.647,024,12
3.1.10.02	PÉRDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	13.584.647,024,12	0,00	13.584.647,024,12	0,00	-13.584.647,024,12	0,00	-13.584.647,024,12
4	INGRESOS	94.451.223.272,89	0,00	2.804.195.737,67	47.533.708.889,48	139.180.736.424,70	0,00	139.180.736.424,70
4.1	INGRESOS FISCALES	92.268.694.033,60	0,00	2.683.130.081,37	44.689.195.429,89	134.274.750.382,12	0,00	134.274.750.382,12
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	92.293.956.593,60	0,00	2.325.890.630,37	44.544.687.429,89	134.512.753.393,12	0,00	134.512.753.393,12
4.1.10.01	TASAS	3.640.065.596,00	0,00	1.209.588.803,00	4.863.445.759,00	7.293.922.552,00	0,00	7.293.922.552,00
4.1.10.04	SANCIONES	9.500.317.458,40	0,00	11.426.273,62	9.976.673.435,88	19.465.564.620,66	0,00	19.465.564.620,66
4.1.10.46	LICENCIAS	75.856.651.744,20	0,00	568.860.448,75	27.598.486.668,75	102.886.277.964,20	0,00	102.886.277.964,20
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	4.621.557,00	0,00	3.264.581,00	61.650.414,26	63.007.390,26	0,00	63.007.390,26
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	3.292.300.238,00	0,00	532.750.524,00	2.044.431.152,00	4.803.980.866,00	0,00	4.803.980.866,00
4.1.10.61.95	DE VOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-25.262.560,00	0,00	357.239.451,00	144.508.000,00	-237.994.011,00	0,00	-237.994.011,00
4.1.10.61.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-25.262.560,00	0,00	357.239.451,00	144.508.000,00	-237.994.011,00	0,00	-237.994.011,00
4.2	VENTA DE BIENES	16.970.524,00	0,00	37.257,00	2.865.459,00	19.798.726,00	0,00	19.798.726,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	16.970.524,00	0,00	37.257,00	2.865.459,00	19.798.726,00	0,00	19.798.726,00
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	13.745.967,00	0,00	37.257,00	2.865.459,00	16.574.169,00	0,00	16.574.169,00
4.2.04.14	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	3.224.557,00	0,00	0,00	0,00	3.224.557,00	0,00	3.224.557,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	0,00	56.997.414,75	1.596.719.386,75	1.539.721.972,00	0,00	1.539.721.972,00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	56.997.414,75	1.596.719.386,75	1.539.721.972,00	0,00	1.539.721.972,00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0,00	0,00	1.539.721.972,00	1.539.721.972,00	1.539.721.972,00	0,00	1.539.721.972,00
4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	56.997.414,75	56.997.414,75	0,00	0,00	0,00
4.8	OTROS INGRESOS	2.165.558.715,29	0,00	64.030.984,55	1.244.928.613,84	3.346.456.344,58	0,00	3.346.456.344,58
4.8.02	FINANCIEROS	983.899.321,41	0,00	8.633.100,00	253.537.636,32	1.228.803.857,73	0,00	1.228.803.857,73
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	43.204,52	0,00	0,00	371.816,32	415.020,84	0,00	415.020,84
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	983.856.116,89	0,00	8.633.100,00	253.165.820,00	1.228.388.836,89	0,00	1.228.388.836,89
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	740.161.232,88	0,00	55.397.884,55	451.061.601,52	1.135.824.949,85	0,00	1.135.824.949,85
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	39.626.536,00	0,00	6.039,00	7.735.394,00	47.355.891,00	0,00	47.355.891,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	688.668.859,58	0,00	55.391.845,55	253.821.935,52	887.098.949,55	0,00	887.098.949,55
4.8.08.26	RECUPERACIONES	72.834,30	0,00	0,00	18.033.545,00	18.106.379,30	0,00	18.106.379,30
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	246.093,00	0,00	0,00	6.039,00	252.132,00	0,00	252.132,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	0,00	0,00	0,00	171.464.688,00	171.464.688,00	0,00	171.464.688,00
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	11.546.910,00	0,00	0,00	0,00	11.546.910,00	0,00	11.546.910,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	441.498.161,00	0,00	0,00	540.329.376,00	981.827.537,00	0,00	981.827.537,00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	441.498.161,00	0,00	0,00	540.329.376,00	981.827.537,00	0,00	981.827.537,00
5	GASTOS	95.213.589.582,35	0,00	58.667.591.338,91	14.712.672.005,16	139.168.508.916,10	0,00	139.168.508.916,10
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	61.391.551.820,69	0,00	39.676.871.444,18	1.072.905.663,96	99.995.517.600,91	0,00	99.995.517.600,91
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.969.439.956,67	0,00	1.153.271.988,73	5.947.218,00	3.116.764.727,40	0,00	3.116.764.727,40
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	1.918.471.341,67	0,00	1.107.624.262,73	4.182.169,00	3.021.913.435,40	0,00	3.021.913.435,40
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	0,00	0,00	2.206.872,00	0,00	2.206.872,00	0,00	2.206.872,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	2.810.413,00	0,00	1.882.855,00	0,00	4.693.268,00	0,00	4.693.268,00
5.1.08.10	VIÁTICOS	48.158.202,00	0,00	41.557.999,00	1.765.049,00	87.951.152,00	0,00	87.951.152,00
5.1.11	GENERALES	59.422.111.864,02	0,00	38.208.016.186,45	1.066.958.445,96	96.563.169.604,51	0,00	96.563.169.604,51
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	0,00	887.259.319,60	0,00	887.259.319,60	0,00	887.259.319,60
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	118.574.749,00	0,00	211.009.776,00	30.703.297,00	298.881.228,00	0,00	298.881.228,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	687.203.161,44	0,00	2.237.110.921,31	5.962.007,36	2.918.352.075,39	0,00	2.918.352.075,39
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	243.048.202,76	0,00	745.334.922,31	61.875,60	988.321.249,47	0,00	988.321.249,47
5.1.11.16	REPARACIONES	0,00	0,00	229.842.276,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	16.369.227,00	0,00	16.131.037,00	3.715.736,00	28.784.528,00	0,00	28.784.528,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.129.448.920,00	0,00	537.508.697,00	2.277.899,00	1.664.679.718,00	0,00	1.664.679.718,00
5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	0,00	0,00	17.302.250,00	0,00	17.302.250,00	0,00	17.302.250,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	37.083.977,00	0,00	76.268.688,00	0,00	113.352.665,00	0,00	113.352.665,00

5.1.11.41	SOSTENIMIENTO DE SEMOVIENTES Y PLANTAS	5.286.923,00	122.398.852,00	0,00	127.685.775,00	0,00	127.685.775,00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	524.132.712,28	707.032.398,47	452.658.462,00	778.506.648,75	0,00	778.506.648,75
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	4.500.000,00	0,00	0,00	4.500.000,00	0,00	4.500.000,00
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	0,00	13.648.000,00	0,00	13.648.000,00	0,00	13.648.000,00
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	19.490.350,00	265.571.598,82	0,00	285.061.948,82	0,00	285.061.948,82
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	22.999.697,00	30.771.768,00	0,00	53.771.465,00	0,00	53.771.465,00
5.1.11.59	LICENCIAS	8.200.000,00	187.200.000,00	187.200.000,00	8.200.000,00	0,00	8.200.000,00
5.1.11.65	INTANGIBLES	1.192.999.033,00	187.200.000,00	0,00	1.380.199.033,00	0,00	1.380.199.033,00
5.1.11.66	COSTAS PROCESALES	6.005.509,00	0,00	0,00	6.005.509,00	0,00	6.005.509,00
5.1.11.78	COMISIONES	17.848.688,64	96.076.317,66	53.522.030,00	60.402.976,30	0,00	60.402.976,30
5.1.11.79	HONORARIOS	51.463.089.789,63	28.349.284.351,00	95.168.008,00	79.717.206.132,63	0,00	79.717.206.132,63
5.1.11.80	SERVICIOS	3.815.304.620,27	3.251.249.021,28	5.088.940,00	7.061.464.701,55	0,00	7.061.464.701,55
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	110.576.304,00	39.815.992,00	757.915,00	149.584.381,00	0,00	149.584.381,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	315.583.269,00	0,00	315.583.269,00	0,00	315.583.269,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	315.583.269,00	0,00	315.583.269,00	0,00	315.583.269,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.263.636.708,36	16.723.266.354,66	3.200.941,08	18.983.702.121,94	0,00	18.983.702.121,94
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	16.109.141.061,00	23.970,00	16.109.115.091,00	0,00	16.109.115.091,00
5.3.47.14	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	16.054.010.320,00	23.970,00	16.053.984.350,00	0,00	16.053.984.350,00
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	55.130.741,00	0,00	55.130.741,00	0,00	55.130.741,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	638.858.638,41	229.062.080,38	3.174.971,08	864.745.747,71	0,00	864.745.747,71
5.3.60.01	EDIFICACIONES	5.114.482,20	1.722.952,89	902.223,52	5.935.211,57	0,00	5.935.211,57
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	12.080.758,04	6.585.377,98	0,39	18.666.135,63	0,00	18.666.135,63
5.3.60.05	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	17.410.997,82	5.804.315,64	0,00	23.215.313,46	0,00	23.215.313,46
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.887.462,31	2.630.115,52	0,00	10.517.577,83	0,00	10.517.577,83
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	487.218.954,67	168.906.916,76	2.272.747,17	653.853.124,26	0,00	653.853.124,26
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	105.485.557,97	40.469.614,53	0,00	145.955.172,50	0,00	145.955.172,50
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.358.480,88	452.826,96	0,00	1.811.307,84	0,00	1.811.307,84
5.3.60.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	633.357,72	211.119,24	0,00	844.476,96	0,00	844.476,96
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	402.567,14	0,00	0,00	402.567,14	0,00	402.567,14
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESION	1.266.019,66	2.278.840,86	0,00	3.544.860,52	0,00	3.544.860,52
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.624.778.069,95	385.063.213,28	0,00	2.009.841.283,23	0,00	2.009.841.283,23
5.3.66.04	DERECHOS	1.223.115.757,05	221.464.398,36	0,00	1.444.580.155,41	0,00	1.444.580.155,41
5.3.66.05	LICENCIAS	401.662.312,90	163.598.814,92	0,00	565.261.127,82	0,00	565.261.127,82
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	30.411.285.000,00	0,00	0,00	30.411.285.000,00	0,00	30.411.285.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	0,00	0,00	30.411.285.000,00	0,00	30.411.285.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30.411.285.000,00	0,00	0,00	30.411.285.000,00	0,00	30.411.285.000,00
5.5	GASTO PUBLICO SOCIAL	250.468.440,00	1.918.804.226,40	48.340.376,00	2.120.932.290,40	0,00	2.120.932.290,40
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	250.468.440,00	1.918.804.226,40	48.340.376,00	2.120.932.290,40	0,00	2.120.932.290,40
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACION	28.500.000,00	480.792.596,00	15.000.000,00	494.292.596,00	0,00	494.292.596,00
5.5.08.02	ACTIVIDADES DE RECUPERACION	0,00	909.874.890,00	0,00	909.874.890,00	0,00	909.874.890,00
5.5.08.04	INVESTIGACION	18.115.387,00	0,00	0,00	18.115.387,00	0,00	18.115.387,00
5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	333.287.913,40	333.287.913,40	0,00	333.287.913,40	0,00	333.287.913,40
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	203.853.053,00	194.848.827,00	33.340.376,00	365.361.504,00	0,00	365.361.504,00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	2.794.519,00	0,00	2.794.519,00	0,00	2.794.519,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	2.794.519,00	0,00	2.794.519,00	0,00	2.794.519,00
5.7.20.80	RECAUDOS	896.647.613,30	2.794.519,00	0,00	2.794.519,00	0,00	2.794.519,00
5.8	OTROS GASTOS	12.369.104,00	345.854.794,67	3.578.000,00	1.238.924.407,97	0,00	1.238.924.407,97
5.8.02	COMISIONES	12.369.104,00	216.935.053,54	0,00	229.304.157,54	0,00	229.304.157,54
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	12.369.104,00	216.563.897,54	0,00	228.933.001,54	0,00	228.933.001,54
5.8.02.90	OTRAS COMISIONES	0,00	371.156,00	0,00	371.156,00	0,00	371.156,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	31.081.024,30	382.911,13	0,00	31.463.935,43	0,00	31.463.935,43

5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	20.203.969,50	0,00	382.911,13	0,00	20.203.969,50	0,00	20.203.969,50
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	980.144,80	0,00	0,00	0,00	980.144,80	0,00	980.144,80
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	9.896.910,00	0,00	0,00	0,00	9.896.910,00	0,00	9.896.910,00
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	853.197.485,00	128.536.830,00	0,00	3.578.000,00	978.156.315,00	0,00	978.156.315,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	853.197.485,00	128.536.830,00	0,00	3.578.000,00	978.156.315,00	0,00	978.156.315,00
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	COSTOS DE VENTAS	9.811.811,92	2.415.696,68	0,00	0,00	12.227.508,60	0,00	12.227.508,60
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	9.811.811,92	2.415.696,68	0,00	0,00	12.227.508,60	0,00	12.227.508,60
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	9.811.811,92	2.415.696,68	0,00	0,00	12.227.508,60	0,00	12.227.508,60
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	9.811.811,92	2.415.696,68	0,00	0,00	12.227.508,60	0,00	12.227.508,60
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	75.012.247.263,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	29.948.849.102,54	34.229.998.139,74	40.755.644.252,00	21.785.071,71	23.423.202.990,28	0,00	23.423.202.990,28
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.673.513,00	19.717.793,00	0,00	39.391.306,00	0,00	0,00	0,00
8.1.20.04	ADMINISTRATIVAS	19.673.513,00	19.717.793,00	0,00	39.391.306,00	0,00	0,00	0,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	29.929.175.589,54	34.210.280.346,74	40.716.252.946,00	21.785.071,71	23.423.202.990,28	0,00	23.423.202.990,28
8.1.90.03	INTERESES DE MORA	0,00	12.207.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	29.929.175.589,54	34.198.073.346,74	40.704.045.946,00	21.785.071,71	23.423.202.990,28	0,00	23.423.202.990,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.454.050.285,42	4.819.800,00	0,00	0,00	1.437.085.013,71	0,00	1.437.085.013,71
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	0,00	0,00	0,00	3.193.848,00	0,00	3.193.848,00
8.3.10.05	ESTAMPILLAS	3.193.848,00	0,00	0,00	0,00	3.193.848,00	0,00	3.193.848,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	292.302.828,28	4.819.800,00	4.819.800,00	21.785.071,71	275.337.556,57	0,00	275.337.556,57
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	275.751.972,28	0,00	0,00	0,00	258.786.700,57	0,00	258.786.700,57
8.3.15.90	OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	16.550.856,00	0,00	0,00	0,00	16.550.856,00	0,00	16.550.856,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	61.300.028,14	0,00	0,00	0,00	61.300.028,14	0,00	61.300.028,14
8.3.61.01	INTERNAS	61.300.028,14	0,00	0,00	0,00	61.300.028,14	0,00	61.300.028,14
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	0,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00	0,00	1.097.253.581,00
8.3.90.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	0,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00	0,00	1.097.253.581,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-31.402.899.387,96	40.777.429.323,71	34.234.817.939,74	-24.860.288.003,99	-23.423.202.990,28	0,00	-24.860.288.003,99
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-29.948.849.102,54	40.755.644.252,00	34.229.998.139,74	19.717.793,00	-23.423.202.990,28	0,00	-23.423.202.990,28
8.9.05.06	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-19.673.513,00	19.717.793,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-29.929.175.589,54	40.716.252.946,00	34.210.280.346,74	19.717.793,00	-23.423.202.990,28	0,00	-23.423.202.990,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.454.050.285,42	21.785.071,71	4.819.800,00	-1.437.085.013,71	-1.437.085.013,71	0,00	-1.437.085.013,71
8.9.15.03	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	-3.193.848,00	0,00	0,00	0,00	-3.193.848,00	0,00	-3.193.848,00
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-275.751.972,28	21.785.071,71	4.819.800,00	-258.786.700,57	-258.786.700,57	0,00	-258.786.700,57
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-61.300.028,14	0,00	0,00	0,00	-61.300.028,14	0,00	-61.300.028,14
8.9.15.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.113.804.437,00	0,00	0,00	0,00	-1.113.804.437,00	0,00	-1.113.804.437,00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.3.90.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76
9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.631.294,76	0,00	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76

  
**CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF**  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

  
**TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN**  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
**DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO**  
Contadora IP 156787 - 1

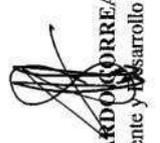
829300000 - Fondo Nacional Ambiental  
 ENTIDADES DE GOBIERNO  
 01-10-2020 al 31-12-2020  
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA  
 CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Pesos)	VALOR NO CORRIENTE(Pesos)
1	ACTIVOS		144.690.246.715,00	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		8.124.689.616,00	0,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		7.944.263.574,00	0,00
1.3.11.01	TASAS		1.216.136.735,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	213213332 - GUICAN	27.599,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	213215232 - CHIQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	589.696,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.208.810.108,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	266115407 - EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE VILLA DE LEYVA	6.709.332,00	0,00
1.3.11.04	SANCIONES		3.250.210.226,00	0,00
1.3.11.04	SANCIONES	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	926.771.789,00	0,00
1.3.11.04	SANCIONES	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	529.626.892,00	0,00
1.3.11.04	SANCIONES	215808758 - SOLEDAD	137.386.424,00	0,00
1.3.11.04	SANCIONES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	441.619.200,00	0,00
1.3.11.04	SANCIONES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	1.214.805.921,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS		3.477.916.613,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	143000000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	50.796.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	014500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	499.358,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	606.439.037,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	826715000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA --	531.271,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	826341000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA --	10.304.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	2.656.350,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	022100000 - U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL - U.A.E.A.C.	116.152.900,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	020854000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL --	23.148.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	025120000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR --	114.420.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	997.540,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	025744000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA --	145.838.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	213515135 - CAMPOHERMOSO	10.267.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217308573 - PUERTO COLOMBIA	308.381.100,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	218625686 - SAN PELAYO	94.198.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217523675 - SAN BERNARDO DEL VIENTO	40.605.561,00	0,00

1.3.11.18	LICENCIAS	089970221 - COVENAS	192.071.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210176001 - SANTIAGO DE CALI	103.700.790,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	110505000 - GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	10.668.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	216605266 - ENVIGADO	20.456.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	218805088 - BELLO	20.534.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215741357 - IQUIRA	27.835.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215808758 - SOLEDAD	69.475.633,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210105001 - MEDELLIN	22.193.060,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	112525000 - GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA	21.224.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	213105631 - SABANETA	22.516.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217615676 - SAN MIGUEL DE SEMA	14.245.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	212425224 - CUCUNUBA	48.867.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210341593 - OPORAPA	16.265.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	120905000 - INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA	56.660.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210805308 - GIRARDOTA	41.162.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	111919000 - GOBERNACIÓN DEL CAUCA	3.362.586,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	133.094.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210111001 - BOGOTÁ D.C.	10.004.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	210.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	114747000 - GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	228.524.405,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	035923000 - EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P.	34.434.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	063100000 - TRANSELCA S.A.	59.006.739,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	027400000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	181.906,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS -	51.741.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	6.725.540,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230215176 - E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHIQUINQUIRA -	52.440,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU-	14.511.592,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220105999 - AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	10.303.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	233911001 - E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	13.830.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	039900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA -	113.130.100,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	232313001 - EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.	3.562.705,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220568999 - AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA INTERNACIONAL S.A.	10.303.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270863 - E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS	176.868.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270348 - U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTÁ	264.424.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220354999 - AREA METROPOLITANA DE CÚCUTA	22.516.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272526 - EMPRESA DE PETROLEOS DEL LLANO	69.778.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272712 - Agencia de Desarrollo Rural	38.247.000,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		180.426.042,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		180.426.042,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	180.426.042,00	0,00
1.9	OTROS ACTIVOS		136.565.557.099,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		136.565.557.099,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN		136.565.557.099,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	923272394 - TESORO NACIONAL	136.542.557.099,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	825347000 - INSTITUTO DE INVESTIGACIONES COSTERAS Y MARINAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS -INVEMAR-	15.000.000,00	0,00

1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	120676000 - UNIVERSIDAD DEL VALLE	8.000.000,00	0,00
2	PASIVOS		811.652.375,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		811.652.375,00	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		811.652.375,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN		811.652.375,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	910300000 - DIAN - RECAUDADOR	979.359,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	826715000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA --	336.700.000,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	826270900 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE SUCRE --	117.037.074,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	021705000 - CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE URABA --	283.319.667,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	025300000 - INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC-	17.418.275,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	027400800 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	7.948.000,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	120676000 - UNIVERSIDAD DEL VALLE	43.250.000,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	825347000 - INSTITUTO DE INVESTIGACIONES COSTERAS Y MARINAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR-	5.000.000,00	0,00
4	INGRESOS		0,00	16.409.661.969,00
4.1	INGRESOS FISCALES		0,00	14.382.324.611,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	14.382.324.611,00
4.1.10.01	TASAS	213215332 - GUICÁN	0,00	7.260.939.170,00
4.1.10.01	TASAS	213215332 - CHIQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	0,00	27.599,00
4.1.10.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	589.696,00
4.1.10.01	TASAS	266115407 - EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE VILLA DE LEYVA	0,00	7.253.612.543,00
4.1.10.01	TASAS		0,00	6.709.332,00
4.1.10.04	SANCIONES	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	0,00	7.121.385.441,00
4.1.10.04	SANCIONES	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	255.858.498,00
4.1.10.04	SANCIONES	063100000 - TRANSELCA S.A.	0,00	292.342.060,00
4.1.10.04	SANCIONES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	109.609.432,00
4.1.10.04	SANCIONES	150905000 - HIDROELECTRICA ITUAUNGO S.A. E.S.P.	0,00	1.214.805.921,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	5.248.769.530,00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	1.539.721.972,00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0,00	1.539.721.972,00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	923272416 - U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	0,00	1.539.721.972,00
4.8	OTROS INGRESOS		0,00	487.615.386,00
4.8.02	FINANCIEROS		0,00	133.766.188,00
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0,00	363.803,00
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	363.803,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA		0,00	133.402.385,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	14300000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	0,00	39.504.580,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	29.216.704,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	0,00	2.656.350,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	022100000 - U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL - U.A.E.A.C-	0,00	8.221.950,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	0,00	449.430,00

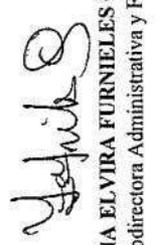
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	110808000 - GOBERNACIÓN DEL ATLÁNTICO	0,00	2.365.048,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	210176001 - SANTIAGO DE CALI	0,00	617.790,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	210105001 - MEDELLÍN	0,00	2.185.060,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	217615676 - SAN MIGUEL DE SEMA	0,00	2.259.040,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	063100000 - TRANSELCA S.A.	0,00	11.114.526,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	923272000 - REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S	0,00	923.010,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	230105001 - EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	0,00	2.843.496,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	230215176 - E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIQUINQUIRA -	0,00	2.151.140,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU-	0,00	8.360.782,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	326.129,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	923272001 - OLEODUCTO CENTRAL S.A.	0,00	2.297.390,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	923270863 - E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	0,00	9.561.470,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	144068000 - INSTITUTO PARA EL DESARROLLO MUNICIPAL DE SANTANDER - IDESAN	0,00	8.208.050,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	923271519 - Esentia S.A	0,00	140.440,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		0,00	353.849.198,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00	353.849.198,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	010400000 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA --	0,00	33.692.499,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	0,00	320.156.699,00
5	GASTOS		0,00	31.012.049.678,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		0,00	597.970.159,00
5.1.11	GENERALES		0,00	282.386.890,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE		0,00	28.229.200,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	923269422 - SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	0,00	28.229.200,00
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN		0,00	13.648.000,00
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	025300000 - INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC-	0,00	5.700.000,00
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	027400000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	0,00	7.948.000,00
5.1.11.78	COMISIONES		0,00	1.190.978,00
5.1.11.78	COMISIONES	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0,00	1.190.978,00
5.1.11.80	SERVICIOS		0,00	239.318.712,00
5.1.11.80	SERVICIOS	826900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO --	0,00	79.593.073,00
5.1.11.80	SERVICIOS	021673000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA --	0,00	148.007.364,00
5.1.11.80	SERVICIOS	025300000 - INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI - IGAC-	0,00	11.718.275,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	315.583.269,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE		0,00	315.583.269,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0,00	315.583.269,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIÓNES		0,00	30.411.285.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	30.411.285.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0,00	30.411.285.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	923272416 - U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	0,00	30.411.285.000,00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0,00	2.794.519,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		0,00	2.794.519,00
5.7.20.80	RECAUDOS		0,00	2.794.519,00
5.7.20.80	RECAUDOS	923272394 - TESORO NACIONAL	0,00	2.794.519,00



**CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF**  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



**DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO**  
Contadora TP 156787 - T



**TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN**  
Subdirectora Administrativa y Financiera

829300000 - Fondo Nacional Ambiental  
 ENTIDADES DE GOBIERNO  
 01-10-2020 al 31-12-2020  
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA  
 CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1	ACTIVOS	N/A		-972.721.380,00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	N/A		5.828.961.869,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N/A		5.828.961.869,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE			5.828.961.869,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 1	La variación corresponde a que a partir de abril de 2017, y en cumplimiento al acuerdo 036/2016, fue trasladada por parte de MADRS - FONAM, a la subunidad FONAM ANLA la cuenta bancaria recaudadora 230-05554-3, en la cual se recauda los dineros por conceptos de licencias, multas y demás. Para el cuarto trimestre de la vigencia 2020 y de acuerdo a las medidas tomadas por el gobierno nacional frente al COVID 19 se restringen las salidas a campo de los profesionales y por ende los saldos de la cuenta recaudadora aumentan pero no en la proporción esperada normalmente.	5.828.961.869,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	N/A		-545.216.879,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	N/A		12.643.432.717,00
1.3.11.04	SANCIONES			10.878.213.160,00
1.3.11.04	SANCIONES	DETALLE 1	La variación corresponde a las resoluciones sancionatorias que imponen sanciones de multa en cuantía emitidas por la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES -ANLA en cumplimiento de lo establecido en la Ley 99 de 1993, en la Ley 1333 de 2009, de las facultades conferidas por el Decreto - Ley 3573 del 27 de septiembre de 2011, de las asignadas por la Resolución 1511 del 07 de septiembre de 2018, la Resolución 1690 del 5 de septiembre de 2018. Los actos administrativos descritos una vez son notificados y debidamente ejecutoriados se registran como una cuenta por cobrar, y se acreditan con el pago del titular de la resolución. Estas representan aumento en comparación a los dos periodos, aunque las restricciones a las salidas a campo de los profesionales por las medidas adoptadas por el COVID-19 restringieron un poco su crecimiento.	5.895.701.515,00

1.3.11.04	SANCIONES	DETALLE 2	En la sub unidad PARQUES se observa un incremento de más del 100%, respecto a la vigencia anterior. No se genera recuperación de cartera de vigencias anteriores durante el 2020 respecto de sanciones administrativas. Se recupera cartera por proceso coactivo mandamiento de pago 02-2016 por valor de \$16.630.667 y se lleva a cabo proceso de depuración de cartera de difícil recaudo, presentando casos de castigo de cartera de cobro coactivo ante el Comité de Cartera de PNN aprobada mediante resolución 008 de 2020 y Comité de Cartera FONAM aprobadas mediante resolución 1300 de 2020.	4.982.511.645,00
1.3.11.18	LICENCIAS		La variación corresponde a los actos administrativos de cobro (autos de cobro) emitidos por la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES -ANLA en uso de sus atribuciones constitucionales y legales y, en especial, de las previstas en el artículo 338 de la Constitución Política, el artículo 28 de la Ley 344 de 1996 modificado por el artículo 96 de la Ley 633 de 2000, el Decreto Ley 3573 del 27 de septiembre de 2011. Los autos de cobro se emiten para atender los servicios de seguimiento de licencias, permisos y trámites ambientales. Los actos administrativos descritos una vez son notificados y debidamente ejecutoriados se registran como una cuenta por cobrar, y se acreditan con el pago del titular de la resolución; aunque su aumento es significativo, en atención a las medidas adoptadas por el COVID-19, nose logra un crecimiento mayor.	2.792.673.554,00
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 1		3.623.305.056,00
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 2	En la sub unidad PARQUES se observa una disminución del 81% respecto a la vigencia anterior, Se presenta una reducción en las cuentas por cobrar constituidas en el 2020 frente a la vigencia anterior, debido a que no se encontraban habilitadas todas las áreas protegidas con ecoturismo, a raíz de la emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección en marco de la pandemia por COVID-19.	-830.631.502,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES			497.563.378,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un incremento del 100% respecto a diciembre de la vigencia 2019. Reglamentado por la ley 1930 de 2018 art. 24, recauda el 3% de total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenta hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. A cierre la vigencia 2020 queda registrado lo correspondiente a la vigencia 2020 pendiente de recaudo en 2021.	497.563.378,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE			-1.525.017.375,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa una disminución del 93% respecto a la vigencia anterior. Durante la vigencia 2020, se disminuye el valor de cuentas por cobrar por este concepto debido a que para el 2020 no se concesionó el PNN TAYRONA y la disminución de ingresos presentada por la emergencia sanitaria establecida por el Ministerio de Salud y Protección en marco de la pandemia por COVID 19. A cierre de la vigencia 2020	-1.525.017.375,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		N/A	619.016.321,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			619.016.321,00

1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior. Dentro de la vigencia 2019 se realiza gestión de cobro de la cartera 2019, a lo cual el tercero solicita ampliar información de la ubicación exacta de las infraestructuras dentro de los parques sobre los que se generaron los cobros. Se remite información adicional solicitada y se anexa historial de comunicaciones, estado de cuenta e información enviada previamente para el cobro de estos saldos. Se proyecta recibir el pago de esta cartera en el primer semestre de 2021.	619.016.321,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		N/A	-13.807.665.917,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			-13.807.665.917,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	La variación corresponde al cálculo del deterioro de cuentas por cobrar en la sub unidad ANLA, de acuerdo a lo establecido en el nuevo Marco Normativo donde establece que este se debe calcular mínimo una vez al año. Este deterioro se calcula sobre todas las cuentas por cobrar en proceso coactivo y a todas las cuentas por cobrar con vencimiento igual o superior a 90 días. Para la vigencia 2020 y según recomendaciones de la CGR en su auditoría regular, se modificó la metodología establecida para el cálculo de este deterioro	-13.901.049.390,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 2	En la sub unidad PARQUES se observa una disminución del 100% respecto a la vigencia anterior. Recuperación total de la cartera.	93.383.473,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		N/A	1.118.339.964,00
1.6.05	TERRENOS		N/A	111.287.140,00
1.6.05.02	RURALES			111.287.140,00
1.6.05.02	RURALES	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento significativo respecto a la vigencia anterior. Adquisición de terrenos por parte de la DTAN.	111.287.140,00
1.6.40	EDIFICACIONES		N/A	739.012.660,00
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES			739.012.660,00
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento significativo respecto a la vigencia anterior. Adquisición de edificaciones en la vigencia 2020 por parte de la DTAN.	739.012.660,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		N/A	176.886.164,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN			133.464.113,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior. Adquisición de maquinaria por parte de la DTOR.	133.464.113,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			24.683.071,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior. Adquisición herramientas por parte de la DTOR.	24.683.071,00
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL			18.738.980,00
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior. Adquisición de equipo de ayuda audiovisual por parte de la DTOR.	18.738.980,00
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		N/A	91.154.000,00
1.6.83.05	MAQUINARIA Y EQUIPO			91.154.000,00
1.6.83.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior. Bienes en concesión gorgona de la DTPA.	91.154.000,00

1.9	OTROS ACTIVOS		N/A	-7.374.806.334,00
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		N/A	491.865.602,00
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS			491.865.602,00
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un incremento de más del 100% respecto al mismo periodo de la vigencia 2019, toda vez que hubo incremento en la modalidad de adquisición de servicios pagados por anticipado correspondiente al combustible a través de valeras adquirido por las Direcciones Territoriales.	491.865.602,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		N/A	-5.856.830.654,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN			-5.856.830.654,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES Se observa un aumento de más del 100% respecto del periodo de diciembre de 2019, respecto a saldos de vigencias anteriores pendientes de legalizar o reintegro y recursos entregados por proyectos de cooperación en el segundo semestre de la vigencia 2020 por valor de \$21.280.988,47. La diferencia hasta la variación total (-5.856.830.653,72) corresponde a la variación en Gestión General (CUN) por valor de \$-6.069.631.642,19.	-5.856.830.654,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		N/A	-2.009.841.282,00
1.9.75.05	DERECHOS			-1.444.580.155,00
1.9.75.05	DERECHOS	DETALLE 1	La variación corresponde a las amortizaciones de los intangibles derechos durante la vigencia 2020	-1.444.580.155,00
1.9.75.07	LICENCIAS			-565.261.127,00
1.9.75.07	LICENCIAS	DETALLE 1	La variación corresponde a las amortizaciones de los intangibles licencias durante la vigencia 2020	-565.261.127,00
2	PASIVOS		N/A	353.412.381,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		N/A	353.412.381,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		N/A	330.534.388,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS			330.534.388,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un incremento de más del 100% respecto de diciembre de 2019, toda vez que la adquisición de bienes y servicios, causación de reserva inducida autorizada acorde a las obligaciones de la entidad.	330.534.388,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		N/A	22.877.993,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS			22.877.993,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	DETALLE 1	En la sub unidad PARQUES se observa un aumento de más del 100% respecto a contribución de obra pública contrato Nivel Central pendiente de pago 2020.	22.877.993,00
4	INGRESOS		N/A	-7.934.532.380,00
4.1	INGRESOS FISCALES		N/A	-11.000.876.434,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	-11.000.876.434,00
4.1.10.04	SANCCIONES			2.103.771.722,00

4.1.10.04	SANCCIONES	DETALLE 1	<p>La variación corresponde a las resoluciones sancionatorias que imponen sanciones de multa en cuantía emitidas por la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES -ANLA en cumplimiento de lo establecido en la Ley 99 de 1993, en la Ley 1333 de 2009, de las facultades conferidas por el Decreto - Ley 3573 del 27 de septiembre de 2011, de las asignadas por la Resolución 1511 del 07 de septiembre de 2018, la Resolución 1690 del 5 de septiembre de 2018. Los actos administrativos descritos una vez son notificados y debidamente ejecutoriados se registran como ingreso no tributario y se acreditan con el pago del titular de la resolución. Presenta disminución por las restricciones de salidas a campo de los profesionales por medidas adoptadas por el COVID-19</p>	-2.527.707.853,00
4.1.10.04	SANCCIONES	DETALLE 2	<p>Se observa un aumento significativo de más del 100% respecto a la vigencia anterior. Causación mandamiento de pago 03/2020 GUSTAVO GARZON \$ 8.020.454, mandamiento 04-2020 OSCAR OSPINA \$953.864, mandamiento 01-2020 GUILLERMO LEON \$7.277.687, mandamiento 06-2020 DORA LIZ MOLINA \$2.199.550, mandamiento 02-2020 JORGE LUIS RICARDO \$39.495.794, no recaudadas en la misma vigencia</p>	4.631.479.575,00
4.1.10.46	LICENCIAS			-21.368.337.372,00
4.1.10.46	LICENCIAS	DETALLE 1	<p>La principal variación corresponde a la sub unidad ANLA por valor de -17627813480 por concepto de los actos administrativos de cobro (autos de cobro) emitidos por la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES -ANLA en uso de sus atribuciones constitucionales y legales y, en especial, de las previstas en el artículo 338 de la Constitución Política, el artículo 28 de la Ley 344 de 1996 modificado por el artículo 96 de la Ley 633 de 2000, el Decreto Ley 3573 del 27 de septiembre de 2011. Los autos de cobro se emiten para atender los servicios de seguimiento de licencias, permisos y trámites ambientales. Los actos administrativos descritos una vez son notificados y debidamente ejecutoriados se registran como ingreso no tributario y se acreditan con el pago del titular de la resolución; presenta una disminución importante debido a las medidas de restricción de salida de los profesionales a campo con motivo de las medidas adoptadas frente al COVID-19. La diferencia hasta la variación total corresponde a disminuciones en Gestión General Minambiente por valor de -75856885,85 y la sub unidad PARQUES por valor de -\$-3664667006,02</p>	-21.368.337.372,00
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE			3.459.708.350,00
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	DETALLE 1	<p>En la sub unidad PARQUES se observa una disminución del 98% respecto a la vigencia anterior. Afectación rubro contribuciones Causación cuota remuneración Concesiones y Comunitarias no recaudadas en la vigencia YARUMO BLANCO \$6.025.705, Nativos Activos \$1.483.393,30, Unión Temporal Operación Nevados \$18.837.836,88, Unión Temporal Concesión Gorgona \$31.924.634</p>	3.459.708.350,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES			4.803.980.866,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	<p>En la sub unidad PARQUES se observa un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior. Afectación rubro derechos de explotación vigencia 2019, y Causación Transferencia del sector eléctrico CELSIA correspondiente al mes de diciembre de 2020 no recaudada en la misma vigencia</p>	4.803.980.866,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		N/A	1.539.721.972,00

4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		N/A		1.539.721.972,00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				1.539.721.972,00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DETALLE 1	Corresponde a devolución de Recursos de la ANLA a FONAM GESTIÓN GENERAL por concepto de gastos de funcionamiento de la vigencia 2020		1.539.721.972,00
4.8	OTROS INGRESOS		N/A		1.526.622.082,00
4.8.02	FINANCIEROS		N/A		539.486.320,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA				539.486.320,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	DETALLE 1	Corresponden a los intereses obtenidos por mora en el pago de las obligaciones de terceros, relacionadas con multas y licencias ambientales que frente a las medidas adoptadas por el gobierno nacional con ocasión del COVID-19, estos terceros se retardan en los pagos y por ende los intereses aumentan \$534822347 y 4663973,44 de la sub unidad PARQUES hasta la variación total \$		539.486.320,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		N/A		171.464.688,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES				171.464.688,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	DETALLE 1	Se observa un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior. Transacción ING 086 Clasificación de ingresos a partir de DRXC de vigencias anteriores PAGO INDEMNIZACIÓN SINIESTRO HT-82003 DTPA MEMO 20197510003143		171.464.688,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		N/A		815.671.074,00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR				815.671.074,00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1	La variación corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar, una vez recibido el pago del tercero se reversa el deterioro causado		815.671.074,00
5	GASTOS		N/A		40.023.530.534,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		N/A		24.739.172.530,00
5.1.11	GENERALES		N/A		24.739.172.530,00
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS				807.666.246,00
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	DETALLE 1	Corresponden a las erogaciones necesarias para dar cumplimiento al cometido estatal de la entidad, acciones que se incrementaron en 2020 respecto a la vigencia 2019 por la suscripción de convenios con la Corporación Autónoma Regional de Sucre - CARSUCRE y el Consejo Regional Indígena del Cauca - CRIC		807.666.246,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS				2.330.076.155,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	DETALLE 1	La variación entre la vigencia 2020 y 2019 se da por el registro de gastos de suministro, instalación y mantenimiento de cercados en los PNN Orquideas, Nevado del Huila y Los Farallones de Cali, Santuarios de Flora y Fauna Galeras y Guanemá Alto Río		2.330.076.155,00
5.1.11.15	MANTENIMIENTO				651.922.505,00
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	DETALLE 1	La variación entre la vigencia 2020 y 2019 se da por el registro de gastos plantación y mantenimiento de material vegetal en los PNN Selva de Florencia, Cocuy y Serranía de los Yariguies de PNNC, que contribuyan a la restauración ecológica.		651.922.505,00
5.1.11.79	HONORARIOS				16.102.882.348,00
5.1.11.79	HONORARIOS	DETALLE 1	Corresponden a las erogaciones necesarias para dar cumplimiento al cometido estatal de la entidad, acciones que se incrementaron en 2019 Y 2020 mediante la contratación de personal especializado en estas labores.		16.102.882.348,00
5.1.11.80	SERVICIOS				4.708.816.695,00

5.1.11.80	SERVICIOS	DETALLE 1	Corresponden a las erogaciones necesarias para dar cumplimiento al cometido estatal de la entidad, acciones que se incrementaron en 2019 Y 2020 mediante la contratación de personal tecnico y pago de servicios.	4.708.816.695,00
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES			137.808.581,00
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	DETALLE 1	La variación entre la vigencia 2020 y 2019 se da por el registro del convenio interadministrativo 241/2020 FACTI05 Corporación turismo cartagena de indias, correspondiente a la DTCA.	142.314.681,00
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	DETALLE 2	La variación corresponde a los pagos a la ARL positiva para los colaboradores con riesgo 5 en la sub unidad ANLA	-4.506.100,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		N/A	14.713.681.322,00
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		N/A	14.713.681.322,00
5.3.47.14	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			14.713.681.322,00
5.3.47.14	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	La variación corresponde al calculo del deterioro de las cuentas por cobrar, según manual de políticas contables de FONAM	14.713.681.322,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		N/A	343.049.754,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		N/A	343.049.754,00
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE			343.049.754,00
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	DETALLE 1	La variación entre la vigencia 2020 y 2019 obedece al registro de la legalización de convenios según los pagos realizados en el mes de agosto. Convenio 005-2020 / 004-2020 / 001-2020 / 003-2020, Los comprobantes corresponde a legalizaciones de convenios celebrados durante la vigencia 2020 por DTAM.	343.049.754,00
5.8	OTROS GASTOS		N/A	227.626.928,00
5.8.02	COMISIONES		N/A	227.626.928,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS			227.626.928,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	DETALLE 1	La variación entre la vigencia 2020 y 2019 se da por el registro a fin de cubrir concepto de comisiones bancarias y gastos financieros, generados por recaudo PNN TAYRONA durante la vigencia 2020.	227.626.928,00
6	COSTOS DE VENTAS		N/A	43.296.345,00
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES		N/A	43.296.345,00
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS		N/A	43.296.345,00
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES			43.296.345,00
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	DETALLE 1	Se observa una disminución del 78% respecto a diciembre de 2019, por la disminución en venta de productos artesanales de la Tienda de Parques Nacionales.	43.296.345,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		N/A	-17.285.903.640,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		N/A	-17.348.789.322,00
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		N/A	-19.673.513,00
8.1.20.04	ADMINISTRATIVAS			-19.673.513,00

8.1.20.04	ADMINISTRATIVAS	DETALLE I	Corresponde a la depuración de los procesos coactivos CA-612-20017 y CA-079-2006, aprobados en comité de cartera de FONAM el 26 de nov de 2020 y Resolución 1300 del 21 de diciembre de 2020.	-19.673.513,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		N/A	-17.329.115.809,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES			-17.329.115.809,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	DETALLE I	Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 31 de diciembre de 2020 que se registran en cuentas de orden para su control	-17.329.115.809,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		N/A	31.442.841,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		N/A	4.050.372,00
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			4.050.372,00
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE I	Se observa un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior acorde a las bajas de bienes en la vigencia 2020 soportados en resoluciones.	4.050.372,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		N/A	27.392.469,00
8.3.61.01	INTERNAS			27.392.469,00
8.3.61.01	INTERNAS	DETALLE I	Se observa un incremento de más del 100% respecto de diciembre de 2019, teniendo en cuenta la siniestralidad de bienes de propiedad, planta y equipo pendientes por revisión de la Aseguradora DTOR.	27.392.469,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		N/A	31.442.841,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		N/A	31.442.841,00
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS			4.050.372,00
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	DETALLE I	Se observa un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior acorde a las bajas de bienes en la vigencia 2020 soportados en resoluciones.	4.050.372,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO			27.392.469,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	DETALLE I	Se observa un incremento de más del 100% respecto de diciembre de 2019, teniendo en cuenta la siniestralidad de bienes de propiedad, planta y equipo pendientes por revisión de la Aseguradora DTOR.	27.392.469,00

  
**CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF**  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

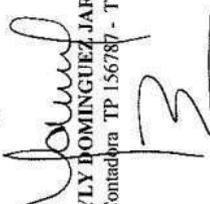
  
**TALMA ELVIRA FURRÑIELES GALVÁN**  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
**DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO**  
Contadora TP 156787 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental  
 ENTIDADES DE GOBIERNO  
 01-10-2020 al 31-12-2020  
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA  
 CGN2020\_004\_COVID\_19

CODIG O	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	N/A	0	0	0	0	0	0
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	N/A	0	0	0	0	0	0
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N/A	0	0	0	0	0	0
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	0	0	0	0	0	0	0

  
**CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF**  
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

  
**DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO**  
 Contadora TP 156787 - T

  
**TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN**  
 Subdirectora Administrativa y Financiera



Dorcy Mayly Dominguez Jaramillo &lt;ddominguez@minambiente.gov.co&gt;

---

**Envío en Estado Aceptado categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA**

1 mensaje

---

**chip@contaduria.gov.co** <chip@contaduria.gov.co>

13 de febrero de 2021, 23:13



Doctor(a)  
DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO  
Contador  
Fondo Nacional Ambiental  
BOGOTA - DISTRITO CAPITAL - DISTRITO CAPITAL

Este es un correo automático que genera el sistema CHIP.

Cordial saludo,

Respetado(a) Doctor(a):

La Contaduría General de la Nación se permite informarle que su envío fue Aceptado.

Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA

Periodo: Oct-Dic

Año: 2020

Recepción: 2021-02-13

Radicado (Id) de Envío: 4129918

Atentamente,

Contaduría General de la Nación  
[chip@contaduria.gov.co](mailto:chip@contaduria.gov.co)  
Calle 26 No 69 - 76, Edificio Elemento  
Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15, Bogotá D.C., Colombia  
Código Postal: 111071  
PBX. 492 6400

Esta información es confidencial, reservada y con derechos de autor. Cualquier uso, divulgación o explotación de la misma debe realizarse con previa autorización de la Contaduría General de la Nación-CGN. El (los) receptores no deberá(n) presentar este correo a ningún tercero sin la autorización por parte de quien lo envía. Si Ud. no es la persona a quien debe llegar esta información, es ilícito copiar, distribuir y usar este correo o sus adjuntos para cualquier propósito diferente al de notificar inmediatamente a quien lo envió. Este mensaje ha sido verificado con software antivirus. En consecuencia la Contaduría General de la Nación- CGN. No se hace responsable por la presencia en él, o en sus anexos, de algún virus que pueda generar daños en los equipos o programas del destinatario.

---

 **noname**  
67K