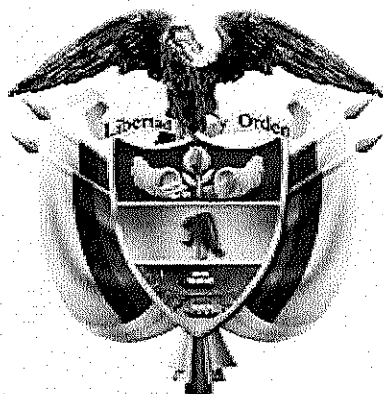




**El ambiente
es de todos**

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 2021**

CON FECHA DE CORTE 31 DE MARZO DE 2021



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 marzo de 2021.

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T



**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 marzo 31 de 2021, 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 veintiséis (26) días del mes de abril de 2021.

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 31 DE MARZO DE 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2021	2020				2021	2020
	CORRIENTE		137.554.312.232	156.849.270.064		CORRIENTE		2.972.230.779	5.282.984.855
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	7.185.787.396	9.171.622.437	24	Cuentas por pagar	21	2.971.996.663	5.282.750.739
13	Cuentas por Cobrar	7	16.584.969.235	19.001.805.858	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	9	122.113.051	120.539.866	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	16	113.661.442.550	128.555.501.904				-	-
19	Otros activos		-	-				-	-
	NO CORRIENTE		24.643.885.844	26.887.034.298		NO CORRIENTE		-	-
13	Cuentas por Cobrar	7	16.474.581.980	18.870.254.084	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	4.989.438.541	4.228.814.252	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Activos Intangibles	14	3.179.865.343	3.787.965.962	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL ACTIVO		162.198.198.076	183.736.304.362		TOTAL PASIVO		2.972.230.779	5.282.984.855
					3	PATRIMONIO		159.225.967.297	178.453.319.507
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	159.225.967.297	178.453.319.507
	TOTAL ACTIVO		162.198.198.076	183.736.304.362		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		162.198.198.076	183.736.304.362
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26		
81	Activos Contingentes		8.449.909.746	8.449.909.746	91	Pasivos Contingentes		1.631.295	1.631.295
83	Deudoras de control		1.533.254.235	1.533.254.235	93	Acreedoras de control		(1.631.295)	(1.631.295)
89	Deudoras por contra (cp)		(9.983.163.981)	(9.983.163.981)	99	Acreedoras por contra (db)		-	-

CARLOS EDUARDO TORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN
Subdirectora Administrativa y Financiera

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - I

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A 31 DE MARZO DE 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos)

	NOTA	Periodo 2021	Periodo 2020
COD INGRESOS OPERACIONALES	28	34.030.315.267	31.158.260.321
41 Ingresos fiscales		34.030.315.267	31.142.831.960
42 Venta de Bienes		-	15.428.361
43 Venta de Servicios		-	-
44 Transferencias y Subvenciones		-	-
47 Operaciones Interinstitucionales		-	-
COSTOS DE VENTAS		-	13.800.694
62 Costos de ventas de bienes y servicios	30	-	13.800.694
 GASTOS OPERACIONALES	 29	 65.481.785.999	 44.408.530.631
51 De administración y Operación		11.463.733.818	13.117.896.226
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		561.485.719	863.349.405
54 Transferencias y Subvenciones		52.913.768.000	30.411.285.000
55 Gastos público social		542.798.462	16.000.000
57 Operaciones Interinstitucionales		-	-
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		(31.451.470.732)	(13.264.071.003)
 OTROS INGRESOS	 28	 218.661.134	 1.140.983.093
48 Otros ingresos		218.661.134	1.140.983.093
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		-	-
 OTROS GASTOS	 29	 692.289.926	 644.894.411
58 Otros gastos		692.289.926	644.894.411
 EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		 (473.628.792)	 496.088.682
 EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		 (31.925.099.524)	 (12.767.982.321)


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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE MARZO DE 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MARZO DE 2020	178.453.319.507
VARIACIONES PATRIMONIALES	-19.227.352.210
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MARZO DE 2021	<u>159.225.967.297</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	67.343.833.246
DISMINUCIONES:	-86.571.185.457
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



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL
FONAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL
MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE
GOBIERNO**

31 DE MARZO DE 2021

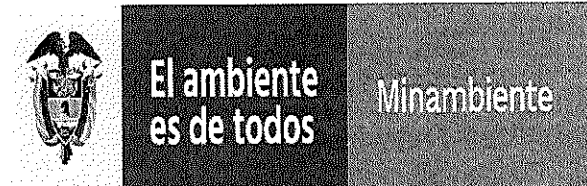


El ambiente
es de todos

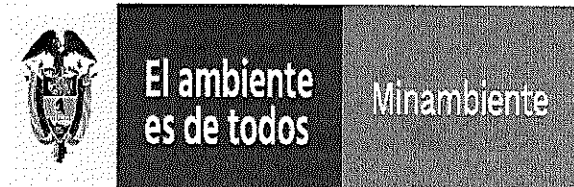
Minambiente

Contenido
Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1. Bases de medición	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	8
3.1. Juicios.....	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	8
3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	8
3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
Composición	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	18
Composición	18
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	19
7.6 Venta de Bienes.....	19
7.21 Otras Cuentas por Cobrar.....	20
Con 21	
NOTA 9. INVENTARIOS.....	25
Composición	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	25
Composición	26



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	28
Composición	28
NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....	28
Composición	28
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	30
Composición	30
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	30
Composición	30
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	31
26.1. Cuentas de orden deudoras	31
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	34
NOTA 27. PATRIMONIO	35
Composición	35
NOTA 28. INGRESOS	35
Composición	35
NOTA 29. GASTOS.....	39
Composición	39
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	40
Composición	41



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,

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 marzo del 2021 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 los Estados Financieros del FONAM a marzo 31 de 2021, los Estados Financieros con sus respectivas Notas, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Sub unidades ANLA y PARQUES.

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 marzo de 2021 y 31 de marzo de 2020.

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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

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.

3.3. 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.

3.4. 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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 Ambienta 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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

- 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.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

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



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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 licenciario 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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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	2021	2020	
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.185.787.396,18	9.171.622.436,96	-1.985.835.040,78
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.185.787.396,18	9.171.622.436,96	-1.985.835.040,78

Representa los saldos de las cuentas bancarias de FONAM Gestión General Minambiente y las subunidades FONAM ANLA y PARQUES a 31 de marzo de 2021 y 31 de marzo de 2020.

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 marzo de 2021.

Saldos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo detallados por Subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24.761.360,10	5.351.380.130,03	1.809.645.906,05	7.185.787.396,18
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.761.360,10	5.351.380.130,03	1.809.645.906,05	7.185.787.396,18

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de marzo de 2021 y 31 de marzo de 2020.



El ambiente
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.185.787.396,18	9.171.622.436,96	-1.985.835.040,78
1.1.10.05	Cuenta corriente	7.166.431.523,62	9.141.324.882,90	-1.974.893.359,28
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	19.355.872,56	30.297.554,06	-10.941.681,50

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	33.059.551.195,41	37.871.859.941,39	-4.812.308.745,98
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.552.766.545,90	42.839.409.550,77	8.713.356.995,13
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	6.516.321,00	-2.733.316,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.020.064.101,51	394.365.987,62	625.698.113,89
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.517.062.457,00	-5.368.431.918,00	-14.148.630.539,00

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y PARQUES a 31 de marzo de 2021 y 31 de marzo 2020 por valor de \$33.059.551.195,41 y \$37.871.859.941,39 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación negativa equivalente a -\$4.812.308.745,98. Frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$19.517.062.457,00 al cierre de marzo de 2021.

Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	23.109.702.793,71	9.949.848.401,70	33.059.551.195,41
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	42.407.098.466,09	9.145.668.079,81	51.552.766.545,90
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00



El ambiente
es de todos

Minambiente

1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	1.019.985.495,89	1.020.064.101,51
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-19.297.474.278,00	-219.588.179,00	-19.517.062.457,00

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 CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.552.766.545,90	42.839.409.550,77	8.713.356.995,13
1.3.11.01	Tasas	1.267.990.886,40	20.502.968,60	1.247.487.917,80
1.3.11.02	Multas y sanciones	26.774.186.887,15	0,00	26.774.186.887,15
1.3.11.04	Sanciones	0,00	21.621.702.219,93	-21.621.702.219,93
1.3.11.18	Licencias	23.446.939.393,74	21.128.806.643,85	2.318.132.749,89
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	63.649.378,61	68.397.718,39	-4.748.339,78

Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman \$50.221.126.280,89 del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de marzo 31 de 2021, que suman \$51.552.766.545,90. 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 marzo 31 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	42.407.098.466,09	9.145.668.079,81	51.552.766.545,90
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	1.267.990.886,40	1.267.990.886,40
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	19.515.294.726,35	7.258.892.160,80	26.774.186.887,15
1.3.11.18	Licencias	0,00	22.891.803.739,74	555.135.654,00	23.446.939.393,74
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	63.649.378,61	63.649.378,61

Cuenta 131102 – Multas y Sanciones: Acorde a lo establecido en la resolución 221 de diciembre 29 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se elimina del catálogo general de cuentas la cuenta 131104 sanciones y se define la cuenta 131102 – multas y sanciones para traslado del saldo a diciembre de 2020.

7.6 Venta de Bienes



El ambiente
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	6.516.321,00	-2.733.316,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	6.516.321,00	-2.733.316,00

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 CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.020.064.101,51	394.365.987,62	625.698.113,89
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.019.985.495,89	394.287.382,00	625.698.113,89

El valor más representativo corresponde a arrendamientos de oficinas de las Direcciones Territoriales de Parques Nacionales Andes Nororientales y Caribe.

Saldos de Otras Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	1.019.985.495,89	1.020.064.101,51
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	0,00	78.605,62	0,00	78.605,62
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,00	0,00	1.019.985.495,89	1.019.985.495,89

➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar de la Subunidad ANLA

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	23.109.702.793,71	35.257.122.958,82	-12.147.420.165,11
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42.407.098.466,09	40.310.399.094,20	2.096.699.371,89
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.297.474.278,00	-5.053.354.741,00	-14.244.119.537,00



El ambiente
es de todos

Minambiente

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	23.109.702.793,71	35.257.122.958,82	-12.147.420.165,11
1.3.11.02	Multas y sanciones	19.515.294.726,35	0,00	19.515.294.726,35
1.3.11.04	Sanciones	0,00	19.346.246.265,35	-19.346.246.265,35
1.3.11.18	Licencias	22.891.803.739,74	20.964.152.828,85	1.927.650.910,89
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-19.297.474.278,00	-5.053.354.741,00	-14.244.119.537,00

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.

La variación entre los saldos comparativos de los periodos 31 de marzo de 2021 y 31 de marzo de 2020 es de -\$12.147.420.165,11. 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.

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios:

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$22.891.803.740; los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 17.655.593.740 y los causados en la vigencia por \$5.236.210.000, según los reportes del área de cartera de la subunidad ANLA.

Del total de la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas \$19.515.294.726; las causadas en vigencias anteriores corresponden a \$19.389.116.726 y las causadas en la vigencia \$126.178.000.

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 marzo de 2021 la posibilidad de recuperación (ALTA, MEDIA Y BAJA) se reportan los siguientes datos:



El ambiente
es de todos

Minambiente

POSIBILIDAD RECUPERACION	DE	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
Total general		1022	32.143.205.056

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 de la subunidad ANLA.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar:

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.

El saldo del deterioro de la cartera clasificado entre cartera corriente y no corriente es el siguiente:

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(517.387.733)	(18.780.086.545)	(19.297.474.278)

Cuentas por Cobrar de la subunidad ANLA clasificadas como Corrientes:

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 de Marzo de 2021
1.3.11.02.005	SANCIONES (Administrativas)	1.340.983.921,00
1.3.11.18.001	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (LICENCIAS)	12.411.278.152,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(517.387.733)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		13.234.874.340,00



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 de Marzo de 2021
1.3.11.02.005	SANCIONES (Administrativas)	18.174.310.805,70
1.3.11.18.001	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (LICENCIAS)	10.480.525.587,00
1.3.84.36.001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(18.780.086.545,00)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		9.874.828.454

> Detalles de las Cuentas por Cobrar de la subunidad PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.949.848.401,70	2.614.736.982,57	7.335.111.419,13
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.145.668.079,81	2.529.010.456,57	6.616.657.623,24
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	6.516.321,00	-2.733.316,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.019.985.495,89	394.287.382,00	625.698.113,89
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-219.588.179,00	-315.077.177,00	95.488.998,00

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.949.848.401,70	2.614.736.982,57	7.335.111.419,13
1.3.11.01	Tasas	1.267.990.886,40	20.502.968,60	1.247.487.917,80
1.3.11.02	Multas y sanciones	7.258.892.160,80	0,00	7.258.892.160,80
1.3.11.04	Sanciones	0,00	2.275.455.954,58	-2.275.455.954,58
1.3.11.18	Licencias	555.135.654,00	164.653.815,00	390.481.839,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	63.649.378,61	68.397.718,39	-4.748.339,78
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	6.516.321,00	-2.733.316,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.019.985.495,89	394.287.382,00	625.698.113,89
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-5.638.227	-1.103.504	-4.534.723
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-213.949.952	-313.973.673	100.023.721,00

Tasas: Aumento significativo respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta que se realizó causación de tasa uso de acueducto y alcantarillado de Bogotá de los meses de enero y febrero, factura 22921 de febrero 28 de 2021 PN Chingaza. El área de cartera remite correo electrónico el



El ambiente
es de todos

Minambiente

24 de marzo de 2021 dirigido a la Empresa de Acueducto solicitando el número del RP para el pago de estos recursos a cierre de mes de marzo, no se obtuvo respuesta.

Se realiza envío de liquidación tasas de agua noviembre-diciembre de 2020 vía correo electrónico el 02 de febrero de 2021 y se encuentra pendiente la asignación de RP por parte del Acueducto y generación de órdenes de consignación en PNN. El 3 de marzo de 2021 se remite correo electrónico informando el número del RP N. 2600076685 para continuar con el trámite de pago por parte del acueducto. se efectúa pago el día 29 de marzo de 2021. Recuperación de cartera en la vigencia 2020, a marzo 31 de 2020: **\$1.225.935.288.**

Multas y Sanciones: Aumento respecto a la vigencia anterior acorde a lo establecido en la resolución 221 de diciembre 29 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se eliminan del catálogo general de cuentas la cuenta 131104 sanciones y se define la cuenta 131102 – multas y sanciones para traslado del saldo a diciembre de 2020. El valor registrado corresponde a administrativas y fiscales y sanciones (procesos coactivos)., Hay variación respecto a la vigencia 2020. Respecto de coactivos por valor de \$2.027.775.912,54.

Coactivos: El valor de los setenta y seis (76) coactivos está por un valor a marzo 31 de 2020 por \$2.027.775.912,54. a marzo 31 de 2020, no se ha tenido recuperación en la vigencia 2021.

Sanciones ambientales: por valor de \$5.231.116.248,26. no se ha tenido recuperación en la vigencia 2021.

Licencias: Aumento significativo respecto a la vigencia anterior, causación de contribuciones causado mes de diciembre y recaudado el 08/01/2020 y el del mes de enero de 2021 recaudado el 04/02/2021. De igual manera se causó en marzo el valor liquidación transferencia del sector eléctrico derechos de ingresos de áreas protegidas.

Arrendamiento Operativo: Se da un aumento significativo respecto a la vigencia anterior acorde a lo causado de arrendamientos de Colombia telecomunicaciones, Consorcio Canales, Radio televisión Nacional de Colombia y Leonor Rodríguez, por conceptos de autorización de estructura de telecomunicaciones, liquidación por uso y afectación. La cartera recuperada en el 2021 a marzo 31 está por un valor de \$250.352.255,78. Pendiente \$823.886.303.

Contribuciones: Aumento del deterioro acorde a la clasificación de cartera - transferencias del sector eléctrico.

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

Código	DESCRIPCIÓN CUENTA CONTABLE	SALDO A MAR.31.2021	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO FINAL A MAR.31.2021
13	CUENTAS POR COBRAR	9.949.848.401,70	3.350.094.895,50	6.599.753.506,20	9.949.848.401,70
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTAR	9.145.668.079,81	2.335.913.712,61	6.809.754.367,20	9.145.668.079,81
131101	Tasas	1.267.990.886,40	1.261.169.236,00	6.821.650,40	1.267.990.886,40
131101001	Tasas	1.267.990.886,40	1.261.169.236,00	6.821.650,40	1.267.990.886,40
131102	Multas y sanciones	7.258.892.160,80	529.626.892,00	6.729.265.268,80	7.258.892.160,80
131102005	Sanciones administrativas	7.258.892.160,80	529.626.892,00	6.729.265.268,80	7.258.892.160,80
131118	Licencias	555.135.654,00	544.917.191,00	10.218.463,00	555.135.654,00
131118001	Licencias	555.135.654,00	544.917.191,00	10.218.463,00	555.135.654,00
131145	Derechos de explotación no relacionados con la	63.649.378,61	200.393,61	63.448.985,00	63.649.378,61
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la	63.649.378,61	200.393,61	63.448.985,00	63.649.378,61
1316	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005,00	-	3.783.005,00
131606	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00	-	3.783.005,00
131606001	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00	-	3.783.005,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.019.985.495,89	1.011.043.716,89	8.941.779,00	1.019.985.495,89
138439	Arrendamiento operativo	1.019.985.495,89	1.011.043.716,89	8.941.779,00	1.019.985.495,89
138439001	Arrendamiento operativo	1.019.985.495,89	1.011.043.716,89	8.941.779,00	1.019.985.495,89
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	- 219.588.179,00	- 645.539,00	- 218.942.640,00	- 219.588.179,00
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 5.638.227,00	- 645.539,00	- 4.992.688,00	- 5.638.227,00
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 5.638.227,00	- 645.539,00	- 4.992.688,00	- 5.638.227,00
138690	Otras cuentas por cobrar	- 213.949.952,00	-	- 213.949.952,00	- 213.949.952,00
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 213.949.952,00	-	- 213.949.952,00	- 213.949.952,00

*Fuente: SIIF Nación, informe de cartera e informe de conciliación contable.

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 CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.5	INVENTARIOS	122.113.051,19	120.539.866,05	1.573.185,14
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	122.113.051,19	120.539.866,05	1.573.185,14

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.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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:

Activos	Rangos 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

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.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.989.438.541,16	4.228.814.252,24	760.624.288,92
1.6.05	TERRENOS	113.043.140,00	1.756.000,00	111.287.140,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	13.350.000,00	0,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	49.681.944,49	394.143.431,32	-344.461.486,83
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.578.437,97	40.926.605,08	-35.348.167,11
1.6.40	EDIFICACIONES	873.706.043,83	160.701.530,95	713.004.512,88
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	226.983.971,74	86.760.957,74	140.223.014,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	232.173.551,96	226.521.051,96	5.652.500,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	175.941.756,89	0,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.022.947.927,81	3.346.317.221,73	676.630.706,08



El ambiente
es de todos

Minambiente

1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.219.637.310,00	1.987.509.037,00	232.128.273,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.131.293.599,89	-2.301.647.396,79	-829.646.203,10
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	-2.860.997,00	0,00

Dentro de las variaciones se resalta la adquisición de bienes de las Direcciones Territoriales PARQUES soportado en el Software Neón de la Entidad, por concepto de terrenos y otras edificaciones.

Saldos de Propiedades Planta y Equipo de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48.175.751,62	1.724.086.080,82	3.217.176.708,72	4.989.438.541,16
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	113.043.140,00	113.043.140,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	13.350.000,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	49.681.944,49	0,00	49.681.944,49
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	5.359.437,97	0,00	5.578.437,97
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	873.706.043,83	873.706.043,83
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	67.697.301,00	67.697.301,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	226.983.971,74	226.983.971,74
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	232.173.551,96	232.173.551,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	175.941.756,89	175.941.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	3.381.751.312,76	502.664.290,78	4.022.947.927,81
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	2.219.637.310,00	2.219.637.310,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0,00	0,00	91.154.000,00	91.154.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-90.575.572,65	-1.712.706.614,40	-1.328.011.412,84	-3.131.293.599,89
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-2.860.997,00	-2.860.997,00



El ambiente
es de todos

Minambiente

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.

La información de Propiedades Planta y Equipos es generada en los Sistemas de manejo de inventarios SALIM SIFAME, SIGANLA y NEOM; en Fonam Gestión General Minambiente, ANLA y PARQUES respectivamente.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
	ACTIVOS INTANGIBLES	3.179.865.343,07	3.787.965.961,52	-608.100.618,45
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.081.653.110,01	6.005.877.015,00	1.075.776.095,01
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.901.787.766,94	-2.217.911.053,48	-1.683.876.713,46

Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	ACTIVOS INTANGIBLES	0	3.127.725.723,04	52.139.620,03	3.179.865.343,07
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0	7.023.898.449,01	57.754.661,00	7.081.653.110,01
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	-3.896.172.725,97	-5.615.040,97	-3.901.787.766,94

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
	OTROS ACTIVOS	113.661.442.549,65	128.555.501.903,83	-14.894.059.354,18
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	499.120.822,00	272.149.065,00	226.971.757,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.466.608,00	57.548.689,75	-49.082.081,75
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	113.153.855.119,65	128.225.804.149,08	-15.071.949.029,43

Saldos de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	OTROS ACTIVOS	112.981.387.862,65	0,00	680.054.687,00	113.661.442.549,65
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	499.120.822,00	499.120.822,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	0,00	8.466.608,00	8.466.608,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	112.981.387.862,65	0,00	172.467.257,00	113.153.855.119,65

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 variación por valor de -\$14.894.059.354,18 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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 marzo de 2021 y 31 de marzo de 2020, son los siguientes:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.971.996.663,48	5.282.750.738,55	-2.310.754.075,07
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.191.899.477,40	501.665.820,00	690.233.657,40
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.305.577.829,07	4.389.411.209,31	-3.083.833.380,24
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	10.328.200,00	835.673,00	9.492.527,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	297.156.626,00	311.775.087,00	-14.618.461,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	165.715.834,82	78.186.300,54	87.529.534,28
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.318.696,19	876.648,70	442.047,49

Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	622.043.196,00	685.974.912,44	1.663.978.555,04	2.971.996.663,48
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	620.019.667,00	43.703.752,08	528.176.058,32	1.191.899.477,40
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.883.290,30	338.214.237,00	965.480.301,77	1.305.577.829,07
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	10.295.000,00	33.200,00	10.328.200,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	45.490,00	293.195.219,00	3.915.917,00	297.156.626,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	566.704,36	165.149.130,46	165.715.834,82
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	0,00	1.223.947,49	1.318.696,19

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición



El ambiente
es de todos

Minambiente

Lo siguientes son los registros en Otros Pasivos que presenta la unidad FONAM al cierre de marzo 31 de 2021 y marzo 31 de 2020:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00

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 marzo 31 de 2021 y marzo 31 de 2020:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	8.449.909.746,28	42.252.876.781,54	-33.802.967.035,26
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0,00	19.673.513,00	-19.673.513,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	8.449.909.746,28	42.233.203.268,54	-33.783.293.522,26
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.533.254.234,71	1.437.069.795,92	96.184.438,79
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	3.396.632,00	-202.784,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	275.337.556,57	271.287.184,57	4.050.372,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	157.469.249,14	65.132.398,35	92.336.850,79
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00



El ambiente
es de todos

Minambiente

8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-9.983.163.980,99	-43.689.946.577,46	33.706.782.596,47
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-8.449.909.746,28	-42.252.876.781,54	33.802.967.035,26
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.533.254.234,71	-1.437.069.795,92	-96.184.438,79

Saldos de las Cuentas de Orden Deudoras de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	5.204.279.310,00	3.245.630.436,28	8.449.909.746,28
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	5.204.279.310,00	3.245.630.436,28	8.449.909.746,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	295.774.066,25	7.235.500,00	1.230.244.668,46	1.533.254.234,71
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	0,00	0,00	3.193.848,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030,11	7.235.500,00	5.597.026,46	275.337.556,57
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188,14	0,00	127.394.061,00	157.469.249,14
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-295.774.066,25	-5.211.514.810,00	-4.475.875.104,74	-9.983.163.980,99
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	-5.204.279.310,00	-3.245.630.436,28	-8.449.909.746,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066,25	-7.235.500,00	-1.230.244.668,46	-1.533.254.234,71

> **Detalles de las Cuentas De Orden de la subunidad ANLA**

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Marzo de 2021	Saldos a 31 de Marzo de 2020	VARIACION	%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	0
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	19.673.513	19.673.513	-100
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	5.204.279.310	34.286.083.476	29.081.804.166	-84,82
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500	7.235.500	-	0
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(5.204.279.310)	(34.305.756.989)	(29.101.477.679)	-84,83
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(7.235.500)	(7.235.500)	-	0



El ambiente
es de todos

Minambiente

Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos

Con corte 31 de marzo de 2020, representa la cartera de cobros coactivos por valor de \$19.673.513 pesos, que según consta en Acta de Comité de Cartera FONAM realizada el día 18 de enero de 2018, se recomienda la depuración de la cartera de imposible recaudo de los terceros:

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
TOTAL, PROCESO EN COBRO COACTIVO CUENTAS DE ORDEN SALDO A 31 de Marzo de 2020								19.673.513

- 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.º 30 de 15 de marzo de 2016”.

Estos dos procesos coactivos fueron depurados mediante Resolución 1300 de diciembre de 2020, emitida por el MADS razón por la cual, con corte a 31 de marzo de 2021, no presenta saldo

Otros Activos Contingentes

Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 31 de marzo de 2021 por valor de \$5.204.279.310 pesos y con corte a 31 de marzo de 2020 por valor de \$34.286.083.476, según reportes del área de cartera.

Cuando se emiten los autos de cobro y Resoluciones por multas, estas se registran a través del módulo de ingresos de SIIF Nación como actos administrativos, afectando la cuenta Otros derechos contingentes 819090001, mientras surte el trámite de notificación y ejecutoria. Una vez se confirma la ejecutoria del acto administrativos, a través del módulo de ingresos se causa, (es decir afecta ingresos y cuenta por cobrar) el acto administrativo registrado inicialmente, (es decir afecta ingresos y cuenta por cobrar).

Es importante mencionar que normalmente sobre las Resoluciones por multas los usuarios interponer recursos de reposición, y solo hasta que este se resuelve, se causan las respectivas sanciones. Los actos que resuelven recursos de reposición puede, confirma, modificar o revocar los actos administrativos originales.



El ambiente
es de todos

Minambiente

A cierre de marzo 2021 se tiene:

Concepto	# AA	Saldo
Multas	3	1.117.503.310
Seguimientos	121	4.086.776.000
Saldo total marzo 2021		5.204.279.310

Cuando los actos administrativos son confirmados o modificados disminuyen la cuenta de Otros derechos contingentes e incrementan la cuenta por cobrar.

> **Detalles de las Cuentas De Orden de la subunidad PARQUES**

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	mar-21	mar-20	Variación anual	Variación %
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	7.947.119.792,54	-4.701.489.356,26	-59%
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.597.026,46	1.546.654,46	4.050.372,00	262%
8.3.61.01	Internas	127.394.061,00	35.057.210,21	92.336.850,79	263%
8.9.05.90	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 7.947.119.792,54	4.701.489.356,26	-59%
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	- 5.597.026,46	- 1.546.654,46	- 4.050.372,00	262%
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	- 127.394.061,00	- 35.057.210,21	- 92.336.850,79	263%

Otros activos contingentes: Hubo disminución con respecto a la vigencia anterior por el débito del valor de \$4.701.489.356 de Nivel Central correspondiente a sancionatorio impuesto a C.I. LA SAMARIA SAS identificada con NIT 819.003.792 registrado con acto administrativo mediante resolución 049 del 23 de abril de 2018.

Adicionalmente, para 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 a \$ 3.245.630.436,28 por lo cual se presenta una disminución en el saldo contable.

Responsabilidades en proceso: Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a mayor número de siniestros de las Direcciones Territoriales.

Otras Cuentas Deudoras De Control: A marzo 31 de 2021, se observa el mismo saldo a marzo 31 de 2020, por valor de \$1.097.253.581,00 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



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El saldo consolidado del Patrimonio del FONAM a marzo 31 de 2021 es de \$159.225.967.297,18 y a marzo 31 de 2020 \$178.453.319.507,44, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$19.227.352.210,26

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	159.225.967.297,18	178.453.319.507,44	-19.227.352.210,26
3.1.05	CAPITAL FISCAL	191.418.685.878,77	124.074.852.632,35	67.343.833.246,42
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-267.619.057,51	67.146.449.196,15	-67.414.068.253,66
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-31.925.099.524,08	-12.767.982.321,06	-19.157.117.203,02

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 marzo 31 de 2021 es de \$34.248.976.401,04 y a marzo 31 de 2020 de \$32.299.243.414,04, presentando variación por valor



El ambiente
es de todos

Minambiente

de \$1.949.732.987,00 como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	34.248.976.401,04	32.299.243.414,04	1.949.732.987,00
4.1	INGRESOS FISCALES	34.030.315.267,25	31.142.831.960,44	2.887.483.306,81
4.2	VENTA DE BIENES	0,00	15.428.361,00	-15.428.361,00
4.8	OTROS INGRESOS	218.661.133,79	1.140.983.092,60	-922.321.958,81

Saldos de Ingresos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	44.417.092,80	29.274.399.724,64	4.930.159.583,60	34.248.976.401,04
4.1	INGRESOS FISCALES	44.413.237,65	29.074.642.437,00	4.911.259.592,60	34.030.315.267,25
4.1.10.01	Tasas	1.146.975,65	0,00	1.244.640.683,00	1.245.787.658,65
4.1.10.02	Multas y sanciones	0,00	9.499.797.138,00	0,00	9.499.797.138,00
4.1.10.46	Licencias	43.266.262,00	19.590.231.439,00	2.767.039.393,48	22.400.537.094,48
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	0,12	0,12
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	899.696.516,00	899.696.516,00
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-15.386.140,00	-117.000,00	-15.503.140,00
4.8	OTROS INGRESOS	3.855,15	199.757.287,64	18.899.991,00	218.661.133,79
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	3.855,15	0,00	0,00	3.855,15
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0,00	153.957.470,00	0,00	153.957.470,00
4.8.08.15	Fotocopias	0,00	2.982.654,64	0,00	2.982.654,64
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	0,00	0,00	759.754,00	759.754,00
4.8.08.26	Recuperaciones	0,00	0,00	18.140.237,00	18.140.237,00
4.8.08.27	Aprovechamientos	0,00	286,00	0,00	286,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	0,00	42.816.877,00	0,00	42.816.877,00

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.

> **Detalles de las Cuentas De Ingresos de la subunidad ANLA**



El ambiente
es de todos

Minambiente

Ingresos Fiscales

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Marzo de 2021	Saldos a 31 de Marzo de 2020	VARIACION	%
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	29.074.642.437	29.072.713.765	1.928.672	0,01
4.1.10	Cr	NO TRIBUTARIOS	29.090.028.577	29.075.222.185	14.806.392	0,1
4.1.95	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(15.386.140)	(2.508.420)	(12.877.720)	513,4

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 marzo de 2021 corresponden a \$29.090.028.577 y con corte a 31 de marzo de 2020 \$29.075.222.185.

Los ingresos no tributarios se detallan así:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION	%
4.1.10	Cr	NO TRIBUTARIOS	29.090.028.577	29.075.222.185	14.806.392	0,1
4.1.10.02	Cr	Multas Y Sanciones	9.499.797.138	3.279.057.918	6.220.739.220	190
4.1.10.46	Cr	Licencias	19.590.231.439	25.796.164.267	(6.205.932.828)	-24,1
4.1.10.03	Cr	Intereses	-	-	-	0

Las multas y sanciones se detallan en la siguiente tabla:

AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCION	FECHA	RESOLUCIÓN RESUELVE	FECHA	Saldo a marzo 31 de 2021
2021	SAN0210-00-2018	811014798	2584-2019	30-dic-19	172-2021	15-ene-21	5.509.700.871
2021	SAN0027-14	816005888	2021-2020	14-dic-20			121.995.304
2021	SAN0044-00-2018	899999068	52-2020	21-ene-20	0290-2021	9-feb-21	3.863.918.267
2021	SAN0026-14	80273176	2028-2020	23-dic-20			4.182.696
TOTAL MULTAS A MARZO -2021							9.499.797.138

Por su parte las Licencias se detallan así:

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION	%
LICENCIAS	19.590.231.439	25.796.164.267	(6.205.932.828)	-24,1
EVALUACION	4.829.188.439	2.868.107.704	1.961.080.735	68,4
SEGUIMIENTO	14.761.043.000	22.928.056.563	(8.167.013.563)	-35,6

Devoluciones y Descuentos (Db)

Para el periodo con corte a 31 de marzo de 2021 y 31 de marzo de 2020, corresponden a 15.386.140 y 2.508.420.

Las devoluciones y descuentos a marzo 31 de 2021 se detallan así:

MPS REGAUDO	CUENTA	PROCESO	EXPEDI ENTE	ENTIDAD	NIT	SECTOR	AUTO: REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	FCG & CO COLOMBIA SAS	900372630	DEVOLUCION INGRESO	2021037138-3-000	05-mar-21	153.260



El ambiente
es de todos

Minambiente

3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	CORPORACION MONTAÑAS	811035508	DEVOLUCION INGRESO	2021051161-3-000	26-mar-21	-	12.021.210
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	GLOBAL BILD SAS	900584491	DEVOLUCION INGRESO	2021051198-3-000	26-mar-21	-	2.845.010
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	PIANTE S.A.S.	900563861	DEVOLUCION INGRESO	2021051185-3-000	26-mar-21	-	183.330
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	BC BROMELIAS DE COLOMBIA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	900026177	DEVOLUCION INGRESO	2021051192-3-000	26-mar-21	-	183.330
TOTAL										(15.386.140)

Otros Ingresos

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Marzo de 2021	Saldos a 31 de Marzo de 2020	VARIACION	%
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	199.757.288	1.072.968.408	(873.211.120)	-81,4
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	153.957.470	674.267.776	(520.310.306)	-77
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	2.982.941	12.813.608	(9.830.667)	-77
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	42.816.877	385.887.024	(343.070.147)	-89

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$199.757.288 con corte a 31 de marzo de 2021 y de \$ 1.072.968.408 con corte a 31 de marzo de 2020. correspondiente a los siguientes conceptos:

Financieros

Corresponden a los intereses obtenidos por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$153.957.470 con corte a 31 de marzo de 2021 y \$674.267.776 con corte a 31 de marzo de 2020

Ingresos Diversos

Corresponden a ingresos por concepto de fotocopias y aprovechamientos a marzo de 2021 y 2020 así:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Marzo de 2021	Saldos a 31 de Marzo de 2020	VARIACION	%
4.8.08	Cr	OTROS INGRESOS	2.982.941	12.813.608	(9.830.667)	-76,7
4.8.08.15	Cr	Fotocopias	2.982.655	12.800.158	(9.817.503)	-77
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	286	13.450	(13.164)	-98

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que para corte 31 de marzo de 2021 presenta un saldo de \$42.816.877 y con corte 31 de marzo de 2020 \$385.887.024.

➤ **Detalles de las Cuentas De Ingresos de la subunidad PARQUES**



El ambiente
es de todos

Minambiente

Variaciones significativas:

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	mar-21	mar-20	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	1.244.640.683,00	52,00	1.244.640.631,00	2393539675%
4.1.10.04	Sanciones	-	439,00	- 439,00	-100%
4.1.10.46	Licencias	2.767.039.393,48	1.360.599.260,44	1.406.440.133,04	103%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	0,12	507.786,00	- 507.785,88	-100%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 117.000,00	-	- 117.000,00	100%
4.2.04.09	Productos artesanales	-	12.203.804,00	- 12.203.804,00	-100%
4.2.04.14	Prendas de vestir y calzado	-	3.224.557,00	- 3.224.557,00	-100%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	759.754,00	56.379.364,46	- 55.619.610,46	-99%
4.8.08.26	Recuperaciones	18.140.237,00	-	18.140.237,00	100%

Tasas: Aumento significativo respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta que se realizó causación de tasa uso de acueducto y alcantarillado de Bogotá de PN Chingaza.

Licencias: Aumento respecto a la vigencia anterior, Aumento significativo respecto a la vigencia anterior, causación de contribuciones causado mes de diciembre y recaudado el 08/01/2020 y el del mes de enero de 2021 recaudado el 04/02/2021. De igual manera se causó en febrero el valor liquidación transferencia del sector eléctrico mes de febrero de 2021 derechos de ingresos de áreas protegidas y trámites ambientales, sin embargo

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

El saldo consolidado de los Gastos totales al cierre de marzo 31 de 2021 es de \$66.174.075.925,12 y a marzo 31 de 2020 de \$45.053.425.041,36, presentando una variación por valor de \$21.120.650.883,76

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VALOR VARIACIÓN
-------------	-----------------------------	-----------------



El ambiente
es de todos

Minambiente

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5	GASTOS	66.174.075.925,12	45.053.425.041,36	21.120.650.883,76
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	11.463.733.817,85	13.117.896.226,31	-1.654.162.408,46
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	561.485.719,17	863.349.404,55	-301.863.685,38
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.913.768.000,00	30.411.285.000,00	22.502.483.000,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	542.798.462	16.000.000	526.798.462
5.8	OTROS GASTOS	692.289.926	644.894.411	47.395.516

La mayor variación se encuentra en el concepto Transferencias Y Subvenciones y corresponde a la a la transferencia realizada a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA para gastos de funcionamiento de la vigencia 2021 de acuerdo al artículo 96 Ley 633 de 2000.

Saldos de Gastos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a marzo 31 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	53.345.196.650,00	11.852.242.950,97	976.636.324,15	66.174.075.925,12
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.968.000,00	10.999.963.360,17	458.802.457,68	11.463.733.817,85
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	180.668.223,00	180.668.223,00
5.1.11	GENERALES	4.968.000,00	10.999.963.360,17	278.134.234,68	11.283.065.594,85
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.460.650,00	471.995.182,80	83.029.886,37	561.485.719,17
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.460.650,00	148.127.978,70	78.216.994,11	232.805.622,81
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	323.867.204,10	4.812.892,26	328.680.096,36
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.913.768.000,00	0,00	0,00	52.913.768.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	52.913.768.000,00			52.913.768.000,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	420.000.000,00	0,00	122.798.462,00	542.798.462,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	420.000.000,00		122.798.462,00	542.798.462,00
5.8	OTROS GASTOS	0,00	380.284.408,00	312.005.518,10	692.289.926,10
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	205.000.000,00	205.000.000,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	0,00	106.798.518,10	106.798.518,10
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	380.284.408,00	207.000,00	380.491.408,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS



El ambiente
es de todos

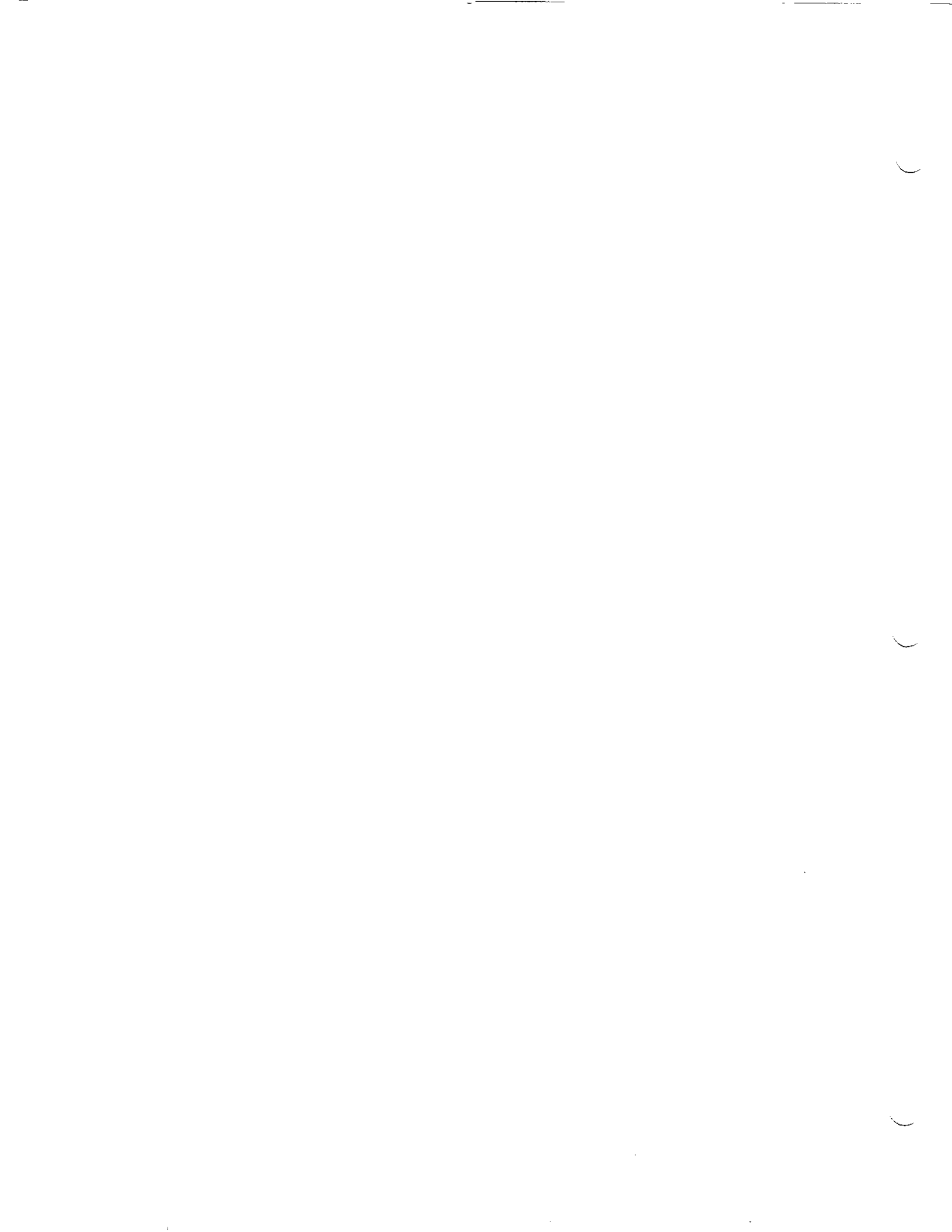
Minambiente

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	13.800.693,74	-13.800.693,74
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	0,00	13.800.693,74	-13.800.693,74

El Fondo Nacional Ambiental no presenta registros por concepto Costos de Ventas a marzo 31 de 2021.

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 marzo 31 de 2021.



829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-01-2021 al 31-03-2021
 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	196.928.973.007,54	198.195.226.674,25	232.926.001.605,13	162.198.198.076,66	137.554.312.232,52	24.643.885.844,14
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.623.074.997,97	41.501.969.883,60	44.939.257.485,39	7.185.787.396,18	7.185.787.396,18	0,00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.623.074.997,97	41.501.969.883,60	44.939.257.485,39	7.185.787.396,18	7.185.787.396,18	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	10.614.898.265,12	41.457.552.790,80	44.906.019.532,30	7.166.431.523,62	7.166.431.523,62	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	8.176.732,85	44.417.092,80	33.237.953,09	19.355.872,56	19.355.872,56	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	38.085.691.113,32	112.601.538.531,45	117.627.678.449,36	33.059.551.195,41	16.584.969.235,50	16.474.581.959,91
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	56.622.409.446,81	112.554.267.902,45	117.623.910.803,36	51.552.766.545,90	16.088.175.785,61	35.464.590.760,29
1.3.11.01	TASAS	1.249.285.499,40	1.246.138.779,65	1.227.433.392,65	1.267.990.886,40	1.261.169.236,00	6.821.650,40
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	0,00	56.973.626.952,50	30.199.440.065,35	26.774.186.887,15	1.870.610.813,00	24.903.576.074,15
1.3.11.04	SANCIONES	33.597.445.115,15	26.814.074.605,35	60.411.519.720,50	0,00	0,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	21.156.394.899,77	26.620.731.048,83	24.330.186.554,86	23.446.939.393,74	12.956.195.343,00	10.490.744.050,74
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	497.563.378,00	899.696.516,00	1.397.259.894,00	0,00	0,00	0,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	121.720.554,49	0,12	58.071.176,00	63.649.378,61	200.393,61	63.448.985,00
1.3.16	VENTA DE BIENES	4.001.006,00	0,00	218.001,00	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	4.001.006,00	0,00	218.001,00	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.019.159.994,51	4.483.752,00	3.549.645,00	1.020.064.101,51	1.011.043.716,89	9.020.384,62
1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR	78.605,62	0,00	0,00	78.605,62	0,00	78.605,62
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.019.081.388,89	904.107,00	0,00	1.019.985.495,89	1.011.043.716,89	8.941.779,00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	3.549.645,00	3.549.645,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.559.879.334,00	42.816.877,00	0,00	-19.517.062.457,00	-518.033.272,00	-18.999.029.185,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-19.345.929.382,00	42.816.877,00	0,00	-19.303.112.505,00	-518.033.272,00	-18.785.079.233,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-213.949.952,00	0,00	0,00	-213.949.952,00	0,00	-213.949.952,00
1.5	INVENTARIOS	122.113.051,19	0,00	0,00	122.113.051,19	122.113.051,19	0,00
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	122.113.051,19	0,00	0,00	122.113.051,19	122.113.051,19	0,00
1.5.10.22	PRODUCTOS ARTESANALES	122.113.051,19	0,00	0,00	122.113.051,19	122.113.051,19	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.310.902.445,07	238.688.407,21	560.152.311,12	4.989.438.541,16	0,00	4.989.438.541,16
1.6.05	TERRENOS	113.043.140,00	0,00	0,00	113.043.140,00	0,00	113.043.140,00
1.6.05.02	RURALES	113.043.140,00	0,00	0,00	113.043.140,00	0,00	113.043.140,00
1.6.10	SEMÓVILES 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	248.910.944,49	0,00	199.229.000,00	49.681.944,49	0,00	49.681.944,49
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	248.910.944,49	0,00	199.229.000,00	49.681.944,49	0,00	49.681.944,49

1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.910.336,05	668.101,92	0,00	5.578.437,97	0,00	5.578.437,97
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.910.336,05	668.101,92	0,00	5.578.437,97	0,00	5.578.437,97
1.6.40	EDIFICACIONES	873.706.043,83	0,00	0,00	873.706.043,83	0,00	873.706.043,83
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	116.793.383,83	0,00	0,00	116.793.383,83	0,00	116.793.383,83
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	756.912.660,00	0,00	0,00	756.912.660,00	0,00	756.912.660,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	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	226.983.971,74	0,00	0,00	226.983.971,74	0,00	226.983.971,74
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	178.610.249,00	0,00	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 MAQUINA 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	3.806.246.792,73	217.369.237,00	668.101,92	4.022.947.927,81	0,00	4.022.947.927,81
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	175.110.750,28	18.140.237,00	0,00	193.250.987,28	0,00	193.250.987,28
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.631.136.042,45	199.229.000,00	668.101,92	3.829.696.940,53	0,00	3.829.696.940,53
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.347.031.371,00	0,00	127.394.061,00	2.219.637.310,00	0,00	2.219.637.310,00
1.6.75.02	TERRESTRE	1.739.533.830,00	0,00	127.394.061,00	1.612.139.769,00	0,00	1.612.139.769,00
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	EQUIPOS 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)	-2.919.083.519,98	20.651.068,29	232.861.148,20	-3.131.293.599,89	0,00	-3.131.293.599,89
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-52.596.728,07	55.525,39	4.866.905,46	-57.408.108,14	0,00	-57.408.108,14
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-55.855.374,17	0,00	7.480.428,18	-63.335.802,35	0,00	-63.335.802,35
1.6.85.05	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-103.276.216,99	0,00	5.804.315,64	-109.080.532,63	0,00	-109.080.532,63
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-67.859.458,01	0,00	2.584.150,41	-70.443.608,42	0,00	-70.443.608,42
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-1.915.016.694,01	0,00	170.128.447,80	-2.085.145.141,81	0,00	-2.085.145.141,81
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-696.973.987,66	20.595.542,90	39.054.113,65	-715.432.538,41	0,00	-715.432.538,41
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-20.792.299,32	0,00	452.826,96	-21.245.126,28	0,00	-21.245.126,28
1.6.85.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-3.167.921,23	0,00	211.119,24	-3.379.040,47	0,00	-3.379.040,47
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-3.544.860,52	0,00	2.278.840,86	-5.823.701,38	0,00	-5.823.701,38
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

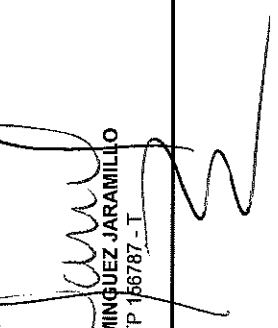
1.9	OTROS ACTIVOS	142.787.191.399,99	43.853.029.851,99	69.798.913.359,26	116.841.307.892,72	113.661.442.549,65	3.179.865.343,07
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	621.899.563,00	182.399.905,40	305.178.646,40	499.120.822,00	499.120.822,00	0,00
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	621.899.563,00	182.399.905,40	305.178.646,40	499.120.822,00	499.120.822,00	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.708.608,00	242.000,00	484.000,00	8.466.608,00	8.466.608,00	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	7.875.000,00	242.000,00	484.000,00	7.633.000,00	7.633.000,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	138.648.037.789,56	43.670.387.946,59	69.164.570.616,50	113.153.855.119,65	113.153.855.119,65	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	138.648.037.789,56	43.670.387.946,59	69.164.570.616,50	113.153.855.119,65	113.153.855.119,65	0,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.081.653.110,01	0,00	0,00	7.081.653.110,01	0,00	7.081.653.110,01
1.9.70.05	DERECHOS	2.567.409.594,40	0,00	0,00	2.567.409.594,40	0,00	2.567.409.594,40
1.9.70.07	LICENCIAS	3.486.343.317,86	0,00	0,00	3.486.343.317,86	0,00	3.486.343.317,86
1.9.70.08	SOFTWARES	1.027.900.197,75	0,00	0,00	1.027.900.197,75	0,00	1.027.900.197,75
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.573.107.670,58	0,00	328.680.096,36	-3.901.787.766,94	0,00	-3.901.787.766,94
1.9.75.05	DERECHOS	-2.818.917.299,46	0,00	0,00	-2.818.917.299,46	0,00	-2.818.917.299,46
1.9.75.07	LICENCIAS	-754.190.371,12	0,00	328.680.096,36	-1.082.870.467,48	0,00	-1.082.870.467,48
2	PASIVOS	5.782.726.494,28	266.964.235.290,11	264.153.739.575,31	2.972.230.779,48	2.971.996.663,48	234.116,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.782.492.378,28	266.964.235.290,11	264.153.739.575,31	2.971.996.663,48	2.971.996.663,48	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.368.682.725,05	14.786.566.689,70	11.609.783.442,05	1.191.899.477,40	1.191.899.477,40	0,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	336.424.388,00	199.887.312,00	0,00	136.537.076,00	136.537.076,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	4.032.258.337,05	14.586.679.377,70	11.609.783.442,05	1.055.362.401,40	1.055.362.401,40	0,00
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0,00	52.913.768.000,00	52.913.768.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	52.913.768.000,00	52.913.768.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	288.568.469,07	39.710.568.558,41	40.727.577.918,41	1.305.577.829,07	1.305.577.829,07	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	23.366.644,00	30.609.519,00	13.460.943,00	6.208.068,00	6.208.068,00	0,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	246.846.111,07	39.660.210.268,41	40.708.890.797,41	1.295.526.640,07	1.295.526.640,07	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	15.754.148,00	17.312.986,00	5.226.178,00	3.667.340,00	3.667.340,00	0,00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.611.566,00	2.435.785,00	0,00	175.781,00	175.781,00	0,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	122.707.465,00	344.581.902,00	232.202.637,00	10.328.200,00	10.328.200,00	0,00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	3.800.000,00	19.034.874,00	15.234.874,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	0,00	3.394.682,00	3.394.682,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.07	LIBRANZAS	0,00	33.200,00	33.200,00	33.200,00	33.200,00	0,00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	1.392.284,00	4.327.161,00	2.934.877,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	117.515.181,00	317.825.185,00	210.605.004,00	10.295.000,00	10.295.000,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	831.127.693,00	1.950.798.762,00	1.416.627.695,00	297.156.626,00	297.156.626,00	0,00
2.4.36.03	HONORARIOS	2.468.124,00	6.321.767,00	3.853.728,00	85,00	85,00	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	66.594.307,00	165.220.158,00	101.884.352,00	3.258.501,00	3.258.501,00	0,00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	231.880,00	1.302.000,00	1.233.219,00	163.099,00	163.099,00	0,00
2.4.36.08	COMPRAS	19.999.010,00	74.588.516,00	54.618.539,00	29.033,00	29.033,00	0,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	416.914.168,00	914.690.316,00	711.349.648,00	213.573.500,00	213.573.500,00	0,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	111.788.625,00	289.323.346,00	199.336.366,00	21.801.645,00	21.801.645,00	0,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	79.418,00	5.888.228,00	5.809.228,00	418,00	418,00	0,00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	213.060.701,00	493.462.246,00	338.741.890,00	58.330.345,00	58.330.345,00	0,00
2.4.36.30	IMPUESTO SOLIDARIO POR EL COVID 19	1.460,00	2.185,00	725,00	0,00	0,00	0,00

2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	170.904.777,46	5.900.000,00	711.057,36	165.715.834,82	165.715.834,82	0,00	0,00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	317.651,00	0,00	0,00	317.651,00	317.651,00	0,00	0,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	170.587.126,46	0,00	711.057,36	171.298.183,82	171.298.183,82	0,00	0,00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	0,00	5.900.000,00	0,00	-5.900.000,00	-5.900.000,00	0,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	501.248,70	157.252.051.378,00	157.252.868.825,49	1.318.696,19	1.318.696,19	0,00	0,00
2.4.90.15	OBLIGACIONES PAGADAS POR TERCEROS	0,00	156.785.576.000,00	156.785.576.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	94.748,70	0,00	0,00	94.748,70	94.748,70	0,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	406.500,00	466.475.378,00	467.292.825,49	1.223.947,49	1.223.947,49	0,00	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00	234.116,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00	234.116,00
2.9.10.07	VENTAS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00	234.116,00
3	PATRIMONIO	191.146.246.513,26	80.122.210.468,20	80.127.030.776,20	191.151.066.821,26	191.151.066.821,26	0,00	191.151.066.821,26
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	191.146.246.513,26	80.122.210.468,20	80.127.030.776,20	191.151.066.821,26	191.151.066.821,26	0,00	191.151.066.821,26
3.1.05	CAPITAL FISCAL	191.418.685.878,77	0,00	0,00	191.418.685.878,77	191.418.685.878,77	0,00	191.418.685.878,77
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	191.418.685.878,77	0,00	0,00	191.418.685.878,77	191.418.685.878,77	0,00	191.418.685.878,77
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.312.207.668,61	46.853.868.134,16	33.274.041.418,04	-267.619.057,51	-267.619.057,51	0,00	-267.619.057,51
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	56.698.025.549,10	0,00	5.499.696,00	56.703.525.245,10	56.703.525.245,10	0,00	56.703.525.245,10
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-43.385.817.890,49	46.853.868.134,16	33.268.541.722,04	-56.971.144.302,61	-56.971.144.302,61	0,00	-56.971.144.302,61
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-13.584.647.024,12	33.268.342.334,04	46.852.989.358,16	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.10.02	PERDIDA O DEFICIT DEL EJERCICIO	-13.584.647.024,12	33.268.342.334,04	46.852.989.358,16	0,00	0,00	0,00	0,00
4	INGRESOS	0,00	32.179.512.834,66	66.428.489.235,70	34.248.976.401,04	34.248.976.401,04	0,00	34.248.976.401,04
4.1	INGRESOS FISCALES	0,00	32.175.388.060,05	66.205.704.327,30	34.030.315.267,25	34.030.315.267,25	0,00	34.030.315.267,25
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	32.159.765.920,05	66.205.584.327,30	34.045.818.407,25	34.045.818.407,25	0,00	34.045.818.407,25
4.1.10.01	TASAS	0,00	0,00	1.245.787.658,65	1.245.787.658,65	1.245.787.658,65	0,00	1.245.787.658,65
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	0,00	13.876.384.699,35	23.376.181.837,35	9.499.797.138,00	9.499.797.138,00	0,00	9.499.797.138,00
4.1.10.04	SANCIONES	0,00	14.352.877.506,35	14.352.877.506,35	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.10.46	LICENCIAS	0,00	3.930.503.714,35	26.331.040.808,83	22.400.537.094,48	22.400.537.094,48	0,00	22.400.537.094,48
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	0,00	0,00	0,12	0,12	0,12	0,00	0,12
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	0,00	0,00	899.696.516,00	899.696.516,00	899.696.516,00	0,00	899.696.516,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	15.623.140,00	120.000,00	-15.503.140,00	-15.503.140,00	0,00	-15.503.140,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	15.623.140,00	120.000,00	-15.503.140,00	-15.503.140,00	0,00	-15.503.140,00
4.8	OTROS INGRESOS	0,00	4.123.774,61	222.784.908,40	218.661.133,79	218.661.133,79	0,00	218.661.133,79
4.8.02	FINANCIEROS	0,00	4.123.488,61	158.084.813,76	153.961.325,15	153.961.325,15	0,00	153.961.325,15
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00	98,61	3.953,76	3.855,15	3.855,15	0,00	3.855,15
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	0,00	4.123.390,00	158.080.860,00	153.957.470,00	153.957.470,00	0,00	153.957.470,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	0,00	286,00	21.883.217,64	21.882.931,64	21.882.931,64	0,00	21.882.931,64
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	0,00	286,00	2.982.940,64	2.982.654,64	2.982.654,64	0,00	2.982.654,64
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,00	0,00	759.754,00	759.754,00	759.754,00	0,00	759.754,00
4.8.08.26	RECUPERACIONES	0,00	0,00	18.140.237,00	18.140.237,00	18.140.237,00	0,00	18.140.237,00
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	0,00	0,00	286,00	286,00	286,00	0,00	286,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	0,00	42.816.877,00	42.816.877,00	42.816.877,00	0,00	42.816.877,00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	42.816.877,00	42.816.877,00	42.816.877,00	0,00	42.816.877,00
5	GASTOS	0,00	170.401.274.462,51	104.227.198.537,39	66.174.075.925,12	66.174.075.925,12	0,00	66.174.075.925,12
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	0,00	11.765.662.459,85	301.928.642,00	11.463.733.817,85	11.463.733.817,85	0,00	11.463.733.817,85

5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	429.973.344,00	249.305.121,00	180.668.223,00	180.668.223,00	0,00	180.668.223,00
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	0,00	180.353.956,00	0,00	180.353.956,00	180.353.956,00	0,00	180.353.956,00
5.1.08.08	REMUNERACIÓN ELECTORAL	0,00	1.681.841,00	1.681.841,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.08.10	VIÁTICOS	0,00	247.937.547,00	247.623.280,00	314.267,00	314.267,00	0,00	314.267,00
5.1.11	GENERALES	0,00	11.335.689.115,85	52.623.521,00	11.283.065.594,85	11.283.065.594,85	0,00	11.283.065.594,85
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	1.184.341,68	0,00	1.184.341,68	1.184.341,68	0,00	1.184.341,68
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	0,00	3.399.830,00	974.610,00	2.425.220,00	2.425.220,00	0,00	2.425.220,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,00	20.426.742,00	0,00	20.426.742,00	20.426.742,00	0,00	20.426.742,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0,00	371.427.077,00	0,00	371.427.077,00	371.427.077,00	0,00	371.427.077,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	0,00	1.053.068,00	242.000,00	811.068,00	811.068,00	0,00	811.068,00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0,00	125.781.820,00	1.068.230,00	124.713.590,00	124.713.590,00	0,00	124.713.590,00
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	0,00	9.912.700,00	0,00	9.912.700,00	9.912.700,00	0,00	9.912.700,00
5.1.11.78	COMISIONES	0,00	10.229.805,00	7.212.085,00	3.017.720,00	3.017.720,00	0,00	3.017.720,00
5.1.11.79	HONORARIOS	0,00	10.202.398.614,00	40.053.984,00	10.162.344.630,00	10.162.344.630,00	0,00	10.162.344.630,00
5.1.11.80	SERVICIOS	0,00	587.052.506,17	250.000,00	586.802.506,17	586.802.506,17	0,00	586.802.506,17
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	0,00	2.822.612,00	2.822.612,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0,00	561.541.244,56	55.525,39	561.485.719,17	561.485.719,17	0,00	561.485.719,17
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	232.861.148,20	55.525,39	232.805.622,81	232.805.622,81	0,00	232.805.622,81
5.3.60.01	EDIFICACIONES	0,00	4.866.905,46	55.525,39	4.811.380,07	4.811.380,07	0,00	4.811.380,07
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	7.480.428,18	0,00	7.480.428,18	7.480.428,18	0,00	7.480.428,18
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	5.804.315,64	0,00	5.804.315,64	5.804.315,64	0,00	5.804.315,64
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	2.584.150,41	0,00	2.584.150,41	2.584.150,41	0,00	2.584.150,41
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	0,00	170.128.447,80	0,00	170.128.447,80	170.128.447,80	0,00	170.128.447,80
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	39.054.113,65	0,00	39.054.113,65	39.054.113,65	0,00	39.054.113,65
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	452.826,96	0,00	452.826,96	452.826,96	0,00	452.826,96
5.3.60.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	211.119,24	0,00	211.119,24	211.119,24	0,00	211.119,24
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0,00	2.278.840,86	0,00	2.278.840,86	2.278.840,86	0,00	2.278.840,86
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	328.680.096,36	0,00	328.680.096,36	328.680.096,36	0,00	328.680.096,36
5.3.66.05	LICENCIAS	0,00	328.680.096,36	0,00	328.680.096,36	328.680.096,36	0,00	328.680.096,36
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	156.785.576.000,00	103.871.808.000,00	52.913.768.000,00	52.913.768.000,00	0,00	52.913.768.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	156.785.576.000,00	103.871.808.000,00	52.913.768.000,00	52.913.768.000,00	0,00	52.913.768.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0,00	156.785.576.000,00	103.871.808.000,00	52.913.768.000,00	52.913.768.000,00	0,00	52.913.768.000,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	0,00	582.798.462,00	40.000.000,00	542.798.462,00	542.798.462,00	0,00	542.798.462,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	0,00	582.798.462,00	40.000.000,00	542.798.462,00	542.798.462,00	0,00	542.798.462,00
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	0,00	162.798.462,00	40.000.000,00	122.798.462,00	122.798.462,00	0,00	122.798.462,00
5.5.08.02	ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN	0,00	420.000.000,00	0,00	420.000.000,00	420.000.000,00	0,00	420.000.000,00
5.8	OTROS GASTOS	0,00	705.696.296,10	13.406.370,00	692.289.926,10	692.289.926,10	0,00	692.289.926,10
5.8.02	COMISIONES	0,00	205.000.000,00	0,00	205.000.000,00	205.000.000,00	0,00	205.000.000,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0,00	205.000.000,00	0,00	205.000.000,00	205.000.000,00	0,00	205.000.000,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	106.798.518,10	0,00	106.798.518,10	106.798.518,10	0,00	106.798.518,10
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	0,00	106.798.518,10	0,00	106.798.518,10	106.798.518,10	0,00	106.798.518,10
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	393.897.778,00	13.406.370,00	380.491.408,00	380.491.408,00	0,00	380.491.408,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	393.897.778,00	13.406.370,00	380.491.408,00	380.491.408,00	0,00	380.491.408,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	87.004.057.696,40	87.004.057.696,40	0,00	0,00	0,00	0,00

8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	23.423.202.990,28	35.936.072.775,70	50.909.366.019,70	8.449.909.746,28	0,00	8.449.909.746,28
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	23.423.202.990,28	35.936.072.775,70	50.909.366.019,70	8.449.909.746,28	0,00	8.449.909.746,28
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	23.423.202.990,28	35.936.072.775,70	50.909.366.019,70	8.449.909.746,28	0,00	8.449.909.746,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.437.085.013,71	127.394.061,00	31.224.840,00	1.533.254.234,71	0,00	1.533.254.234,71
8.3.10	BONOS, TITULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	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	3.193.848,00	0,00	3.193.848,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	275.337.556,57	0,00	0,00	275.337.556,57	0,00	275.337.556,57
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	258.786.700,57	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	16.550.856,00	0,00	16.550.856,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	61.300.028,14	127.394.061,00	31.224.840,00	157.469.249,14	0,00	157.469.249,14
8.3.61.01	INTERNAS	61.300.028,14	127.394.061,00	31.224.840,00	157.469.249,14	0,00	157.469.249,14
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	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	1.097.253.581,00	0,00	1.097.253.581,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-24.860.288.003,99	50.940.590.859,70	36.063.466.836,70	-9.883.163.980,99	0,00	-9.983.163.980,99
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-23.423.202.990,28	50.909.366.019,70	35.936.072.775,70	-8.449.909.746,28	0,00	-8.449.909.746,28
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-23.423.202.990,28	50.909.366.019,70	35.936.072.775,70	-8.449.909.746,28	0,00	-8.449.909.746,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.437.085.013,71	31.224.840,00	127.394.061,00	-1.533.254.234,71	0,00	-1.533.254.234,71
8.9.15.03	BONOS, TITULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	-3.193.848,00	0,00	0,00	-3.193.848,00	0,00	-3.193.848,00
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-258.786.700,57	0,00	0,00	-258.786.700,57	0,00	-258.786.700,57
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-61.300.028,14	31.224.840,00	127.394.061,00	-157.469.249,14	0,00	-157.469.249,14
8.9.15.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.113.804.437,00	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
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	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	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	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	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	-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	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-01-2021 al 31-03-2021
 INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Pesos)	VALOR NO CORRIENTE(Pesos)
1	ACTIVOS		118.864.502.928,00	1.505.777.413,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		7.742.627.185,00	1.505.777.413,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		7.562.201.142,00	1.505.777.413,00
1.3.11.01	TASAS		1.245.230.371,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	213215232 - CHÍQUIZA (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	1.244.640.675,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES		1.744.432.813,00	1.505.777.413,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	0,00	926.771.789,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	529.626.892,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	215808758 - SOLEDAD	0,00	137.386.424,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	441.619.200,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	1.214.805.921,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS		4.572.537.958,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	14300000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	87.557.000,00	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	671.869.907,00	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 --	12.959.350,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	022100000 - U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL - U.A.E.A.C-	339.182.900,00	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 --	20.606.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	3.804.000,00	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	20.570.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217308573 - PUERTO COLOMBIA	308.381.100,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	218623686 - 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 - COVEÑAS	192.071.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	116868000 - GOBERNACIÓN DEL SANTANDER	1.000,00	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	34.139.370,00	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 - MEDELLÍN	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	33.314.000,00	0,00

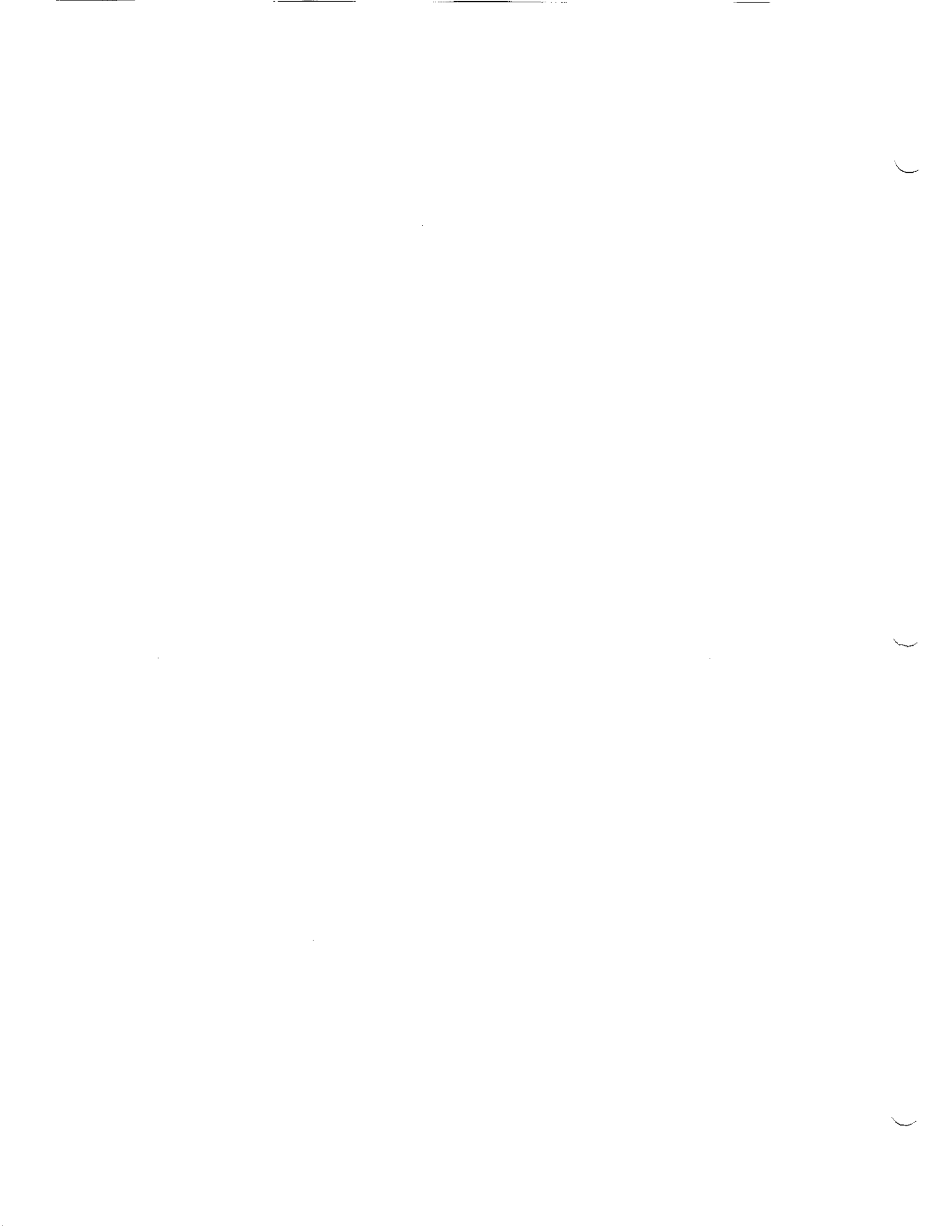
1.3.11.18	LICENCIAS	212425224 - CUCUNUBÁ	48.867.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	212515425 - MACANAL	10.303.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210341503 - OPORAPA	16.265.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	120905000 - INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA	56.660.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210805308 - GIRAROTA	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	289.267.405,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	063100000 - TRANSSELCA S.A.	24.572.739,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230111001 - COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.	2.551.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	032100000 - INTERCONEXION ELECTRICA S.A. - ISA-	74.617.000,00	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 -	387.688.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	11.091.540,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230215176 - E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS 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	22.154.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	233911001 - E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	81.272.000,00	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	021176000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA --	83.123.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	080500000 - Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación	41.105.615,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	232313001 - EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	3.562.705,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270866 - E.S.P. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A.	98.405.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270863 - E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	246.164.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270348 -U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	242.829.030,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	150905000 - HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	108.827.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220354999 - ÁREA 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
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		180.426.043,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		180.426.043,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	180.426.043,00	0,00
1.9	OTROS ACTIVOS		111.121.875.743,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		111.121.875.743,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN		111.121.875.743,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	923272394 - TESORO NACIONAL	111.121.875.743,00	0,00
2	PASIVOS		634.100.748,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		634.100.748,00	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		633.717.301,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN		633.717.301,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	910300000 - DIAN - RECAUDADOR	979.359,00	0,00

2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	1.000.000,00	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	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-	11.718.275,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		383.447,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS		383.447,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	011500000 - MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	383.447,00	0,00
4	INGRESOS		0,00	10.653.137.683,00
4.1	INGRESOS FISCALES		0,00	10.618.259.813,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	10.618.259.813,00
4.1.10.01	TASAS		0,00	1.244.640.675,00
4.1.10.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	1.244.640.675,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES		0,00	9.373.619.138,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS -	0,00	3.863.918.267,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	150905000 - HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	0,00	5.509.700.871,00
4.8	OTROS INGRESOS		0,00	34.877.870,00
4.8.02	FINANCIEROS		0,00	34.877.870,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA		0,00	34.877.870,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	2.536.870,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	025120000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR --	0,00	17.236.810,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	216605266 - ENVIGADO	0,00	2.265.370,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	217615676 - SAN MIGUEL DE SEMA	0,00	758.690,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	035923000 - EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P.	0,00	2.162.270,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	063100000 - TRANSSELCA S.A.	0,00	1.812.430,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	0,00	2.952.680,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	220568999 - AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	0,00	459.720,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	923270348 -U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	0,00	4.693.030,00
5	GASTOS		0,00	52.914.768.000,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	52.913.768.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	52.913.768.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0,00	52.913.768.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	923272416 - U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	0,00	52.913.768.000,00
5.8	OTROS GASTOS		0,00	1.000.000,00
5.8.02	COMISIONES		0,00	1.000.000,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS		0,00	1.000.000,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0,00	1.000.000,00

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



829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-01-2021 al 31-03-2021
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN N VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1	ACTIVOS		N/A	-6.682.858.414,00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		N/A	-1.974.893.359,00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		N/A	-1.974.893.359,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE			-1.974.893.359,00
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 MADS - 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. Aumento por movimientos y/o traslados de CUN de las cuentas RECAUDADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN FO - Banco de Bogotá, 034175562 FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN TAYRONA - Banco de Bogotá, 034743922 con saldos a diciembre de 2020. Ver conciliaciones bancarias.	-3.260.082.057,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 2		1.285.188.698,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		N/A	-4.904.850.811,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	8.718.105.335,00
1.3.11.01	TASAS			1.247.487.918,00
1.3.11.01	TASAS	DETALLE 1	Aumento significativo respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta que se realizó causación de tasa uso de acueducto y alcantarillado de Bogotá de los meses de enero y febrero, factura 22921 de febrero 28 de 2021 PN Chingaza. El área de cartera remite correo electrónico el 24 de marzo de 2021 dirigido a la Empresa de Acueducto solicitando el número del RP para el pago de estos recursos a cierre de mes de marzo, no se obtuvo respuesta.	1.247.487.918,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES			26.774.186.887,00

1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior acorde a lo establecido en la resolución 221 de diciembre 29 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se eliminan del catálogo general de cuentas la cuenta 131104 sanciones y se define la cuenta 131102 multas y sanciones para traslado del saldo a diciembre de 2020.	26.774.186.887,00
1.3.11.04	SANCIONES			-21.621.702.220,00
1.3.11.04	SANCIONES	DETALLE 1	Disminución total del saldo respecto a febrero de 2020, acorde a lo establecido en la resolución 221 de diciembre 29 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se eliminan del catálogo general de cuentas la cuenta 131104 sanciones y se define la cuenta 131102 multas y sanciones para traslado del saldo a diciembre de 2020, por lo tanto queda en cero a enero de 2021.	-21.621.702.220,00
1.3.11.18	LICENCIAS			2.318.132.750,00
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 1	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.	1.927.650.911,00
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 2	Aumento significativo respecto a la vigencia anterior, causación de contribuciones causado mes de diciembre y recaudado el 08/01/2020 y el del mes de enero de 2021 recaudado el 04/02/2021. De igual manera se causó en febrero el valor liquidación transferencia del sector eléctrico mes de febrero de 2021 derechos de ingresos de áreas protegidas.	390.481.839,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		N/A	625.698.114,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			625.698.114,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DETALLE 1	Se da un aumento significativo respecto a la vigencia anterior acorde a lo causado de arrendamientos de Colombia telecomunicaciones, Consorcio Canales, Radio televisión Nacional de Colombia y Leonor Rodriguez, por conceptos de autorización de estructura de telecomunicaciones, liquidación por uso y afectación. La cartera recuperada en el 2021 a marzo 31 está por un valor de \$250.352.255,78. Pendiente \$823.886.303.	625.698.114,00

1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		N/A	-14.248.654.260,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			-14.248.654.260,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	VARIACION CORRESPONDE AL REGISTRO DEL DETERIORO DE LA CARTERA DE FONAM SUBUNIDAD ANLA, SEGÚN LO ESTIPULADO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES POLITICAS.	-14.244.119.537,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 2	Aumento del deterioro acorde a la clasificación de cartera de la subunidad PARQUES- transferencias del sector eléctrico.	-4.534.723,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		N/A	730.456.426,00
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	Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior. Adquisición de terrenos por parte de la Dis acorde a necesidades y presupuesto asignado.	111.287.140,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		N/A	-344.461.487,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			-344.461.487,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	CORRESPONDE A LA ADQUISICIÓN Y MOVIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN DADA LA REASIGNACIÓN DE EQUIPOS (SOLUCITUD DE LAS DEPENDENCIAS Y EL CRECIMIENTO DE LA PLANTA DE ENTIDAD).	-344.461.487,00
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	Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior. Adquisición de edificaciones por parte de la Dis, acorde a necesidades y presupuesto asignado.	739.012.660,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		N/A	133.464.113,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN			133.464.113,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	DETALLE 1	Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior. Adquisición de edificaciones por parte de la Dis, acorde a necesidades y presupuesto asignado.	133.464.113,00
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	Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior. Adquisición de maquinaria por la DTOR.	91.154.000,00
1.9	OTROS ACTIVOS		N/A	-533.570.670,00
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		N/A	226.971.757,00

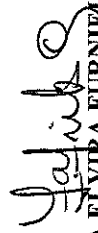
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS				226.971.757,00
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1		Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior. Adquisición de bienes y servicios acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto a Nivel Central y Direcciones Territoriales.	226.971.757,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)			N/A	-760.542.427,00
1.9.75.07	LICENCIAS				-760.542.427,00
1.9.75.07	LICENCIAS	DETALLE 1		CORRESPONDE A LAS AMORTIZACIONES DE LOS INTANGIBLES LICENCIAS DURANTE EL PERIODO REPORTADO.	-760.542.427,00
2	PASIVOS			N/A	-2.998.733.437,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR			N/A	-2.998.733.437,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			N/A	-3.089.557.550,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR				-3.089.557.550,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	DETALLE 1		Disminución respecto a vigencia anterior ya que se hizo imputación al ingreso según cargue de extracto bancario pendiente al cierre de febrero. Acá se aclara que no ha sido posible recaudar en SIIF con afectación del ingreso, porque la transacción de recaudo de facturación electrónica de venta no está habilitada ver nota de aspectos relevantes proceso de facturación electrónica numeral 2.3	-3.089.557.550,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE			N/A	-4.514.428,00
2.4.36.08	COMPRAS				-4.514.428,00
2.4.36.08	COMPRAS	DETALLE 1		Disminución respecto a la vigencia anterior. Se registra las retenciones practicadas a terceros (personas naturales y jurídicas) según normatividad tributaria vigente acorde a la adquisición de bienes y servicios. Los aumentos y disminuciones varían acorde al aumento de adquisición de bienes y servicios derivado de la ejecución del presupuesto y pago de los impuestos.	-4.514.428,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA			N/A	95.338.541,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS				95.338.541,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	DETALLE 1		Aumento respecto a la vigencia anterior, toda vez que el recaudo de facturas electrónicas a plazos, no está disponible o parametrizada aún en SIIF, motivo por el cual no se han podido registrar los recaudos y por ende no se ha incrementado la bolsa de deducciones con el valor del IVA generado.	95.338.541,00
3	PATRIMONIO			N/A	53.831.631.345,00

3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		N/A	53.831.631.345,00
3.1.05	CAPITAL FISCAL		N/A	67.343.833.246,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL		Registro de Excedentes financieros distribuidos al interior de la entidad	67.343.833.246,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	DETALLE 1		67.343.833.246,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		N/A	-13.512.201.901,00
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS			-13.512.201.901,00
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	DETALLE 1	Esta cuenta tiene movimiento automático acorde al resultado del ejercicio. En enero de 2021, se da el traslado del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2020.	-13.512.201.901,00
4	INGRESOS		N/A	7.459.231.719,00
4.1	INGRESOS FISCALES		N/A	7.459.231.719,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	7.459.231.719,00
4.1.10.01	TASAS			1.238.492.499,00
4.1.10.01	TASAS	DETALLE 1	Aumento significativo respecto a la vigencia anterior teniendo en cuenta que se realizó causación de tasa uso de acueducto y alcantarillado de Bogotá de los meses de enero y febrero, factura 22921 de febrero 28 de 2021 PN Chingaza.	1.238.492.499,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES			9.499.797.138,00

4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 2	LA VARIACION 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 INCREMENTO POR MAYOR VALOR RECIBIDO POR MULTAS Y SANCIONES POR VALOR DE \$6,220,739,220 RESPECTO AL AÑO 2020, PUESTO QUE ESE PERIODO LOS INGRESOS POR CONCEPTO DE MULTAS Y SANCIONES SE REGISTRABAN EN LA CUENTA 4.1.10.04, QUE PARA EL 2020 PRESENTO UN VALOR DE \$3.279.057.918	9.499.797.138,00
4.1.10.04	SANCIONES		LA VARIACION CORRESPONDE AL TRASLADO DE LA CUENTA CONTABLE 411004007 A LA 411002005 DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN 221 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020 DE LA CGN, POR LO QUE EN EL 2021, NO SE REGISTRARAN LOS INGRESOS EN LA CUENTA 4.1.10.04	-3.279.057.918,00
4.1.10.04	SANCIONES	DETALLE 1		-3.279.057.918,00
5	GASTOS		N/A	-345.951.149,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		N/A	-539.344.160,00
5.1.11	GENERALES		N/A	-539.344.160,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			-615.919.022,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	CORRESPONDEN A LAS MENORES EROGACIONES EN VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJES NECESARIAS PARA DAR CUMPLIMIENTO AL COMETIDO ESTATAL DE LA ENTIDAD EN LO CONCERNIENTE AL LICENCIAMIENTO, PERMISOS Y TRÁMITES AMBIENTALES.	-615.919.022,00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			76.574.862,00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior. acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto, afectados de manera automática vía cadena presupuestal. De Nivel Central y Direcciones territoriales	76.574.862,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		N/A	106.798.462,00

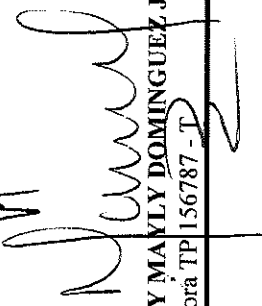
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		N/A		106.798.462,00
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN				106.798.462,00
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto, afectados de manera automática vía cadena presupuestal. De Nivel Central y Direcciones territoriales		106.798.462,00
5.8	OTROS GASTOS		N/A		86.594.549,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		N/A		86.594.549,00
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS				86.594.549,00
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior por incremento de bienes siniestrados de la Entidad, proceso a través de asegurado para proceso de reposición. Registro neto de costo y depreciación.		86.594.549,00
6	COSTOS DE VENTAS		N/A		13.800.694,00
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES		N/A		13.800.694,00
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS		N/A		13.800.694,00
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES				13.800.694,00
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	DETALLE 1	Disminución del 100% de la cuenta. No se registró el costo de ventas del primer trimestre de 2021, toda vez que no se han realizado ventas por concepto de artículos de tienda de parques nacionales en la vigencia 2021.		13.800.694,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		N/A		0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		N/A		-33.783.293.522,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		N/A		-33.783.293.522,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES				-33.783.293.522,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	DETALLE 1	CORRESPONDE A LOS AUTOS DE COBRO SIN EJECUTORIA A 31 DE MARZO DE 2021. LOS CUALES VARIAN SEGÚN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS ADELANTADOS EN CADA VIGENCIA		-33.783.293.522,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		N/A		92.336.851,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		N/A		92.336.851,00
8.3.61.01	INTERNAS				92.336.851,00
8.3.61.01	INTERNAS	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a mayor número de siniestros de las Direcciones Territoriales de Parques		92.336.851,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		N/A		33.690.956.671,00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		N/A		33.783.293.522,00
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA				33.783.293.522,00

8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	DETALLE I	CORRESPONDE A LA CONTRAPARTIDA DE LOS AUTOS DE COBRO SIN EJECUTORIA A 31 DE MARZO DE 2021 (819090). LOS CUALES VARIAN SEGÚN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS ADELANTADOS EN CADA VIGENCIA	33.783.293.522,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		N/A	-92.336.851,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO			-92.336.851,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	DETALLE I	Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a mayor número de sinistros de las Direcciones Territoriales de Parques	-92.336.851,00



TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental

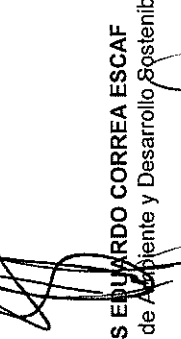
ENTIDADES DE GOBIERNO

01-01-2021 al 31-03-2021

INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA

CGN2020_004_COVID_19

CODIGO	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	N/A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N/A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T


TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

