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 MAYO DE 2021

Calle 37 No. 8 - 40
Conmutador (571) 3323400
www.minambiente.gov.co
Bogotá, Colombia

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 mayo de 2021.

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

Calle 37 No. 8 – 40
Conmutador (571) 3323400
www.minambiente.gov.co
Bogotá, Colombia

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 mayo 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 veintisiete (27) días del mes de junio de 2021.

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

Calle 37 No. 8 – 40
Conmutador (571) 3323400
www.minambiente.gov.co
Bogotá, Colombia

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

COD	ACTIVO	NOTA	Período 2021	Período 2020
	CORRIENTE		**141.490.690.486**	**178.778.520.326**
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	6.618.100.112	5.046.350.882
13	Cuentas por Cobrar	7	17.751.315.348	39.818.131.014
15	Inventarios	9	122.113.051	120.539.866
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-
19	Otros activos	16	116.999.161.975	133.793.498.563
	NO CORRIENTE		**25.760.310.393**	**7.451.598.834**
13	Cuentas por Cobrar	7	17.719.379.430	
16	Propiedades Planta y Equipo	10	4.832.735.875	4.087.070.547
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales			-
19	Activos Intangibles	14	3.208.195.088	3.364.528.287
	TOTAL ACTIVO		**167.251.000.879**	**186.230.119.159**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**26**	**-**	
81	Activos Contingentes		10.873.177.311	39.582.434.792
83	Deudoras de control		1.536.050.735	1.467.409.332
89	Deudoras por contra (cr)		(12.409.228.046)	(41.049.844.123)

COD	PASIVO	NOTA	Período 2021	Período 2020
	CORRIENTE		**1.424.522.550**	**4.883.493.251**
24	Cuentas por pagar	21	1.424.288.434	4.883.259.135
25	Beneficios a los Empleados		-	-
27	Provisiones		-	-
29	Otros pasivos	24	234.116	234.116
	NO CORRIENTE		**-**	**-**
			-	-
24	Cuentas por pagar		-	-
25	Beneficios a los Empleados		-	-
27	Provisiones		-	-
29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL PASIVO		**1.424.522.550**	**4.883.493.251**
			-	-
3	**PATRIMONIO**		**165.826.478.329**	**181.346.625.908**
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	165.826.478.329	181.346.625.908
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**167.251.000.879**	**186.230.119.159**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**26**	-	-
91	Pasivos Contingentes		-	-
93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALMA ELVIRA FURNIELES CALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

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

CONSOLIDADO

COD		NOTA	Período 2021	Período 2020
COD	**INGRESOS OPERACIONALES**	**28**	**57.162.317.372**	**51.005.221.406**
41	Ingresos fiscales		57.162.317.372	50.989.790.045
42	Venta de Bienes		-	15.431.361
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**	**82.647.527.594**	**61.376.208.181**
51	De administración y Operación		27.706.310.375	29.502.707.548
53	Deterioro,Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		1.021.813.789	1.428.100.246
54	Transferencias y Subvenciones		52.913.768.000	30.411.285.000
55	Gastos público social		1.005.635.429	34.115.387
57	Operaciones Interinstitucionales		-	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**(25.485.210.222)**	**(10.384.787.468)**
	OTROS INGRESOS	**28**	**724.893.803**	**1.306.597.699**
48	Otros ingresos		724.893.803	1.306.597.699
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		**-**	**-**
	OTROS GASTOS	**29**	**752.195.060**	**794.512.327**
58	Otros gastos		752.195.060	794.512.327
	EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		**(27.301.257)**	**512.085.372**
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		**(25.512.511.479)**	**(9.872.702.096)**

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALMA ELVIRA FURNIELES CALVÁN
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 MAYO DE 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos)

	CONSOLIDADO
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2020	**181.346.625.908**
VARIACIONES PATRIMONIALES	**-15.520.147.579**
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2021	**165.826.478.329**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	**67.343.833.246**
DISMINUCIONES:	**-83.053.285.012**
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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL
FONAM

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

31 DE MAYO DE 2021

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 20
7.21 Otras Cuentas por Cobrar 20
NOTA 9. INVENTARIOS 27
Composición 27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 28
Composición 28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES 30

Composición 30
NOTA 16. OTROS ACTIVOS 30
Composición 31
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 32
Composición 32
NOTA 24. OTROS PASIVOS 32
Composición 32
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 33
26.1. Cuentas de orden deudoras 33
26.2. Cuentas de orden acreedoras 36
NOTA 27. PATRIMONIO 36
Composición 36
NOTA 28. INGRESOS 36
Composición 36
NOTA 29. GASTOS 40
Composición 40
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 41
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

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

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

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

El artículo 96 de la Ley 633 de 2000, que trata de la tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental, determina que: "*Las autoridades ambientales cobrarán los servicios de evaluación y los servicios de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos*"
Los costos por concepto de cobro de los citados servicios que sean cobrados por el Ministerio del Medio Ambiente entrarán a una subcuenta especial del FONAM y serán utilizados para sufragar los costos de evaluación y seguimiento en que deba incurrir el Ministerio para la prestación de estos servicios.

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

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

requeridos tanto para la evaluación como para el seguimiento. (…)
Los ingresos por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites, los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad y los ingresos percibidos por concepto de ecoturismo ingresarán al Fondo Nacional Ambiental, FONAM"

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM a 31 de mayo 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 mayo 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

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 mayo de 2021 y 31 de mayo 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.

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.

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.

- 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.
    - Trasferencias del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

En cuanto a ingresos con contraprestación se tiene:

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

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

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

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

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

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

- **Inventarios**

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

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

- **Propiedades, planta y equipo**

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

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

Son Propiedad, Planta y Equipo, en el FONAM

- Terrenos
- Semovientes
- Bienes muebles en bodega
- Propiedades, planta y equipo no explotados
- Edificaciones
- Plantas, ductos y túneles
- Maquinaria y equipo
- Equipo médico y científico
- Muebles, enseres y equipo de oficina
- Equipos de comunicación y computación
- Equipos de transporte, tracción y elevación
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería

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

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

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

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

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

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil

estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

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

- **Intangibles**

El FONAM, reconoce como Activos Intangibles, los softwares propietarios, es decir aquellos que se caracterizan por la posesión del derecho del autor sobre el activo, y el cual le permite autorizar o prohibir su utilización a un tercero por cualquier medio. Así mismo, las licencias las cuales se derivan de contratos donde el licenciante, (autor del desarrollo del programa informático o titular de los derechos intelectuales del mismo) le otorga al licenciatario un derecho de uso sobre el activo bajo unos términos y condiciones establecidos en las cláusulas del contrato.
Los activos que sean adquiridos a cualquier título o generados internamente por el FONAM

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

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

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

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

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

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

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

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

En el FONAM, dada las características de los intangibles, serán de vida útil finita por cuanto es posible establecer el tiempo durante el cual se obtendrá su potencial de servicios, razón por la cual siempre se calculará su amortización.
Los activos intangibles se amortizarán por el método de línea recta y su vida útil será la determinada por el contrato de la licencia, en el caso del software licenciados, y para aquellos softwares de propiedad, será definida por el Grupo de Sistemas.

- **Otros activos**

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

- **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

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

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

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

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio

recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

- **Cuentas por pagar**

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

- **Activos Contingentes**

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

- **Pasivos Contingentes**

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

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

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

fiabilidad.

- **Ingresos con contraprestación:** Se reconocen como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos y se reconocen en los estados financieros cuando cumpla las siguientes condiciones:

  - la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
  - la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;
  - el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
  - es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
  - los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
NOTA 23. PROVISIONES
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**6.618.100.111,57**	**5.046.350.882,42**	**1.571.749.229,15**
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.618.100.111,57	5.046.350.882,42	1.571.749.229,15

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

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**17.047.547,01**	**6.248.267.400,00**	**352.785.164,56**	**6.618.100.111,57**
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.047.547,01	6.248.267.400,00	352.785.164,56	6.618.100.111,57

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.1.10	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**6.618.100.111,57**	**5.046.350.882,42**	**1.571.749.229,15**
1.1.10.05	Cuenta corriente	6.606.458.052,10	5.005.053.122,35	1.601.404.929,75
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	11.642.059,47	41.297.760,07	-29.655.700,60

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**	**35.470.694.778,24**	**39.818.131.014,39**	**-4.347.436.236,15**
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53.922.022.550,60	44.720.792.108,77	9.201.230.441,83
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	5.482.070,00	-1.699.065,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	843.254.675,64	412.073.878,62	431.180.797,02
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.298.365.453,00	-5.320.217.043,00	-13.978.148.410,00

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y PARQUES a 31 de mayo de 2021 y 31 de mayo 2020 por valor de $35.470.694.778,24 y $39.818.131.014,39 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación negativa equivalente a -$4.347.436.236,15. Frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de –$19.298.365.453,00 a mayo 31 de 2021.

Saldos de Cuentas por Cobrar clasificados por subunidades ejecutoras a mayo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**0,00**	**24.471.542.478,71**	**10.999.152.299,53**	**35.470.694.778,24**
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		43.488.138.521,09	10.433.884.029,51	53.922.022.550,60
1.3.16	VENTA DE BIENES		0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		78.605,62	843.176.070,02	843.254.675,64
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-19.016.674.648,00	-281.690.805,00	-19.298.365.453,00

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3.11	**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**53.922.022.550,60**	**44.720.792.108,77**	**9.201.230.441,83**
1.3.11.01	Tasas	2.479.269.712,40	19.536.805,60	2.459.732.906,80
1.3.11.02	Multas y sanciones	27.628.126.140,15	0,00	27.628.126.140,15
1.3.11.04	Sanciones	0,00	21.588.949.571,93	-21.588.949.571,93
1.3.11.18	Licencias	23.143.359.540,74	23.043.908.012,85	99.451.527,89
1.3.11.27	Contribuciones	607.818.172,00	0,00	607.818.172,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	63.448.985,31	68.397.718,39	-4.948.733,08

Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman $50.771.485.680,89 del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de mayo 31 de 2021, que suman $53.922.022.550,60. 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 mayo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**0,00**	**43.488.138.521,09**	**10.433.884.029,51**	**53.922.022.550,60**
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	2.479.269.712,40	2.479.269.712,40
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	20.369.233.979,35	7.258.892.160,80	27.628.126.140,15
1.3.11.18	Licencias	0,00	23.118.904.541,74	24.454.999,00	23.143.359.540,74
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00	607.818.172,00	607.818.172,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	63.448.985,31	63.448.985,31

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3.16	**VENTA DE BIENES**	**3.783.005,00**	**5.482.070,00**	**-1.699.065,00**
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	5.482.070,00	-1.699.065,00

Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. No obstante, durante la vigencia 2021 no se ha recaudado por éste concepto, por lo tanto, no se ha generado Costos asociados al mismo.

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**	**843.254.675,64**	**412.073.878,62**	**431.180.797,02**
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	843.176.070,02	413.741.985,00	429.434.085,02
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	-1.746.712,00	1.746.712,00

El valor más representativo corresponde a arrendamientos de Parques Nacionales correspondiente a conceptos de autorización de estructura de telecomunicaciones, afectación por regulación de instalación de Sumapaz, por uso y afectación, a nombre de Colombia telecomunicaciones, Radio televisión Nacional de Colombia y Leonor Rodríguez, respectivamente.

Teniendo en cuenta que a la fecha persiste la situación respecto del proceso de facturación no subsanada por parte del Ministerio de Hacienda (Factura electrónica a plazos las cuales presentaron unos inconvenientes por lo cual no generaron traza contable en SIIF Nación y adicionalmente para efectuar el recaudo correspondiente según las guías de SIIF, la aplicación de la transacción de "recaudo de facturas electrónicas a plazos", la cual no está disponible o parametrizada aún en SIIF), Parques Nacionales aplica el principio de la contabilidad de "devengo", para revelar la totalidad de las operaciones de la entidad y reflejar la razonabilidad de los estados financieros, para lo cual se realiza proceso de causación y recaudo manual por concepto de arrendamiento con afectación de las cuentas por cobrar , recaudos por clasificar, IVA de mayo de 2021, los cuales serán reversados una vez se gestione el proceso de causación y recaudo a través de SIIF Nación.

Saldos de Otras Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a mayo 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**	**843.176.070,02**	**843.254.675,64**
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	843.176.070,02	843.176.070,02

- **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**	**24.471.542.478,71**	**37.187.686.554,82**	**-12.716.144.076,11**
1.3.11.02	Multas y sanciones	20.369.233.979,35	0,00	20.369.233.979,35
1.3.11.04	Sanciones	0,00	19.313.493.617,35	-19.313.493.617,35
1.3.11.18	Licencias	23.118.904.541,74	22.879.254.197,85	239.650.343,89
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	-19.016.674.648,00	-5.005.139.866,00	-14.011.534.782,00

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 mayo de 2021 y 31 de mayo de 2020 es de -$-12.716.144.076,11. 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:

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	EDADES DE LA CARTERA EN DIAS							TOTAL
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	
SEGUIMIENTO	Ordinario	4.382.620.064	1.037.093.800	286.423.000	879.786.000	558.929.115	23.056.000	-	7.167.907.979
	Coactivo	94.001.000	-	-	94.001.000	842.420.890	2.951.746.305	11.968.827.368	15.950.996.563
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		**4.476.621.064**	**1.037.093.800**	**286.423.000**	**973.787.000**	**1.401.350.005**	**2.974.802.305**	**11.968.827.368**	**23.118.904.542**
MULTAS	Ordinario	853.939.253	-	4.182.696	121.995.304	-	-	-	980.117.253
	Coactivo	-	-	-	-	-	1.214.805.921	18.174.310.805	19.389.116.726
SUB TOTAL MULTAS		**853.939.253**	**-**	**4.182.696**	**121.995.304**	**-**	**1.214.805.921**	**18.174.310.805**	**20.369.233.979**
TOTAL CARTERA		**5.330.560.317**	**1.037.093.800**	**290.605.696**	**1.095.782.304**	**1.401.350.005**	**4.189.608.226**	**30.143.138.173**	**43.488.138.521**

Fuente: reportes del área de cartera de la sub unidad ANLA – Notas a los Estados Financieros

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos $23.118.904.542; los causados en vigencias anteriores corresponden a $ 16.087.698.827 y los causados en la vigencia por $7.031.205.715, según los reportes del área de cartera.

Del total de la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas $20.369.233.979; las causadas en vigencias anteriores corresponden a $19.389.116.726 y las causadas en la vigencia $980.117.253.

Las cuentas por cobrar una vez cumplen noventa (90) días o más al cierre de cada vigencia, 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 la evaluación de posibilidad de recuperación y es por eso que con corte a 31 de diciembre de 2020 la posibilidad de recuperación (ALTA, MEDIA Y BAJA) se reportan los siguientes datos:

POSIBILIDAD DE RECUPERACION	CANTIDAD PROCESOS	VALOR
ALTA	454	8.882.738.187
MEDIA	320	7.816.112.819
BAJA	205	4.647.441.912
SUSPENDIDO	36	9.469.160.237
DEPURADO	4	1.186.246.213
FALLECIDO	2	10.516.438
A.A. ANULADO	1	130.989.251
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)	(32.179.233)	(18.984.495.415)	(19.016.674.648)

Cuentas por Cobrar de la subunidad ANLA clasificadas como Corrientes:

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 de Mayo de 2021
1.3.11.02.005	SANCIONES (Administrativas)	2.194.923.174,00
1.3.11.18.001	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (LICENCIAS)	11.144.791.174,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(32.179.233)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		**13.307.535.115,00**

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

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 de Mayo de 2021
1.3.11.02.005	SANCIONES (Administrativas)	18.174.310.804,95
1.3.11.18.001	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (LICENCIAS)	11.974.113.367,74
1.3.84.36.001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(18.984.495.415,00)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		**11.164.007.364**

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**10.999.152.299,53**	**2.630.444.459,57**	**8.368.707.839,96**
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10.433.884.029,51	2.528.044.293,57	7.905.839.735,94
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	5.482.070,00	-1.699.065,00

1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	843.176.070,02	411.995.273,00	431.180.797,02
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-281.690.805,00	-315.077.177,00	33.386.372,00

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**10.999.152.299,53**	**2.630.444.459,57**	**8.368.707.839,96**
1.3.11.01	Tasas	2.479.269.712,40	19.536.805,60	2.459.732.906,80
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	24.454.999,00	164.653.815,00	-140.198.816,00
1.3.11.27	Contribuciones	607.818.172,00	0,00	607.818.172,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	63.448.985,31	68.397.718,39	-4.948.733,08
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	5.482.070,00	-1.699.065,00
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	0,00	0,00	0,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	843.176.070	413.741.985	429.434.085
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0	-1.746.712	1.746.712,00
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-8.313.456	-1.103.504	-7.209.952
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-273.377.349	-313.973.673	40.596.324

La variación entre los saldos comparativos de las Cuentas por Cobrar de la subunidad FONAM PARQUES al comparar los periodos 31 de mayo de 2021 y 31 de mayo de 2020 es de $8.368.707.839,96

- **Cuenta 131101** – **Tasas:** Se da una recuperación a mayo 31 de 2020 del 0,01% por valor de $347.268,00 A mayo 31 de 2021 queda pendiente recaudo de cartera por valor de $2.479.269.712,40.

- **Cuenta 131102 – Multas y Sanciones:** En la vigencia 2021 no se han dado operaciones por éste concepto de causación o recaudo, sin embargo, se refleja la siguiente información por su relevancia e impacto en los estados financieros. El valor total a mayo 31 de 2020 es de $7.258.892.160,80, detallado así:

  Coactivos: El valor de los setenta y seis (76) coactivos está por un valor a mayo 30 de 2021 por $2.027.775.912,54.

  Sanciones ambientales: por valor de $5.231.116.248,26, descritos así:

  - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTION GENERAL: Por valor de $ **$273.768.394,00** Se realiza revisión del saldo por cobrar de la sanción por parte de la

Dirección Financiera del Ejército Nacional en los saldos reportados por operaciones reciprocas y fue solicitada mediante correo electrónico la certificación bancaria para el giro y enviada el 07 de enero de 2021. Pendiente circularización de saldos pendientes de recaudo en el mes de febrero de 2021. se establece comunicación telefónica con el Ejército Nacional comando de ingenieros, quienes manifiestan intención de pagos con radicado n. 2021-460-001260-2 del 1/03/2021. esta entidad informa un tiempo aproximado de 4 meses para efectuar el pago.

- MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL - GESTION GENERAL: Por valor de $ **$255.858.498,00** Se realiza revisión del saldo por cobrar de la sanción por parte de la Dirección Financiera del Ejército Nacional en los saldos reportados por operaciones reciprocas y fue solicitada mediante correo electrónico la certificación bancaria para el giro y enviada el 07 de enero de 2021. Pendiente circularización de saldos pendientes de recaudo en el mes de febrero de 2021. Se establece comunicación con el Ejército Nacional comando de ingenieros, quienes manifiestan intención de pagos con radicado n. 2021-460-001260-2 del 1/03/2021 y que la entidad un tiempo aproximado de 4 meses para efectuar el pago.

- COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL LA SAMARIA: Por valor de **$4.701.489.356,26** Pendiente circularización de saldos pendientes de recaudo en el mes de abril de 2021. se radico oficio N. 2021-4300008681 del 9/03/2021, solicitando soportes de pago o la respectiva consignación por el valor de la sanción. el día 14 de abril se establece comunicación, pendiente respuesta.

- **Cuenta 131118– Licencias:** Presenta un saldo a mayo 31 de 2021 por valor de:

  Trámites ambientales: Por conceptos de tasa por caza de fauna, concesión de aguas, permisos de fotografía etc. El saldo pendiente $24.454.999,00.

- **Cuenta 131127 – Contribuciones:** El valor recaudado a mayo de 2021 por concepto de transferencias a nombre de CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P está por un valor de $2.342.853.24,00. Queda pendiente por recaudo a mayo 31 un valor de $607.818.672,00 que corresponde al valor liquidación transferencia del sector eléctrico mes de mayo de 2021 pendiente de recaudo que corresponde al saldo de la cuenta.

- **Cuenta 138439 – Arrendamiento Operativo:** Causación 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 mayo 30 está por un valor de $843.176.070 según saldo contable. Queda pendiente el pago del arrendamiento a nombre de CONSORCIO CANALES NACIONALES PRIVADOS del mes de mayo y a nombre de LEONOR RODRIGUEZ DE ACEVEDO de meses de la vigencia 2020, por lo que

actualmente se encuentra un proceso de restitución del inmueble por incumplimiento llevado a cabo por la Oficina Asesora Jurídica. El saldo total pendiente a mayo 30 de 2021 es de $842.272.026,30.

Teniendo en cuenta que a la fecha persiste la situación respecto del proceso de facturación no subsanada por parte del Ministerio de Hacienda (Factura electrónica a plazos las cuales presentaron unos inconvenientes por lo cual no generaron traza contable en SIIF Nación y adicionalmente para efectuar el recaudo correspondiente según las guías de SIIF, la aplicación de la transacción de "recaudo de facturas electrónicas a plazos", la cual no está disponible o parametrizada aún en SIIF), se aplica el principio de la contabilidad de "devengo", para revelar la totalidad de las operaciones de la entidad y reflejar la razonabilidad de los estados financieros, para lo cual se realiza proceso de causación y recaudo manual por concepto de arrendamiento con afectación de las cuentas por cobrar , recaudos por clasificar, IVA de mayo de 2021, los cuales serán reversados una vez se gestione el proceso de causación y recaudo a través de SIIF Nación.

- **Cuenta 1386 – Deterioro**: No presenta variación en mayo; sin embargo se precisa que se realizó cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar con corte a marzo 31 de 2021 en el mes de abril de 2021 por un valor total de $62.102.626,00, dando aplicabilidad a las políticas contables de la entidad y la utilización de la tasa TES a marzo 31 de 2021 (tasa a un año 2.49%, tasa a cinco años 5,71% y a 10 años 7,45% teniendo en cuenta los datos del deudor, fecha de vencimiento de la deuda, estimación valor recuperación de cartera, entre otros. Este deterioro se soporta en una planilla de deterioro de cuentas por cobrar siguiendo las políticas de aplicabilidad del deterioro establecido en el manual de políticas de FONAM.

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

Código	DESCRIPCIÓN CUENTA CONTABLE	SALDO A MAY.31.2021	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO FINAL A MAY.31.2021
1.3	CUENTAS POR COBRAR	10.999.152.299,53	4.443.780.233,24	6.555.372.066,29	10.999.152.299,53
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10.433.884.029,51	3.624.521.571,94	6.809.362.457,57	10.433.884.029,51
1.3.11.01	Tasas	2.479.269.712,40	2.472.839.972,40	6.429.740,00	2.479.269.712,40
1.3.11.01.001	Tasas	2.479.269.712,40	2.472.839.972,40	6.429.740,00	2.479.269.712,40
1.3.11.02	Multas y sanciones	7.258.892.160,80	529.626.891,54	6.729.265.269,26	7.258.892.160,80
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	7.258.892.160,80	529.626.891,54	6.729.265.269,26	7.258.892.160,80
1.3.11.18	Licencias	24.454.999,00	14.236.536,00	10.218.463,00	24.454.999,00
1.3.11.18.001	Licencias	24.454.999,00	14.236.536,00	10.218.463,00	24.454.999,00
1.3.11.27	Contribuciones	607.818.172,00	607.818.172,00	-	607.818.172,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	607.818.172,00	607.818.172,00		607.818.172,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	63.448.985,31	-	63.448.985,31	63.448.985,31
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	63.448.985,31	-	63.448.985,31	63.448.985,31
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005,00	-	3.783.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00	-	3.783.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00	-	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	843.176.070,02	829.713.567,30	13.462.502,72	843.176.070,02
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	843.176.070,02	829.713.567,30	13.462.502,72	843.176.070,02
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	843.176.070,02	829.713.567,30	13.462.502,72	843.176.070,02
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 281.690.805,00	- 14.237.911,00	- 267.452.894,00	- 281.690.805,00
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 8.313.456,00	- 4.199.136,00	- 4.114.320,00	- 8.313.456,00
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 8.313.456,00	- 4.199.136,00	- 4.114.320,00	- 8.313.456,00
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 273.377.349,00	- 10.038.775,00	- 263.338.574,00	- 273.377.349,00
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	- 273.377.349,00	-10.038.775,00	-263.338.574,00	- 273.377.349,00

NOTA 9. INVENTARIOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.5	**INVENTARIOS**	**122.113.051,19**	**120.539.866,05**	**1.573.185,14**
1.5.10	MERCANCÍAS 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 FONAM, 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 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**4.832.735.875,43**	**4.087.070.547,06**	**745.665.328,37**
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	13.340.966,97	10.384.285,41	2.956.681,56
1.6.40	EDIFICACIONES	870.041.043,83	160.701.530,95	709.339.512,88

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	4.018.850.398,81	3.346.317.221,73	672.533.177,08
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.216.840.810,00	1.987.509.037,00	229.331.773,00
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)	-3.285.199.765,62	-2.412.848.782,30	-872.350.983,32
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 mayo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**43.868.652,13**	**1.623.688.228,59**	**3.165.178.994,71**	**4.832.735.875,43**
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	7.762.529,00	13.340.966,97
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	870.041.043,83	870.041.043,83
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	498.566.761,78	4.018.850.398,81
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	2.216.840.810,00	2.216.840.810,00
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)	-94.882.672,14	-1.813.104.466,63	-1.377.212.626,85	-3.285.199.765,62

1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-2.860.997,00	-2.860.997,00

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 Software NEON; 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	**3.208.195.088,03**	**3.364.528.286,69**	**-156.333.198,66**
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.337.610.210,01	6.005.877.015,00	1.331.733.195,01
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.129.415.121,98	-2.641.348.728,31	-1.488.066.393,67

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	ACTIVOS INTANGIBLES	0	**3.159.264.062,84**	**48.931.025,19**	**3.208.195.088,03**
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0	7.279.855.549,01	57.754.661,00	7.337.610.210,01
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	-4.120.591.486,17	-8.823.635,81	-4.129.415.121,98

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y el desarrollo de los propósitos administrativos, de los cuales se espera obtener un potencial servicio o generar beneficios económicos futuros.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
	OTROS ACTIVOS	**116.999.161.974,75**	**133.793.498.562,64**	**-16.794.336.587,89**
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	373.724.371,50	356.677.432,00	17.046.939,50
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	54.007.860,20	833.608,00	53.174.252,20
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	116.571.429.743,05	133.435.987.522,64	-16.864.557.779,59

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	OTROS ACTIVOS	**116.401.215.038,05**	**0,00**	**597.946.936,70**	**116.999.161.974,75**
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	373.724.371,50	373.724.371,50
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.252.552,00	0,00	51.755.308,20	54.007.860,20
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	116.398.962.486,05	0,00	172.467.257,00	116.571.429.743,05

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.

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.

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**1.424.288.433,72**	**4.883.259.134,91**	**-3.458.970.701,19**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	207.392.761,40	1.401.841.565,00	-1.194.448.803,60
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	674.576.561,90	3.087.580.740,33	-2.413.004.178,43
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	4.390.180,00	3.653.526,00	736.654,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	345.885.302,00	324.565.348,00	21.319.954,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	180.528.879,72	65.248.222,88	115.280.656,84
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11.514.748,70	369.732,70	11.145.016,00

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**14.314.405,00**	**458.053.764,34**	**951.920.264,38**	**1.424.288.433,72**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.664.654,00	72.425.055,08	123.303.052,32	207.392.761,40
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.140.706,30	33.974.037,00	638.461.818,60	674.576.561,90
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	2.600.000,00	1.790.180,00	4.390.180,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	414.296,00	336.788.225,00	8.682.781,00	345.885.302,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	846.447,26	179.682.432,46	180.528.879,72
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	11.420.000,00	0,00	11.514.748,70

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	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. Los siguientes son los registros en cuentas de orden que presenta la unidad FONAM al cierre de mayo 31 de 2021 y mayo 31 de 2020:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
8.1	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**10.873.177.311,28**	**39.582.434.791,54**	**-28.709.257.480,26**
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	10.873.177.311,28	39.562.761.278,54	-28.689.583.967,26
8.3	**DEUDORAS DE CONTROL**	**1.536.050.734,71**	**1.467.409.331,59**	**68.641.403,12**
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	3.193.848,00	0,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	275.337.556,57	301.829.504,24	-26.491.947,67
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	160.265.749,14	65.132.398,35	95.133.350,79
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00
8.9	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-12.409.228.045,99**	**-41.049.844.123,13**	**28.640.616.077,14**
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-10.873.177.311,28	-39.582.434.791,54	28.709.257.480,26
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.536.050.734,71	-1.467.409.331,59	-68.641.403,12

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**0,00**	**7.627.546.875,00**	**3.245.630.436,28**	**10.873.177.311,28**
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	7.627.546.875,00	3.245.630.436,28	10.873.177.311,28
8.3	**DEUDORAS DE CONTROL**	**295.774.066,25**	**7.235.500,00**	**1.233.041.168,46**	**1.536.050.734,71**
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	130.190.561,00	160.265.749,14
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**	**-7.634.782.375,00**	**-4.478.671.604,74**	**-12.409.228.045,99**
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	-7.627.546.875,00	-3.245.630.436,28	-10.873.177.311,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066,25	-7.235.500,00	-1.233.041.168,46	-1.536.050.734,71

- ## Detalles de las Cuentas De Orden de la subunidad ANLA

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Mayo de 2021	Saldos a 31 de Mayo de 2020	VARIACION
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	-	-	-
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	19.673.513	(19.673.513)
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.627.546.875	31.615.641.486	(23.988.094.611)
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500	7.235.500	-
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(7.627.546.875)	(31.635.314.999)	24.007.768.124
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(7.235.500)	(7.235.500)	-

Litigios Y Mecanismos Alternativos De Solución De Conflictos

Con corte 31 de mayo 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:

Otros Activos Contingentes

Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 31 de mayo de 2021 por valor de $7.627.546.875 pesos y con corte a 31 de mayo de 2020 por valor de $31.615.641.486 con una variación de -$23.988.094.61.

Detalles de las Cuentas De Orden de la subunidad PARQUES

ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES					
Código	Cuenta Contable	may-21	may-20	Variación anual	Variación %
819090001	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436	7.947.119.793	- 4.701.489.356	-59%
831510001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.597.026	32.088.974	- 26.491.948	-83%
836101001	Internas	130.190.561	35.057.210	95.133.351	271%
839090001	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	-	0%
890590001	Otros activos contigentes por contra	- 3.245.630.436	- 7.947.119.793	4.701.489.356	-59%
891506001	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	- 5.597.026	- 32.088.974	26.491.948	-83%
891521001	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	- 130.190.561	- 35.057.210	- 95.133.351	271%
891590090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	- 1.097.253.581	- 1.097.253.581	-	0%
939090001	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	1.631.295	-	0%
991590090	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	- 1.631.295	- 1.631.295	-	0%

Si bien en el mes de mayo no se registran operaciones, son revelados bajo los principios de contabilidad, acorde al impacto en los estados financieros, incluyendo la sustentación a nivel comparativo anual.

- **Cuenta 819090 – 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.

- **Cuenta 836101 – Responsabilidades en proceso:** La Dirección Territorial refleja la contabilización del siniestro de la Toyota HILUX Modelo 2018 placa 54473 del Pnn Chingaza, el cual se soporta en el memorando 20207160003363.

- **Cuenta 891590 - Otras Cuentas Deudoras De Control:** A mayo 31 de 2021, se observa el mismo saldo a mayo 30 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.

- **Cuenta 939090 - Otras Cuentas Deudoras De Control:** Se observa el mismo saldo a abril 30 de 2021 respecto a la vigencia anterior**,** por $1.631.294 respecto a El saldo de la cuenta 939990001 corresponde a mercancías en consignación recibidas en vigencias

anteriores.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

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 mayo 31 de 2021 es de $165.826.478.329,49 y a mayo 31 de 2020 $181.346.625.908,34, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -$15.520.147.578,85, como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
3.1	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**165.826.478.329,49**	**181.346.625.908,34**	**-15.520.147.578,85**
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	-79.696.070,51	67.144.475.372,15	-67.224.171.442,66
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-25.512.511.478,77	-9.872.702.096,16	-15.639.809.382,61

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 mayo 31 de 2021 es de $57.887.211.174,71

y a mayo 31 de 2020 de $52.311.819.105,14, presentando variación por valor de $5.575.392.069,57como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	**INGRESOS**	**57.887.211.174,71**	**52.311.819.105,14**	**5.575.392.069,57**
4.1	INGRESOS FISCALES	57.162.317.372,07	50.989.790.045,44	6.172.527.326,63
4.2	VENTA DE BIENES	0,00	15.431.361,00	-15.431.361,00
4.8	OTROS INGRESOS	724.893.802,64	1.306.597.698,70	-581.703.896,06

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	**INGRESOS**	**67.538.951,37**	**49.337.458.053,74**	**8.482.214.169,60**	**57.887.211.174,71**
4.1	**INGRESOS FISCALES**	**67.533.222,47**	**48.722.433.898,00**	**8.372.350.251,60**	**57.162.317.372,07**
4.1.10.01	Tasas	1.485.583,47	0,00	2.457.222.430,00	2.458.708.013,47
4.1.10.02	Multas y sanciones	0,00	10.353.736.391,00	13.958.320,00	10.367.694.711,00
4.1.10.46	Licencias	66.047.639,00	38.409.258.057,00	3.448.898.433,48	41.924.204.129,48
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	2.453.108.068,00	2.453.108.068,00
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-40.560.550,00	-837.000,00	-41.397.550,00
4.8	**OTROS INGRESOS**	**5.728,90**	**615.024.155,74**	**109.863.918,00**	**724.893.802,64**
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	5.728,90	0,00	0,00	5.728,90
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0,00	264.296.535,00	0,00	264.296.535,00
4.8.08.15	Fotocopias	0,00	27.091.827,74	0,00	27.091.827,74
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	0,00	0,00	77.250.834,00	77.250.834,00
4.8.08.26	Recuperaciones	0,00	0,00	18.140.237,00	18.140.237,00
4.8.08.27	Aprovechamientos	0,00	19.286,00	0,00	19.286,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	0,00	323.616.507,00	14.472.847,00	338.089.354,00

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 FONAM Gestión General MINAMBIENTE.**

El saldo de las cuentas de Ingresos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE a mayo 31 de

2021 es de $67.538.951,37 y a mayo 31 de 2020 $88.352.527,46, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -$20.813.576,09

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	**INGRESOS**	**67.538.951,37**	**88.352.527,46**	**-20.813.576,09**
4.1	INGRESOS FISCALES	67.533.222,47	76.705.044,00	-9.171.821,53
4.8	OTROS INGRESOS	5.728,90	11.647.483,46	-11.641.754,56

➢ Detalles de las Cuentas De Ingresos de la subunidad ANLA

El saldo de las cuentas de Ingresos de la subunidad FONAM ANLA a mayo 31 de 2021 es de $49.337.458.053,74 y a mayo 31 de 2020 $45.549.585.476,00, presentando una variación al comparar las dos vigencias de $3.787.872.577,74

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	**INGRESOS**	**49.337.458.053,74**	**45.549.585.476,00**	**3.787.872.577,74**
4.1	INGRESOS FISCALES	48.722.433.898,00	44.348.868.765,00	4.373.565.133,00
4.8	OTROS INGRESOS	615.024.155,74	1.200.716.711,00	-585.692.555,26

Ingresos Fiscales

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Mayo de 2021	Saldos a 31 de Mayo de 2020	VARIACION	%
4.1	**INGRESOS FISCALES**	**48.722.433.898**	**44.348.868.765**	**4.373.565.133**	**9,86**
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	48.762.994.448	44.351.377.185	4.411.617.263	9,9
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(40.560.550)	(2.508.420)	(38.052.130)	1517,0

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 mayo de 2021 corresponden a $48.762.994.448 y con corte a 31 de mayo de 2020 $44.351.377.185, presentando una variación del 9,9%.

Los ingresos no tributarios se detallan así:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION
4.1.10	**NO TRIBUTARIOS**	**48.762.994.448**	**44.351.377.185**	**4.411.617.263**
4.1.10.02	Multas y sanciones	10.353.736.391	-	10.353.736.391

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION
4.1.10.04	Sanciones	-	3.279.057.918	(3.279.057.918)
4.1.10.46	Licencias	38.409.258.057	41.072.319.267	(2.663.061.210)
4.1.10.03	Intereses	-	-	-

Devoluciones y Descuentos:

Para el periodo con corte a 31 de mayo de 2021 y 31 de mayo de 2020, corresponden a 40.560.550 y 2.508.420.

Otros Ingresos

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Mayo de 2021	Saldos a 31 de Mayo de 2020	VARIACION
4.8	**OTROS INGRESOS**	**615.024.156**	**1.200.716.711**	**(585.692.555)**
4.8.02	FINANCIEROS	264.296.535	753.218.323	(488.921.788)
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	27.111.114	13.396.489	13.714.625
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	323.616.507	434.101.899	(110.485.392)

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de $615.024.156 con corte a 31 de mayo de 2021 y de $ 1.200.716.711 con corte a 31 de mayo de 2020. Correspondiente a los conceptos detallados en la tabla anterior.

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

El saldo de las cuentas de Ingresos de la subunidad FONAM PARQUES a mayo 31 de 2021 es de $8.482.214.169,60 y a mayo 31 de 2020 $6.673.881.101,68, presentando una variación al comparar las dos vigencias de $1.808.333.067,92

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	**INGRESOS**	**8.482.214.169,60**	**6.673.881.101,68**	**1.808.333.067,92**
4.1	INGRESOS FISCALES	8.372.350.251,60	6.564.216.236,44	1.808.134.015,16
4.2	VENTA DE BIENES	0,00	15.431.361,00	-15.431.361,00
4.8	OTROS INGRESOS	109.863.918,00	94.233.504,24	15.630.413,76

Variaciones significativas en las cuentas de ingresos:

- **Cuenta 411001 – Tasas:** Presenta un saldo de $2.457.222,430,00. No hubo movimientos en el mes de mayo de 2021. Sin embargo, como información adicional se refleja los recaudos a la fecha a nombre d**e** nombre de la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP por concepto de la liquidación de las tasas de

enero, febrero, marzo y abril del Parque Natural Chingaza. A nivel de la ejecución de presupuestal de ingresos se refleja recaudos de tasa por uso de agua por valor de $1.227.238.209,00.

- **Cuenta 411046** – **Licencias:** Presenta un saldo de 3.448.898.433,48**.** Se recuperó en 2021 una cuenta por cobrar a nombre de CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P. por concepto de contribuciones del sector eléctrico del mes de marzo.

- **Cuenta 411061 – Contribuciones:** Presenta un saldo de $2.453.108.068,00. Se causa un valor de $607.818.172,00 por concepto de transferencias del sector eléctrico a nombre de CELSIA COLOMBIA S.A E.S.

- **Cuenta 480817 – Arrendamiento Operativo:** Se aplica el principio de la contabilidad de "devengo", para revelar la totalidad de las operaciones de la entidad y reflejar la razonabilidad de los estados financieros, para lo cual se realiza proceso de causación y recaudo manual por concepto de arrendamiento mediante, los cuales serán reversados una vez se gestione el proceso a través de SIIF Nación.

- **Cuenta 480832 – Reversión Pérdidas Deterioro:** Acorde a los ajustes realizados de deterioro a marzo 31 de 2021 y soportado en planilla de deterioro Nivel Central registra valor por $14.472.847,00.

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 mayo 31 de 2021 es de $83.399.722.653,48 y a mayo 31 de 2020 de $62.170.720.507,56, presentando una variación por valor de $21.229.002.145,92

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5	**GASTOS**	**83.399.722.653,48**	**62.170.720.507,56**	**21.229.002.145,92**
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	27.706.310.375,44	29.502.707.547,50	-1.796.397.172,06
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.021.813.789,45	1.428.100.246,13	-406.286.456,68

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	1.005.635.429	34.115.387	971.520.042
5.8	OTROS GASTOS	752.195.060	794.512.327	-42.317.267

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 mayo 31 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	**GASTOS**	**53.865.473.731,49**	**27.005.582.763,79**	**2.528.666.158,20**	**83.399.722.653,48**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	**51.958.015,00**	**25.775.301.850,56**	**1.879.050.509,88**	**27.706.310.375,44**
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	762.959.876,00	762.959.876,00
5.1.11	GENERALES	51.958.015,00	25.775.301.850,56	1.116.090.633,88	26.943.350.499,44
5.3	**DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**	**10.767.749,49**	**796.811.795,23**	**214.234.244,73**	**1.021.813.789,45**
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	76.575.473,00	76.575.473,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.767.749,49	248.525.830,93	129.637.284,63	388.930.865,05
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	548.285.964,30	8.021.487,10	556.307.451,40
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**	**882.836.967,00**	**0,00**	**122.798.462,00**	**1.005.635.429,00**
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	882.836.967,00		122.798.462,00	1.005.635.429,00
5.8	**OTROS GASTOS**	**6.143.000,00**	**433.469.118,00**	**312.582.941,59**	**752.195.059,59**
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	205.000.000,00	205.000.000,00
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	0,00	107.375.941,59	107.375.941,59
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	6.143.000	433.469.118	207.000	439.819.118,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

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 de Costos de Ventas de Bienes a mayo 31 de 2021, toda vez que no se han realizado ventas por concepto de artículos de tienda de Parques Nacionales en la vigencia 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 mayo 31 de 2021.