



El ambiente
es de todos

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADOS FINANCIEROS

FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERIODO 2021**

CON FECHA DE CORTE 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

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 30 de septiembre de 2021.



DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

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 septiembre 30 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 octubre de 2021.



CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Período 2021	Período 2020	COD	PASIVO	NOTA	Período 2021	Período 2020
	CORRIENTE		152.930.280.607	159.769.506.819		CORRIENTE		2.593.668.390	1.589.001.835
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	9.152.770.065	4.442.860.842	24	Cuentas por pagar	21	2.586.882.274	1.588.767.719
13	Cuentas por Cobrar	7	20.300.267.046	22.200.806.412	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	9	115.864.057	124.528.748	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-	29	Otros pasivos	24	6.786.116	234.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-					
19	Otros activos	16	123.361.379.439	133.001.310.817					
	NO CORRIENTE		26.377.949.952	32.270.928.900		NO CORRIENTE		-	-
13	Cuentas por Cobrar	7	19.151.096.009	25.110.672.848	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	4.515.208.547	4.342.423.494	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Activos Intangibles	14	2.711.645.396	2.817.832.558	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL ACTIVO		179.308.230.559	192.040.435.718		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		179.308.230.559	192.040.435.718
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-
81	Activos Contingentes		17.858.771.211	29.948.849.103	91	Pasivos Contingentes		-	-
83	Deudoras de control		1.542.715.735	1.454.050.285	93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(19.401.486.946)	(31.402.899.388)	99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)
	TOTAL PASIVO		2.593.668.390	1.589.001.835		3 PATRIMONIO		176.714.562.169	190.451.433.883
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	176.714.562.169	190.451.433.883


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA ELVIRA FURNIELES GALVAN
Subdirectora Administrativa y Financiera


DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE RESULTADOS
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos)

	NOTA	Período 2021	Período 2020
COD INGRESOS OPERACIONALES		105.972.223.362	92.285.664.558
41 Ingresos fiscales	28	105.961.682.999	92.268.694.034
42 Venta de Bienes		10.540.363	16.970.524
43 Venta de Servicios		-	-
44 Transferencias y Subvenciones		-	-
47 Operaciones Interinstitucionales		-	-
COSTOS DE VENTAS		6.248.994	9.811.812
62 Costos de ventas de bienes y servicios	30	6.248.994	9.811.812
 GASTOS OPERACIONALES		 120.720.957.388	 94.316.941.969
51 De administración y Operación	29	63.729.878.814	61.391.551.821
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		2.369.752.930	2.263.636.708
54 Transferencias y Subvenciones		52.913.768.000	30.411.285.000
55 Gastos público social		1.707.557.644	250.468.440
57 Operaciones Interinstitucionales		-	-
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		(14.754.983.020)	(2.041.089.223)
 OTROS INGRESOS		 1.333.376.284	 2.165.558.715
48 Otros ingresos	28	1.333.376.284	2.165.558.715
 SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		 -	 -
 OTROS GASTOS		 1.129.681.004	 896.647.613
58 Otros gastos	29	1.129.681.004	896.647.613
 EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		 203.695.280	 1.268.911.102
 EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		 (14.551.287.740)	 (772.178.121)


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA EVIRA FURNIELES GALVÁN
 Subdirectora Administrativa y Financiera


DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
 Contadora TP 156787 T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021 - 2020
(Cifras expresadas en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020	190.451.433.883
VARIACIONES PATRIMONIALES	-13.736.871.714
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	<u>176.714.562.169</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	67.343.833.246
DISMINUCIONES:	-81.192.585.248
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	-


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA ELYRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera


DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-07-2021 al 30-09-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	165.978.400.185,94	113.680.278.597,97	100.350.448.224,61	179.308.230.559,30	155.641.926.003,79	23.666.304.555,51
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.567.781.345,15	37.952.069.778,16	35.367.081.058,47	9.152.770.064,84	9.152.770.064,84	0,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.567.781.345,15	37.952.069.778,16	35.367.081.058,47	9.152.770.064,84	9.152.770.064,84	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	6.550.312.944,46	37.908.330.007,02	35.330.497.141,30	9.128.145.810,18	9.128.145.810,18	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	17.468.400,69	43.739.771,14	36.583.917,17	24.624.254,66	24.624.254,66	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	34.052.916.690,72	42.005.280.123,61	36.606.833.759,17	39.451.363.055,16	20.300.267.046,33	19.151.096.008,83
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	52.846.624.341,60	41.472.485.216,92	36.242.104.200,68	58.077.005.357,84	19.477.384.055,33	38.599.621.302,51
1.3.11.01	TASAS	1.250.014.285,00	1.251.969.506,64	1.231.603.879,64	1.270.379.912,00	1.264.004.636,00	6.375.276,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	27.628.126.140,15	2.908.521.959,00	361.768.904,00	30.174.879.195,15	5.271.303.120,44	24.903.576.074,71
1.3.11.18	LICENCIAS	23.387.051.109,14	35.152.359.602,64	33.081.133.157,54	25.458.277.554,24	12.914.274.620,89	12.544.002.933,35
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	517.983.822,00	2.131.739.388,00	1.567.505.176,00	1.082.218.034,00	0,00	1.082.218.034,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACION NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	63.448.985,31	27.894.760,64	93.083,50	91.250.662,45	27.801.678,00	63.448.984,45
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.859.004,35	12.543.096,00	12.619.095,35	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	3.859.004,35	12.543.096,00	12.619.095,35	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.051.738.614,11	142.736.670,78	329.516.242,78	864.959.042,11	847.758.026,00	17.201.016,11
1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR	78.605,62	0,00	0,00	78.605,62	0,00	78.605,62
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.051.660.008,49	139.841.387,78	326.620.959,78	864.880.436,49	847.758.026,00	17.122.410,49
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	2.895.283,00	2.895.283,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.849.305.269,34	377.515.139,91	22.594.220,36	-19.494.384.349,79	-28.658.040,00	-19.465.726.309,79
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-19.017.388.598,80	298.799.064,80	0,00	-18.718.589.534,00	-18.619.265,00	-18.699.970.269,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-831.916.670,54	78.716.075,11	22.594.220,36	-775.794.815,79	-10.038.775,00	-765.756.040,79
1.5	INVENTARIOS	122.113.051,19	0,00	6.248.994,38	115.864.056,81	115.864.056,81	0,00

1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	122.113.051,19	0,00	6.248.994,38	115.864.056,81	115.864.056,81	0,00
1.5.10.22	PRODUCTOS ARTESANALES	122.113.051,19	0,00	6.248.994,38	115.864.056,81	115.864.056,81	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.755.536.815,16	5.752.446,13	246.080.714,61	4.515.208.546,68	0,00	4.515.208.546,68
1.6.05	TERRENOS	113.043.140,00	0,00	0,00	113.043.140,00	0,00	113.043.140,00
1.6.05.02	RURALES	113.043.140,00	0,00	0,00	113.043.140,00	0,00	113.043.140,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	0,00	3.000.000,00	10.350.000,00	0,00	10.350.000,00
1.6.10.01	DE TRABAJO	13.350.000,00	0,00	3.000.000,00	10.350.000,00	0,00	10.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	49.681.944,49	0,00	2.305.993,23	47.375.951,26	0,00	47.375.951,26
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	49.681.944,49	0,00	2.305.993,23	47.375.951,26	0,00	47.375.951,26
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	9.675.966,97	111.350,32	222.700,64	9.564.616,65	0,00	9.564.616,65
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.675.966,97	111.350,32	222.700,64	9.564.616,65	0,00	9.564.616,65
1.6.40	EDIFICACIONES	870.041.043,83	0,00	0,00	870.041.043,83	0,00	870.041.043,83
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	113.128.383,83	0,00	0,00	113.128.383,83	0,00	113.128.383,83
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	756.912.660,00	0,00	0,00	756.912.660,00	0,00	756.912.660,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	0,00	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	67.697.301,00	0,00	0,00	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	226.983.971,74	0,00	4.390.000,00	222.593.971,74	0,00	222.593.971,74
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	178.610.249,00	0,00	4.390.000,00	174.220.249,00	0,00	174.220.249,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	24.683.071,74	0,00	0,00	24.683.071,74	0,00	24.683.071,74
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	23.690.651,00	0,00	0,00	23.690.651,00	0,00	23.690.651,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	232.173.551,96	0,00	0,00	232.173.551,96	0,00	232.173.551,96
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	232.173.551,96	0,00	0,00	232.173.551,96	0,00	232.173.551,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	0,00	0,00	175.941.756,89	0,00	175.941.756,89
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	167.841.756,89	0,00	0,00	167.841.756,89	0,00	167.841.756,89
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	8.100.000,00	0,00	0,00	8.100.000,00	0,00	8.100.000,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.018.850.398,81	2.528.693,87	111.350,32	4.021.267.742,36	0,00	4.021.267.742,36
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	189.153.458,28	0,00	0,00	189.153.458,28	0,00	189.153.458,28
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.829.696.940,53	2.528.693,87	111.350,32	3.832.114.284,08	0,00	3.832.114.284,08
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.216.840.810,00	0,00	0,00	2.216.840.810,00	0,00	2.216.840.810,00
1.6.75.02	TERRESTRE	1.612.139.769,00	0,00	0,00	1.612.139.769,00	0,00	1.612.139.769,00

1.6.75.04	MARÍTIMO Y FLUVIAL	586.050.325,00	0,00	0,00	586.050.325,00	0,00	586.050.325,00
1.6.75.05	DE TRACCIÓN	9.400.000,00	0,00	0,00	9.400.000,00	0,00	9.400.000,00
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	9.250.716,00	0,00	0,00	9.250.716,00	0,00	9.250.716,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	0,00	0,00	31.697.752,36	0,00	31.697.752,36
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	31.697.752,36	0,00	0,00	31.697.752,36	0,00	31.697.752,36
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00
1.6.83.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00
1.6.85	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.358.733.825,89	3.112.401,94	236.050.670,42	-3.591.672.094,37	0,00	-3.591.672.094,37
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-58.471.197,51	0,00	4.728.089,37	-63.199.286,88	0,00	-63.199.286,88
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-10.229.773,03	564.141,92	2.256.567,68	-11.922.198,79	0,00	-11.922.198,79
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-60.586.457,50	328.029,17	5.714.836,04	-65.973.264,37	0,00	-65.973.264,37
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-114.884.848,27	0,00	5.804.315,64	-120.689.163,91	0,00	-120.689.163,91
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-73.027.758,83	0,00	2.584.150,41	-75.611.909,24	0,00	-75.611.909,24
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-2.254.920.540,37	198.707,51	173.436.539,77	-2.428.158.372,63	0,00	-2.428.158.372,63
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-751.303.590,63	488.740,50	38.497.613,43	-789.312.463,56	0,00	-789.312.463,56
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-21.697.953,24	0,00	452.826,96	-22.150.780,20	0,00	-22.150.780,20
1.6.85.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-3.590.159,71	1.532.782,84	194.452,44	-2.251.829,31	0,00	-2.251.829,31
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-1.919.004,56	0,00	102.437,82	-2.021.442,38	0,00	-2.021.442,38
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-8.102.542,24	0,00	2.278.840,86	-10.381.383,10	0,00	-10.381.383,10
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00
1.6.95.12	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00
1.9	OTROS ACTIVOS	120.480.052.283,72	33.717.176.250,07	28.124.203.697,98	126.073.024.835,81	126.073.024.835,81	0,00
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	343.946.811,50	63.905.923,00	118.261.579,00	289.591.155,50	289.591.155,50	0,00
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	343.946.811,50	63.905.923,00	118.261.579,00	289.591.155,50	289.591.155,50	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	47.961.308,20	11.157.000,00	50.000.700,20	9.117.608,00	9.117.608,00	0,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	833.608,00	0,00	0,00	833.608,00	833.608,00	0,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	47.127.700,20	11.157.000,00	50.000.700,20	8.284.000,00	8.284.000,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	117.010.546.678,01	33.606.426.327,07	27.554.302.329,09	123.062.670.675,99	123.062.670.675,99	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	117.010.546.678,01	33.606.426.327,07	27.554.302.329,09	123.062.670.675,99	123.062.670.675,99	0,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.337.610.210,01	35.687.000,00	0,00	7.373.297.210,01	7.373.297.210,01	0,00

1.9.70.05	DERECHOS	2.567.409.594,40	0,00	0,00	2.567.409.594,40	2.567.409.594,40	0,00
1.9.70.07	LICENCIAS	3.742.300.417,86	35.687.000,00	0,00	3.777.987.417,86	3.777.987.417,86	0,00
1.9.70.08	SOFTWARES	1.027.900.197,75	0,00	0,00	1.027.900.197,75	1.027.900.197,75	0,00
1.9.75	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.260.012.724,00	0,00	401.639.089,69	-4.661.651.813,69	-4.661.651.813,69	0,00
1.9.75.05	DERECHOS	-2.550.519.594,40	0,00	0,00	-2.550.519.594,40	-2.550.519.594,40	0,00
1.9.75.07	LICENCIAS	-1.709.493.129,60	0,00	401.639.089,69	-2.111.132.219,29	-2.111.132.219,29	0,00
2	PASIVOS	1.633.166.860,03	68.290.472.653,72	69.250.974.184,04	2.593.668.390,35	2.593.668.390,35	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.632.932.744,03	68.290.472.653,72	69.244.422.184,04	2.586.882.274,35	2.586.882.274,35	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	97.291.597,40	29.366.782.602,50	29.671.689.237,40	402.198.232,30	402.198.232,30	0,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	1.239.089,00	0,00	0,00	1.239.089,00	1.239.089,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	96.052.508,40	29.366.782.602,50	29.671.689.237,40	400.959.143,30	400.959.143,30	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	929.429.726,89	35.851.875.204,27	36.539.569.275,07	1.617.123.797,69	1.617.123.797,69	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	477.840,00	0,00	0,00	477.840,00	477.840,00	0,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	922.662.958,89	35.833.759.319,67	36.523.259.652,47	1.612.163.291,69	1.612.163.291,69	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	6.113.147,00	15.280.895,00	13.474.633,00	4.306.885,00	4.306.885,00	0,00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	175.781,00	2.834.989,60	2.834.989,60	175.781,00	175.781,00	0,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	33.200,00	389.023.721,60	394.802.740,60	5.812.219,00	5.812.219,00	0,00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0,00	16.363.437,00	16.363.437,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	0,00	6.201.058,00	9.513.277,00	3.312.219,00	3.312.219,00	0,00
2.4.24.07	LIBRANZAS	33.200,00	5.174.357,00	5.141.157,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	0,00	2.670.367,60	2.670.367,60	0,00	0,00	0,00
2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	0,00	358.614.502,00	361.114.502,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	386.395.352,00	2.517.301.591,00	2.448.357.058,00	317.450.819,00	317.450.819,00	0,00
2.4.36.03	HONORARIOS	1.542.697,00	9.357.657,00	9.357.866,00	1.542.906,00	1.542.906,00	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	4.771.584,00	259.645.761,00	261.556.005,00	6.681.828,00	6.681.828,00	0,00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	210.862,00	8.688.000,00	9.823.227,00	1.346.089,00	1.346.089,00	0,00
2.4.36.08	COMPRAS	295.064,00	6.451.145,00	6.967.845,00	811.764,00	811.764,00	0,00
2.4.36.13	RENTAS DE PENSIONES	0,00	196.000,00	196.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	210.989.116,00	1.480.706.538,00	1.487.317.745,00	217.600.323,00	217.600.323,00	0,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	22.738.488,00	162.862.655,00	166.197.211,00	26.073.044,00	26.073.044,00	0,00

2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	418,00	0,00	0,00	418,00	418,00	0,00
2.4.36.27	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	145.847.123,00	589.393.835,00	506.941.159,00	63.394.447,00	63.394.447,00	0,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	219.688.119,04	2.038.134,35	9.408.002,97	227.057.987,66	227.057.987,66	0,00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	329.785,35	12.134,35	2.002.732,56	2.320.383,56	2.320.383,56	0,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	225.258.333,69	1.013.000,00	6.392.270,41	230.637.604,10	230.637.604,10	0,00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	-5.900.000,00	1.013.000,00	1.013.000,00	-5.900.000,00	-5.900.000,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	163.451.400,00	180.595.870,00	17.239.218,70	17.239.218,70	0,00
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	94.748,70	0,00	0,00	94.748,70	94.748,70	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	0,00	163.451.400,00	180.595.870,00	17.144.470,00	17.144.470,00	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	0,00	6.552.000,00	6.786.116,00	6.786.116,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	0,00	6.552.000,00	6.786.116,00	6.786.116,00	0,00
2.9.10.07	VENTAS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10.90	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	6.552.000,00	6.552.000,00	6.552.000,00	0,00
3	PATRIMONIO	191.265.849.908,26	0,00	0,41	191.265.849.908,67	0,00	191.265.849.908,67
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	191.265.849.908,26	0,00	0,41	191.265.849.908,67	0,00	191.265.849.908,67
3.1.05	CAPITAL FISCAL	191.345.545.978,77	0,00	0,00	191.345.545.978,77	0,00	191.345.545.978,77
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	191.345.545.978,77	0,00	0,00	191.345.545.978,77	0,00	191.345.545.978,77
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-79.696.070,51	0,00	0,41	-79.696.070,10	0,00	-79.696.070,10
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	56.703.525.245,10	0,00	0,40	56.703.525.245,50	0,00	56.703.525.245,50
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-56.783.221.315,61	0,00	0,01	-56.783.221.315,60	0,00	-56.783.221.315,60
4	INGRESOS	66.849.004.815,04	1.616.732.030,71	42.073.326.861,94	107.305.599.646,27	0,00	107.305.599.646,27
4.1	INGRESOS FISCALES	65.840.921.112,67	1.616.556.730,00	41.737.318.616,28	105.961.682.998,95	0,00	105.961.682.998,95
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	65.882.386.662,67	1.509.135.340,00	41.737.318.616,28	106.110.569.938,95	0,00	106.110.569.938,95
4.1.10.01	TASAS	3.687.357.162,47	0,00	1.245.260.174,64	4.932.617.337,11	0,00	4.932.617.337,11
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	10.420.072.523,00	0,00	2.908.521.959,00	13.328.594.482,00	0,00	13.328.594.482,00
4.1.10.03	INTERESES	0,00	2.433.280,00	417.146.901,00	414.713.621,00	0,00	414.713.621,00
4.1.10.46	LICENCIAS	48.803.865.087,08	722.949.472,00	35.006.755.433,00	83.087.671.048,08	0,00	83.087.671.048,08
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACION NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	0,12	0,00	27.894.760,64	27.894.760,76	0,00	27.894.760,76
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	2.971.091.890,00	783.752.588,00	2.131.739.388,00	4.319.078.690,00	0,00	4.319.078.690,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-41.465.550,00	107.421.390,00	0,00	-148.886.940,00	0,00	-148.886.940,00

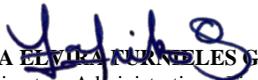
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-41.465.550,00	107.421.390,00	0,00	-148.886.940,00	0,00	-148.886.940,00
4.2	VENTA DE BIENES	63.865,00	63.865,00	10.540.363,44	10.540.363,44	0,00	10.540.363,44
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	63.865,00	63.865,00	10.540.363,44	10.540.363,44	0,00	10.540.363,44
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	63.865,00	63.865,00	10.540.363,44	10.540.363,44	0,00	10.540.363,44
4.8	OTROS INGRESOS	1.008.019.837,37	111.435,71	325.467.882,22	1.333.376.283,88	0,00	1.333.376.283,88
4.8.02	FINANCIEROS	325.065.874,92	24,71	3.948,85	325.069.799,06	0,00	325.069.799,06
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.135,92	24,71	3.948,85	11.060,06	0,00	11.060,06
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	325.058.739,00	0,00	0,00	325.058.739,00	0,00	325.058.739,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	327.969.127,01	111.411,00	34.674.003,37	362.531.719,38	0,00	362.531.719,38
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	27.970.421,01	111.410,00	2.357.177,20	30.216.188,21	0,00	30.216.188,21
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	281.828.183,00	0,00	32.316.427,17	314.144.610,17	0,00	314.144.610,17
4.8.08.26	RECUPERACIONES	18.140.237,00	0,00	0,00	18.140.237,00	0,00	18.140.237,00
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	30.286,00	1,00	399,00	30.684,00	0,00	30.684,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	354.984.835,44	0,00	290.789.930,00	645.774.765,44	0,00	645.774.765,44
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	354.984.835,44	0,00	290.789.930,00	645.774.765,44	0,00	645.774.765,44
5	GASTOS	93.769.621.397,39	32.165.098.551,66	4.084.081.557,44	121.850.638.391,61	0,00	121.850.638.391,61
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	37.233.904.421,28	30.483.871.676,00	3.987.897.283,40	63.729.878.813,88	0,00	63.729.878.813,88
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.061.178.444,00	908.919.593,00	8.286.736,00	1.961.811.301,00	0,00	1.961.811.301,00
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	1.027.762.053,00	844.464.460,00	4.386.288,00	1.867.840.225,00	0,00	1.867.840.225,00
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	0,00	1.370.936,00	0,00	1.370.936,00	0,00	1.370.936,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	4.669.420,00	13.619.045,00	2.424.600,00	15.863.865,00	0,00	15.863.865,00
5.1.08.10	VIÁTICOS	28.746.971,00	49.465.152,00	1.475.848,00	76.736.275,00	0,00	76.736.275,00
5.1.11	GENERALES	36.172.725.977,28	29.574.952.083,00	3.979.610.547,40	61.768.067.512,88	0,00	61.768.067.512,88
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	15.227.651,68	52.799.627,91	0,00	68.027.279,59	0,00	68.027.279,59
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	79.630.338,00	74.734.034,83	0,00	154.364.372,83	0,00	154.364.372,83
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	49.847.226,00	191.550.997,00	1.753.360,00	239.644.863,00	0,00	239.644.863,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	749.961.460,00	634.035.828,00	1.584.375,00	1.382.412.913,00	0,00	1.382.412.913,00
5.1.11.20	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	104.756,00	0,00	104.756,00	0,00	104.756,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	22.105.355,65	31.034.789,95	0,00	53.140.145,60	0,00	53.140.145,60
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	313.876.992,57	235.098.295,12	5.865.000,00	543.110.287,69	0,00	543.110.287,69

5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	0,00	2.273.254,00	0,00	2.273.254,00	0,00	2.273.254,00
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	22.497.700,00	0,00	0,00	22.497.700,00	0,00	22.497.700,00
5.1.11.65	INTANGIBLES	109.388.013,00	239.644.888,00	239.644.888,00	109.388.013,00	0,00	109.388.013,00
5.1.11.78	COMISIONES	0,00	279.141.290,00	57.141.290,00	222.000.000,00	0,00	222.000.000,00
5.1.11.79	HONORARIOS	31.060.183.805,00	22.643.991.144,20	1.782.542.401,20	51.921.632.548,00	0,00	51.921.632.548,00
5.1.11.80	SERVICIOS	3.556.206.311,38	5.099.007.677,59	1.891.079.233,20	6.764.134.755,77	0,00	6.764.134.755,77
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	193.801.124,00	91.535.500,40	0,00	285.336.624,40	0,00	285.336.624,40
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.797.445.749,52	668.491.454,67	96.184.274,04	2.369.752.930,15	0,00	2.369.752.930,15
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	644.410.770,78	30.801.694,56	94.932.684,11	580.279.781,23	0,00	580.279.781,23
5.3.47.14	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.828.090,85	0,00	54.127,00	2.773.963,85	0,00	2.773.963,85
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	641.582.679,93	30.801.694,56	94.878.557,11	577.505.817,38	0,00	577.505.817,38
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	466.129.925,32	236.050.670,42	1.251.589,93	700.929.005,81	0,00	700.929.005,81
5.3.60.01	EDIFICACIONES	9.539.469,44	4.728.089,37	0,00	14.267.558,81	0,00	14.267.558,81
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	564.141,92	2.256.567,68	564.141,92	2.256.567,68	0,00	2.256.567,68
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	14.396.714,44	5.714.836,04	0,00	20.111.550,48	0,00	20.111.550,48
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	11.608.631,28	5.804.315,64	0,00	17.412.946,92	0,00	17.412.946,92
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.168.300,82	2.584.150,41	0,00	7.752.451,23	0,00	7.752.451,23
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	341.754.559,04	173.436.539,77	198.707,51	514.992.391,30	0,00	514.992.391,30
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	77.144.242,38	38.497.613,43	488.740,50	115.153.115,31	0,00	115.153.115,31
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	905.653,92	452.826,96	0,00	1.358.480,88	0,00	1.358.480,88
5.3.60.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	422.238,48	194.452,44	0,00	616.690,92	0,00	616.690,92
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	68.291,88	102.437,82	0,00	170.729,70	0,00	170.729,70
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	4.557.681,72	2.278.840,86	0,00	6.836.522,58	0,00	6.836.522,58
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	686.905.053,42	401.639.089,69	0,00	1.088.544.143,11	0,00	1.088.544.143,11
5.3.66.05	LICENCIAS	686.905.053,42	401.639.089,69	0,00	1.088.544.143,11	0,00	1.088.544.143,11
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.913.768.000,00	0,00	0,00	52.913.768.000,00	0,00	52.913.768.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	52.913.768.000,00	0,00	0,00	52.913.768.000,00	0,00	52.913.768.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	52.913.768.000,00	0,00	0,00	52.913.768.000,00	0,00	52.913.768.000,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.058.384.667,00	649.172.977,00	0,00	1.707.557.644,00	0,00	1.707.557.644,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.058.384.667,00	649.172.977,00	0,00	1.707.557.644,00	0,00	1.707.557.644,00

5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	638.384.667,00	70.301.786,00	0,00	708.686.453,00	0,00	708.686.453,00
5.5.08.02	ACTIVIDADES DE RECUPERACIÓN	420.000.000,00	0,00	0,00	420.000.000,00	0,00	420.000.000,00
5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	202.371.191,00	0,00	202.371.191,00	0,00	202.371.191,00
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	0,00	376.500.000,00	0,00	376.500.000,00	0,00	376.500.000,00
5.8	OTROS GASTOS	766.118.559,59	363.562.443,99	0,00	1.129.681.003,58	0,00	1.129.681.003,58
5.8.02	COMISIONES	205.000.000,00	351.747.656,00	0,00	556.747.656,00	0,00	556.747.656,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	205.000.000,00	351.747.656,00	0,00	556.747.656,00	0,00	556.747.656,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	107.375.941,59	5.529.187,99	0,00	112.905.129,58	0,00	112.905.129,58
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	107.375.941,59	5.529.187,99	0,00	112.905.129,58	0,00	112.905.129,58
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	453.742.618,00	6.285.600,00	0,00	460.028.218,00	0,00	460.028.218,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	453.742.618,00	6.285.600,00	0,00	460.028.218,00	0,00	460.028.218,00
6	COSTOS DE VENTAS	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38	0,00	6.248.994,38
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	67.699.753.748,00	67.699.753.748,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	13.783.496.599,28	35.881.624.180,00	31.806.349.568,00	17.858.771.211,28	0,00	17.858.771.211,28
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	13.783.496.599,28	35.881.624.180,00	31.806.349.568,00	17.858.771.211,28	0,00	17.858.771.211,28
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	13.783.496.599,28	35.881.624.180,00	31.806.349.568,00	17.858.771.211,28	0,00	17.858.771.211,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.539.715.734,71	7.390.000,00	4.390.000,00	1.542.715.734,71	0,00	1.542.715.734,71
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	0,00	0,00	3.193.848,00	0,00	3.193.848,00
8.3.10.05	ESTAMPILLAS	3.193.848,00	0,00	0,00	3.193.848,00	0,00	3.193.848,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	275.337.556,57	0,00	0,00	275.337.556,57	0,00	275.337.556,57
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	258.786.700,57	0,00	0,00	258.786.700,57	0,00	258.786.700,57
8.3.15.90	OTROS BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	16.550.856,00	0,00	0,00	16.550.856,00	0,00	16.550.856,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	163.930.749,14	7.390.000,00	4.390.000,00	166.930.749,14	0,00	166.930.749,14
8.3.61.01	INTERNAS	163.930.749,14	7.390.000,00	4.390.000,00	166.930.749,14	0,00	166.930.749,14
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00	0,00	1.097.253.581,00
8.3.90.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00	0,00	1.097.253.581,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-15.323.212.333,99	31.810.739.568,00	35.889.014.180,00	-19.401.486.945,99	0,00	-19.401.486.945,99

8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-13.783.496.599,28	31.806.349.568,00	35.881.624.180,00	-17.858.771.211,28	0,00	-17.858.771.211,28
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-13.783.496.599,28	31.806.349.568,00	35.881.624.180,00	-17.858.771.211,28	0,00	-17.858.771.211,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.539.715.734,71	4.390.000,00	7.390.000,00	-1.542.715.734,71	0,00	-1.542.715.734,71
8.9.15.03	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	-3.193.848,00	0,00	0,00	-3.193.848,00	0,00	-3.193.848,00
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-258.786.700,57	0,00	0,00	-258.786.700,57	0,00	-258.786.700,57
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-163.930.749,14	4.390.000,00	7.390.000,00	-166.930.749,14	0,00	-166.930.749,14
8.9.15.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.113.804.437,00	0,00	0,00	-1.113.804.437,00	0,00	-1.113.804.437,00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.3.90.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76
9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA ELVIRA NUNEZ GALVÁN
 Subdirectora Administrativa y Financiera


DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
 Contadora TP 156787 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-07-2021 al 30-09-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE (Pesos)	VALOR NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS		126.690.883.176,00	4.011.292.416,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		5.627.843.705,00	4.011.292.416,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		5.627.843.705,00	4.011.292.416,00
1.3.11.01	TASAS		1.243.487.044,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	213215232 - CHÍQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	1.201.834,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.228.611.211,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	266115407 - EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLA DE LEYVA	13.673.999,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES		1.468.215.904,00	1.505.777.413,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	0,00	926.771.789,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	529.626.892,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	215808758 - SOLEDAD	0,00	137.386.424,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	441.619.200,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	938.589.012,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS		2.916.140.757,00	1.959.721.391,00
1.3.11.18	LICENCIAS	14300000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	119.308.431,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	014500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	17.087.000,00	499.358,00
1.3.11.18	LICENCIAS	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	204.100.650,00	427.337.397,00
1.3.11.18	LICENCIAS	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	10.509.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	022100000 - U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL -U.A.E.A.C-	475.039.000,00	21.855.450,00

1.3.11.18	LICENCIAS	020854000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL --	30.147.000,00	23.148.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	025120000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR --	10.509.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	1.764.780,00	997.540,00
1.3.11.18	LICENCIAS	025744000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA --	22.944.000,00	145.838.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	012300000 - POLICIA NACIONAL	25.611.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	213515135 - CAMPOHERMOSO	10.303.000,00	10.267.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217308573 - PUERTO COLOMBIA	149.477.000,00	219.606.100,00
1.3.11.18	LICENCIAS	218623686 - SAN PELAYO	0,00	94.198.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217523675 - SAN BERNARDO DEL VIENTO	22.516.000,00	18.089.561,00
1.3.11.18	LICENCIAS	089970221 - COVENAS	0,00	192.071.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	110808000 - GOBERNACIÓN DEL ATLÁNTICO	37.642.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210176001 - SANTIAGO DE CALI	136.598.000,00	69.266.790,00
1.3.11.18	LICENCIAS	216605266 - ENVIGADO	0,00	12.543.370,00
1.3.11.18	LICENCIAS	218805088 - BELLO	21.018.000,00	10.267.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215741357 - IQUIRA	0,00	27.835.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215808758 - SOLEDAD	72.511.000,00	24.442.633,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210105001 - MEDELLÍN	31.527.000,00	22.193.060,00
1.3.11.18	LICENCIAS	112525000 - GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA	0,00	21.224.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	213105631 - SABANETA	50.674.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217841378 - LA ARGENTINA	87.441.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	212425224 - CUCUNUBÁ	22.516.000,00	26.351.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	212515425 - MACANAL	572.450,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210341503 - OPORAPA	0,00	16.265.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210805308 - GIRARDOTA	10.509.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	111919000 - GOBERNACIÓN DEL CAUCA	0,00	3.362.586,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	59.032.000,00	110.578.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	10.004.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	210.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	114747000 - GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	77.788.000,00	211.479.405,00
1.3.11.18	LICENCIAS	037217000 - CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. -- E.S.P.-	88.256.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	063100000 - TRANSSELCA S.A.	0,00	24.572.739,00
1.3.11.18	LICENCIAS	267017001 - E.S.P. AGUAS DE MANIZALES S.A.	23.363.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230111001 - COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.	2.322.000,00	0,00

1.3.11.18	LICENCIAS	032100000 - INTERCONEXION ELECTRICA S.A. -ISA-	254.365.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	027400000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	181.906,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	10.509.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230215176 - E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIQUINQUIRA -	0,00	52.440,00
1.3.11.18	LICENCIAS	222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU-	0,00	266.592,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220105999 - AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	43.194.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	027219000 - UNIVERSIDAD DEL CAUCA	2.064.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	233911001 - E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	0,00	13.830.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	039900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA --	33.636.000,00	79.494.100,00
1.3.11.18	LICENCIAS	021176000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA --	4.626.450,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	80500000 Fertilizantes Colombianos S.A.	101.996.000,00	41.105.615,00
1.3.11.18	LICENCIAS	031500000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S. A. -	12.453.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	232313001 - EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	0,00	3.562.705,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270863 - E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	156.905.570,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923271358 - U.A.E AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META - AIM	47.146.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270348 -U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	555.520,00	29.856.950,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220354999 - ÁREA METROPOLITANA DE CÚCUTA	22.516.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272526 - EMPRESA DE PETROLEOS DEL LLANO	45.483.000,00	47.261.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272478 - CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	359.214.000,00	0,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES		0,00	545.793.612,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	035923000 - EMPRESA URRA S.A. E.S.P.	0,00	545.793.612,00
1.9	OTROS ACTIVOS		121.063.039.471,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		121.063.039.471,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN		121.063.039.471,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	923272394 - TESORO NACIONAL	121.063.039.471,00	0,00
2	PASIVOS		5.504.359,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		5.504.359,00	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		979.359,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN		979.359,00	0,00

2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	910300000 - DIAN - RECAUDADOR	979.359,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		4.525.000,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS		4.525.000,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	233911001 - E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	4.525.000,00	0,00
4	INGRESOS		0,00	15.359.294.691,00
4.1	INGRESOS FISCALES		0,00	15.098.762.679,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	15.098.762.679,00
4.1.10.01	TASAS		0,00	4.924.937.264,00
4.1.10.01	TASAS	239868001 - COMPAÑIA DE ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA	0,00	221.279,00
4.1.10.01	TASAS	263066001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	0,00	1.477.028,00
4.1.10.01	TASAS	213215232 - CHÍQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	0,00	612.138,00
4.1.10.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	4.915.662.152,00
4.1.10.01	TASAS	266115407 - EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLA DE LEYVA	0,00	6.964.667,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES		0,00	9.459.171.133,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS -	0,00	3.863.918.267,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	150905000 - HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	0,00	5.595.252.866,00
4.1.10.03	INTERESES		0,00	168.860.670,00
4.1.10.03	INTERESES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	24.339.010,00
4.1.10.03	INTERESES	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	0,00	956.280,00
4.1.10.03	INTERESES	022100000 - U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL -U.A.E.A.C-	0,00	3.700.550,00
4.1.10.03	INTERESES	025120000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR --	0,00	1.497.180,00
4.1.10.03	INTERESES	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	0,00	1.764.780,00
4.1.10.03	INTERESES	110505000 - GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	0,00	1.992.140,00
4.1.10.03	INTERESES	212515425 - MACANAL	0,00	572.450,00
4.1.10.03	INTERESES	031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS -	0,00	651.270,00
4.1.10.03	INTERESES	021176000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA --	0,00	4.626.450,00
4.1.10.03	INTERESES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	126.206.690,00
4.1.10.03	INTERESES	923270348 -U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	0,00	2.553.870,00

4.1.10.61	CONTRIBUCIONES		0,00	545.793.612,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	035923000 - EMPRESA URRA S.A. E.S.P.	0,00	545.793.612,00
4.8	OTROS INGRESOS		0,00	260.532.012,00
4.8.02	FINANCIEROS		0,00	86.095.020,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA		0,00	86.095.020,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	14300000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	0,00	1.987.310,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	2.536.870,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	826715000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA --	0,00	124.360,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	826341000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA --	0,00	1.483.780,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	025120000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR --	0,00	17.236.810,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	216605266 - ENVIGADO	0,00	2.265.370,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	218805088 - BELLO	0,00	1.559.460,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	217615676 - SAN MIGUEL DE SEMA	0,00	758.690,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	120905000 - INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA	0,00	5.928.280,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	210805308 - GIRARDOTA	0,00	5.883.360,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	035923000 - EMPRESA URRA S.A. E.S.P.	0,00	2.162.270,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	063100000 - TRANSSELCA S.A.	0,00	1.812.430,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	0,00	2.370.140,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	220568999 - AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	0,00	459.720,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	923270863 - E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	0,00	4.567.570,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	923270348 -U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	0,00	27.858.600,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	150905000 - HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	0,00	7.100.000,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		0,00	174.436.992,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00	174.436.992,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	0,00	174.436.992,00
5	GASTOS		0,00	52.914.768.000,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	52.913.768.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	52.913.768.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0,00	52.913.768.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	923272416 - U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	0,00	52.913.768.000,00
5.8	OTROS GASTOS		0,00	1.000.000,00

5.8.02	COMISIONES		0,00	1.000.000,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS		0,00	1.000.000,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0,00	1.000.000,00



CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera



DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contadora TP 156787 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-07-2021 al 30-09-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (Pesos)
1	ACTIVOS		N/A	21820232383,00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		N/A	4713961356,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		N/A	4713961356,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE			4713961356,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	DETALLE 1	La variación que equivale a \$4.413.897.859, corresponde en especial a los mayores recaudos registrados por concepto de evaluación y seguimiento con corte a septiembre de 2021 con respecto al corte septiembre de 2020.la diferencia hasta la variación total corresponde a movimientos de la subunidad parques.	4713961356,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		N/A	16656261721,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	30837825289,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES			30174879195,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	Traslado mes de enero respecto a la vigencia anterior acorde a lo establecido en la resolución 221 de diciembre 29 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se eliminan del catálogo general de cuentas la cuenta 131104 sanciones y se define la cuenta 131102 -multas y sanciones para traslado del saldo a diciembre de 2020.	30174879195,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES			662946094,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	La variación corresponde a pago de El valor recaudado representativo a agosto de 2021, en la subunidad Parques, por concepto de transferencias a nombre de CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P está por un valor de Queda pendiente por recaudo un valor de \$419.271.940,00 que corresponde al valor liquidación transferencia del sector eléctrico mes de septiembre de 2021 pendiente de recaudo.	662946094,00

1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		N/A	-14181563568,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			-13719742426,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	Esta variación corresponde principalmente 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 auditoría regular de la vigencia 2019.	-13719742426,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			-461821142,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1	Se presenta un aumento por el cálculo del deterioro registrado por Nivel Central realizado con corte a junio de 2021, toda vez que está centralizado el proceso de recaudo. El deterioro de procesos coactivos está por un valor de \$210.228.081,34. El cálculo se realiza de manera individual, para septiembre se aplica la tasa TES a 30 de septiembre de 2021 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.	-461821142,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		N/A	603129774,00
1.6.05	TERRENOS		N/A	111287140,00
1.6.05.02	RURALES			111287140,00
1.6.05.02	RURALES	DETALLE 1	Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior, adquisición de terrenos por parte de la Dts acorde a necesidades y presupuesto asignado.	111287140,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		N/A	-344238786,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			-344238786,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	Corresponde a la adquisición y movimiento de equipo de computación dada la reasignación de equipos a solicitud de las dependencias.	-344238786,00
1.6.40	EDIFICACIONES		N/A	739012660,00
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES			739012660,00
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	DETALLE 1	Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior. Adquisición de edificaciones por parte de la Dts, acorde a necesidades y presupuesto asignado.	739012660,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		N/A	97068760,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN			97068760,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	DETALLE 1	Se observa un aumento respecto a la vigencia anterior. Adquisición de edificaciones por parte de la Dts, acorde a necesidades y presupuesto asignado.	97068760,00
1.9	OTROS ACTIVOS		N/A	-153120468,00

1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES		N/A	1367420195,00
1.9.70.07	LICENCIAS			1367420195,00
1.9.70.07	LICENCIAS	DETALLE 1	Las variaciones se presentan, debido a las adquisiciones realizadas por la anla, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales. Por su parte, en la subunidad PARQUES Se observa una disminución respecto de la vigencia anterior. Acorde al analisis del applicativa reserva en linea y norma contable actual se reversa el registro realizado en la vigencia 2019.	1367420195,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		N/A	-1520540663,00
1.9.75.07	LICENCIAS			-1520540663,00
1.9.75.07	LICENCIAS	DETALLE 1	La variación corresponde a la amortización de las licencias tenidas por la entidad, más la amortización de las licencias adquiridas.	-1520540663,00
2	PASIVOS		N/A	1099984875,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		N/A	1099984875,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		N/A	1001326201,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR			1001326201,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	DETALLE 1	Corresponde a un menor valor por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales el área de cartera reporta que estos recursos corresponden principalmente a consignaciones de terceros realizadas principalmente durante el transcurso de la vigencia 2021, que con corte a 30 de septiembre no se habían podido imputar o son recursos susceptibles de devolución por revocatoria de procesos y cambios en la normatividad con respecto a los certificados que no generan cobros. Por parte de la subunidad PARQUES el valor sobresaliente se encuentra en el concepto de tasas.	1001326201,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		N/A	98658674,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS			98658674,00

2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior, toda vez que el recaudo de facturas electrónicas a plazos, no está disponible o parametrizada aún en SIIF, motivo por el cual no se han podido registrar los recaudos y por ende no se ha incrementado la bolsa de deducciones con el valor del IVA generado.	98658674,00
4	INGRESOS		N/A	12546172725,00
4.1	INGRESOS FISCALES		N/A	13204970102,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	13328594482,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES			13328594482,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	La variación corresponde a las resoluciones sancionatorias que imponen sanciones de multa en cuantía emitidas por la autoridad nacional de licencias ambientales -anla en cumplimiento de lo establecido en la ley 99 de 1993, en la ley 1333 de 2009, de las facultades conferidas por el decreto - ley 3573 del 27 de septiembre de 2011, de las asignadas por la resolución 1511 del 07 de septiembre de 2018, la resolución 1690 del 5 de septiembre de 2018. los actos administrativos descritos una vez son notificados y debidamente ejecutoriados se registran como ingreso no tributario y se acreditan con el pago del titular de la resolución. presenta incremento por mayor valor recibido por multas y sanciones respecto al año 2020, puesto que en ese periodo los ingresos por concepto de multas y sanciones se registraban en la cuenta 4.1.10.04, de acuerdo a la resolución 221 del 29 de diciembre de 2020 de la CGN.	13328594482,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		N/A	-123624380,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			-123624380,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	Variación corresponde a la atención de solicitudes de devolución de los trámites que no presentan los usuarios y aplicación decreto 2106 que determina el no cobro de pruebas dinámicas y beneficios tributarios noviembre 2019, y el valor liquidación transferencia del sector eléctrico mes de junio de 2021 derechos de ingresos de áreas protegidas y trámites ambientales.	-123624380,00
4.8	OTROS INGRESOS		N/A	-658797377,00
4.8.02	FINANCIEROS		N/A	-658797377,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA			-658797377,00

4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	DETALLE 1	La variación corresponde a un menor recudo de cuentas por cobrar deterioradas a 31 de diciembre de cada vigencia.	-658797377,00
5	GASTOS		N/A	22878641423,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		N/A	-1083611020,00
5.1.11	GENERALES		N/A	-1083611020,00
5.1.11.65	INTANGIBLES			-1083611020,00
5.1.11.65	INTANGIBLES	DETALLE 1	La diferencia corresponde a que en la adquisición de intangibles en el 2021 conforme al manual de políticas contables, se catalogo por la cuenta de servicios, por corresponder a soporte y garantía de los mismos.	-1083611020,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		N/A	686881830,00
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		N/A	686881830,00
5.3.66.05	LICENCIAS			686881830,00
5.3.66.05	LICENCIAS	DETALLE 1	La variación corresponde a un menor valor amortizado de las licencias adquiridas por la entidad.	686881830,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		N/A	22502483000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		N/A	22502483000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			22502483000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DETALLE 1	Transferencia gastos de funcionamiento de la subunidad ANLA.	22502483000,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		N/A	680186453,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		N/A	680186453,00
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN			680186453,00
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto, afectados de manera automática vía cadena presupuestal.	680186453,00
5.8	OTROS GASTOS		N/A	92701160,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		N/A	92701160,00
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS			92701160,00
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior por incremento de bienes siniestrados de la Entidad, proceso a través de asegurado para proceso de reposición. Registro neto de costo y depreciación.	92701160,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		N/A	0,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		N/A	105630721,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		N/A	105630721,00
8.3.61.01	INTERNAS			105630721,00

8.3.61.01	INTERNAS	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a mayor número de siniestros de las Direcciones Territoriales de Parques	105630721,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		N/A	-105630721,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		N/A	-105630721,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO			-105630721,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a mayor número de siniestros de las Direcciones Territoriales de Parques	-105630721,00


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
 Subdirectora Administrativa y Financiera

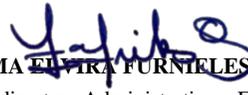

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
 Contadora TP 156787 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-07-2021 al 30-09-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2020_004_COVID_19

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



CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



TALMA ESPINOSA FUMIALES GÁLVÁN
 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**

30 DE SEPTIEMBRE DE 2021

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	16
Composición.....	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	17
Composición.....	17
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	18
7.6 Venta de Bienes.....	19
7.21 Otras Cuentas por Cobrar.....	19
NOTA 9. INVENTARIOS	23
Composición.....	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23
Composición.....	24
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	26

Composición.....	26
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	26
Composición.....	27
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	28
Composición.....	28
NOTA 24. OTROS PASIVOS	28
Composición.....	28
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	29
26.1. Cuentas de orden deudoras	29
26.2. Cuentas de orden acreedoras	31
NOTA 27. PATRIMONIO.....	31
Composición.....	31
NOTA 28. INGRESOS.....	31
Composición.....	31
NOTA 29. GASTOS	35
Composición.....	35
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	37
Composición.....	37



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 30 de septiembre 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 septiembre 30 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 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre 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.
 - Tránsferencias 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 licenciario un derecho de uso sobre el activo bajo unos términos y condiciones establecidos en las cláusulas del contrato.

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

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

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

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

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

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

En el FONAM el valor residual de los intangibles es nulo, puesto que no existirá



compromiso para venderlo a un tercero y considera que al final de su vida útil no habrá un mercado activo para su disposición.

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

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

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

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

➤ **Otros activos**

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

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

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

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

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

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el

costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

➤ **Cuentas por pagar**

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

➤ **Activos Contingentes**

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

➤ **Pasivos Contingentes**

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

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

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

- **Ingresos con contraprestación:** Se reconocen como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos y se reconocen en los estados financieros cuando cumpla las siguientes condiciones:
- la entidad ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
 - la entidad no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;
 - el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
 - es probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
 - los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO



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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.152.770.064,84	4.442.860.841,86	4.709.909.222,98
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.152.770.064,84	4.442.860.841,86	4.709.909.222,98

Representa los saldos de las cuentas bancarias de FONAM Gestión General Minambiente y las subunidades FONAM ANLA y PARQUES a 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre 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.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre de 2020 por subunidades ejecutoras:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
		30.029.742,20	8.043.268.586,00	1.079.471.736,64	9.152.770.064,84
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	8.043.268.586,00	1.079.471.736,64	9.128.145.810,18
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	24.624.254,66	0,00	0,00	24.624.254,66

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	39.451.363.055,16	47.311.479.259,35	-7.860.116.204,19
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58.077.005.357,84	51.783.076.594,73	6.293.928.763,11
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	5.201.815,00	-1.418.810,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	864.959.042,11	836.021.630,62	28.937.411,49
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.494.384.349,79	-5.312.820.781,00	-14.181.563.568,79

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y PARQUES a 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre 2020 por valor de \$39.451.363.055,16 y \$47.311.479.259,35 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación negativa equivalente a -\$7.860.116.204,19. Frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$19.494.384.349,79 a septiembre 30 de 2021.

Saldos de Cuentas por Cobrar clasificados por subunidades ejecutoras a septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	29.616.396.689,81	9.834.966.365,35	39.451.363.055,16
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	48.334.907.618,19	9.742.097.739,65	58.077.005.357,84
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	864.880.436,49	864.959.042,11
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-18.718.589.534,00	-775.794.815,79	-

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	58.077.005.357,84	51.783.076.594,73	6.293.928.763,11
1.3.11.01	Tasas	1.270.379.912,00	1.227.975.193,60	42.404.718,40
1.3.11.02	Multas y sanciones	30.174.879.195,15	0,00	30.174.879.195,15
1.3.11.04	Sanciones	0,00	25.669.486.361,89	-25.669.486.361,89
1.3.11.18	Licencias	25.458.277.554,24	24.398.693.380,85	1.059.584.173,39



1.3.11.27	Contribuciones	1.082.218.034,00	419.271.940,00	662.946.094,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	91.250.662,45	67.649.718,39	23.600.944,06

Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman \$55.633.156.749,39 del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de septiembre 30 de 2021, que suman \$58.077.005.357,84. 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 septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	48.334.907.618,19	9.742.097.739,65	58.077.005.357,84
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	1.270.379.912,00	1.270.379.912,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	22.906.757.034,35	7.268.122.160,80	30.174.879.195,15
1.3.11.18	Licencias	0,00	25.428.150.583,84	30.126.970,40	25.458.277.554,24
1.3.11.27	Contribuciones		0,00	1.082.218.034,00	1.082.218.034,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	91.250.662,45	91.250.662,45

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	5.201.815,00	-1.418.810,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	5.201.815,00	-1.418.810,00

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

7.21 Otras Cuentas por Cobrar



El ambiente
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	864.959.042,11	836.021.630,62	28.937.411,49
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	864.880.436,49	835.943.025,00	28.937.411,49

El valor más representativo se refleja en 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.

Saldos de Otras Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	864.880.436,49	864.959.042,11
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	864.880.436,49	864.880.436,49

➤ **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	29.616.396.689,81	42.763.444.811,82	-13.147.048.122,01
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	48.334.907.618,19	47.761.109.810,20	573.797.807,99
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18.718.589.534	-4.997.743.604	-13.720.845.930

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 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre de 2020 es de -\$13.147.048.122,01. 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 COBRRO	EADADES 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	5.591.973.000	1.852.018.130	1.238.136.891	659.671.000	874.062.000	26.800.115	-	10.242.661.136
	Coactivo	-	-	-	-	67.592.170	2.584.112.807	12.533.784.470	15.185.489.448
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		5.591.973.000	1.852.018.130	1.238.136.891	659.671.000	941.654.170	2.610.912.922	12.533.784.470	25.428.150.584
MULTAS	Ordinario	81.330.203	-	2.732.409.761	-	-	-	-	2.813.739.964
	Coactivo	-	-	-	-	853.939.253	1.064.767.012	18.174.310.805	20.093.017.070
SUB TOTAL MULTAS		81.330.203	-	2.732.409.761	-	853.939.253	1.064.767.012	18.174.310.805	22.906.757.034
TOTAL CARTERA		5.673.303.203	1.852.018.130	3.970.546.652	659.671.000	1.795.593.423	3.675.679.934	30.708.095.276	48.334.907.618

*Fuente: Notas Estados Financieros subunidad ANLA

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$25.428.150.584; los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 14.251.326.868 y los causados en la vigencia por \$11.176.823.716, según los reportes del área de cartera de la subunidad Fonam ANLA.

Del total de la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas \$22.906.757.034; las causadas en vigencias anteriores corresponden a \$19.112.899.817 y las causadas en la vigencia \$3.793.857.217.

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)	(18.619.265)	(18.699.970.269)	(18.718.589.534)

Cuentas por Cobrar de la subunidad ANLA clasificadas como Corrientes:

13-CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		
CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 de Septiembre de 2021
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	4.732.446.229
1.3.11.18.001	Licencias	12.894.366.113
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(18.619.265)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		17.608.193.077

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

13-CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		
CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 de Septiembre de 2021
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	18.174.310.805
1.3.11.18.001	Licencias	12.533.784.470
1.3.84.36.001	Otros intereses por cobrar	78.606,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(18.699.970.269)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		12.008.203.613

➤ **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	9.834.966.365,35	4.548.034.447,53	5.286.931.917,82
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.742.097.739,65	4.021.966.784,53	5.720.130.955,12
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	5.201.815,00	-1.418.810,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	864.880.436,49	835.943.025,00	28.937.411,49
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-775.794.815,79	-315.077.177,00	-460.717.638,79

La variación entre los saldos comparativos de las Cuentas por Cobrar de la subunidad FONAM PARQUES al comparar los periodos 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre de 2020 es de \$5.286.931.917,82

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 DE SEP DE 2021	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 DE SEP DE 2021
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.834.966.365,35	2.692.073.969,20	7.142.892.396,15	9.834.966.365,35
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.742.097.739,65	1.850.571.713,20	7.891.526.026,45	9.742.097.739,65
1.3.11.01	Tasas	1.270.379.912,00	1.264.004.636,00	6.375.276,00	1.270.379.912,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.270.379.912,00	1.264.004.636,00	6.375.276,00	1.270.379.912,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	7.268.122.160,80	538.856.891,80	6.729.265.269,00	7.268.122.160,80
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	7.268.122.160,80	538.856.891,80	6.729.265.269,00	7.268.122.160,80
1.3.11.18	Licencias	30.126.970,40	19.908.507,40	10.218.463,00	30.126.970,40
1.3.11.18.001	Licencias	30.126.970,40	19.908.507,40	10.218.463,00	30.126.970,40
1.3.11.27	Contribuciones	1.082.218.034,00	0,00	1.082.218.034,00	1.082.218.034,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	1.082.218.034,00		1.082.218.034,00	1.082.218.034,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	91.250.662,45	27.801.678,00	63.448.984,45	91.250.662,45
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	91.250.662,45	27.801.678,00	63.448.984,45	91.250.662,45
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	864.880.436,49	847.758.026,00	17.122.410,49	864.880.436,49
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	864.880.436,49	847.758.026,00	17.122.410,49	864.880.436,49
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	864.880.436,49	847.758.026,00	17.122.410,49	864.880.436,49
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-775.794.815,79	-10.038.775,00	-765.756.040,79	-775.794.815,79
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-775.794.815,79	-10.038.775,00	-765.756.040,79	-775.794.815,79
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	-775.794.815,79	-10.038.775,00	-765.756.040,79	-775.794.815,79

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	115.864.056,81	124.528.747,87	-8.664.691,06
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	115.864.056,81	124.528.747,87	-8.664.691,06

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	4.515.208.546,68	4.342.423.494,45	172.785.052,23
1.6.05	TERRENOS	113.043.140,00	1.756.000,00	111.287.140,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	13.350.000,00	-3.000.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	47.375.951,26	391.614.737,32	-344.238.786,06
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	9.564.616,65	7.384.285,41	2.180.331,24
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	222.593.971,74	125.525.211,74	97.068.760,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	232.173.551,96	232.173.551,96	0,00
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	4.021.267.742,36	3.398.496.114,73	622.771.627,63



El ambiente
es de todos

Minambiente

1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.216.840.810,00	2.347.031.371,00	-130.190.561,00
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	91.154.000,00	0,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.591.672.094,37	-2.699.239.121,91	-892.432.972,46
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 septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35.254.452,15	1.422.892.524,13	3.057.061.570,40	4.515.208.546,68
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	10.350.000,00	10.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	47.375.951,26	0,00	47.375.951,26
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	5.248.087,65	4.097.529,00	9.564.616,65
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	222.593.971,74	222.593.971,74
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	3.384.168.656,31	498.566.761,78	4.021.267.742,36
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)	-103.496.872,12	-2.013.900.171,09	-1.474.275.051,16	-3.591.672.094,37
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	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	2.711.645.396,32	2.817.832.557,70	-106.187.161,38
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.373.297.210,01	6.005.877.015,00	1.367.420.195,01
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.661.651.813,69	-3.188.044.457,30	-1.473.607.356,39

Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	ACTIVOS INTANGIBLES	0	2.667.527.263,39	44.118.132,93	2.711.645.396,32
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0	7.315.542.549,01	57.754.661,00	7.373.297.210,01
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	-4.648.015.285,62	-13.636.528,07	-4.661.651.813,69

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
	OTROS ACTIVOS	123.361.379.439,49	133.001.310.817,20	-9.639.931.377,71
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	289.591.155,50	559.491.663,00	-269.900.507,50
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.117.608,00	26.498.608,00	-17.381.000,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	123.062.670.675,99	132.415.320.546,20	-9.352.649.870,21

Saldos de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a septiembre 30 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	OTROS ACTIVOS	122.922.551.590,99	0,00	438.827.848,50	123.361.379.439,49
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	289.591.155,50	289.591.155,50
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	0,00	9.117.608,00	9.117.608,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	122.922.551.590,99	0,00	140.119.085,00	123.062.670.675,99

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 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre de 2020, son los siguientes:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.586.882.274,35	1.588.767.719,31	998.114.555,04
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	402.198.232,30	510.360.559,00	-108.162.326,70
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.617.123.797,69	618.060.556,07	999.063.241,62
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	5.812.219,00	7.137.579,00	-1.325.360,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	317.450.819,00	321.133.347,00	-3.682.528,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	227.057.987,66	131.978.929,54	95.079.058,12
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17.239.218,70	96.748,70	17.142.470,00

Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a septiembre 30 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.858.425,36	467.398.459,87	2.113.625.389,12	2.586.882.274,35
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	98.078.237,08	304.119.995,22	402.198.232,30
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.490.877,66	41.333.561,99	1.570.299.358,04	1.617.123.797,69
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	2.500.000,00	3.312.219,00	5.812.219,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	272.799,00	308.356.201,00	8.821.819,00	317.450.819,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	427.075,80	226.630.911,86	227.057.987,66
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	16.703.384,00	441.086,00	17.239.218,70

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Los siguientes son los registros en Otros Pasivos que presenta la unidad FONAM al cierre de septiembre 30 de 2021 y septiembre 30 de 2020:



El ambiente
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
2.9	OTROS PASIVOS	6.786.116,00	234.116,00	6.552.000,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.786.116,00	234.116,00	6.552.000,00

Corresponde a ingresos recibidos por parte de la subunidad FONAM Parques.

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 septiembre 30 de 2021 y septiembre 30 de 2020:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	17.858.771.211,28	29.948.849.102,54	-12.090.077.891,26
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	17.858.771.211,28	29.929.175.589,54	-12.070.404.378,26
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.542.715.734,71	1.454.050.285,42	88.665.449,29
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	292.302.828,28	-16.965.271,71
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	166.930.749,14	61.300.028,14	105.630.721,00
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)	-19.401.486.945,99	-31.402.899.387,96	12.001.412.441,97
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-17.858.771.211,28	-29.948.849.102,54	12.090.077.891,26
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.542.715.734,71	-1.454.050.285,42	-88.665.449,29

Saldos de las Cuentas de Orden Deudoras de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	14.613.140.775,00	3.245.630.436,28	17.858.771.211,28
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	14.613.140.775,00	3.245.630.436,28	17.858.771.211,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	295.774.066,25	7.235.500,00	1.239.706.168,46	1.542.715.734,71
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	136.855.561,00	166.930.749,14
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	14.620.376.275,00	4.485.336.604,74	-19.401.486.945,99
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	14.613.140.775,00	3.245.630.436,28	-17.858.771.211,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066,25	-7.235.500,00	1.239.706.168,46	-1.542.715.734,71

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	Saldos a 30 de Septiembre 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	14.613.140.775	21.982.055.797	(7.368.915.022)
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500	7.235.500	-
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(14.613.140.775)	(22.001.729.310)	7.388.588.535
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(7.235.500)	(7.235.500)	-

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	7.947.119.792,54	-4.701.489.356,26
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	5.597.026,46	22.562.298,17	-16.965.271,71
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	136.855.561,00	31.224.840,00	105.630.721,00
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-3.245.630.436,28	-7.947.119.792,54	4.701.489.356,26
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.239.706.168,46	-1.151.040.719,17	-88.665.449,29

26.2. Cuentas de orden acreedoras

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

Se observa el mismo saldo a septiembre 30 de 2021 respecto a la vigencia anterior, por \$1.631.294.76 Corresponde a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores en la subunidad PARQUES.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El saldo consolidado del Patrimonio del FONAM a septiembre 30 de 2021 es de \$176.714.562.168,95 y a septiembre 30 de 2020 \$190.451.433.883,12, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$13.736.871.714,17 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	176.714.562.168,95	190.451.433.883,12	-13.736.871.714,17
3.1.05	CAPITAL FISCAL	191.345.545.978,77	124.074.852.632,35	67.270.693.346,42
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-79.696.070,10	67.148.759.372,15	-67.228.455.442,25
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-14.551.287.739,72	-772.178.121,38	-13.779.109.618,34

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 septiembre 30 de 2021 es de \$107.305.599.646,27 y a septiembre 30 de 2020 de \$94.451.223.272,89 presentando variación por valor de \$12.854.376.373,38 como se detalla a continuación:



El ambiente
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	107.305.599.646,27	94.451.223.272,89	12.854.376.373,38
4.1	INGRESOS FISCALES	105.961.682.998,95	92.268.694.033,60	13.692.988.965,35
4.2	VENTA DE BIENES	10.540.363,44	16.970.524,00	-6.430.160,56
4.8	OTROS INGRESOS	1.333.376.283,88	2.165.558.715,29	-832.182.431,41

Saldos de Ingresos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	119.569.110,17	90.088.165.288,21	17.097.865.247,89	107.305.599.646,27
4.1	INGRESOS FISCALES	119.558.050,11	89.111.158.056,00	16.730.966.892,84	105.961.682.998,95
4.1.10.01	Tasas	2.001.010,11	0,00	4.930.616.327,00	4.932.617.337,11
4.1.10.02	Multas y sanciones	0,00	13.305.406.162,00	23.188.320,00	13.328.594.482,00
4.1.10.03	Intereses	0,00	414.713.621,00	0,00	414.713.621,00
4.1.10.46	Licencias	117.557.040,00	75.538.410.713,00	7.431.703.295,08	83.087.671.048,08
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	27.894.760,76	27.894.760,76
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	4.319.078.690,00	
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-147.372.440,00	-1.514.500,00	-148.886.940,00
4.2	OTROS INGRESOS	0,00	0,00	10.540.363,44	10.540.363,44
4.2.04.09	Productos artesanales	0,00	0,00	10.540.363,44	10.540.363,44
4.8	OTROS INGRESOS	11.060,06	977.007.232,21	356.357.991,61	1.333.376.283,88
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	11.060,06	0,00	0,00	11.060,06
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0,00	325.058.739,00	0,00	325.058.739,00
4.8.08.15	Fotocopias	0,00	30.216.188,21	0,00	30.216.188,21
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	0,00	0,00	314.144.610,17	314.144.610,17
4.8.08.26	Recuperaciones	0,00	0,00	18.140.237,00	18.140.237,00
4.8.08.27	Aprovechamientos	0,00	30.684,00	0,00	30.684,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	0	621.701.621	24.073.144	645.774.765,44

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 septiembre 30 de 2021 es de \$119.569.110,17 y a septiembre 30 de 2020 \$156.854.039,99 presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$37.284.929,82

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	119.569.110,17	156.854.039,99	-37.284.929,82
4.1	INGRESOS FISCALES	119.558.050,11	145.191.091,17	-25.633.041,06
4.8	OTROS INGRESOS	11.060,06	11.662.948,82	-11.651.888,76

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

El saldo de las cuentas de Ingresos de la subunidad FONAM ANLA a septiembre 30 de 2021 es de \$90.088.165.288,21 y a septiembre 30 de 2020 \$81.928.109.447,40 presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$8.160.055.840,81

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	90.088.165.288,21	81.928.109.447,40	8.160.055.840,81
4.1	INGRESOS FISCALES	89.111.158.056,00	80.474.946.866,40	8.636.211.189,60
4.8	OTROS INGRESOS	977.007.232,21	1.453.162.581,00	-476.155.348,79

Ingresos Fiscales

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	Saldos a 30 de Septiembre de 2020	VARIACION
4.1	INGRESOS FISCALES	89.111.158.056	80.474.946.866	8.636.211.190
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	89.258.530.496	80.498.315.426	8.760.215.070
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(147.372.440)	(23.368.560)	(124.003.880)

No Tributarios: Corresponden a la causación de ingresos por evaluación y seguimientos de proyectos ambientales que por delegación realiza la entidad desde abril de 2017, en cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo 036 de 2016. Su saldo con corte a 30 de septiembre de 2021 corresponde a \$89.258.530.496 y con corte a 30 de septiembre de 2020 \$80.498.315.426,40 presentando una variación de \$8.760.215.070

Los ingresos no tributarios se detallan así:



CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	89.258.530.496	80.498.315.426	8.760.215.070
4.1.10.02	Multas y sanciones	13.305.406.162	-	13.305.406.162
4.1.10.04	Sanciones	-	9.498.531.019	(9.498.531.019)
4.1.10.46	Licencias	75.538.410.713	70.999.784.407	4.538.626.306
4.1.10.03	Intereses	414.713.621	-	414.713.621

Devoluciones y Descuentos:

Para el periodo con corte a 30 de septiembre de 2021 y 30 de septiembre de 2020, corresponden a \$147.372.440 y \$23.368.560

Otros Ingresos

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	Saldos a 30 de Septiembre de 2020	VARIACION
4.8	OTROS INGRESOS	977.007.232	1.453.162.581	(476.155.349)
4.8.02	FINANCIEROS	325.058.739	971.791.791	(646.733.052)
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	30.246.872	39.872.629	(9.625.757)
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	621.701.621	441.498.161	180.203.460

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$977.007.232 con corte a 30 de septiembre de 2021 y de \$ 1.453.162.581 con corte a 30 de septiembre de 2020. correspondiente a los siguientes conceptos:

➤ Detalles de las Cuentas De Ingresos de la subunidad PARQUES

El saldo de las cuentas de Ingresos de la subunidad FONAM PARQUES a septiembre 30 de 2021 es de \$17.097.865.247,89 y a septiembre 30 de 2020 \$12.366.259.785,50, presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$4.731.605.462,39

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	17.097.865.247,89	12.366.259.785,50	4.731.605.462,39
4.1	INGRESOS FISCALES	16.730.966.892,84	11.648.556.076,03	5.082.410.816,81
4.2	VENTA DE BIENES	10.540.363,44	16.970.524,00	-6.430.160,56
4.8	OTROS INGRESOS	356.357.991,61	700.733.185,47	-344.375.193,86



El ambiente
es de todos

Minambiente

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	17.097.865.247,89	12.366.259.785,50	4.731.605.462,39
4.1.10.01	Tasas	4.930.616.327,00	3.626.430.376,00	1.304.185.951,00
4.1.10.02	Multas y sanciones	23.188.320,00	0,00	23.188.320,00
4.1.10.04	Sanciones	0,00	1.786.439,00	-1.786.439,00
4.1.10.46	Licencias	7.431.703.295,08	4.723.417.466,03	2.708.285.829,05
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	27.894.760,76	4.621.557,00	23.273.203,76
4.1.10.61	Contribuciones	4.319.078.690,00	3.292.300.238,00	1.026.778.452,00
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-1.514.500,00	0,00	-1.514.500,00
4.2.04.09	Productos artesanales	10.540.363,44	13.745.967,00	-3.205.603,56
4.2.04.14	Prendas de vestir y calzado	0,00	3.224.557,00	-3.224.557,00
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0,00	12.064.325,89	-12.064.325,89
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	314.144.610,17	688.668.859,58	-374.524.249,41
4.8.08.26	Recuperaciones	18.140.237,00	0,00	18.140.237,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	24.073.144,44	0,00	24.073.144,44

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 septiembre 30 de 2021 es de \$121.850.638.391,61 y a septiembre 30 de 2020 de \$95.213.589.582,35, presentando una variación por valor de \$26.637.048.809,26

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5	GASTOS	121.850.638.391,61	95.213.589.582,35	26.637.048.809,26
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	63.729.878.813,88	61.391.551.820,69	2.338.326.993,19
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES,	2.369.752.930,15	2.263.636.708,36	106.116.221,79



	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
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	1.707.557.644,00	250.468.440	1.457.089.204
5.8	OTROS GASTOS	1.129.681.003,58	896.647.613	233.033.390

La mayor variación se encuentra en el concepto Transferencias Y Subvenciones y corresponde 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 septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	54.437.735.601,47	60.625.450.619,91	6.787.452.170,23	121.850.638.391,61
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	113.234.494,00	58.646.741.102,77	4.969.903.217,11	63.729.878.813,88
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	1.961.811.301,00	1.961.811.301,00
5.1.11	GENERALES	113.234.494,00	58.646.741.102,77	3.008.091.916,11	61.768.067.512,88
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	19.381.949,47	1.525.031.299,14	825.339.681,54	2.369.752.930,15
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	580.279.781,23	580.279.781,23
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.381.949,47	449.321.535,39	232.225.520,95	700.929.005,81
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	1.075.709.763,75	12.834.379,36	1.088.544.143,11
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	1.385.208.158,00	0,00	322.349.486,00	1.707.557.644,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	882.836.967,00		245.849.486,00	1.128.686.453,00
5.8	OTROS GASTOS	6.143.000,00	453.678.218,00	669.859.785,58	1.129.681.003,58
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	556.747.656,00	556.747.656,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	0,00	112.905.129,58	112.905.129,58
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	6.143.000,00	453.678.218,00	207.000,00	460.028.218,00

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	6.248.994,38	9.811.811,92	-3.562.817,54
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	6.248.994,38	9.811.811,92	-3.562.817,54

El Fondo Nacional Ambiental presenta registros por concepto de Costos de Ventas de Bienes a septiembre 30, por concepto de artículos de la tienda de Parques Nacionales por valor de \$6.248.994,38

NOTA: Los Estados Financieros de las subunidades FONAM ANLA Y FONAM PARQUES con las respectivas Notas, 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 septiembre 30 de 2021.