

CERTIFICACIÓN

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

- a. Los saldos presentados en los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM con corte a diciembre 31 de 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 veintitrés (23) días del mes de febrero de 2022.



CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

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

COD	ACTIVO	Período 2021	Período 2020	COD	PASIVO	Período 2021	Período 2020
		NOTA				NOTA	
CORRIENTE				CORRIENTE			
11 Efectivo o Equivalente en Efectivo		156.467.722.761	177.654.491.278	24 Cuentas por pagar		7.362.930.559	5.782.726.494
13 Cuentas por Cobrar	5	9.241.170.286	10.623.074.998	25 Beneficios a los Empleados		21	7.362.696.443
15 Inventarios	7	19.011.751.871	27.630.657.268				5.782.492.378
16 Propiedades Planta y Equipo	9	151.956.427	122.113.051				
17 Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	10	-	-	27 Provisiones			
19 Otros activos	16	128.062.844.177	139.278.645.961	29 Otros pasivos		24	234.116
NO CORRIENTE		30.138.764.160	19.274.481.730	NO CORRIENTE			
13 Cuentas por Cobrar	7	17.565.242.831	10.455.033.845	24 Cuentas por pagar			-
16 Propiedades Planta y Equipo	10	10.165.309.315	5.310.902.445	25 Beneficios a los Empleados			-
17 Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27 Provisiones			-
19 Activos Intangibles	14	2.408.212.014	3.508.545.439	29 Otros pasivos			-
				TOTAL PASIVO		7.362.930.559	5.782.726.494
				3 PATRIMONIO		179.243.556.362	191.146.246.513
TOTAL ACTIVO		186.606.486.921	196.928.973.008	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno		27	179.243.556.362
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							191.146.246.513
81 Activos Contingentes	26	-		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		186.606.486.921	196.928.973.008
83 Deudoras de control		30.328.125.325	23.423.202.990	CUENTAS DE ORDEN ACREDORAS			
89 Deudoras por contra (cr)		1.729.438.429	1.437.085.014	91 Pasivos Contingentes		26	-
		(32.057.563.754)	(24.860.288.004)	93 Acreedoras de control			-
				99 Acreedoras por contra (db)			1.631.295
							(1.631.295)
							1.631.295
							(1.631.295)


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

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

COD	NOTA	Período	
		2021	2020
INGRESOS OPERACIONALES			
41 Ingresos fiscales	28	161.354.419.061	135.834.280.080
42 Venta de Bienes		161.316.537.003	134.274.759.382
43 Venta de Servicios		37.882.058	19.798.726
44 Transferencias y Subvenciones		-	1.539.721.972
47 Operaciones Interinstitucionales		-	-
COSTOS DE VENTAS		21.888.588	12.227.509
62 Costos de ventas de bienes y servicios	30	21.888.588	12.227.509
GASTOS OPERACIONALES	29	174.711.749.225	151.514.231.532
51 De administración y Operación		105.501.721.348	99.995.517.601
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		11.982.830.513	18.983.702.122
54 Transferencias y Subvenciones		52.913.768.000	30.411.285.000
55 Gastos público social		4.313.429.364	2.120.932.290
57 Operaciones Interinstitucionales		-	2.794.519
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		(13.379.218.752)	(15.692.178.961)
OTROS INGRESOS	28	3.538.684.033	3.346.456.345
48 Otros ingresos		3.538.684.033	3.346.456.345
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		-	-
OTROS GASTOS	29	2.065.898.058	1.238.924.408
58 Otros gastos		2.065.898.058	1.238.924.408
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		1.472.785.975	2.107.531.937
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		(11.906.432.777)	(13.584.647.024)


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TAMARA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

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

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 191.146.246.513

VARIACIONES PATRIMONIALES -11.902.690.151

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 179.243.556.362

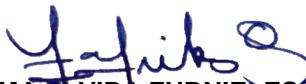
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS: -52.223.652.106

DISMINUCIONES: 53.832.223.970

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO -


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL FONAM

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

31 DE DICIEMBRE DE 2021 - 2020



Contenido

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
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. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
Composición.....	21
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	21
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	25
Composición.....	25
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	26
7.6 Venta de Bienes.....	27
7.21 Otras Cuentas por Cobrar.....	27
NOTA 9. INVENTARIOS	44
Composición.....	44
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45
Composición.....	45
10.1. Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	47



10.2. Propiedades, planta y equipo – Inmuebles.....	48
10.4 . Propiedades, planta y equipo – Estimaciones.....	48
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	54
Composición.....	54
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	58
Composición.....	58
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	61
Composición.....	61
NOTA 24. OTROS PASIVOS	71
Composición.....	71
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	71
26.1. Cuentas de orden deudoras	71
26.2. Cuentas de orden acreedoras	76
NOTA 27. PATRIMONIO.....	76
Composición.....	76
NOTA 28. INGRESOS.....	78
Composición.....	78
28.1. Ingresos Fiscales Detallado	79
NOTA 29. GASTOS	87
Composición.....	88
29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	88
29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES.....	90
29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	90
29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL	91
29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	91
29.7. OTROS GASTOS.....	91
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	101
Composición.....	101



Notas a los Estados Financieros
Fondo Nacional Ambiental – FONAM

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

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



en dichas áreas.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM a 31 de diciembre 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 estas Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2021, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Sub unidades ANLA y PARQUES.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2021 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

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

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

1.3. Base normativa y periodo cubierto



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

Los Estados Financieros de FONAM se presentan a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, y están conformados por:

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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



y son expresados en pesos.

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

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

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

3.3. Correcciones contables

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



En el marco de la Resolución 193 del 05-05-2016 CGN Art. 3.2.15. depuración contable permanente y sostenible, se sometieron a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable tres partidas de los estados financieros para su depuración “saldo por pagar del año 2017 a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por \$ 979.359,08, reconocimiento contable por amortización de intangible adquirido en el año 2019 por \$ 16.890.000 y el registro contable de los bienes de FONAM-ANLA entregado en comodato mediante contrato interadministrativo 1106 del 30 de diciembre de 2020 valor en libros \$ 120.931.589,34”.

El registro contable se realizó una vez se surtió todo el trámite administrativo de aprobación por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

Adicionalmente, en noviembre se contabilizó la reversión del ingreso por intereses de mora cobrado en el año 2020 al IDU, según respuesta de la CGN en atención a incidente No - 043251 - ser-303313. la devolución contenida en el memorando 2021194255-3-001 según el cual se re liquidan los intereses causados al IDU por \$ 1.100.401, se debe tratar como corrección de errores de períodos anteriores.

La entidad considera que una partida es material cuando sea igual o superior al 5% del total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos o gastos al que pertenece, dado que las partidas depuradas no superan el umbral de materialidad, no se requiere la reexpresión de estados financieros su impacto en la situación financiera es inmaterial, así como su efecto en la toma de decisiones.

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

Durante la vigencia 2021 se realizaron los siguientes ajustes con afectación de vigencias anteriores:

Código	Descripción	Saldo Final dic.31.2021	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	PACÍFICO	CARIBE	ORINOQUÍA
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior utilidad	- 346.713.657.25	- 56.773.554	- 295.439.999.60		5.499.896.00		
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior pérdida	263.155.880.25	- 2.554.545	- 8.623.247.88		190.696.873.13	83.636.800.00	



3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables del Fondo Nacional Ambiente 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.



El FONAM reconocerá una cuenta por cobrar cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Correspondan a derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades.
- En el futuro se espera la entrada de flujos financieros fijos o determinables, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otros instrumentos.

Para la subunidad FONAM-ANLA

- Previo al reconocimiento y como parte de procedimiento que se sigue, cuando se emiten los actos administrativos sin que se haya certificado su ejecutoria, se procede a reconocer esos derechos potenciales como activos contingentes en las cuentas de orden previstas para tal efecto y se revelan en las respectivas notas a los estados contables.
- Cuando quedan en firme los actos administrativos que generan el derecho de cobro, mientras no hayan sido anulados o revocados por la autoridad que los profirió, es decir con la constancia de ejecutoria. Para las cuentas por cobrar Sanciones administrativas y fiscales o Multas pecuniarias, el acto administrativo se denomina “Resolución” y para las cuentas por cobrar Licencias la cual corresponde a los servicios de seguimiento el acto administrativo se denomina “Auto de Cobro”
- El acto administrativo de cobro debe cumplir la calidad de título ejecutivo es decir un documento donde conste una obligación clara, expresa y actualmente exigible a favor de la ANLA que le sirve para dar inicio a un procedimiento, ante una autoridad administrativa o judicial, exigiéndole al deudor el cumplimiento forzado de las obligaciones incorporadas en el documento o conjunto de ellos; de conformidad con el artículo 828 del Estatuto Tributario en caso que llegue a prosperar un cobro coactivo.
- Los actos administrativos con vencimiento de pago igual o superior a 90 días se remitirán a la Oficina Asesora Jurídica de la ANLA al cierre de cada trimestre para iniciar trámite de cobro coactivo en los términos señalados en el Manual de Cartera y Cobro Coactivo vigente adoptado para tal fin.

De todas formas, se debe tener en cuenta lo contemplado en el Manual de Cartera y Cobro Coactivo para el reconocimiento de las cuentas por cobrar y medición posterior.

Las cuentas por cobrar correspondientes a las Sanciones administrativas y fiscales o Multas pecuniarias - Resoluciones y para las Licencias cobro de los servicios de seguimiento - Auto de Cobro; se miden por el valor exigible en el acto administrativo, es decir el valor de la transacción determinado en el respectivo soporte documental.



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

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

El FONAM dará de baja las cuentas por cobrar, total o parcialmente cuando se presenten una de las siguientes circunstancias:

- Expiren los derechos por el recaudo
- El FONAM renuncie a los derechos adquiridos, por cualquiera de las causales definidas en el artículo 2.5.6.3 del Decreto 445 de 2017 o la norma que lo sustituya,



modifique o derogue para considerar que una acreencia a favor del FONAM, es de imposible recaudo, la cual será autorizada mediante acto administrativo expedido por el ministro, previo estudio y recomendación del Comité de Cartera, establecido mediante Resolución que para el efecto expida el FONAM. De acuerdo con lo previsto en el PROCEDIMIENTO DEPURACIÓN DE CARTERA DE IMPOSIBLE RECAUDO - FONAM Código: P-A-GFI-26.

Subunidad FONAM-PARQUES:

Para la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

Para la subunidad FONAM-PARQUES: corresponden a los siguientes derechos sin contraprestación:

- Tasas de agua: registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro.
- Concesiones Y Contratos de Ecoturismo Comunitario: el ingreso por concesiones es generado contratos celebrados con áreas protegidas y sobre los cuales se obtiene una remuneración.
- Sanciones ambientales: se reconocen en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente en contra de un tercero, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.
- Arrendamientos: corresponde al cobro por uso de suelo para estructuras de telecomunicaciones – antenas autorizadas mediante resolución o contrato, y canon de arrendamiento de locales y oficinas en la dirección territorial caribe y andes nororientales, respectivamente
- Derechos de ingreso de áreas protegidas: registra el pago realizado por terceros para el ingreso a los parques nacionales, los cuales son establecidos por parques nacionales y recaudados por las áreas protegidas con vocación ecoturística.
- Trámites ambientales: registra los servicios de evaluación, seguimiento, permisos adquiridos por terceros para los siguientes trámites:
 - Solicitud concesión de aguas superficiales
 - Concesión de aguas subterráneas
 - Permiso de vertimientos – retributiva
 - Registro de reservas naturales de la sociedad civil
 - Permiso de toma y uso posterior de fotografías y filmaciones en parques nacionales naturales



- Permiso individual de recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de investigación científica no comercial – tasa de fauna
- Evaluación y seguimiento autorización para ubicar, mantener, reubicar y reponer estructuras de comunicación de largo alcance – antenas
- Permiso para adelantar labores de adecuación, reposición o mejoras a las construcciones existentes en el parque nacional natural los corales del Rosario y de San Bernardo
- Permiso de estudio para la recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de elaboración de estudios ambientales.
- Trasferencias del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

En cuanto a ingresos con contraprestación se tiene:

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

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

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

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

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

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

➤ Inventarios



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

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

➤ Propiedades, planta y equipo

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

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

Son Propiedad, Planta y Equipo, en el FONAM

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

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Se reconocen cuando su costo de adquisición supere 3.5 SMMLV, aquellos activos que no cumplen 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 a cabo.



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 licenciatario, (autor del desarrollo del programa informático o titular de los derechos intelectuales del mismo) le otorga al licenciatario un derecho de uso sobre el activo bajo unos términos y condiciones establecidos en las cláusulas del contrato.

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

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

- Tenga, el control sobre el mismo, pueda obtener su potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros



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

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

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

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

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

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

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

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

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

➤ Otros activos

Bajo esta denominación se incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los



recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

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

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

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

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

➤ **Activos Contingentes**

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

➤ **Pasivos Contingentes**



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

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

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

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



LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.241.170.286,00	10.623.074.998,00	-1.381.904.712,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.241.170.286,00	10.623.074.998,00	-1.381.904.712,00

Representa los saldos de las cuentas bancarias de FONAM Gestión General Minambiente y las subunidades FONAM ANLA y PARQUES a 31 de diciembre de 2021, y 31 de diciembre de 2020 por valor de \$9.241.170.286,00 y \$10.623.074.998,00 pesos respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación que equivale a - \$1.381.904.712,00

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

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 31 de diciembre de 2021.

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2020			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.491.252	8.618.556.273	611.122.761	9.241.170.286
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.491.252	8.618.556.273	611.122.761	9.241.170.286

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre 2021 – 2020



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.241.170.286	10.623.074.998	-1.381.904.712
1.1.10.05	Cuenta corriente	9.235.084.521	10.614.898.265	-1.379.813.744
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	6.085.765	8.176.733	-2.090.968

➤ Depósito en Instituciones Financieras FONAM Gestión General MINAMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.491.252	13.583.220	-2.091.968
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487	5.406.488	-1.000
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	6.085.765	8.176.733	-2.090.968

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio a diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020 por valor de \$11.491.252 y \$13.583.220 pesos respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$2.091.968

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

CONCEPTO	Saldo a 31 de diciembre de 2021		
	SALDO SEGÚN EXTRACTO	SALDO LIBROS	DIFERENCIA
DEPOSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS	11.491.252	11.491.252	0
No. CUENTA / CORRIENTE 230-07875-0 PAGADORA	5.405.487	5.405.487	0
No. CUENTA / AHORRO 230-82388-2 RECAUDO	6.012.131	6.012.131	0
No. CUENTA / AHORRO 03914767589	73.633	73.633	0

➤ Depósito en Instituciones Financieras Subunidad FONAM ANLA

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.618.556.273	10.086.251.100	-1.467.694.827
1.1.10.05	Cuenta corriente	8.618.556.273	10.086.251.100	-1.467.694.827



Representa los saldos de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2021 y diciembre 31 de 2020 por valor de \$8.618.556.273 y \$10.086.251.100 pesos respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$1.467.694.827.

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

CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021		
	SALDO SEGÚN EXTRACTO	SALDO LIBROS	DIFERENCIA
DEPOSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS	8.618.556.273	8.618.556.273	0
No. CUENTA / CORRIENTE 230081002	-	-	0
No. CUENTA / CORRIENTE 230055543 FONAM RECAUDADORA	8.618.556.273	8.618.556.273	0

➤ Depósito en Instituciones Financieras Subunidad FONAM PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	611.122.761	523.240.678	87.882.083
1.1.10.05	Cuenta corriente	611.122.761	523.240.678	87.882.083

Representa los saldos de las cuentas bancarias a 31 de diciembre de 2021 y diciembre 31 de 2020 por valor de \$611.122.761 y \$523.240.678 pesos respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$87.882.083

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 31 de diciembre 31 de 2021, comprende todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes bancarias donde se manejan los recursos propios del Fondo Nacional Ambiental de las siguientes cuentas:

Movimientos de las cuentas de Nivel Central:

- ✓ Cuenta Fonam para la administración y manejo No. 034175562 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar según conciliación bancaria \$-44.184.061,10., mayor valor en libros, dentro de los cuales se encuentra partidas de 2012-2015 por valor total de \$32.625.303,00 pendientes de depuración. El detalle es el siguiente:
 - Notas crédito no registradas en libros, correspondiente a una partida del 2019 por valor de \$605.599 - menor valor registrado en consignación del día.
 - Notas débito no registrado en libros, correspondientes a: cargo dispersión pago de nómina (IVA Fonam Feb 2012) partida de marzo de 2012 por \$8.989.958.; cargo



dispersión pago de nómina partida de febrero de 2013 por valor de \$21.899.550.; cargo dispersión pago de nómina (Pago doble impuesto de ICA) partida de enero de 2015 por valor de \$1.735.795.; gastos bancarios de los meses de julio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre por \$751.694.; pago impuesto nacional IVA 4 y 5 bimestre de 2021 por \$4.419.276,10.; cargo transferencia por Internet o Banca Movil o Swift por \$64.973.

- Notas crédito no registradas en extracto reintegro, por valor de \$7.034.163,00 partida de 2019, reintegro DANISH REFUGEE.
 - Notas debito no registradas en extracto, las partidas que se presentan son de la vigencia 2021, por bancarias sin giro \$73.000 y pendiente la adición del documento REC040 18521 por \$45.220.
- ✓ Cuenta Fonam Subcuenta para la Admon Y Manejo Spnn Tayrona No. 034743922 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar según conciliación bancaria \$-318.173.359,54 mayor valor en libros:
- Notas débito no registrado en libros, correspondiente a gastos bancarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021 por \$73.419.752,10 y por concepto de recolección de efectivo de los meses septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021 \$244.753.607,44.
- ✓ Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo – Cun No. 034654590 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar \$202.183.570, mayor valor en extracto:
- Notas crédito no registradas en libros se encuentra una partida de septiembre del 2020, por \$9.000., devolución DTAM.
 - Notas debito no registradas en extracto, presenta una partida del 2019, por \$6.500., devolución DTOR; partida del 2020 por \$549.340., para cubrir los gastos bancarios; partidas del 2021 \$49.000., por devolución NC, \$965.317., menor valor giro portal bancario gastos bancarios, \$8.000 menor valor girado reteica magdalena, \$200.596.413, ya que se tuvo que causar manual el pago de las obligaciones 4721 y 4821, esto debido a que tesorería no cerro el proceso de extensivas en el sistema SIIF Nación.
- ✓ Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo No. 3-082-00-00722-4 del Banco Agrario Saldo por conciliar \$-8.741.596,50., mayor valor en libros:



- Notas debito no registradas en libros, por gastos bancarios de los meses septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021 \$2.032.264,50.
- Consignaciones no registradas en extracto, disminución recaudo por clasificar 2021 \$6.709.332,00.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	36.576.994.702	38.085.691.113	-1.508.696.411
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62.185.641.088	56.622.409.447	5.563.231.642
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005	4.001.006	-218.001
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.282.524.678	1.019.159.995	263.364.683
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-26.894.954.069	-19.559.879.334	-7.335.074.735
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-25.835.287.201	-19.345.929.382	-6.489.357.819
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-1.059.666.868	-213.949.952	-845.716.916

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y PARQUES a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 por valor de \$36.576.994.702 y \$38.085.691.113 pesos respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación negativa equivalente a -\$1.508.696.411. Frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$26.894.954.069 al cierre de diciembre de 2021.

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	0	25.928.752.419	10.648.242.283	36.576.994.702
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	51.763.961.014	10.421.680.074	62.185.641.088
1.3.16	VENTA DE BIENES	0	0	3.783.005	3.783.005
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	78.606	1.282.446.072	1.282.524.678



1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	-25.835.287.201	-1.059.666.868	-26.894.954.069
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	-25.835.287.201	0	-25.835.287.201
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar		0,00	-1.059.666.868	-1.059.666.868

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

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62.185.641.088	56.622.409.447	5.563.231.642
1.3.11.01	Tasas	1.265.421.030	1.249.285.499	16.135.531
1.3.11.02	Multas y sanciones	33.642.522.827	0	33.642.522.827
1.3.11.04	Sanciones	0	33.597.445.115	-33.597.445.115
1.3.11.18	Licencias	25.428.177.745	21.156.394.900	4.271.782.845
1.3.11.27	Contribuciones	1.503.446.544	497.563.378	1.005.883.166
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	346.072.942	121.720.554	224.352.388

Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman \$59.070.700.572 pesos, del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de diciembre 31 de 2021 que suman \$62.185.641.088 pesos. Siendo relevante el aumento originado en las Sub-Unidades Fonam- Anla y Parques de la siguiente manera:

Saldos de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	51.763.961.014	10.421.680.074	62.185.641.088
1.3.11.01	Tasas	0	0	1.265.421.030	1.265.421.030
1.3.11.02	Multas y sanciones	0	26.830.241.626	6.812.281.201	33.642.522.827
1.3.11.18	Licencias	0	24.933.719.388	494.458.357	25.428.177.745
1.3.11.27	Contribuciones	0	0	1.503.446.544	1.503.446.544
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0	0	346.072.942	346.072.942



7.6 Venta de Bienes

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005	4.001.006	-218.001
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005	4.001.006	-218.001

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.282.524.678	1.019.159.995	263.364.683
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.606	78.606	0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.282.446.072	1.019.081.389	263.364.683

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

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	78.606	1.282.446.072	1.282.524.678
1.3.84.39	Arrendamiento operativo			1.282.446.072	1.282.446.072
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0	78.606	0	78.606

➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar de la Subunidad ANLA

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad ANLA

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	%
			2021	2020		
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	25.928.752.419	27.965.033.044	(2.036.280.625)	(7,3)
1.3.11	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.763.961.014	47.305.245.593	4.458.715.421	9,4
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606	78.606	-	-
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(25.835.287.201)	(19.340.291.155)	(6.494.996.046)	33,6



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

Los saldos comparativos de los períodos 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, presentan una disminución de -\$2.036.280.625. Esta disminución es dada principalmente por el deterioro acumulado de las cuentas por cobrar, según la metodología de acuerdo a la probabilidad de recaudo 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.

El registro de las cuentas por cobrar, se realiza de conformidad con el manual de políticas y procedimientos contables establecidos por la entidad.

Adicional la entidad realizó los movimientos de las subcuentas 131104 a la subcuenta 131102, de acuerdo a la resolución 221 de 2020 CGN, por la cual las entidades de gobierno debían ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones al Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, prescritas en esa norma; es así que, con base en esta Resolución, se realizó las reclasificaciones de la subcuenta 131104 Sanciones, reclasificando el saldo a diciembre 31 de 2020 y movimiento de enero 2021 a la subcuenta 131102 Multas y sanciones, de acuerdo a las instrucciones dadas por la CGN, por tal razón se presenta una variación de 100% (131102) y -100% (131104) a nivel de subcuenta en los saldos del balance a diciembre 2021.

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la Subunidad ANLA

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	EDADES DE LA CARTERA EN DIAS							TOTAL
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	
SEGUIMIENTO	Ordinario	3.495.549.702	597.496.000	2.232.670.000	1.572.314.000	1.387.485.415	-	-	9.285.515.117
	Coactivo	-	-	-	-	41.257.000	2.190.904.055	13.416.043.216	15.648.204.271
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		3.495.549.702	597.496.000	2.232.670.000	1.572.314.000	1.428.742.415	2.190.904.055	13.416.043.216	24.933.719.388
MULTAS	Ordinario	5.046.403.534	-	-	-	-	-	-	5.046.403.534
	Coactivo	-	-	-	81.330.203	2.732.409.761	126.178.000	18.843.920.128	21.783.838.092
SUB TOTAL MULTAS		5.046.403.534	-	-	81.330.203	2.732.409.761	126.178.000	18.843.920.128	26.830.241.626
TOTAL CARTERA		8.541.953.236	597.496.000	2.232.670.000	1.653.644.203	4.161.152.176	2.317.082.055	32.259.963.344	51.763.961.014

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$24.933.719.388 los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 13.416.043.216 y los causados en la vigencia por \$11.517.676.172 según los reportes del área de cartera de la subunidad FONAM ANLA.

Del total de la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas \$26.830.241.626; las causadas en vigencias anteriores corresponden a \$18.843.920.128 y las causadas en la vigencia \$7.986.321.498

Las cuentas por cobrar una vez cumplen noventa (90) días o más al cierre de cada vigencia, en los meses de enero, abril, julio y octubre se remiten a la Oficina Asesora Jurídica, una vez se conforma



el título ejecutivo, a fin de iniciar el proceso de cobro coactivo respectivo.

Con respecto a los procesos en cobro coactivo el área Jurídica “Grupo Cobro Coactivo” reporta la evaluación de posibilidad de recuperación y es por eso que con corte a 31 de diciembre de 2021 la posibilidad de recuperación (ALTA, MEDIA Y BAJA) se reportan los siguientes datos:

POSSIBILIDAD DE RECUPERACIÓN	CANTIDAD DE PROCESOS	SALDO CAPITAL
ALTA	481	9.201.858.999
MEDIA	377	9.261.582.072
BAJA	241	7.605.412.635
SUSPENDIDO (1)	71	10.872.084.601
DEPURAR (2)	70	360.114.805
A.A. ANULADO (3)	1	130.989.251
Total general	1.241	37.432.042.363

Causación cartera 2021 valores reportados a diciembre de 2021

TIPO CARTERA	SALDO A DIC 2020	INCREMENTO 2021	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO 2021	SALDO DICIEMBRE 2021
MULTAS	26.338.552.954	18.351.809.696	220.455.427	17.639.665.598	26.830.241.626
SEGUIMIENTO	20.966.692.639	89.441.500.000	676.535.000	84.797.938.251	24.933.719.388
TOTALES	47.305.245.593	107.793.309.696	896.990.427	102.437.603.849	51.763.961.014

Comportamiento del recaudo por periodos en la vigencia 2021

CONCEPTO	MULTAS				SEGUIMIENTO				
	MES	INCREMENTO	ajustes	recaudo	SALDO	INCREMENTO	ajustes	recaudo	SALDO
Saldo - 2020					26.338.552.954				20.966.692.639
ene-21	5.631.696.175	-	12.459.137.099	19.511.112.030	6.991.769.000	-	4.422.501.456	23.535.960.183	
feb-21	3.863.918.267	-	3.863.918.267	19.511.112.030	2.317.843.000	231.958.000	2.930.053.227	22.691.791.956	
mar-21	4.182.696	-	-	19.515.294.726	5.749.136.000	65.747.000	5.483.377.216	22.891.803.740	
abr-21	853.939.253	-	-	20.369.233.979	5.989.077.000	64.707.000	6.881.842.306	21.934.331.434	
may-21	-	-	-	20.369.233.979	9.047.769.000	2.277.000	7.860.918.892	23.118.904.542	
jun-21	52.377.812	-	52.377.812	20.369.233.979	5.215.354.000	19.209.000	4.953.508.775	23.361.540.767	
jul-21	2.732.409.761	-	-	23.101.643.740	8.147.116.000	77.329.000	6.658.288.581	24.773.039.186	
ago-21	166.882.198	-	361.768.904	22.906.757.034	7.065.470.000	112.906.000	7.542.414.459	24.183.188.727	
sep-21	-	-	-	22.906.757.034	11.771.102.000	-	10.526.140.143	25.428.150.584	
oct-21	-	220.455.427	8.388.724	22.677.912.883	7.101.839.000	23.405.000	6.220.049.219	26.286.535.365	
nov-21	-	-	21.658.159	22.656.254.724	6.138.830.000	43.759.000	6.797.989.191	25.583.617.174	
dic-21	5.046.403.534	-	872.416.633	26.830.241.625	13.906.195.000	35.238.000	14.520.854.786	24.933.719.388	
TOTAL	18.351.809.696	220.455.427	17.639.665.598	26.830.241.625	99.441.500.000	676.535.000	84.797.938.251	24.933.719.388	

Recaudo diciembre 2021 (Discriminado lo correspondiente a cada vigencia)

En el siguiente cuadro se detalla el recaudo realizado en el mes de diciembre por concepto de multas y seguimiento, discriminado de acuerdo a la vigencia del ingreso y de la cuenta por cobrar.



CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	2012	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTAL
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	COBRO COACTIVO	-	-	-	-	-	-	-	18.477.380	853.939.253	872.416.633
	SUBTOTAL	-	-	-	-	-	-	-	18.477.380	853.939.253	872.416.633
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	-	-	-	5.391.000	13.805.217.188	13.810.606.188
	COBRO COACTIVO	266.592	-	-	4.199.800	26.757.799	79.351.900	254.052.502	345.618.004	710.246.597	
	SUBTOTAL	266.592	-	-	4.199.800	26.757.799	79.351.900	259.443.502	14.150.835.192	14.520.854.785	
TOTAL RECAUDO MES DE	Dic-2021	266.592	-	-	4.199.800	26.757.799	79.351.900	277.920.852	15.004.774.445	15.393.271.418	

Recaudo durante la vigencia 2021 (Discriminado lo correspondiente a cada vigencia)

En el siguiente cuadro se detalla el recaudo realizado en la vigencia 2021 por concepto de multas y seguimiento, discriminado de acuerdo a la vigencia del ingreso y de la cuenta por cobrar.

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	2012	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	TOTAL
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	-	-	-	6.949.438.228	8.511.548.945	16.460.985.175
	COBRO COACTIVO	-	-	-	-	-	-	-	324.741.171	853.939.253	1.178.680.425
	SUBTOTAL	-	-	-	-	-	-	-	7.374.177.400	18.345.488.198	17.639.666.598
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	-	-	-	2.602.288.709	76.142.568.883	78.744.837.592
	COBRO COACTIVO	266.592	-	2.106.708	141.071.247	112.981.794	187.374.757	881.201.189	3.176.330.386	1.551.747.966	6.053.000.659
	SUBTOTAL	266.592	-	2.106.708	141.071.247	112.981.794	187.374.757	881.201.189	6.778.619.092	77.694.336.869	84.797.938.381
TOTAL RECAUDO AÑO	2021	266.592	-	2.106.708	141.071.247	112.981.794	187.374.757	881.201.189	13.002.794.496	89.059.486.667	102.437.603.849

Otras cuentas por cobrar

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

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar corresponde al registro realizado en cumplimiento de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno general y del Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, por el cual el área de derechos y cartera al cierre de cada periodo contable determina si existe evidencia de deterioro y este se da cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos.

Este deterioro es calculado cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el FONAM calculará el deterioro descontando a valor presente la cartera con evidencia objetiva de deterioro con tasa de TES, y las estimaciones realizadas por el profesional a cargo del área de



cartera en cada subunidad. Esta tasa se encuentra publicada en la página del Banco de la República, en estadísticas, TES, y se selecciona tasa cero cupón pesos y será tomada con todos los decimales.

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

- Se calculará deterioro sobre todas las cuentas por cobrar que se encuentren en proceso coactivo.
- Se calculará deterioro a todas las cuentas por cobrar con vencimiento igual o superior a 90 días que aún no se hayan reportado a la Oficina Asesora Jurídica al cierre de la vigencia.
- Sobre obligaciones cuyo titular de la obligación se encuentre en etapa de liquidación o reestructuración previamente informados por la Oficina Asesora Jurídica. Si la edad de la cartera es menor al primer rango, se aplicará por defecto el primer rango de medición.
- Sobre obligaciones cuyo titular de la obligación haya interpuesto alguna acción jurídica posterior a la certificación de ejecutoria de la ANLA, la Oficina Asesora Jurídica informará al Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal la probabilidad de pérdida del proceso establecida en ALTA, MEDIA, BAJA o REMOTA:
 - Para las obligaciones con Probabilidad de perdida ALTA Y MEDIA se calculará un deterioro del 100%.
 - Para las obligaciones con probabilidad de perdida BAJA Y REMOTA el deterioro se calculará con base en la edad de la cartera, o si no existe mora, se aplicará el primer rango de medición relacionado con la edad de la cartera que se relaciona a continuación.

La estimación del deterioro de cada una de las cuentas por cobrar se realizará de manera individual mediante una matriz donde se clasificarán las obligaciones de acuerdo con los criterios relacionados con la edad de la cartera así:

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

La tasa utilizada para el cálculo del deterioro con corte 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con lo publicado en el link del Banco de la Republica en “Tasas TES cero cupones” corresponde a:



Equivalencia	Tasa TEC al cierre/vigencia
<90 días	-
>=90 días y <=1 año	5,43882627776902
>1 y <=5 años	7,71695601451235
>5 año	8,46128961933493

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

Es así como con corte a 31 de diciembre de 2021 el saldo del deterioro equivale a -\$ 25.835.287.201 que corresponde al deterioro de 1.995 obligaciones, de las cuales 1.946 corresponden a seguimientos por valor de -\$9.650.094.560 y 49 a obligaciones de multas por valor de -\$16.185.192.641.

El detalle del deterioro y los terceros sobre los cuales se registró la recuperación de deterioro en el mes de diciembre 2021, se detallan en las Notas a los Estados Financieros de la subunidad FONAM ANLA, las cuales hacen parte integral de los Estados Financieros de la unidad FONAM.

Discriminación del deterioro causado en el periodo

SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	INCREMENTO DE DETERIORO DICIEMBRE 2021	RECUPERACION DETERIORO DICIEMBRE 2021	SALDO DETERIORO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(18.617.928.199)	(8.684.648.765)	1.467.289.763	(25.835.287.201)

Cuentas por Cobrar de la subunidad ANLA clasificadas como Corrientes:

La clasificación de esta cartera en corriente corresponde a las cuentas por cobrar con edad menor a 360 días.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	15.491.027.164
1.3.11	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.503.997.670
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.012.970.506)

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

La clasificación de esta cartera en No Corriente corresponde a las cuentas por cobrar con edad mayor a 360 días. Estas se detallan así:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	10.437.725.255
1.3.11	Db	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	32.259.963.344
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(21.822.316.695)



➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar de la subunidad PARQUES

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
13	CUENTAS POR COBRAR	10,648,242,283	10,120,658,070	527,584,213
13.11	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	10,421,680,074	9,317,163,854	1,104,516,220
13.16	Venta de bienes	3,783,005	4,001,006	-218,001
13.84	Otras cuentas por cobrar	1,282,446,072	1,019,081,389	263,364,683
13.86	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-1,059,666,868	-219,588,179	-840,078,689

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de diciembre de 2021, presentan un incremento comparativo con el año anterior de a \$527.584.213 pesos, concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar:

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Los plazos establecidos en las cuentas por cobrar se dan en el corto plazo y no existe tasa de interés teniendo en cuenta que se miden al costo. Sobre los riesgos asumidos solamente se tiene el de crédito el cual corresponde al incumplimiento por parte del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento cuando aplique del deterioro de las cuentas por cobrar.

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2020, reflejando una variación de \$1,104,516,220 entre los periodos comparados.

Las cuentas por cobrar de la Subcuenta FONAM-PNN, son generadas por sus principales fuentes de ingreso representadas en el recaudo por concepto de ecoturismo, concesiones y empresas comunitarias, cobros por uso y afectación de suelo, sanciones ambientales, procesos coactivos, Transferencias del Sector Eléctrico, tienda de parques entre otros.

COMPOSICIÓN DE CARTERA 2021 SUBCUENTA FONAM - PNN			
CUENTA	CONCEPTO	VALOR CARTERA	%
131101001	Tasas	\$ 1.265.421.030,00	10,81
131102003	Sanciones Disciplinarias	\$ 2.070.083,50	0,02
131102005	Sanciones Administrativas y fiscales - ambientales	\$ 4.701.489.356,26	40,16
131102005	Sanciones Administrativas y fiscales - Coactivos	\$ 2.108.721.761,61	18,01
131118001	Licencias - Derechos de ingreso Áreas protegidas	\$ 462.139.003,00	3,95



131118001	Licencias - Trámites ambientales	\$ 32.319.354,00	0,28
131127001	Contribuciones - Transferencias del Sector Eléctrico	\$ 1.503.446.544,00	12,84
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte - Concesiones	\$ 346.072.942,10	2,96
131606001	Bienes comercializados - Tienda de parques	\$ 3.783.005,00	0,03
138439001	Arrendamiento Operativo	\$ 1.282.446.072,13	10,95
TOTAL CARTERA 2021		\$ 11.707.909.151,60	100,00

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Durante la vigencia 2021 se recupera el 26% de la cartera generada en el 2020, dicha recuperación se encuentra representada principalmente en los conceptos Tasas de Agua, Sanciones ambientales, arrendamientos, derechos de ingreso y transferencias del sector eléctrico.

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

SUBCUENTA PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA FONAM - PNN CLASIFICACIÓN CARTERA A DICIEMBRE 31 DE 2021

Código	Cuenta Contable	SALDO A 31 DE DIC DE 2021	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 31 DE DIC DE 2021
1.3	CUENTAS POR COBRAR	10.648.242.283,54	3.520.724.707,10	7.127.517.576,44	10.648.242.283,54
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	10.421.680.074,47	3.503.336.700,10	6.918.343.374,37	10.421.680.074,47
1.3.11.01	Tasas	1.265.421.030,00	1.246.787.926,00	18.633.104,00	1.265.421.030,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.265.421.030,00	1.246.787.926,00	18.633.104,00	1.265.421.030,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	64.970,00	6.812.216.231,37	6.812.281.201,37
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	64.970,00	2.005.113,50	2.070.083,50
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	0,00	6.810.211.117,87	6.810.211.117,87
1.3.11.18	Licencias	494.458.357,00	470.413.303,00	24.045.054,00	494.458.357,00
1.3.11.18.001	Licencias	494.458.357,00	470.413.303,00	24.045.054,00	494.458.357,00
1.3.11.27	Contribuciones	1.503.446.544,00	1.503.446.544,00	0,00	1.503.446.544,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	1.503.446.544,00	1.503.446.544,00	0,00	1.503.446.544,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	346.072.942,10	282.623.957,10	63.448.985,00	346.072.942,10
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	346.072.942,10	282.623.957,10	63.448.985,00	346.072.942,10
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00



1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.282.446.072,13	17.763.006,00	1.264.683.066,13	1.282.446.072,13
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.282.446.072,13	17.763.006,00	1.264.683.066,13	1.282.446.072,13
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	1.282.446.072,13	17.763.006,00	1.264.683.066,13	1.282.446.072,13
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.059.666.868,06	-374.999,00	-1.059.291.869,06	- 1.059.666.868,06
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-1.059.666.868,06	-374.999,00	-1.059.291.869,06	- 1.059.666.868,06
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	-1.059.666.868,06	-374.999,00	-1.059.291.869,06	- 1.059.666.868,06

Fuente: Subunidad FONAM – PNN

Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a diciembre 31 \$1.265.421.030,00

CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR DIC.2021	%
VIGENCIA 2021	NO VENCIDA	\$ 1.246.484.816	98,5%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 12.975.489	1,03%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 5.960.725	0,47%
TOTAL CARTERA		\$ 1.265.421.030	100

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Teniendo en cuenta los alivios presentados en el Decreto 465 del 23 de marzo de 2020, durante la vigencia 2020 y 2021, se han generado las liquidaciones e informado a los usuarios de las tasas por utilización de agua, los valores correspondientes a dichas vigencias sin generar cobros. A fecha de cierre de vigencia no se ha solicitado ningún acuerdo de pago por parte de los Acueducto para el pago de las tasas pendientes.

No obstante, durante el 2021 se mantiene la recuperación de cartera de vigencias anteriores en el 99% del total constituido, debido a que la mayor parte de los cobros son generados a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá quien realiza por acuerdo pagos bimestrales. Así:

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2021				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 1.234.290.656	\$ 1.229.957.345	\$ 4.333.311
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 8.742.769	\$ -	\$ 8.742.769
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 6.252.074	\$ 391.940	\$ 5.860.134
TOTAL CARTERA		\$ 1.249.285.499	\$ 1.230.349.285	\$ 18.936.214

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Saldo a diciembre 31 de 2021 \$6.812.281.201,37.

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a diciembre 31 de 2021 \$2.070.083,50.



Registra los procesos disciplinarios a cargo de funcionarios de Parques Nacionales Naturales, que a la fecha de cierre no fueron recaudados. Estos valores fueron reclasificados de los Estados Financieros de Parques Nacionales Naturales, debido a que los recursos percibidos por estos conceptos corresponden un ingreso para la entidad. Cabe anotar que los ingresos de Parques Nacionales Naturales, son registrados en la Subcuenta Fonam PNN, pues esta subcuenta es el instrumento económico a través del cual Parques Nacionales recibe sus ingresos (Memorando GGF 20224300000823 del 28 de enero de 2022).

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES DISCIPLINARIAS 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2021	NO VENCIDA	\$ 64.970,00	3%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 2.005.113,50	97%
TOTAL CARTERA		\$ 2.070.083,50	100%

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

- **SANCIOS ADMINISTRATIVAS Y FISCALES** – Saldo a diciembre 31 de 2021 \$6.810.211.117,87

SANCIOS AMBIENTALES:

Corresponde a las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores cuando se hayan interpuesto todos los recursos y se expida la constancia de ejecutoria del acto administrativo que declara la responsabilidad e impulsó la sanción, para la ejecución de las mismas. La composición de la cartera para el cierre de la vigencia 2021 es:

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2021	NO VENCIDA	\$ -	0%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 4.701.489.356	100%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0%
TOTAL CARTERA		\$ 4.701.489.356	100

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Se realiza recuperación de cartera de dos Sanciones Ambientales por valor de \$529.626.892 a nombre del Ministerio de Defensa Gestión General, quedando pendiente únicamente la Sanción ambiental a nombre de la Comercializadora la Samaria la cual terminó su etapa de cobro ordinario y fue remitida a la Oficina Asesora Jurídica para evaluación de inicio de cobro persuasivo y coactivo.



SANCIONES – COBROS COACTIVOS

Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro ordinario. La gestión de cobro de esta cartera está a cargo de la Oficina Asesora Jurídica y no se genera recuperación de cartera vigencia anteriores por este concepto. A cierre de vigencia 2021 se presentan los siguientes saldos:

COMPOSICIÓN DE CARTERA COBROS COACTIVOS 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2021	NO VENCIDA	\$ 80.945.849,07	4%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 1.287.275.571,54	61%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 740.500.341,00	35%
TOTAL CARTERA		\$ 2.108.721.761,61	100%

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Subcuenta 131118 – LICENCIAS: Saldo a diciembre 31 de 2021 \$494.458.357,00

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

CONCEPTO	SALDO
DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS	\$ 462.139.003,00
TRÁMITES AMBIENTALES	\$ 32.319.354,00
TOTAL SALDO CUENTA LICENCIAS	\$ 494.458.357,00

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS: Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas de las dos últimas semanas del mes de diciembre de 2021 recibido en efectivo por cada uno de los Parques con vocación ecoturística y que no fueron consignados en las cuentas bancarias de la Subunidad FONAM – PNN al cierre de la vigencia.

Se presenta un incremento en el recaudo por derechos de ingresos a las áreas protegidas con vocación ecoturística durante la vigencia 2021, a causa del incremento de visitantes resultado de la reactivación del turismo que ha sido afectado por la pandemia desde el 2020. La composición de cartera por este concepto es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 462.139.003,00	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
TOTAL CARTERA		\$ 164.331.508,00	100

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES



Se realiza recaudo del 100% de la cartera generada en el 2020 por derecho de ingreso de áreas protegidas, así:

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2021				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 164.331.508,00	\$ 164.331.508,00	\$ 0,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL CARTERA		\$ 164.331.508,00	\$ 164.331.508,00	\$ 0,00

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

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

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRÁMITES AMBIENTALES 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 8.701.333,00	27%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 9.556.619,00	29%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 14.488.435,00	44%
TOTAL CARTERA		\$ 32.746.387,00	100

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Se presenta la siguiente recuperación de cartera para la vigencia 2021:

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2021				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 5.645.819,00	\$ 1.202.099,00	\$ 4.443.720,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 9.506.471,00	\$ 123.600,00	\$ 9.382.871,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 10.218.463,00	\$ 0,00	\$ 10.218.463,00
TOTAL CARTERA		\$ 25.370.753,00	\$ 1.325.699,00	\$ 24.045.054,00

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Subcuenta 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 de \$1.50.3446.544,00

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



y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. Durante la vigencia 2021 se incrementa el recaudo de estas transferencias pues se genera cobro mensual a las empresas de energía Isagen y Urra S.A. E.S.P

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRANSFERENCIAS SECTOR ELÉCTRICO 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2021	NO VENCIDA	\$ 1.503.446.544,00	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
TOTAL CARTERA		\$ 1.503.446.544,00	100

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Se realiza recuperación del 100% de la cartera de vigencia 2020 por este concepto por valor de \$ 497.563.378,00

Subcuenta 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES): Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 por \$346.072.942,10.

Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecido en los contratos. A cierre de la vigencia 2021, se presenta la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 282.623.957,10	82%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 63.448.985,00	18%
TOTAL CARTERA		\$ 346.072.942,10	100%

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Se recupera la cartera 2020 en su totalidad durante la vigencia 2021 y se sigue presentando un valor no recaudado de \$63.448.985 correspondiente al acuerdo de pago con la Concesión Salamanca el cual fue remitido por incumplimiento a la Oficina Asesora Jurídica.

Venta de bienes

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2020.



Los plazos establecidos en las cuentas por cobrar se dan en el corto plazo y no existe tasa de interés teniendo en cuenta que se miden al costo. Sobre los riesgos asumidos solamente se tiene el de crédito el cual corresponde al incumplimiento por parte del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento cuando aplique del deterioro de las cuentas por cobrar

Subcuenta 131606 – BIENES COMERCIALIZADOS - TIENDA DE PARQUES: Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$3.783.005,00

Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. Durante la vigencia 2021 se presenta la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA TIENDA DE PARQUES 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2021	NO VENCIDA	\$ -	0%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 2.477.367,00	65%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 1.305.639,00	35%
TOTAL CARTERA		\$ 3.783.006,00	100%

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2021				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	\$ 58.271.569,49	\$ 58.271.569,49	\$ 0,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 63.448.985,00	\$ 0,00	\$ 63.448.985,00
TOTAL CARTERA		\$ 121.720.554,49	\$ 58.271.569,49	\$ 63.448.985,00

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Otras cuentas por cobrar

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe. Los plazos establecidos en las cuentas por cobrar se dan en el corto plazo y no existe tasa de interés teniendo en cuenta que se miden al costo. Sobre los riesgos asumidos solamente se tiene el de crédito el cual corresponde al incumplimiento por parte del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento cuando aplique del deterioro de las cuentas por cobrar.

Subcuenta 138439 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Presenta un saldo a diciembre 31



de 2021 por valor de \$1.282.446.072,13

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe. A cierre de 2021 se presenta la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA ARRENDAMIENTOS 2021			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2021	NO VENCIDA	\$ 461.272.279,12	36%
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 821.173.793,01	64%
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0%
TOTAL CARTERA		\$ 1.282.446.072,13	100%

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

En el 2021 solamente se recuperó el pago de las antenas a nombre de RTVC por valor de \$180.426.042,58 y Consorcio Canales Nacionales Privados por \$17.763.006, quedando pendiente el cobro vigencia 2019 a 2021 de la Empresa Colombia Telecomunicaciones, la cual fue reportada en el Boletín de deudores morosos y enviada a la Oficina Asesora Jurídica para inicio de cobro coactivo.

Se aclara que, dentro de la clasificación corriente y no corriente de la cartera, se incluye la totalidad del saldo por cobrar a cargo de la empresa Colombia Telecomunicaciones, pues aun cuando presenta cobros de la vigencia actual por el incumplimiento constante se debe realizar el cobro vía persuasiva y coactiva.

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2021				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 624.794.006,88	\$ 197.907.595,88	\$ 426.886.411,00
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 394.287.382,00	\$ 0,00	\$ 394.287.382,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL CARTERA		\$ 1.019.081.388,88	\$ 197.907.595,88	\$ 821.173.793,00

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	VARIACIÓN



CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
13.86	Db	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	1,059,666,868,06	219,588,179	840,078,689
13.86.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	5,638,227	5,638,227
13.86.90	Db	Otras cuentas por cobrar	1,059,666,868,06	213,949,952	845,716,916

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

Las correspondientes al cálculo individual, se aplica la tasa TES a 30 de diciembre de 2021 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.

Subcuenta 138690 - DETERIORO ACUMULADO: Presenta un saldo de \$1.059.666.868,06

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

Dentro del análisis de deterioro para el cierre de la vigencia 2021, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

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

Fuente: Notas a los Estados Financieros Subunidad FONAM – PNN

La anterior clasificación, se realiza teniendo en cuenta la forma de pago de las cuentas por cobrar,



su comportamiento de recaudo y características similares que influyen su riesgo crediticio como su plazo de vencimiento.

DETERIORO INDIVIDUAL

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES a 31 de diciembre de 2021, así:

- **Sanciones Administrativas y Fiscales:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar generadas por procesos sancionatorios en contra de terceros que presentan incumplimiento en sus pagos. La tasa TES aplicada para este deterioro es de un año. Se presenta un incremento representativo en la estimación del deterioro de la sanción a cargo de la empresa Comercializadora la Samaria, pues de acuerdo a información de la Oficina Asesora Jurídica de Parques Nacionales sobre esta obligación, se encuentra una demanda por nulidad de restablecimiento del derecho y cuando inicia la demanda de nulidad el cobro se suspende hasta tanto no se resuelva.

Teniendo en cuenta lo anterior existe evidencia objetiva que demuestra el incumplimiento y el desmejoramiento de las condiciones de pago de la obligación por lo que se realiza un incremento de la estimación del deterioro durante la vigencia 2021. Se aclara que este cobro fue remitido a la Oficina Asesora Jurídica para inicio de cobro coactivo.

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

TASA	CUENTAS POR COBRAR (UN AÑO)	PROCESOS COACTIVOS (CINCO AÑOS)
Tasa de interés EA	5,43882627776902 %	7,71695601451235% %



Tasa de Interés diaria	0,0147124024578282%	0,020651249644521%
------------------------	---------------------	--------------------

DETERIORO COLECTIVO:

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

Para el cálculo se toma cada uno de los conceptos y se realiza un análisis de recaudo de los últimos 7 años donde se establece el porcentaje de recuperación de cartera de las cuentas por cobrar y se promedia el porcentaje de promedio anual por vigencia. El porcentaje de deterioro se calcula por diferencia entre el promedio de recaudo y el 100%. Para aplicarlo a cada tercero se registra proporcionalmente al valor de la cartera por tercero y por vigencia.

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.

Los inventarios en FONAM se meden por su costo de adquisición, el cual comprende el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de comercialización.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.5	INVENTARIOS	151.956.427,00	122.113.051,00	29.843.376,00
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	151.956.427,00	122.113.051,00	29.843.376,00

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$151.956.426,54

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

Al cierre de la vigencia 2021, se realiza un análisis del valor neto realizable de los inventarios para cada uno de los ítems de los inventarios por parte del Grupo de Procesos Corporativos, en donde se realiza una verificación de los mismos, los saldos y su estado. Producto de este análisis se



encuentra documentado y este arroja que no existe deterioro de los mismos, por lo que su costo se espera recuperar.

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por FONAM-Gestión General, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

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

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
-------------	-----------------------------



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.165.309.315	5.310.902.445	4.854.406.870
1.6.05	TERRENOS	3.831.155.213	113.043.140	3.718.112.073
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000	13.350.000	-3.000.000
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.038.293.813	248.910.944	1.789.382.868
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	115.721.950	4.910.336	110.811.614
1.6.40	EDIFICACIONES	870.041.044	873.706.044	-3.665.000
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301	67.697.301	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	373.495.749	226.983.972	146.511.777
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	238.700.702	232.173.552	6.527.150
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	188.115.764	175.941.757	12.174.007
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.796.219.437	3.806.246.793	-10.027.356
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.265.340.810	2.347.031.371	-81.690.561
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152	31.697.752	8.520.400
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000	91.154.000	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.758.333.623	-2.919.083.520	-839.250.103
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997	-2.860.997	0
1.6.85.01	Edificaciones	-67.927.376	-52.596.728	-15.330.648
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-13.614.625	0	-13.614.625
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-72.117.041	-55.855.374	-16.261.667
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-126.511.611	-103.276.217	-23.235.394
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-78.197.938	-67.859.458	-10.338.480
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-2.520.870.937	-1.915.016.694	-605.854.243
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-827.202.659	-696.973.968	-130.228.692
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-22.646.209	-20.792.299	-1.853.910
1.6.85.10	Semovientes y plantas	-2.412.948	-3.167.921	754.973
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-282.846	0	-282.846
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-13.889.209	0	-13.889.209
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	-12.660.224	-3.544.861	-9.115.363
1.6.95.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.860.997	-2.860.997	0

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



DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28.793.802	3.086.411.683	7.050.103.830	10.165.309.315
1.6.05	TERRENOS	0	0	3.831.155.213	3.831.155.213
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0	0	10.350.000	10.350.000
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	1.979.782.064	58.511.749	2.038.293.813
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	93.887.000	5.136.737	16.698.213	115.721.950
1.6.40	EDIFICACIONES	0	0	870.041.044	870.041.044
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	0	67.697.301	67.697.301
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	373.495.749	373.495.749
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	0	238.700.702	238.700.702
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	188.115.764	188.115.764
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	44.864.324	3.197.557.313	553.797.800	3.796.219.437
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0	0	2.265.340.810	2.265.340.810
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	0	40.218.152	40.218.152
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0	0	91.154.000	91.154.000
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-109.957.522	-2.096.064.431	-1.552.311.670	-3.758.333.623
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0	0	-2.860.997	-2.860.997

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

10.1. Propiedades, planta y equipo – Muebles

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - MUEBLES	138.751.324	5.182.476.114	3.836.382.939	9.157.610.377
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0	0	10.350.000	10.350.000
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	1.979.782.064	58.511.749	2.038.293.813
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	93.887.000	5.136.737	16.698.213	115.721.950
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	373.495.749	373.495.749
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	0	238.700.702	238.700.702



1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	188.115.764	188.115.764
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	44.864.324	3.197.557.313	553.797.800	3.796.219.437
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0	0	2.265.340.810	2.265.340.810
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	0	40.218.152	40.218.152
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0	0	91.154.000	91.154.000

10.2. Propiedades, planta y equipo – Inmuebles

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - INMUEBLES	0	0	4.768.893.558	4.768.893.558
1.6.05	TERRENOS	0	0	3.831.155.213	3.831.155.213
1.6.40	EDIFICACIONES	0	0	870.041.044	870.041.044
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	0	67.697.301	67.697.301

10.4. Propiedades, planta y equipo – Estimaciones

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ESTIMACIONES	-109.957.522	-2.096.064.431	-1.555.172.667	-3.761.194.620
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-109.957.522	-2.096.064.431	-1.552.311.670	-3.758.333.623
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0	0	-2.860.997	-2.860.997

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

FONAM-Gestión General Minambiente a nivel individual refleja disminución respecto al año anterior equivalente a -\$25.842.599 netos representados de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28.793.802	54.636.402	-25.842.599
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	93.887.000	219.000	93.668.000
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	44.864.324	138.532.324	-93.668.000
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-109.957.522	-84.114.923	-25.842.599

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de inventarios SALIM SIFAME, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de Fonam Gestión General Minambiente, el saldo de la Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre de 2021 es de



\$138.751.324 con una depreciación acumulada de -\$109.957.522 pesos, para un neto de \$28.793.802 pesos.

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

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad ANLA

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

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de bienes SIGANLA, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de FONAM-ANLA, el saldo de la propiedad planta y equipo a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 es de \$3.086.411.683 y \$ 1.872.214.059 respectivamente, con una variación del 64.9% que equivale a \$1.214.197.624.

En el mes de octubre, se realizó el registro de la ficha de depuración contable de los bienes entregados en comodato mediante Contrato Interadministrativo 1106 de diciembre de 2020, el valor en libros ascendió a \$120.931.589,34, de acuerdo con el acta N° 25 del Comité de Sostenibilidad Contable del 22 de septiembre de 2021 y acta N° 03 del Comité de Sostenibilidad Contable del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible del 15 de octubre de 2021.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.086.411.683	1.872.214.060	1.214.197.624
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.979.782.064	248.910.944	1.730.871.119
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.136.737	4.691.336	445.401
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.197.557.313	3.183.190.415	14.366.898
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.096.064.431	-1.564.578.636	-531.485.795

Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2021)	3.436.792.695	3.436.792.695
+ ENTRADAS (DB):	2.135.054.609	2.135.054.609
Adquisiciones en compras	1.932.406.113	1.932.406.113
Adquisiciones en permutas		0
Donaciones recibidas		0



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
Sustitución de componentes		0
Otras entradas de bienes muebles	202.648.496	202.648.496
Traslados Internos del Uso a Bodega	779.452	779.452
Traslados Internos de Bodega al uso	201.869.044	201.869.044
* Especificar tipo de transacción ...n		0
- SALIDAS (CR):	389.371.190	389.371.190
Disposiciones (enajenaciones)		0
Baja en cuentas		0
Sustitución de componentes		0
Otras salidas de bienes muebles	389.371.190	389.371.190
Traslados Internos de Bodega al uso	201.869.044	201.869.044
Traslados internos del uso a bodega	779.452	779.452
Traslado MADS- contrato interadministrativo 1106 de 2020	186.722.694	
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.182.476.114	5.182.476.114
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)		0
- Salida por traslado de cuentas (CR)		0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)		0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)		0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.182.476.114	5.182.476.114
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.096.064.431	2.096.064.431
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.564.578.636	1.564.578.636
+ Depreciación aplicada vigencia actual	627.002.903	627.002.903
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos		0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	95.517.108	95.517.108
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos		0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos		0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual		0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.086.411.683	3.086.411.683
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	40	40
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN	1.984.918.801	1.984.918.801
+ En servicio	3.197.557.313	3.197.557.313
+ En concesión		0
+ En montaje		0
+ No explotados	5.136.737	5.136.737
+ En mantenimiento		0
+ En bodega	1.979.782.064	1.979.782.064
+ En tránsito		0
+ Pendientes de legalizar		0
+ En propiedad de terceros		0
REVELACIONES ADICIONALES		
GARANTIA DE PASIVOS	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1		0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2		0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n		0



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	TOTAL
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0
+ Ingresos (utilidad)		0
- Gastos (pérdida)		0

Con corte al 31 de diciembre de 2021 conforme a la información suministrada por el área de almacén, no se presentan indicios de deterioro, cambios en la estimación de la vida útil, o en el método de depreciación utilizado en la propiedad planta y equipo.

Bienes Muebles En Bodega

Corresponde al valor de los bienes que, a 31 de diciembre de 2021, se encuentran en bodega, con el fin de ser distribuidos a las áreas para su utilización, por valor de \$1.979.782.064, para la vigencia 2021, y principalmente corresponden a computadores nuevos o sus componentes y accesorios; para diciembre 2020, su saldo corresponde a \$248.910.944 la variación por \$1.730.871.120 obedece principalmente a: Registro de la compra de equipo de cómputo y comunicación en diciembre de 2021 por \$ 1.932.406.112 y en diciembre de 2020 por \$ 246.048.200, las variaciones adicionales corresponden a la distribución interna de los mismos conforme a las necesidades de la entidad.

Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados

Corresponde al valor de los bienes que ya han sido usados y según el nuevo marco normativo se denominan propiedad planta y equipo no explotados, puesto que, A 31 de diciembre de 2021, no se encontraban en uso y habían sido devueltos a bodega, su valor equivale a \$ 5.136.737 y a 31 de diciembre de 2020 su valor equivale a \$ 4.691.336, estos bienes se encuentran en bodega para su redistribución a las áreas según las necesidades, y corresponden en su mayoría a equipos de cómputo y sus componentes.

Equipos De Comunicación y Computación

Corresponde a los equipos de cómputo adquiridos por la entidad y que se encuentran en uso, con el fin de facilitar las tareas administrativas y operativas que, de acuerdo con las necesidades, y el incremento de operaciones y acciones propias de la gestión de la alta gerencia se convierten en herramienta clave para brindar un mejor servicio a los usuarios internos y externos, además de agilizar los requerimientos de información y agilidad en los procesos internos. Esta cuenta presenta saldos a diciembre de 2021 por \$ 3.197.557.313 y a 2020 por \$ 3.183.190.415. Es así como a 31 de diciembre de 2021 y en comparación con el mismo periodo del año 2020, se obtuvo un incremento del 0.5%, que corresponde a \$14.366.898. El saldo de esta cuenta es la más representativa de la propiedad planta y equipo.



Detalle de variación más representativa equipos de comunicación y computación

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

PERIODO	DETALLE	VALOR
MOVIMIENTOS Febrero 2021	se traslada de Bodega al uso Servidor	199.229.000
MOVIMIENTOS Marzo 2021	se traslada de Servicio a Bodega 6 monitores	-668.102
MOVIMIENTOS Julio 2021	se traslada de Bodega al uso 1 equipo de computo compuesto por monitor, cpu mouse y teclado	2.528.694
MOVIMIENTOS Julio 2021	se traslada de Servicio a Bodega 1 teclado	-66.810
MOVIMIENTOS Septiembre 2021	Traslado elementos - Servicio - Bodega - Mouse	-44.540
MOVIMIENTOS Octubre 2021	Traslado elementos - Bienes entregado contrato interadministrativo 1106 de 2020	-186.722.694
MOVIMIENTOS NOVIEMBRE 2021	Traslado de elementos de Servicio a Bodega.	111.350
TOTAL MOVIMIENTOS INTERNOS		14.366.898

Como se puede observar la variación de esta cuenta esta dada por los movimientos de equipos del uso a bodega y de bodega al uso, que se dan principalmente por el cambio de personal y/o finalización y comienzo de contratos donde se entregan a almacén (bodega) o se asignan los equipos (al uso) de acuerdo con la rotación del personal, principalmente contratistas.

Es importante además mencionar que la entidad realizó adquisición de equipos de Comunicación y computación en diciembre de 2021 por \$ 1.932.406.112 y en diciembre de 2020 por \$ 246.048.200, los cuales entran a bodega y de ahí se van distribuyendo según las necesidades internas de la entidad.

Adicionalmente, en esta cuenta se registró la ficha de depuración contable de los bienes entregados en comodato con ocasión del Contrato Interadministrativo 1106 de diciembre de 2020, el valor en libros ascendió a \$ 120.931.589,34, de acuerdo con acta 25 del Comité de Sostenibilidad Contable del 22 de septiembre de 2021 y acta 03 del Comité de Sostenibilidad Contable del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible del 15 de octubre de 2021.

Estimaciones

Método de Depreciación

En concordancia con el Marco Normativo y el Manual de políticas contables del Fondo Nacional Ambiental-FONAM, la depreciación se calcula por el método de línea recta en la Sub Unidad FONAM-ANLA. Este método de depreciación se aplicó uniformemente durante la vigencia 2021.

La depreciación se realiza en el Sistema de Información General SIGANLA, el aplicativa toma el número de meses a depreciar de los parámetros de clase de los elementos, con la fecha de ingreso calcula y arma los flujos respectivos, basado en calendario de 365 días.

Valor depreciación en libros a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020.



CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Depreciación acumulada a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	Depreciación acumulada a 31 de Diciembre de 2020
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.182.476.114	(2.096.064.431)	3.436.792.695	(1.564.578.636)
1.6.35	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.979.782.064	-	248.910.944	-
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.136.737	-	4.691.336	-
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.197.557.313	(2.096.064.431)	3.183.190.415	(1.564.578.636)

La variación de la depreciación corresponde al 34% que equivale a -531.485.795 con respecto al mismo periodo de la vigencia anterior, valor calculado utilizando el método de línea recta y la vida útil estimada conforme al manual de políticas contables, es de resaltar que esta cuenta representa el saldo acumulado de la depreciación y su variación está dada por la depreciación calculada y causada en la vigencia. Adicionalmente, por la adquisición de equipos de cómputo y comunicaciones en el mes de diciembre de 2020 por valor de \$246.048.200 haciendo que los activos sometidos a depreciación aumenten en la vigencia 2021.

➤ Detalles de Propiedades Planta y Equipo de la subunidad PARQUES

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.050.103.830	3.384.051.984	3.666.051.846
1.6.05	TERRENOS	3.831.155.213	113.043.140	3.718.112.073
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000	13.350.000	-3.000.000
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	58.511.749	0	58.511.749
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	16.698.213	0	16.698.213
1.6.40	EDIFICACIONES	870.041.044	873.706.044	-3.665.000
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301	67.697.301	0
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	373.495.749	226.983.972	146.511.777
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	238.700.702	232.173.552	6.527.150
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	188.115.764	175.941.757	12.174.007
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	553.797.800	484.524.054	69.273.746
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.265.340.810	2.347.031.371	-81.690.561
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152	31.697.752	8.520.400
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000	91.154.000	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.552.311.670	-1.270.389.962	-281.921.708
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997	-2.860.997	0

Para el 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre 2020 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$7.050.103.830 y 3.384.051.984 pesos respectivamente, Depreciación acumulada de \$1.552.311.670 pesos y Deterioro por valor de \$2.860.997 pesos.



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

Al menos una vez en cada período 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.

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

Subcuenta 168305 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN – MAQUINARIA Y EQUIPO: Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$91.154.000,00.

A diciembre 31 de 2021, la Dirección Territorial Pacífico registra un saldo por valor de \$91.154.000,00, el cual corresponde a bienes en concesión- - CONCESIÓN GORGONA, correspondiente a compresores para recarga de aire para buceo para el Parque Nacional Natural Gorgona, comprobante de entrada 2020048 de agosto 11 de 2020, Contrato de compra 01–2020, Comprobante de salida 2020085 de agosto 31 de 2020- recursos FONAM.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.476.825.092	7.081.653.110	395.171.982
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.068.613.078	-3.573.107.671	-1.495.505.407

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

DESCRIPCIÓN	VIGENCIA 2021



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0	7.419.070.431	57.754.661	7.476.825.092
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	-5.048.559.360	-20.053.718	-5.068.613.078

➤ Detalles de Activos Intangibles de la subunidad ANLA

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad ANLA

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.419.070.431	7.023.898.449	395.171.982
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.048.559.360	-3.572.305.522	-1.476.253.838

Detalle de activos intangibles con amortización acumulada

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	2.567.409.594	3.428.588.657	1.027.900.198	7.023.898.449
+ ENTRADAS (DB):	0	395.171.982	0	395.171.982
Adquisiciones en compras		395.171.982		395.171.982
Adquisiciones en permutas				0
Donaciones recibidas				0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción 1				0
* Especificar tipo de transacción 2				0
* Especificar tipo de transacción ...n				0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)				0
Baja en cuentas				0
Otras salidas de intangibles	0	0	0	0
* Especificar tipo de transacción (traslado vital)				0
* Especificar tipo de transacción 2				0
* Especificar tipo de transacción ...n				0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.567.409.594	3.823.760.639	1.027.900.198	7.419.070.431
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	2.567.409.594	3.823.760.639	1.027.900.198	7.419.070.431
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.567.409.594	2.481.149.766	0	5.048.559.360
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2.818.917.299	753.388.222		3.572.305.522
+ Amortización aplicada vigencia actual	16.890.000	1.459.363.838		1.476.253.838
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	268.397.705	(268.397.705)		0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0	1.342.610.873	1.027.900.198	2.370.511.071



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	100,0	64,9	0,0	68,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL				
+ Vida útil definida	2.567.409.594	3.823.760.639	1.027.900.198	7.419.070.431
+ Vida útil indefinida	2.567.409.594	2.680.908.087	1.027.900.198	5.248.317.682
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1				0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2				0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n				0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0	0
+ Ingresos (utilidad)				0
- Gastos (pérdida)				0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0	0	0	0
Gastos afectados durante la vigencia				0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0	0	0	0
+ Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)				0
+ Tipo de restricción 2				0
+ Tipo de restricción ...n				0

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldo a 31 de Diciembre de 2021			Saldo a 31 de Diciembre de 2020			VARIACION
		COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.419.070.431	(5.048.559.360)	2.370.511.071	7.023.898.449	(3.572.305.522)	3.451.592.927	(1.081.081.856)
1.9.70.05	Derechos	2.567.409.594	(2.567.409.594)	-	2.567.409.594	(2.818.917.299)	(251.507.705)	251.507.705
1.9.70.07	Licencias	3.823.760.639	(2.481.149.766)	1.342.610.873	3.428.588.657	(753.388.222)	2.675.200.434	(1.332.589.561)
1.9.70.08	Software	1.027.900.198	-	1.027.900.198	1.027.900.198	-	1.027.900.198	-

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

Desde el mes de diciembre de 2018, al haber adquirido licencias las cuales, si tienen vida útil definida, se procede a realizar su amortización mensual que a 31 de diciembre de 2021 su saldo corresponde a -\$2.481.149.766 y a 31 de diciembre de 2020 de \$753.388.222. Por su parte la amortización de derechos con corte a 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo acumulado de -\$2.567.409.594 y con corte a 31 de diciembre de 2020 por -\$2.818.917.299.

En estos activos intangibles las variaciones se presentan en derechos y licencias, debido a las adquisiciones realizadas por la empresa, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales (además de



las amortizaciones causadas), es así que en comparación del periodo 31 de diciembre de 2021 con el periodo 31 de diciembre de 2020 la cuenta licencias, presenta una variación de \$395.171.982.

La variación en la amortización acumulada de la cuenta (1.9.75.07) licencias por \$ 1.727.761.544, obedece a la acumulación de amortización en el 2021 de las licencias adquiridas en diciembre 2020 más la amortización de las licencias adquiridas en la vigencia 2021.

En el mes de octubre 2021, se realizó el registro contable de la ficha depuración contable correspondiente a la amortización acumulada de un derecho adquirido en el año 2019 por \$16.890.000, la vida útil estimada era de un (1) año, de acuerdo con acta 24 del Comité de Sostenibilidad Contable del 24 de junio de 2021 y acta 03 del Comité de Sostenibilidad Contable del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible del 15 de octubre de 2021.

Comprobación de deterioro.

De acuerdo a los avances reportados por el área de almacén y la oficina de tecnología de la información en la ejecución del plan de mejoramiento de la auditoría financiera 2020 CGR, los intangibles vitalicios se encuentran en funcionamiento “en uso por la entidad”; se realizó análisis de las fuentes internas y externas, no se presenta deterioro de los intangibles vitalicios a perpetuidad o con vida útil indeterminada.

Adicionalmente, las licencias se encuentran activas, sin embargo, están siendo objeto de revisión y análisis periódico, para determinar su continuidad en la entidad, dado que los avances tecnológicos y las necesidades de la entidad, si así se requiere.

➤ Detalles de Activos Intangibles de la subunidad PARQUES

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661	57.754.661	0
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-20.053.718	-802.149	-19.251.569

Detalle saldos y movimientos

Para el mes de diciembre de 2021 se realizó la adquisición de Licencias para uso interno del grupo de sistemas de información y radiocomunicaciones

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL



SALDO INICIAL	57.754.661,0	57.754.661,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	57.754.661,0	57.754.661,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	57.754.661,0	57.754.661,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	20.053.717,8	20.053.717,8
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	802.148,7	802.148,7
+ Amortización aplicada vigencia actual	19.251.569,0	19.251.569,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	37.700.943,3	37.700.943,3
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	34,7	34,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

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	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	600.819.892	621.899.563	-21.079.671
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.993.608	8.708.608	285.000
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	127.453.030.677	138.648.037.790	-11.195.007.113

Saldos de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a



diciembre 31 de 2021:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	600.819.892	600.819.892
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	0	8.993.608	8.993.608
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	127.135.438.096	0	317.592.581	127.453.030.677

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	127.135.438.096	138.402.069.219	-11.266.631.123

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

La cuenta Recursos Entregados en Administración, registra los recursos trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional - CUN, aunque están en cabeza de FONAM Gestión General del Ministerio, corresponden a las tres subunidades y son administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hasta tanto se efectúan los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación. La cuenta presenta disminución -\$11.266.631.123 con respecto al año anterior.

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

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



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	600.819.892	621.899.563	-21.079.671
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.993.608	8.708.608	285.000
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	317.592.581	245.968.571	71.624.010

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS:

Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$600.819.892,08 así:

		34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008	
	Descripcion	Saldo Final dic.31.2021	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1.9.05.14	Bienes y servicios	600.819.892.08	34.360.700.00	73.713.426.00	131.138.810.00	328.957.451.50	32.649.504.58

Subcuenta 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$833.608,00

			34-02-01-100-007
	Descripcion	Saldo Final dic.31.2021	AMAZONÍA
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608.00	833.608.00

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:

Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$8.160.000,00.

			34-02-01-100-008
	Descripcion	Saldo Final dic.31.2021	ORINOQUÍA
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	8.160.000.00	8.160.000.00

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

			34-02-01-100-000	34-02-01-100-006
Codigo	Descripcion	Saldo Final dic.31.2021	NIVEL CENTRAL	CARIBE
1.9.08.01	En administración	317.592.581.00	24.273.497.00	293.319.084.00

Saldos Convenios a diciembre 31 de 2021:



Nivel Central: Convenio 02 de 2021 - implementación de la ruta declaratoria/ampliación de nuevas áreas protegidas del nivel nacional. Saldo pendiente por legalizar a diciembre 31 de 2021 por valor de \$24.273.497,00

DT Caribe:

RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO, CI 001 DE 2021, NIT. 819.005.279 por valor de \$350.000.000,00 saldo pendiente por legalizar a diciembre 31 de 2021 por valor de \$140.000.000,00

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, NIT 900.064.749, por valor de \$6.000.000,00. Saldo pendiente por legalizar a diciembre 31 de 2021 por valor de \$5.880.915,00

CONSEJO COMUNITARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS DE LA CUENCA DEL RIO TOLO Y ZONA COSTERA SUR, NIT. 900.312.219 CONVENIO 002 DE 2021 166.399.998,60. Saldo pendiente por legalizar a diciembre 31 de 2021, por valor de \$83.199.999,60.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad. Los saldos a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, son los siguientes:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	7.362.696.443	5.782.492.378	1.580.204.065
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.681.645.944	4.368.682.725	1.312.963.219
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	188.689.570	288.568.469	-99.878.899
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	113.575.239	122.707.465	-9.132.226
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	999.133.145	831.127.693	168.005.452
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	252.680.262	170.904.777	81.775.485
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	126.972.283	501.249	126.471.034

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



DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.755.241	1.593.184.842	5.763.756.360	7.362.696.443
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	473.687.214	5.207.958.730	5.681.645.944
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.279.010	44.252	183.366.308	188.689.570
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0	111.613.462	1.961.777	113.575.239
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	381.482	881.465.855	117.285.808	999.133.145
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0	10.612	252.669.651	252.680.263
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.749	126.363.448	514.086	126.972.283
2.4.01.01	Bienes y servicios	0	0	645.091.307	645.091.307
2.4.01.02	Proyectos de inversion	0	473.687.214	4.562.867.423	5.036.554.637
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840	0	3.969.366	4.447.206
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	4.801.170	0	156.296.821	161.097.991
2.4.07.22	Estampillas	0	44.252	22.691.255	22.735.507
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0	0	408.866	408.866
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0	11.850.000	0	11.850.000
2.4.24.06	Fondos de empleados	0	0	1.961.777	1.961.777
2.4.24.11	Embargos judiciales	0	1.417.495	0	1.417.495
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0	98.345.967	0	98.345.967
2.4.36.03	Honorarios	0	6.695.239	40	6.695.279
2.4.36.04	Comisiones	0	0	163.543	163.543
2.4.36.05	Servicios	0	63.461.787	31.745.114	95.206.901
2.4.36.06	Arrendamientos	0	2.093.972	278.219	2.372.191
2.4.36.08	Compras	0	42.611.314	26.798.904	69.410.218
2.4.36.15	Rentas de trabajo	0	402.952.808	1.218.649	404.171.457
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	0	131.532.137	40.439.345	171.971.482
2.4.36.26	Contratos de construcción	0	0	1.587.897	1.587.897
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	381.482	232.118.598	15.054.097	247.554.177
2.4.45.01	Venta de bienes	0	0	7.515.588	7.515.588
2.4.45.02	Venta de servicios	0	10.612	343.859.787	343.870.399
2.4.45.80	Valor pagado (db)	0	0	-98.705.724	-98.705.724
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes	94.749	0	0	94.749
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	0	126.363.448	514.086	126.877.534

➤ Detalles de Cuentas por Pagar de FONAM Gestión General MINAMBIENTE



Las cuentas por pagar de FONAM Gestión General MINAMBIENTE con corte a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 corresponden a:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.755.241	1.439.034.781	-1.433.279.539
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	1.437.056.742	-1.437.056.742
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.279.010	1.883.290	3.395.720
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	381.482	0	381.482
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.749	94.749	0

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Como se evidencia en la tabla anterior, con corte a 31 de diciembre de 2021 esta cuenta no presenta saldo y a 31 de diciembre de 2020 su saldo correspondía a \$1.437.056.742, presentándose una variación de -\$1.437.056.742

Recursos a favor de terceros

Corresponde a los saldos por imputar derivados de consignaciones de los usuarios para trámites ambientales. Con corte a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$5.279.010 y con corte 31 de diciembre de 2020 \$1.883.290

Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

Corresponde a las deducciones por conceptos de retención en la fuente e industria y comercio, retenidos en el mes de diciembre, principalmente a contratistas, con un saldo de \$381.482 con corte a 31 de diciembre de 2021, estos valores serán trasladados a la DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital en el mes o periodo siguiente, según corresponde.

Otras cuentas por pagar

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

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

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad ANLA

Las cuentas por pagar de la subunidad FONAM ANLA con corte a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 corresponden a:

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



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.593.184.842	1.097.310.784	495.874.058
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	473.687.214	34.851.430	438.835.784
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	44.252	173.986.453	-173.942.201
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	111.613.462	122.707.465	-11.094.003
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	881.465.855	765.765.436	115.700.419
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	10.612	0	10.612
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	126.363.448	0	126.363.448

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a las cuentas por pagar causadas, cuyo pago efectivo se realizará al mes siguiente, por concepto de prestación de servicios, las cuales fueron causadas en el mes de diciembre 2021 y su pago se realiza en enero de 2022.

Como se evidencia en la tabla con corte a 31 de diciembre de 2021, esta cuenta presenta un saldo de \$473.687.214 y a 31 de diciembre de 2020 su saldo corresponde a \$34.851.430. presentándose una variación de \$438.835.784.

A continuación se presenta el detallado de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2021 y 2020:

IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	2021	2020
830126395	AMERICAS BUSINESS PROCESS SERVICES S A	294.952.838	
900444852	TRANSPORTES ESPECIALES ALIADOS S.A.S	17.732.336	
14011865	CRISTIAN FABIAN CAMPOS SANTA	6.253.292	
901244985	ARCHIVOS DEL ESTADO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACIÓN S.A.S.	154.748.748	
800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES		979.359
800075003	SUBATOURS SAS		1.079.400
830109060	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE COLOMBIA COOMTRANSOL LTDA		19.150.388
9399300	SANTIAGO ERNESTO GAMBA GAMBA		6.520.925
15349528	JUAN GUILLERMO ALVAREZ MEJIA		6.386.713
79354777	JUAN ALAIS OSORIO SANTANA		734.645
TOTALES:		473.687.214	34.851.430

Recursos a favor de terceros

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION	%
2.4.07	Cr	CUENTAS POR PAGAR	44.252	173.986.453	(173.942.201)	-99,97
2.4.07.20	Cr	Recaudos por clasificar	-	173.642.403	(173.642.403)	-100,0
2.4.07.22	Cr	Estampillas Pro Unal	44.252	344.050	(299.798)	-87,1



Corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para trámites ambientales, presenta saldo \$ 0 con corte a 31 de diciembre de 2021 y \$173.642.403 con corte 31 de diciembre de 2020, derivado de consignaciones de los usuarios para trámites ambientales.

El saldo a 2020 corresponde a:

CIUDAD	FECHA	DEPOSITANTE NIT/ C.C	MES RECAUDO	TOTAL REPORTE	REGISTRO GESTION
BOGOTA	2019-07-31	900396544	7-2019	73.000	Pendiente identificación
BOGOTA	2019-12-02	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
CALI	2019-12-03	830025267	12-2019	204.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-03	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-04	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-04	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-04	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-04	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
SANTA MARTA	2019-12-05	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-05	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-06	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-06	830025267	12-2019	11.420.000	0
BARRANQUILLA	2019-12-06	860041312	12-2019	27.000	0
MEDELLIN	2019-12-09	830025267	12-2019	11.420.000	Decreto 2106
NEIVA	2019-12-09	830025267	12-2019	204.000	Decreto 2106
BUCARAMANGA	2019-12-10	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BUCARAMANGA	2019-12-10	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
SANTA MARTA	2019-12-10	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-10	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-10	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-10	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-10	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
BOGOTA	2019-12-11	830025267	12-2019	806.000	Decreto 2106
CIUDAD	2019-12-12	900327290	12-2019	806.000	Decreto 2106
CIUDAD	2019-12-12	900327290	12-2019	806.000	Decreto 2106
CIUDAD	2019-12-12	890705079	12-2019	3.951.000	Revoca 10881
CIUDAD	2020-03-31	830025490	3-2020	10.000	000008300254905 TRASLAD 440002140101412019 El usuario pago dos veces el auto de cobro 10141-2019
BOGOTA	2020-04-07	830025267	4-2020	2.343.000	
CIUDAD	2020-06-01	899999068	6-2020	12.648.764	correo tania torres 27-10-20
BOGOTA	2020-06-01	900413232	6-2020	294.000	Consignación 6-9-2019
CIUDAD	2020-07-06	800229364	7-2020	9.000	0
CIUDAD	2020-08-03	899999068	8-2020	28.690.000	en atención proveedores informan FN203202 / 02721 pero este auto fue revocado con auto 6156 del 1 de julio-2020
CIUDAD	2020-08-03	890100251	8-2020	656.000	
BOGOTA	2020-08-03	900999448	8-2020	23.000	Pago adicional sobre seguimiento auto 5623
CIUDAD	2020-08-25	900104907	8-2020	116.290	265054247
CIUDAD	2020-08-31	900317971	8-2020	164.750	saldo a favor liquidación proceso COA0315002020
CARTAGENA	2020-09-08	800124341	9-2020	493.200	Mayor valor pagado sobre auto de cobro 2377 y 2378
PSE	2020-09-09	830078512	9-2020	8.140.000	
RED MULTI COLPATRIA	2020-09-29	802013446	9-2020	540.000	el usuario consignó de más este valor al pagar el auto 1285-2020
PSE	2020-10-29	830078512	10-2020	5.286.000	PAGA AUTO 5777 EL CUAL YA PAGO EL 26 DE JUNIO-2020
CIUDAD	2020-11-13	8600791743	11-2020	4.064.000	0560005069995545
BOGOTA	2020-11-30	8170023561	11-2020	3.491.460	920059896
BANCOLOMBIA	2020-11-30	860037777	11-2020	4.069.000	PAGOPROVE
CIUDAD	2020-12-01	900268747	12-2020	15.076.800	Consignación 30-07-2020
CIUDAD	2020-12-01	899999068	12-2020	16.753.000	SALDO A FAVOR REVOCA AUTO DE COBRO 2457
CIUDAD	2020-12-02	8170023561	12-2020	4.070.000	920059896



CIUDAD	FECHA	DEPOSITANTE NIT/ C.C	MES RECAUDO	TOTAL REPORTE	REGISTRO GESTION
BOGOTA	2020-12-02	0	12-2020	185.000	012020020000000102 el usuario solicita devolucion de recursos MIPYMES AXG SOLUTIONS
CIUDAD	2020-12-03	8600561508	12-2020	4.069.000	0069430309
CIUDAD	2020-12-03	800142383	12-2020	14.245.000	000187997
ITAU	2020-12-15	9005867014	12-2020	601.410	Saldo a favor del usuario despues de liq COA0607-00-2020
MEDELLIN	2020-12-16	8000304121	12-2020	231.729	
CIUDAD	2020-12-17	2490287262	12-2020	2.000	PAGODICIME
BOGOTA	2020-12-18	900326523	12-2020	3.951.000	PAGOPROVEE
TOTAL				173.642.403	

* Fuente Área de cartera

El área de cartera reporta que estos recursos corresponden principalmente a consignaciones de terceros realizadas principalmente durante el transcurso de la vigencia 2020, que con corte a 31 de diciembre 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. La gestión o acción de identificación por parte de cartera se consigna en la última columna de la tabla anterior, según la información suministrada por el área de cartera se identificó el tercero a cada partida que compone el saldo de la cuenta recaudos por clasificar.

Descuento de nómina

Corresponde a las cuentas por pagar por descuentos realizados a contratistas. Por conceptos de Aportes a fondos de pensiones, embargo y (AFC).

A 31 de diciembre de 2021 y a 31 de diciembre de 2020 esta cuenta presenta saldo de \$111.613.462 y de \$ 122.707.465, respectivamente como se relaciona en la siguiente tabla:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION	%
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	111.613.462	122.707.465	(11.094.003)	-9
2.4.24.01	Cr	Aportes a fondos pensionales	11.850.000	3.800.000	8.050.000	212
2.4.24.11	Cr	Embargos judiciales	1.417.495	1.392.284	25.211	2
2.4.24.13	Cr	Cuentas de ahorro para el fomento a la construcción (AFC)	98.345.967	117.515.181	(19.169.214)	-16

Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

El saldo de la cuenta de retenciones en la fuente e impuesto de timbre corresponde a las deducciones por conceptos de retención en la fuente e industria y comercio, retenidos en el mes de diciembre, principalmente a contratistas, con un saldo de \$881.465.855 con corte a 31 de diciembre de 2021 y \$765.765.436 con corte a 31 de diciembre de 2020; valores que se trasladan a la DIAN y Secretaria de Hacienda Distrital en el mes o periodo siguiente, según corresponde.

Impuesto al valor agregado - IVA



El saldo de la cuenta impuesto al valor agregado - IVA corresponde al iva generado en la venta por servicio de fotocopias, en el bimestre de noviembre-diciembre de la vigencia 2021 por valor de \$10.612.

Otras cuentas por pagar.

El saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$ 126.363.448 y a 31 de diciembre de 2020 es de \$ 0.

La variación de esta cuenta corresponde a la reclasificación en el 2021 de los saldos por imputar (cuenta código 2.4.07) derivado de consignaciones de los usuarios para trámites ambientales saldos que, de acuerdo a instructivo de la CGN, una vez se van identificando se clasifican en otras cuentas por pagar (2.4.90); Su detalle se observa en la siguiente tabla:

Según la información reportada por el área de cartera no existen partidas pendientes por identificar a diciembre 31 de 2021.

El detalle de estas cuentas se relaciona en la siguiente tabla

NIT	ENTIDAD	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	AÑO	FECHA REGISTRO	TOTAL REPORTE	DESCRIPCIÓN (GESTIÓN DE IDENTIFICACION)
900241784	AUTOMOTRIZ ESCANDINAVA S.A.S.	440076030046492019	11-12-19	2019	11-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
900838106	GLOBAL GT SAS	440076030044892019	02-12-19	2019	02-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
805023753	MISION AMBIENTAL S.A. E.S.P.	440076030039772019	03-12-19	2019	03-dic-19	204.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
39690765	MONICA FONSECA JARAMILLO	440076030044962019	03-12-19	2019	03-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
8716091	GUSTAVO RUEDA MUJICA	440076030044492019	04-12-19	2019	04-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
901301328	TRANSPORTE OPTIMO EXPRESS S.A.S.	440076030044472019	04-12-19	2019	04-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
900793723	OBRAS DE INGENIERIA Y SUMINISTROS SAS	440076030043552019	04-12-19	2019	04-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
51685895	SANDRA PATRICIA FRANCO RAAD	440076030045302019	05-12-19	2019	05-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
900690739	LOS COCHES DEL CAFE SAS	440076030045682019	06-12-19	2019	06-dic-19	806.000	Pendiente para devolución Decreto 2106
900104907	MARQUETINGNET S.A.S.		25-08-20	2020	25-agosto-20	116.290	se envia correo a sllanos@marquetingnet.com el 22-04-21
900586718	CEIBO ENERGY CORP SUCURSAL COLOMBIA		15-12-20	2020	15-dic-20	601.410	Saldo a favor del usuario mayor valor pagado en proceso coactivo COA0607-00-2020
800030412	AKITA MOTOS SA		16-12-20	2020	16-dic-20	231.729	Saldo a favor del usuario pendiente por aplicar según instrucciones del usuario
890907157	BTG PACTUAL SA COMISIONISTA DE BOL		08-02-21	2021	08-febrero-21	450.000	Mayor valor pagado por la empresa DESARROLLO ELÉCTRICO SURIA S.A.S., E.S.P sobre el auto 12198
800007355	laboratorios aurofarma		31-03-21	2021	31-mar-21	40.000	Mayor valor consignado por el usuario en pago auto de cobro
899999082	GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P.		30-04-21	2021	30-abr-21	4.525.000	El usuario manifiesta que va a solicitar la devolución de los recursos
860009873	SOCIEDAD PORTUARIA PUERTO BAHIA S.A		20-05-21	2021	20-mayo-21	842.000	Usuario informa solicitará devolución
890106527	PROCAPS SA		04-06-21	2021	04-jun-21	135.946	Saldo a favor del usuario mayor valor pagado en procesos coactivos COA0203-00-2021
890117413	TECNIALARMAS LIM		10-06-21	2021	10-jun-21	355.009	Saldo a favor del usuario, mayor valor pagado en procesos coactivos COA0490-00-2020 COA0291-00-2021
800086262	ZOOcriadero SANTA ANA		22-07-21	2021	22-jul-21	26.570	Saldo a favor del usuario, mayor valor pagado en proceso coactivo



NIT	ENTIDAD	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	AÑO	FECHA REGISTRO	TOTAL REPORTE	DESCRIPCIÓN (GESTIÓN DE IDENTIFICACION)
830126302	FRONTERA ENERGY		11-08-21	2021	11-ago-21	630.000	Mayor valor acreditado en pago del auto de cobro 3469-2021
899999081	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO - IDU		11-08-21	2020	04-may-12	833.809	Saldo a favor del usuario, mayor valor pagado en proceso coactivo CA-021-2013
890922447	CONSTRUCCIONE EL CONDOR SA		09-09-21	2021		4.253.630	Saldo a favor del usuario, mayor valor pagado en proceso coactivo
900866551	ALIAS PARA EL PROGRESO SAS		21-09-21	2021		328.280	Saldo a favor del usuario, mayor valor pagado en proceso coactivo
900846662	EXOTIKA LEATHER INTERNACIONAL S.A.S		20-10-21	2021		257.416	Saldo a favor del usuario, mayor valor pagado en proceso coactivo
890705079	MAYORISTA AGRICOLA S.A.S		29-12-21	2021	29-dic-21	2.510.000	Devolución de servicio de evaluación en trámite
1033788	XIAOWEI		24-08-21	2021	24-agosto-21	4.525.000	Saldo a favor del usuario
900268747	PAREX PAREX RESO		04-11-21	2021	04-nov-21	2.637.000	Saldo a favor del usuario
106972129 7	EDISON YIJANDER		10-11-21	2021	10-nov-21	51.000	Saldo a favor del usuario
900681856	RENOVATIO ECO SO		19-11-21	2021	19-nov-21	11.208.000	Saldo a favor del usuario
900602196	CAMPO CIENCIA AGRO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA		23-11-21	2021	23-nov-21	10.000	Saldo a favor del usuario
900339537	BANAPLAST SAS		01-09-21	2021	01-sept-21	387.000	Saldo a favor del usuario
901348549	ECORECYCLAR GESTION SOSTENIBLE SAS		09-09-21	2021	09-sept-21	54.000	Saldo a favor del usuario
890800128	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. E.S.P.		10-12-21	2021	10-dic-21	2.321.269	Saldo a favor del usuario
830039854	ECOLAB COLOMBIA S.A.		13-12-21	2021	13-dic-21	3.000	Saldo a favor del usuario
900074485	GAIA SERVICIOS AMBIENTALES		13-12-21	2021	13-dic-21	3.986.096	Saldo a favor del usuario
890800128	CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S.A. E.S.P.		14-12-21	2021	14-dic-21	7.047.764	Saldo a favor del usuario
844000670	MONTAJES JM SA 0		16-12-21	2021	16-dic-21	70.496.000	Saldo a favor del usuario
830083366	NACIONAL DE PILAS CENTRAL S.A.S.		20-12-21	2021	20-dic-21	848.230	Saldo a favor del usuario
TOTAL REPORTE						126.363.448	

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad ANLA

Por su parte el área de cartera presenta en la última columna de la tabla anterior la gestión de identificación de los terceros por cada partida que conforman estos saldos con corte a 31 de diciembre de 2021.

➤ Detalles de Cuentas por Pagar de la subunidad FONAM PARQUES

Las cuentas por pagar de la subunidad FONAM PARQUES con corte a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 corresponden a:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	



2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.763.756.360	3.246.146.813	2.517.609.546
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.207.958.730	2.896.774.553	2.311.184.177
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	183.366.308	112.698.726	70.667.582
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	1.961.777	0	1.961.777
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	117.285.808	65.362.257	51.923.551
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	252.669.651	170.904.777	81.764.874
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	514.086	406.500	107.586

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Hace referencia a el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, siendo este el más significativo.

Los Recursos a favor de terceros Representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos, el cual se refleja en una contribución de obra pública pendiente de pago a diciembre 31 de 2021.

Retención en la fuente: Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

Las Otras Cuentas por Pagar representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad.

Codigo	Descripcion	Saldo Final dic.31.2021	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NOR ORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
2.4.01.01	Bienes y servicios	645.091.307.05		51.621.960.98	221.959.352.47	1.239.089.00
2.4.01.02	Proyectos de inversion	4.562.867.422.94	525.957	113.057.649.97	45.612.707.05	1.814.530.329.51
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros - contrib.obra publica	3.969.366.00	-	-	563.445.00	122.689.00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	156.296.820.61	155.761.527	-	-	-
2.4.07.22	Estampillas	22.691.255.00	-	27.00	56.345.00	943.317.00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	408.866.00		175.781.00	166.685.00	-
2.4.24.06	Fondos de empleados	1.961.777.00			-	-
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE	117.285.808.00	-	6.061.585.00	5.667.076.00	5.062.369.00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	252.669.651.15	252.669.651			



Codigo	Descripcion	Saldo Final dic.31.2021	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
2.4.01.01	Bienes y servicios	645.091.307.05	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
2.4.01.02	Proyectos de inversion	4.562.867.422.94	-	-	370.270.904.60	-
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros - contrib.obra publica	3.969.366.00	358.438.716.86	10.556.572.57	812.593.00	2.219.332.897.06
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	156.296.820.61	3.283.232.00	-	-	-
2.4.07.22	Estampillas	22.691.255.00	-	535.294.00	-	-
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	408.866.00	2.836.789.00	18.284.060.00	292.583.00	278.134.00
2.4.24.06	Fondos de empleados	1.961.777.00	66.400.00	-	-	-
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE	117.285.808.00	-	1.961.777.00	-	-
2.4.45	IMUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	252.669.651.15	10.647.963.00	29.370.813.00	8.996.358.00	51.479.644.00

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR: Presenta un saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$156.296.820,61

La subcuenta FONAM – Parques Nacionales para la vigencia 2021 realiza sus recaudos en tres cuentas bancarias, donde se reciben los diferentes conceptos de ingreso como Derechos de ingreso a áreas protegidas, contribuciones del sector eléctrico, tasa por el uso de agua, arrendamientos, trámites ambientales, entre otros. La identificación y registro de los mismos se realiza con la base en certificaciones y/o soportes remitidos por las dependencias y/o Direcciones Territoriales de la Entidad, adicionalmente, se realiza la verificación del gestor documental, el cruce de consignaciones con informes de cartera de la Entidad, no obstante, al final de la vigencia quedan algunas partidas dentro de las cuentas bancarias que no se identifica su concepto, por lo cual quedan registradas como recaudos por clasificar, el saldo de la cuenta 240720 Recaudos por Clasificar a diciembre 31 de 2021 asciende a \$156.296.820,61, de los cuales \$69.871.704,00 corresponden a vigencias anteriores.

En la vigencia 2021 de los ingresos cargados en SIIF ascienden a \$30.194.384.814.

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Corresponde a las cuentas por pagar causadas, cuyo pago efectivo se realizará al mes siguiente, por concepto de suministros, prestación de servicios (profesionales y técnicos) y comisiones que fueron causados en el mes de diciembre y su pago se realizará en la vigencia de 2022.

Recursos a favor de terceros

Corresponden a los Descuentos por Nómina realizados a los empleados del Fondo en el mes de diciembre, estos saldos no presentan restricciones y serán pagados en el transcurso del mes de enero de 2022.



Otras cuentas por pagar

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad. No hay restricciones sobre estos saldos.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

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

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

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

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

Lo siguientes son los registros en cuentas de orden que presenta la unidad FONAM al cierre de diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020:



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	30.328.125.325	23.423.202.990	6.904.922.335
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.729.438.429	1.437.085.014	292.353.415
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	30.328.125.325	23.423.202.990	6.904.922.335
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	3.193.848	0
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	275.337.557	275.337.557	0
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	186.722.694	0	186.722.694
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	166.930.749	61.300.028	105.630.721
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	0
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-32.057.563.754	-24.860.288.004	-7.197.275.750
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-30.328.125.325	-23.423.202.990	-6.904.922.335
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.729.438.429	-1.437.085.014	-292.353.415

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

		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0	27.082.494.889	3.245.630.436	30.328.125.325
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	295.774.066	193.958.194	1.239.706.168	1.729.438.429
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0	27.082.494.889	3.245.630.436	30.328.125.325
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	0	0	3.193.848
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030	7.235.500	5.597.026	275.337.557
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0	186.722.694	0	186.722.694
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188	0	136.855.561	166.930.749
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	1.097.253.581	1.097.253.581
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-27.276.453.083	-4.485.336.60<5	-32.057.563.754
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0	-27.082.494.889	-3.245.630.436	-30.328.125.325
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-193.958.194	-1.239.706.168	-1.729.438.429



➤ Detalles de Cuentas De Orden FONAM Gestión General MINAMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	295.774.066	295.774.066	0
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	3.193.848	0
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030	262.505.030	0
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188	30.075.188	0
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-295.774.066	0
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066	-295.774.066	0

➤ Detalles de Cuentas de Orden de la subunidad FONAM ANLA

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	27.082.494.889	20.177.572.554	6.904.922.335
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	193.958.194	7.235.500	186.722.694
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	27.082.494.889	20.177.572.554	6.904.922.335
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500	7.235.500	0
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	186.722.694	0	186.722.694
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-27.276.453.083	-20.184.808.054	-7.091.645.029
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-27.082.494.889	-20.177.572.554	-6.904.922.335
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-193.958.194	-7.235.500	-186.722.694

Otros Activos Contingentes

Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$27.082.494.889 pesos y con corte a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$20.177.572.554 con una variación de \$6.904.922.335, según reportes del área de cartera de la subunidad FONAM ANLA.

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



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

A cierre de diciembre 2021 se tiene:

ACTOS ADMINISTRATIVOS - ESTADO

	# AA	Valor total
Multas	15	14.094.640.889,00
Recurso de Reposición	10	7.638.248.696,00
Pendiente ejecutoria	5	6.456.392.193,00
Revoca	0	-
Seguimiento	443	12.987.854.000,00
Recurso de Reposición	15	721.208.000,00
Pendiente ejecutoria	428	12.266.646.000,00
Revoca	0	-
Total	458	27.082.494.889,00

Fuente: Notas a los Estados Financieros de la subunidad FONAM ANLA

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

Bienes y Derechos Retirados

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

COLABORADOR A CARGO DEL ELEMENTO	ELEMENTO	VALOR
ARIEL RICARDO LEON SARMIENTO	CAMARA WEB	\$220.400,00
ELIAS ALONSO NULE RHENALS	CAMARA WEB	\$220.400,00
ANLA-AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	CAMARA WEB	\$220.400,00
DIEGO ALFREDO VACA QUINTANA	CAMARA WEB	\$220.400,00
NANY HEIDI ALONSO TRIANA	CAMARA WEB	\$220.400,00
JHON COBOS TELLEZ	CAMARA WEB	\$220.400,00
BODEGA ALMACÉN	CAMARA WEB	\$220.400,00
BODEGA ALMACÉN	CAMARA WEB	\$220.400,00
JUAN SEBASTIAN OBANDO SASTRE	CAMARA WEB	\$220.400,00
RODRIGO SUAREZ CASTAÑO	CAMARA WEB	\$220.400,00
DIEGO ANDRES ALVARADO PEÑA	MICROFONO	\$459.360,00
DIEGO ANDRES ALVARADO PEÑA	TRIPODE FOTOGRAFIA WT 3740 WT 3740	\$139.200,00
DIEGO ANDRES ALVARADO PEÑA	TARJETA DE MEMORIA PARA CAMARA SDCX 64GB	\$174.000,00
DIEGO ANDRES ALVARADO PEÑA	TARJETA DE MEMORIA PARA CAMARA SDCX 64GB	\$174.000,00
DIEGO ANDRES ALVARADO PEÑA	TARJETA DE MEMORIA PARA CAMARA SDCX 64GB	\$174.000,00
DIEGO ANDRES ALVARADO PEÑA	DISCO DURO EXTERNO 4 TB	\$528.960,00
RODRIGO SUAREZ CASTAÑO	BANDERA INSTITUCIONAL	\$841.870,00
RODRIGO SUAREZ CASTAÑO	BANDERA INSTITUCIONAL	\$841.870,00
BODEGA ALMACÉN	BANDERA DE COLOMBIA	\$849.120,00
BODEGA ALMACEN	BANDERA DE COLOMBIA	\$849.120,00



COLABORADOR A CARGO DEL ELEMENTO	ELEMENTO	VALOR
	TOTAL	\$7.235.500,00

Bienes Entregados a Terceros.

Corresponden a los bienes entregados en comodato al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, mediante Contrato Interadministrativo 1106 de diciembre de 2020 por \$ 186.722.694.

➤ Detalles de Cuentas de Orden de la subunidad FONAM PARQUES

SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3,245,630,436	3,245,630,436	-
81.90	Otros activos contingentes	3,245,630,436	3,245,630,436	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	1,239,706,168	1,134,075,447	105,630,721
83.15	Bienes y derechos retirados	5,597,026	5,597,026	-
83.61	Responsabilidades en proceso	136,855,561	31,224,840	105,630,721
83.90	Otras cuentas deudoras de control	1,097,253,581	1,097,253,581	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	4,485,336,604	4,379,705,884	-105,630,720
89.05	Activos contingentes por contra (CR)	3,245,630,436	3,245,630,436	-
89.15	Deudoras de control por contra (CR)	1,239,706,168	1,134,075,447	-105,630,721

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PARQUES

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, los bienes retirados del servicio.

Subcuenta 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES:



Se presenta un valor a diciembre 31 de 2021 por valor de \$3.245.630.436,28 sancionatorio impuesto a C.I. LA SAMARIA SAS identificada con NIT 819.003.792 registrado con acto administrativo mediante resolución 049 del 23 de abril de 2018. Para el mes de diciembre de 2019 se expidió la Resolución No. 228 de 2019 “por medio de la cual se resuelven unos recursos de reposición, se conceden unos recursos de apelación y se toman otras determinaciones en el proceso administrativo sancionatorio de carácter ambiental No.002-13”, con la cual se disminuye el valor de la sanción accesoria a la sociedad BANAPALMA S.A identificada con NIT. 819.003.159-7 a \$ 3.245.630.436,28

Subcuenta 836101 – RESPONSABILIDADES EN PROCESO:

La Dirección Territorial refleja la contabilización del siniestro de la Toyota HILUX Modelo 2018 placa 54473 del Pnn Chingaza, el cual se soporta en el memorando 20207160003363

Subcuenta 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:

Se presenta un valor de \$1.097.253.581,00 por uso y afectación por la regulación de la instalación de antenas y demás elementos materiales pertenecientes a redes de telecomunicaciones y radiocomunicación pública y privada en las áreas a cargo de FONAM, cobros por uso de suelo estructura del PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA sector Don Diego según resolución 174 de 2007.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	1.631.295	0
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	1.631.295	0
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.295	-1.631.295	0
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.295	-1.631.295	0

Subcuenta 939090 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:

Se observa el mismo saldo respecto a la vigencia anterior, por \$1.631.295 correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El saldo consolidado del Patrimonio del FONAM a diciembre 31 de 2021 es de \$179.243.556.362 y a diciembre 31 de 2020 \$191.146.246.513, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$11.902.690.151.



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	179.243.556.362	191.146.246.513	-11.902.690.151
3.1.05	CAPITAL FISCAL	71.324.820.519	191.418.685.879	-120.093.865.360
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	119.825.168.620	13.312.207.659	106.512.960.961
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-11.906.432.777	-13.584.647.024	1.678.214.247

Capital Fiscal

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

Fue registrada la capitalización de excedente financieros distribuidos según CONPES 4065 de diciembre 7 de 2021, mediante el cual se realizó la "*DISTRIBUCIÓN DE LOS EXCEDENTES FINANCIEROS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS Y DE LAS EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO NO SOCIETARIAS DEL ORDEN NACIONAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020*"

Según recomendación del documento CONPES 4065 los excedentes del FONAM distribuidos al interior de la entidad fueron por valor de \$75.269.305.450,22.

La cuenta Capital Fiscal a diciembre 31 de 2021 presenta un saldo de \$71.324.820.519 y a diciembre 31 de 2020 \$191.418.685.879 con una variación de -\$120.093.865.360, originada principalmente por el registro contable manual realizado para ajustar la naturaleza de la cuenta, al quedar contraria en el registro automático del cargo de excedentes financieros.

Mediante comprobante No. 77304 de diciembre 31, fue debitada la cuenta 310506002 - Excedentes financieros distribuidos a la entidad y acreditada la cuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados, por valor de \$195.304.468.465,64. Suma que corresponde a la distribución al interior de la entidad, de Excedentes Financieros según los CONPES 3953 de diciembre 13 2018, 4016 de diciembre 4 de 2020 y 4065 de diciembre 7 de 2021.

Resultado de Ejercicios Anteriores

En esta cuenta se encuentran contenidas las ganancias o pérdidas de ejercicios anteriores y los impactos por la transición al nuevo marco de regulación. Su saldo con corte a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$119.825.168.621 y a 31 de diciembre 2020 \$13.312.207.659, presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$106.512.960.962, originada principalmente por el registro contable manual realizado para ajustar la naturaleza de la cuenta, al quedar contraria en el registro automático del cargo de excedentes financieros.

Resultado del Ejercicio



El Resultado del ejercicio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM al cierre de diciembre 31 de 2021 es de -\$11.906.432.777 y al cierre de diciembre 31 de 2020 es de -\$13.584.647.024 presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$1.678.214.247. El resultado negativo del ejercicio corresponde a la diferencia entre los ingresos y los gastos del periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de diciembre 31 de 2021 es de \$164.893.103.094 y a diciembre 31 de 2020 de \$139.180.736.425, presentando una variación negativa por valor de \$25.712.366.669.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
4	INGRESOS	164.893.103.094	139.180.736.425	25.712.366.669
4.1	INGRESOS FISCALES	161.316.537.003	134.274.759.382	27.041.777.621
4.2	VENTA DE BIENES	37.882.058	19.798.726	18.083.332
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	1.539.721.972	-1.539.721.972
4.8	OTROS INGRESOS	3.538.684.033	3.346.456.345	192.227.688

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	190.507.784	133.043.944.481	31.658.650.830	164.893.103.094
4.1	INGRESOS FISCALES	190.489.262	130.498.925.030	30.627.122.711	161.316.537.003
4.2	VENTA DE BIENES	0	0	37.882.058	37.882.058
4.8	OTROS INGRESOS	18.522	2.545.019.451	993.646.060	3.538.684.033

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



Los ingresos fiscales presentan un aumento que equivale a \$27.041.777.621 al comparar la vigencia 2021 frente a la vigencia 2020, como se puede observar en la siguiente tabla:

28.1. Ingresos Fiscales Detallado

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	164.893.103.094	139.180.736.425	25.712.366.669
4.1	INGRESOS FISCALES	161.316.537.003	134.274.759.382	27.041.777.621
4.1.10.01	Tasas	7.428.167.876	7.293.922.552	134.245.323
4.1.10.02	Multas y sanciones	18.447.428.565	0	18.447.428.565
4.1.10.03	Intereses	710.555.501	0	710.555.501
4.1.10.04	Sanciones	0	19.465.564.621	-19.465.564.621
4.1.10.46	Licencias	125.113.723.160	102.886.277.964	22.227.445.196
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	282.717.040	63.007.390	219.709.650
4.1.10.61	Contribuciones	9.680.495.741,00	4.803.980.866,00	4.876.514.875,00
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-346.550.880,00	-237.994.011,00	-108.556.869,00

Saldos de Ingresos Fiscales distribuidos por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2021:

		VIGENCIA 2021			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1	INGRESOS FISCALES	190.489.262	130.498.925.030	30.627.122.711	161.316.537.003
4.1.10.01	Tasas	29.236.912	0	7.398.930.963	7.428.167.875
4.1.10.02	Multas y sanciones	0	18.351.809.696	95.618.869	18.447.428.565
4.1.10.03	Intereses	0	710.555.501	0	710.555.501
4.1.10.46	Licencias	161.252.350	111.781.246.713	13.171.224.097	125.113.723.160
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0	0	282.717.040	282.717.040
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	9.680.495.741,00	9.680.495.741
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-344.686.880,00	-1.864.000,00	-346.550.880,00

➤ Detalles de los Ingresos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE

Los siguientes son los saldos y la variación de los ingresos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE al cierre de diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020:



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	190.507.784	1.736.285.561	-1.545.777.777
4.1	INGRESOS FISCALES	190.489.262	184.892.626	5.596.636
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	1.539.721.972	-1.539.721.972
4.8	OTROS INGRESOS	18.522	11.670.962	-11.652.440
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	190.489.262	187.035.337	3.453.925
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	-2.142.711	2.142.711
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	1.539.721.972	-1.539.721.972
4.8.02	FINANCIEROS	18.522	51.218	-32.696
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	0	11.619.744	-11.619.744

El valor más representativo se encuentra en ingresos Fiscales No tributarios y corresponden al registro de los recursos recaudados por concepto de Tasa por el uso del agua y por la expedición de Permisos de importación y exportación CITES y de especies de Fauna y Flora Silvestres no Cites.

➤ Detalles de los Ingresos de la subunidad FONAM ANLA

Corresponden a los ingresos recibidos por FONAM por los diferentes conceptos los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
4	INGRESOS	133.043.944.481	113.265.123.132	19.778.821.348
4.1	INGRESOS FISCALES	130.498.925.030	111.019.083.728	19.479.841.302
4.8	OTROS INGRESOS	2.545.019.451	2.246.039.404	298.980.047
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	130.843.611.910	111.254.935.028	19.588.676.882
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-344.686.880	-235.851.300	-108.835.580
4.8.02	FINANCIEROS	325.058.739	1.216.324.511	-891.265.772
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	30.307.993	47.887.356	-17.579.364
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.189.652.719	981.827.537	1.207.825.182



Ingresos Fiscales

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION
4.1	INGRESOS FISCALES	130.498.925.030	111.019.083.728	19.479.841.302
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	130.843.611.910	111.254.935.028	19.588.676.882
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(344.686.880)	(235.851.300)	(108.835.580)

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 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$130.843.611.910 y con corte a 31 de diciembre de 2020 \$111.254.935.028, presentando una variación de \$19.588.676.882

Los ingresos no tributarios se detallan así:

CODIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION	%
4.1.10	Cr	NO TRIBUTARIOS	130.843.611.910	111.254.935.028	19.588.676.882	17,6
4.1.10.02	Cr	Multas y sanciones	18.351.809.696	-	18.351.809.696	100
4.1.10.03	Cr	Intereses	710.555.501	-	710.555.501	100
4.1.10.04	Cr	Sanciones	-	14.443.706.953	(14.443.706.953)	-100
4.1.10.46	Cr	Licencias	111.781.246.713	96.811.228.075	14.970.018.638	15

De acuerdo a la Resolución 221 de 2020 de la Contaduría General de la Nación, las entidades de gobierno tenían que ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones al Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por tal razón, se presenta la variación del 100% en la cuenta 411002 y en la cuenta eliminada 411004 del -100%.

El saldo registrado en la cuenta contable 411003 intereses, por \$ 710.555.501 corresponde a los intereses causados y recaudados por los procesos de cobro coactivo de julio a diciembre de la vigencia 2021 "entrada en vigencia de la Resolución 080 de 2021 CGN desagregación de rubros de sentencias y conciliaciones e intereses de mora"

Las multas y sanciones se detallan en la siguiente tabla:

AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCION RESUELVE	FECHA	FECHA EJECUTORIA	Saldo a diciembre 31 de 2021
2021	SAN0210-00-2018	811014798	2584-2019	30-dic-19	172-2021	15-ene-21		5.509.700.871
2021	SAN0027-14	816005888	2021-2020	14-dic-20				121.995.304
2021	SAN0044-00-2018	899999068	52-2020	21-ene-20	0290-2021	09-feb-21		3.863.918.267
2021	SAN0026-14	80273176	2028-2020	23-dic-20				4.182.696
2021	SAN0302-00-2019	800215775	729-2020	20-abr-20	545-2021	23-mar-21		853.939.253
2021	SAN0773-00-2019	860352419	1830-2020	13-nov-20	1003-2021	10-jun-21		52.377.812
2021	SAN0474-00-2018	800222310	823-2021	11-may-21				1.847.808.560



AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCIÓN RESUELVE	FECHA	FECHA EJECUTORIA	Saldo a diciembre 31 de 2021
2021	SAN0475-00-2018	800222310	883-2021	24-may-21				884.601.201
2021	SAN0012-14	900065690	773-2021	28-abr-21	1463-2021	20-agosto-21		81.330.203
2021	SAN0047-00-2019	811014798	569-2021	25-mar-21	1349-2021	02-agosto-21		85.551.995
2021	LAM4005	811006779	1087-2010	11-jun-10				0,25
2021	SAN0542-00-2019	860032463	1714-2021	30-sep-21	2401-2021	29-dic-21		3.067.910.309
2021	SAN0109-00-2019	830102401	2102-2021	24-nov-21				30.391.087
2021	SAN0288-00-2018	806010877	2092-2021	23-nov-21				1.948.102.138
TOTAL MULTAS A DICIEMBRE - 2021								18.351.809.696

Por su parte las Licencias se detallan así:

DESCRIPCION	2021	2020	VARIACION	%
LICENCIAS	111.781.246.713	96.811.228.075	14.970.018.638	15,5
EVALUACION	22.603.302.713	16.299.070.780	6.304.231.933	38,7
SEGUIMIENTO	89.177.944.000	80.512.157.295	8.665.786.705	10,8

Devoluciones y Descuentos (Db)

Para el periodo con corte a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020, corresponden a \$344.686.880 y \$235.851.300, estas sumas incluyen los servicios de evaluación solicitados y pagos por los usuarios en la vigencia, la devolución se genera al recibir la solicitud de retractación o suspensión del servicio, estos pagos son solicitados en devolución por los usuarios.

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

MES RECAUDO	CUENTA	PROCESO	EXPEDIENTE	ENTIDAD	NIT	SECTOR	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	FCG & CO COLOMBIA SAS	900372630	DEVOLUCION INGRESO	2021037138-3-000	05-mar-21	- 153.260
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	CORPORACION MONTAÑAS	811035508	DEVOLUCION INGRESO	2021051161-3-000	26-mar-21	- 12.021.210
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	GLOBAL BILD SAS	900584491	DEVOLUCION INGRESO	2021051198-3-000	26-mar-21	- 2.845.010
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	PIANTE S.A.S.	900563861	DEVOLUCION INGRESO	2021051185-3-000	26-mar-21	- 183.330
3-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	BC BROMELIAS DE COLOMBIA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	900026177	DEVOLUCION INGRESO	2021051192-3-000	26-mar-21	- 183.330
04-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	SOCIEDAD PORTUARIA EL CAYAO S.A. E.S.P.	80003858	DEVOLUCION INGRESO	2021063114-3-000	13-abr-21	- 816.740
04-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	FUNDACIÓN SAN ANTONIO	860008867	DEVOLUCION INGRESO	2021063109-3-000	13-abr-21	- 816.740
04-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	CORPORACIÓN AUTONOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO - C.R.A	802000339	DEVOLUCION INGRESO	2021076328-3-000	28-abr-21	- 13.796.310
05-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	VIABLE S.A.S	900294498	DEVOLUCION INGRESO	2021088809-3-000	12-may-21	- 9.744.620
07-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	DISICO S.A.	860074186	DEVOLUCION INGRESO	2021148233-3-000	26-jul-21	- 92.382.800
07-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	ALMACEN FRIOCOSTA S.A.S.	802021604	DEVOLUCION INGRESO	2021134326-3-000	16-jul-21	- 49.470
07-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	SYNTHEZIA TECHNOLOGY SAS	900490716	DEVOLUCION INGRESO	2021148225-3-000	26-jul-21	- 1.802.000
8-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	SYGLA COLOMBIA LTDA	830071604	DEVOLUCION INGRESO	2021155293-3-000	03-agosto-21	- 842.000
8-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	INDUSTRIAS KATORI S.A.S	800182498	DEVOLUCION INGRESO	2021179796-3-000	27-agosto-21	- 1.802.000
09-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	UNIVERSIDAD EAFT	890901389	DEVOLUCION INGRESO	2021199518-3-000	29-sept-21	- 189.000
09-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	INGEMA LIMITADA INGENIERIA GEOLOGICA MINERA Y AMBIENTAL	826001269	DEVOLUCION INGRESO	2021206130-3-000	29-sept-21	- 9.744.620
10-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	DRUMMOND LTD	800021308	DEVOLUCION INGRESO	2021214314-3-000	13-oct-21	- 14.078.580
10-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	LABORATORIOS SERVINSUMOS S.A.	860521601	DEVOLUCION INGRESO	2021225787-3-000	25-oct-21	- 1.802.000
10-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	INERCO CONSULTORIA COLOMBIA LTDA	800247308	DEVOLUCION INGRESO	2021228287-3-000	25-oct-21	- 9.744.620
10-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	MHC S.A.S. - CONSORCIO VIAL MHC 056	901442945	DEVOLUCION INGRESO	2021231708-3-000	28-oct-21	- 135.152.000



MES RECAUDO	CUENTA	PROCESO	EXPEDIENTE	ENTIDAD	NIT	SECTOR	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
11-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLIN E.S.P	890904996	DEVOLUCION INGRESO	2021239298-3-000	12-nov-21	4.856.460
12-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA S.A. E.S.P. - ISA E.S.P	860016610	DEVOLUCION INGRESO	2021257415-3-000	10-dic-21	19.616.000
12-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	SYNGENTA S.A.	830074222	DEVOLUCION INGRESO	2021283037-3-000	30-dic-21	2.557.890
12-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	SYNGENTA S.A.	830074222	DEVOLUCION INGRESO	2021283056-3-000	30-dic-21	2.637.000
12-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	SYNGENTA S.A.	830074222	DEVOLUCION INGRESO	2021283029-3-000	30-dic-21	2.557.890
12-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	SYNGENTA S.A.	830074222	DEVOLUCION INGRESO	2021283046-3-000	30-dic-21	1.802.000
12-2021	419502001	DEVOLUCION INGRESO	0	MAYORISTAS AGRICOLAS S A	890705079	DEVOLUCION INGRESO	2021283020-3-000	27-dic-21	2.510.000
TOTAL									-344.686.880

*Fuente Reportes de Cartera

Otros Ingresos

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$2.545.019.451 con corte a 31 de diciembre de 2021 y de \$ 2.246.039.404 con corte a 31 de diciembre de 2020, correspondiente a los siguientes conceptos:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION	%
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	2.545.019.451	2.246.039.404	298.980.047	13,3
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	325.058.739	1.216.324.511	(891.265.772)	-73
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	30.307.993	47.887.356	(17.579.363)	-37
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2.189.652.719	981.827.537	1.207.825.182	123

Financieros

Corresponden a los intereses obtenidos por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$325.058.739 con corte a 31 de diciembre de 2021 y \$1.216.324.511 con corte a 31 de diciembre de 2020, con una variación del -73% que equivale a -891.265.772, variación originada por la "entrada en vigencia de la Resolución 080 de 2021 CGN desagregación de rubros de sentencias y conciliaciones e intereses de mora" los intereses causados y recaudados por los procesos de cobro coactivo de julio a diciembre de la vigencia 2021 se causan en la cuenta contable 411003.

Ingresos Diversos

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

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION	%
4.8.08	Cr	OTROS INGRESOS	30.307.993	47.887.356	(17.579.363)	-36,7
4.8.08.15	Cr	Fotocopias	30.276.903	47.352.891	(17.075.988)	-36
4.8.08.26	Cr	Recuperaciones	-	282.333	(282.333)	-100
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	31.090	252.132	(221.042)	-88



Reversión de las perdidas por deterioro de valor

Corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar causado en una vigencia anterior y recuperado en la vigencia actual, al corte 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo de \$2.189.652.719 y con corte 31 de diciembre de 2020 \$981.827.537.

El movimiento o reversión de deterioro en el mes de diciembre de 2021 se detalla así:

Saldo Acumulado ingresos por reversión deterioro a noviembre de 2021	Incremento ingresos por reversión deterioro diciembre de 2021	Saldo Acumulado por reversión deterioro a 31 de diciembre de 2021
722.362.956	1.467.289.763	2.189.652.719

➤ Detalles de los Ingresos de la subunidad FONAM PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
4	INGRESOS	31.658.650.830	24.179.327.732	7.479.323.098
4.1	INGRESOS FISCALES	30.627.122.711	23.070.783.027	7.556.339.683
4.2	VENTA DE BIENES	37.882.058	19.798.726	18.083.332
4.8	OTROS INGRESOS	993.646.061	1.088.745.978	-95.099.917
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	30.628.986.711	23.070.783.027	7.558.203.683
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.864.000	0	-1.864.000
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	37.882.058	19.798.726	18.083.332
4.8.02	FINANCIEROS	8.590.167	12.428.129	-3.837.962
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	938.987.436	1.076.317.850	-137.330.414
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	46.068.458	0	46.068.458

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

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

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

- Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas: allí se reconocen los recaudos por ingreso de



visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.

- Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales: Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).

Para la vigencia 2021 se presentó un incremento del recaudo de ingresos con respecto a la vigencia 2020 en un 31%, el cual se obedeció a la apertura de las áreas protegidas que se encontraban cerradas al público por la emergencia sanitaria Covid-19, por lo cual los ingresos para el 2021 ascendieron a \$31.658.650.829,57. Los conceptos de ingreso de la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales son los siguientes:

Subcuenta 411001 - TASAS:

Se registran los recaudos por concepto de tasa por uso de agua. El recaudo por este concepto asciende a \$7.398.930.963 que corresponde a un 23% del total de los ingresos.

TASA POR EL USO DEL AGUA:

Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, siendo ésta la más representativa dentro de este concepto, que se genera en el Parque Nacional Chingaza.

Subcuenta 411002 - MULTAS Y SANCIONES:

Se registran los valores generados por sanciones ambientales impartidas por Parques Nacionales Naturales a terceros y procesos coactivos con mandamiento de pago a favor de la entidad. Para la vigencia 2021 el recaudo ascendió a \$95.618.869 con una participación del 0,30% del total de los ingresos.

Subcuenta 411046 – LICENCIAS:

Se reconocen los siguientes conceptos de ingreso, los cuales para la vigencia 2021 ascendieron a \$13.171.224.097 que corresponden al 42% del total de ingresos de la vigencia:

Subcuenta 411049 - DERECHOS DE INGRESO A ÁREAS PROTEGIDAS:

En este concepto se registran los recaudos por concepto de los derechos de ingreso y permanencia en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales que deben cancelar los visitantes a Parques Nacionales Naturales de Colombia teniendo en cuenta el factor personal y el medio de transporte.



Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales:

Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales otorgados a los usuarios en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).

En la cuenta de **DERECHO DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE** se encuentran los recaudos por Concesión y Ecoturismo Comunitario:

Concesiones y Ecoturismo Comunitario: corresponde a los recaudos por concepto de cuota de remuneración establecida en virtud de lo estipulado en los contratos de Concesión y/o Prestación de servicios de Ecoturismo Comunitario que deben cancelar los terceros a favor de Parques Nacionales. Para la vigencia 2021 se tenían dos contratos de Concesión: Unión Temporal Concesión Gorgona (PNN Gorgona) y Unión Temporal Operación Nevados (PNN Nevados), y 4 contrato de Ecoturismo Comunitario: Corpochingaza (PNN Chingaza), Andakies y Cerca Viva (PNN Cueva de los Guacharos) y Nativos Activos (PNN Corales del Rosario). Para la vigencia 2021 se presentó un recaudo por valor de \$282.717.040 con un peso porcentual del 0,89% del total de los ingresos.

Subcuenta 411061 – CONTRIBUCIONES:

Se registran los recaudos por concepto de Transferencias del Sector Eléctrico: Corresponde a los valores liquidados por las empresas generadoras de energía Hidroeléctrica por sus ventas brutas de acuerdo con lo contemplado en la ley 1930 del 27 de julio de 2018 y el decreto 644 del 16 de junio de 2021, los cuales están siendo cancelados por Celsia S.A, Urrá S.A, e Isagen S.A. El valor recaudado en la vigencia 2021 asciende a \$9.680.495.741, el cual corresponde al 30% del total recaudado.

Subcuenta 420409 - PRODUCTOS ARTESANALES:

Se registran los ingresos por concepto de Tienda de Parques, los cuales corresponde a los recaudos por comercialización de productos artesanales e institucionales en la Tienda de Parques ubicada en la sede de Nivel Central de la Entidad, los cuales son facturados a los usuarios por medio de facturación electrónica de acuerdo a lo contemplado en la resolución 042 de 2020 de la DIAN. Los ingresos por este concepto para la vigencia 2021 fueron \$37.882.058,44 que equivale a un 0,12% del total de los ingresos

Subcuenta 480203 - INTERESES DE MORA:

Obedece a los intereses cancelados por el Ministerio de Defensa producto de dos sanciones



impartidas por Parques Nacionales, el cual para la vigencia 2021 asciende a \$7.863.616.

Subcuenta 480817 – Arrendamiento operativo:

Se tienen los siguientes contratos de arrendamiento, en donde la Entidad es Arrendador:

TRR TELEVISIÓN S.A.

Objeto: El arrendador entrega al arrendatario a título de arrendamiento la tenencia del inmueble donde se hallan las antiguas máquinas de Inravisión para que previa adecuación de su infraestructura por parte del arrendatario, sea adecuada por este para una subestación de recepción, transmisión y difusión de señales de televisión, de acuerdo con la licencia conferida al CNTV y en desarrollo de esta actividad se realice el montaje de 2 transmisores de televisión.

Canon de arrendamiento: Cuatro millones cuatrocientos diecisiete mil pesos (\$4.417.000) mensuales. Duración: Cinco años

En la cuenta **ARRENDAMIENTO OPERATIVO** se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas. En la vigencia 2021 el recaudo por estos conceptos ascendió a \$911.379.955 que corresponde a un 2,88% del total de los ingresos.

Arrendamientos: corresponde al cobro por el arrendamiento de un local ubicado en la Dirección Territorial Caribe – Santa Marta a nombre de Leonor Rodríguez

Cobro por el uso de Antenas: corresponde al cobro por el uso del espacio donde se ubican Antenas de Telecomunicaciones en las áreas protegidas, algunos de estos cobros se realizan a través de contrato y otros a través de liquidaciones

Subcuenta 480828 – INDEMNIZACIONES:

Se registran los ingresos por concepto de indemnizaciones canceladas por las empresas aseguradoras por los siniestros que se presenten en la Entidad, la cual para la vigencia 2021 asciende a \$9.335.641.

NOTA 29. GASTOS

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



Composición

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

El saldo consolidado de los Gastos totales al cierre de diciembre 31 de 2021 es de \$176.777.647.283 y a diciembre 31 de 2020 de \$152.753.155.940, presentando una variación por valor de \$24.024.491.343.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
5	GASTOS	176.777.647.283	152.753.155.940	24.024.491.343
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	105.501.721.348	99.995.517.601	5.506.203.747
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.982.830.513	18.983.702.122	-7.000.871.609
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.313.429.364	2.120.932.290	2.192.497.073
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	0	2.794.519	-2.794.519
5.8	OTROS GASTOS	2.065.898.058	1.238.924.408	826.973.650

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VIGENCIA 2021			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	56.483.664.584	104.997.437.743	15.296.544.956	176.777.647.283
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	621.616.565	93.169.035.595	11.711.069.188	105.501.721.348
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	25.842.599	10.741.289.503	1.215.698.411	11.982.830.513
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.913.768.000	0	0	52.913.768.000
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.916.294.420	0	1.397.134.944	4.313.429.364
5.8	OTROS GASTOS	6.143.000	1.087.112.645	972.642.413	2.065.898.058

29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	105.501.721.348	99.995.517.601	5.506.203.747
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.386.412.375	3.116.764.727	269.647.648
5.1.11	GENERALES	101.679.208.973	96.563.169.605	5.116.039.369
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	436.100.000	315.583.269	120.516.731
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	3.149.511.028	3.021.913.435	127.597.593
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	4.418.920	2.206.872	2.212.048
5.1.08.05	Gastos deportivos y de recreación	1.800.000	0	1.800.000
5.1.08.07	Gastos de viaje	49.166.310	4.693.268	44.473.042
5.1.08.10	Viáticos	178.206.525	87.951.152	90.255.373
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	3.309.592	0	3.309.592
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropa	2.704.004	0	2.704.004
5.1.11.06	Estudios y proyectos	11.713.000	887.259.320	-875.546.320
5.1.11.12	Obras y mejoras en propiedad ajena	13.410.000	0	13.410.000
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	228.402	298.881.228	-298.652.826
5.1.11.14	Materiales y suministros	1.728.973.367	2.918.352.075	-1.189.378.708
5.1.11.15	Mantenimiento	882.691.383	988.321.249	-105.629.866
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	416.194.673	28.784.528	387.410.145
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	3.601.522.921	1.664.679.718	1.936.843.203
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	104.756	0	104.756
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	17.302.250	-17.302.250
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	446.071.499	113.352.665	332.718.834
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	3.114.720	127.685.775	-124.571.055
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	1.067.849.718	778.506.649	289.343.069
5.1.11.47	Servicios portuarios y aeroportuarios	32.918.423	0	32.918.423
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	144.807.842	4.500.000	140.307.842
5.1.11.50	Procesamiento de información	87.292.744	13.648.000	73.644.744
5.1.11.54	Organización de eventos	231.815.338	285.061.949	-53.246.611
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	22.168.010	53.771.465	-31.603.455
5.1.11.59	Licencias	0	8.200.000	-8.200.000
5.1.11.64	Gastos legales	17.719.605	0	17.719.605
5.1.11.65	Intangibles	788.611.197	1.380.199.033	-591.587.836
5.1.11.66	Costas procesales	0	6.005.509	-6.005.509
5.1.11.78	Comisiones	325.481.087	60.402.976	265.078.111
5.1.11.79	Honorarios	79.853.434.084	79.717.206.133	136.227.951



5.1.11.80	Servicios	11.457.287.949	7.061.464.702	4.395.823.248
5.1.11.90	Otros gastos generales	543.094.251	149.584.381	393.509.870
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	436.100.000	315.583.269	120.516.731

29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.982.830.513	18.983.702.122	-7.000.871.609
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	9.570.795.912	16.109.115.091	-6.538.319.179
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	933.419.194	864.745.748	68.673.447
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.478.615.407	2.009.841.283	-531.225.876
5.3.47.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	8.687.437.801	16.053.984.350	-7.366.546.549
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	883.358.111	55.130.741	828.227.370
5.3.60.01	Edificaciones	18.995.648	5.935.212	13.060.437
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	3.948.993	0	3.948.993
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	26.255.327	18.666.136	7.589.191
5.3.60.05	Equipo médico y científico	23.235.394	23.215.313	20.080
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	10.338.480	10.517.578	-179.098
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	685.191.384	653.853.124	31.338.260
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	153.043.311	145.955.173	7.088.139
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.853.910	1.811.308	42.602
5.3.60.10	Semovientes y plantas	777.810	844.477	-66.667
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	320.402	0	320.402
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	343.172	402.567	-59.395
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	9.115.363	3.544.861	5.570.503
5.3.66.04	Derechos	0	1.444.580.155	-1.444.580.155
5.3.66.05	Licencias	1.478.615.407	565.261.128	913.354.280

29.3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000



29.4. GASTO PÚBLICO SOCIAL

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.313.429.364	2.120.932.290	2.192.497.073
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	4.313.429.364	2.120.932.290	2.192.497.073
5.5.08.01	Actividades de conservación	1.505.463.411	494.292.596	1.011.170.815
5.5.08.02	Actividades de recuperación	420.000.000	909.874.890	-489.874.890
5.5.08.04	Investigación	0	18.115.387	-18.115.387
5.5.08.05	Educación, capacitación y divulgación ambiental	51.200.000	0	51.200.000
5.5.08.06	Estudios y proyectos	502.371.191	333.287.913	169.083.278
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	1.834.394.762	365.361.504	1.469.033.258

29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	2.794.519	-2.794.519
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0	2.794.519	-2.794.519
5.7.20.80	Recaudos	0	2.794.519	-2.794.519

29.7. OTROS GASTOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.8	OTROS GASTOS	2.065.898.058	1.238.924.408	826.973.650
5.8.02	COMISIONES	859.530.283	229.304.158	630.226.126
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	112.905.130	31.463.935	81.441.194
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.093.462.645	978.156.315	115.306.330
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	859.530.283	228.933.002	630.597.282
5.8.02.90	Otras comisiones	0	371.156	-371.156
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	112.905.130	20.203.970	92.701.160
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	1.363.056	-1.363.056
5.8.90.90	Otros gastos diversos	0	9.896.910	-9.896.910
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.093.462.645	978.156.315	115.306.330



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

Los siguientes son los saldos y la variación de los gastos del FONAM Gestión General MINAMABIENTE al cierre de diciembre 31 de 2021 y diciembre 31 de 2020:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
5	GASTOS	56.483.664.584	34.126.395.996	22.357.268.589
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	621.616.565	2.430.443.026	-1.808.826.461
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	25.842.599	27.163.738	-1.321.138
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.916.294.420	1.243.162.803	1.673.131.617
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	0	2.794.519	-2.794.519
5.8	OTROS GASTOS	6.143.000	11.546.910	-5.403.910
5.1.11	GENERALES	185.516.565	2.114.859.757	-1.929.343.192
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	436.100.000	315.583.269	120.516.731
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25.842.599	27.163.738	-1.321.138
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.916.294.420	1.243.162.803	1.673.131.617
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0	2.794.519	-2.794.519
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	6.143.000	11.546.910	-5.403.910

Gastos De Administración Y Operación:

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2021	2020	
5.1.11	GENERALES	185.516.565	2.114.859.757	-1.929.343.192
5.1.11.06	Estudios y proyectos	0	887.259.320	-887.259.320
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	13.018.965	0	13.018.965
5.1.11.79	Honorarios	172.497.600	0	172.497.600
5.1.11.80	Servicios	0	1.227.600.437	-1.227.600.437



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	436.100.000	315.583.269	120.516.731
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	436.100.000	315.583.269	120.516.731

Deterioro, Depreciación y Amortización:

Depreciación de equipos de comunicación y computación causados en la vigencia como lo contempla el marco normativo de la CGN.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25.842.599	27.163.738	-1.321.138
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	25.842.599	27.163.738	-1.321.138

Otras Transferencias:

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	52.913.768.000	30.411.285.000	22.502.483.000

Medio Ambiente:

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.916.294.420	1.243.162.803	1.673.131.617
5.5.08.01	Actividades de conservación	462.836.967	0	462.836.967
5.5.08.02	Actividades de recuperación	420.000.000	909.874.890	-489.874.890
5.5.08.06	Estudios y proyectos	502.371.191	333.287.913	169.083.278



5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	1.531.086.262	0	1.531.086.262
-----------	--------------------------------	---------------	---	---------------

Operaciones de Enlace:

Representa el valor de a) la disminución del derecho reconocido por una entidad del nivel nacional, cuyo recaudo es efectuado por la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional (DGCPTN), b) el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la DGCPTN, c) la disminución de los derechos reconocidos por responsabilidades fiscales, tratándose de entidades del nivel territorial y d) los reintegros de los fondos recibidos de la DGCPTN y las tesorerías centralizadas de las entidades territoriales, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos. Al cierre de diciembre 31 de 2021 no se refleja saldo en esta cuenta.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0	2.794.519	-2.794.519
5.7.20.80	Recaudos	0	2.794.519	-2.794.519

Devoluciones y Descuentos de Ingresos Fiscales:

Presenta saldo de \$11.546.910, en cumplimiento a la solicitud de devolución de terceros, referente a ingresos recibidos en vigencias anteriores. Esto a solicitud de la sub unidad ANLA.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	6.143.000	11.546.910	-5.403.910
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	6.143.000	11.546.910	-5.403.910

Los gastos registrados contablemente al cierre de diciembre 2021 en Fonam Gestión General Minambiente ascendieron a \$56.483.664.584. Por su cuantía el valor más representativo corresponde a Otras Transferencias por concepto de traslado de presupuesto vigencia 2021 a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA.

➤ Detalles de los Gastos de la subunidad FONAM ANLA

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



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2021	2020	
5	GASTOS	104.997.437.743	104.098.691.854	898.745.889
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	93.169.035.595	84.509.414.411	8.659.621.184
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10.741.289.503	18.612.771.128	-7.871.481.625
5.8	OTROS GASTOS	1.087.112.645	976.506.315	110.606.330

Gastos De Administración Y Operación:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION
5.1.11	GASTOS DE ADMINISTRACION GENERALES	93.169.035.595	84.509.414.411	8.659.621.184
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	313.207.048	-	313.207.048
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	3.334.200.557	1.579.199.967	1.755.000.590
5.1.11.23	Comunicación y transporte	157.766.849	-	157.766.849
5.1.11.65	Intangibles	788.611.197	1.380.199.033	(591.587.836)
5.1.11.66	Costas procesales	-	6.005.509	(6.005.509)
5.1.11.79	Honorarios	77.314.663.152	76.017.530.441	1.297.132.711
5.1.11.80	Servicios	11.258.463.692	5.519.276.361	5.739.187.331
5.1.11.90	Otros gastos generales	2.123.100	7.203.100	(5.080.000)

Arrendamiento operativo:

Corresponde a adquisición de servicios de colocación para el datacenter de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA por \$ 313.207.048.

viáticos y gastos de viaje:

Corresponden a gastos de manutención y alojamiento en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento ejecutadas por profesionales contratados para estas labores, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2021 equivale a \$3.334.200.557 y a 31 de diciembre de 2020 equivale a \$1.579.199.967, su incremento obedece a que se han levantado progresivamente las restricciones de salidas de los profesionales con motivo de las medidas adoptadas por el COVID-19.

Comunicación y transporte:

Corresponde a la contratación para el 2021 del servicio de transporte terrestre especial para los funcionarios y contratistas que se desplazan por efecto de las comisiones “viáticos y comisiones”, al cierre del 2021 ascendió a \$ 157.766.849.

Intangibles:



Representa el gasto por concepto de intangibles registrados directamente al gasto conforme al manual de políticas contables, que por su monto o valor unitario “menor o igual a 3.5 SMMLV y aquellos intangibles con vida útil inferior a 12 meses, afectaran el resultado del periodo”.

El saldo a 31 de diciembre de 2021 es de \$ 788.611.197, corresponde a la adquisición de intangibles de menor cuantía y el saldo a 31 de diciembre de 2020 corresponde a \$1.380.199.033.

Costas procesales:

Para la vigencia 2020 con corte a 31 de diciembre, corresponden al AUTO 18 marzo 2019, y AUTO 30 Oct de 2019, proferidos por el Tribunal Administrativo de Casanare, que ordenan inspección judicial con acompañamiento de un perito con el fin de examinar los presuntos impactos ambientales y socioeconómicos en las áreas intervenidas durante a la adquisición sísmica en los bloques llanos 9 y llanos 14, y ordenado mediante Resolución interna No.00159 de la ANLA del 29 de enero de 2020. Por valor de \$6.005.509. Estos depósitos corresponden a gastos reembolsables como lo manifiestan los mismos AUTOS. Para la vigencia 2021 no se han presentado gastos por este concepto.

Honorarios:

Corresponden a los pagos por servicios profesionales a contratistas en cumplimiento de la misionalidad de la entidad, y su saldo a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$77.314.663.152 y a 31 de diciembre de 2020 corresponde a \$76.017.530.441.

Servicios:

Los gastos por servicios corresponden principalmente a servicios técnicos y de apoyo a las actividades de la entidad y su saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$11.258.463.692 y a corte 31 de diciembre de 2020 corresponde a \$5.519.276.361

La variación registrada entre el saldo del año 2021 respecto al 2020, obedece a los incrementos de una vigencia a otra en los servicios contratados, como lo es, la renovación de servicios de archivo, monitoreo, descarga y toma skysat de planet para la autoridad nacional de licencias ambientales ANLA, la Adquisición de servicios de Microsoft y el Servicio de organización y digitalización de expedientes de archivo de la entidad”.

Otros gastos generales:

Corresponden a los pagos a la ARL positiva de los contratistas con riesgo 5, con un saldo para 2021 de \$2.123.100 y para 2020 de \$7.203.100, con una variación del -71% esta es dada debido a que en la vigencia 2020 se tenían varios contratistas clasificados con este riesgo y para la vigencia



2021 de acuerdo a la información suministrada por la oficina de Talento Humano solo un contratista presenta este riesgo.

Deterioro, depreciación y amortización

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10.741.289.503	18.612.771.128	(7.871.481.625)
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8.684.648.765	16.049.449.627	(7.364.800.862)
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	597.276.899	554.282.367	42.994.533
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.459.363.838	2.009.039.135	(549.675.296)

Al cierre de la vigencia 2021 y 2020, se causó el deterioro de las cuentas por cobrar según los reportes del área de cartera por valor de \$ 8.684.648.765 y para la vigencia 2020 el deterioro causado fue de \$16.049.449.627 con una variación de -\$7.364.800.862.

Se ha realizado y registrado la depreciación de la propiedad planta y equipo (Equipos de comunicación y computación) conforme a los reportes del área de almacén, por valor de \$597.276.899 para la vigencia 2021 y para la vigencia 2020 por valor de \$ 554.282.367

Las amortizaciones de los intangibles según el marco normativo y el manual de políticas contables de FONAM causadas en la vigencia 2021 corresponden a \$ 1.459.363.838 y para la vigencia 2020 corresponden a \$ 2.009.039.135.

La cuenta amortización de activos intangibles está constituida por:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 31 de Diciembre de 2021	Saldos a 31 de Diciembre de 2020	VARIACION
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.459.363.838	2.009.039.135	(549.675.297)
5.3.66.04	Derechos	-	1.444.580.155	(1.444.580.155)
5.3.66.05	Licencias	1.459.363.838	564.458.979	894.904.859

La variación del -100% en la cuenta derechos, obedece a que el periodo de amortización terminó en diciembre de 2020, por lo tanto, no se registra amortización por este concepto durante la vigencia 2021.

La variación en la cuenta licencias, obedece a la amortización de las adquisiciones realizadas por la empresa durante la vigencia 2020 y 2021 (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en el desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales,



amortizaciones reportadas mensualmente por el área de almacén conforme a los registros del aplicativo de detalle de la entidad para los intangibles SIGANLA.

➤ Detalles de los Gastos de la subunidad FONAM PARQUES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO		2021	2020	
5	GASTOS		15.296.544.956	14.528.068.090	768.476.866
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		11.711.069.188	13.055.660.164	-1.344.590.976
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.215.698.411	343.767.256	871.931.155
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		1.397.134.944	877.769.487	519.365.457
5.8	OTROS GASTOS		972.642.413	250.871.183	721.771.230

Gastos de administración, de operación y de ventas:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
51	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	11,707,069,188	13,055,660,164	-1,348,590,976		
51.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3,386,412,375	3,116,764,727	269,647,648		
51.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	3,149,511,028	3,021,913,435	127,597,593		
51.08.02	Db	Honorarios	-	-	-		
51.08.03	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	4,418,920	2,206,872	2,212,048		
51.08.05	Db	Gastos deportivos y de recreación	1,800,000	0	1,800,000		
51.08.07	Db	Gastos de viaje	49,166,310	4,693,268	44,473,042		
51.08.10	Db	Viáticos	178,206,525	87,951,152	90,255,373		
51.08.90	Db	Otros gastos de personal diversos	3,309,592	0	3,309,592		
51.11	Db	GENERALES	8,320,656,813	9,938,895,437	-1,618,238,624		
51.11.03	Db	Elementos de lencería y ropería	2,704,004	0	2,704,004		



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
51.11.06	Db	Estudios y proyectos	11,713,000	0	11,713,000		
51.11.12	Db	Obras y mejoras en propiedad ajena	13,410,000	0	13,410,000		
51.11.13	Db	Vigilancia y seguridad	228,402	298,881,228	-298,652,826		
51.11.14	Db	Materiales y suministros	1,728,973,367	2,918,352,075	-1,189,378,708		
51.11.15	Db	Mantenimiento	882,691,383	988,321,249	-105,629,866		
51.11.18	Db	Arrendamiento operativo	102,987,625	28,784,528	74,203,097		
51.11.19	Db	Viáticos y gastos de viaje	254,303,399	85,479,751	168,823,648		
51.11.20	Db	Publicidad y propaganda	104,756	0	104,756		
51.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	17,302,250	-17,302,250		
51.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	288,304,650	113,352,665	174,951,985		
51.11.41	Db	Sostenimiento de semovientes y plantas	3,114,720	127,685,775	-124,571,055		
51.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	1,067,849,718	778,506,649	289,343,069		
51.11.47	Db	Servicios portuarios y aeroportuarios	32,918,423	0	32,918,423		
51.11.49	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	144,807,842	4,500	144,803,342		
51.11.50	Db	Procesamiento de información	87,292,744	13,648	87,279,096		
51.11.54	Db	Organización de eventos	231,815,338	285,061,949	-53,246,611		
51.11.55	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	22,168,010	53,771,465	-31,603,455		
51.11.59	Db	Licencias	-	8200	-8,200		
51.11.64	Db	Gastos Legales	17,719,605	0	17,719,605		
51.11.78	Db	Comisiones	325,481,087	60,402,976	265,078,111		
51.11.79	Db	Honorarios	2,362,273,332	3,699,675,691	-1,337,402,359		



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
51.11.80	Db	Servicios	198,824,257	314,587,904	-115,763,647		
51.11.90	Db	Otros gastos generales	540,971,151	142,381,281	398,589,870		

Fuente: Notas Estados Financieros al cierre de diciembre de 2021 subunidad PNN

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. La Entidad cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, entre otros.

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
53	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,215,698,411,19	343,767,256	871,931,155
53.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	886,147,146,62	59,665,464	826,481,683
53.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	310,299,695,53	283,299,643	27,000,053
53.66	Db	Amortización de activos intangibles	19,251,569,04	802,149	18,449,420

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

Deterioro – Activos financieros y No financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
53.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	886,147,147	886,147,147
53.47.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	2,789,036	2,789,036
53.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0	883,358,111	883,358,111



Gasto público social:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
55.08	Db	MEDIO AMBIENTE	1,397,134,944	877,769,487	519,365,457
55.08.01	Db	Actividades de conservación	1,042,626,444	494,292,596	548,333,848
55.08.04	Db	Investigación	-	18,115,387	-18,115,387
55.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	51,200,000	-	51,200,000
55.08.90	Db	Otros gastos en medio ambiente	303,308,500	365,361,504	-62,053,004

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

Otros gastos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
58	Db	OTROS GASTOS	972,435,413	250,871,183	721,564,230
58.02	Db	Comisiones	859,530,283	229,304,158	630,226,125
58.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	859,530,283	2,289,332	857,240,951
58.02.90	Db	Otras comisiones	0	371,156	- 371,156
58.90	Db	GASTOS DIVERSOS	112,905,130	21,567,025	91,338,105
58.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	112,905,130	20,203,970	92,701,160
58.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0	1,363,056	- 1,363,056

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

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

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	21.888.588	12.227.509	9.661.080
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	21.888.588	12.227.509	9.661.080

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de diciembre de 2021 y 2020 ascienden a \$21.888.588 y \$12.227.509 respectivamente, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

NOTA: Los Estados Financieros con las respectivas Notas aportados por los contadores de las entidades Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA y Parques Nacionales Naturales de Colombia - PARQUES, recibidos en el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para la consolidación, hacen parte integral de las Revelaciones a los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental - FONAM al cierre de diciembre 31 de 2021.

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-10-2021 al 31-12-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	179.308.230.559,30	176.333.682.333,46	169.035.425.971,39	186.606.486.921,37	156.467.722.761,51	30.138.764.159,86
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.152.770.064,84	52.000.299.694,25	51.911.899.472,79	9.241.170.286,30	9.241.170.286,30	0,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.152.770.064,84	52.000.299.694,25	51.911.899.472,79	9.241.170.286,30	9.241.170.286,30	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	9.128.145.810,18	51.927.338.193,60	51.820.399.482,20	9.235.084.521,58	9.235.084.521,58	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	24.624.254,66	72.961.500,65	91.499.990,59	6.085.764,72	6.085.764,72	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	39.451.363.055,16	64.403.361.872,85	67.277.730.226,01	36.576.994.702,00	19.011.751.870,99	17.565.242.831,01
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58.077.005.357,84	61.342.581.254,07	57.233.945.523,60	62.185.641.088,31	23.007.334.369,99	39.178.306.718,32
1.3.11.01	TASAS	1.270.379.912,00	7.433.890.397,95	7.438.849.279,95	1.265.421.030,00	1.246.787.926,00	18.633.104,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	30.174.879.195,15	5.684.783.377,07	2.217.139.745,25	33.642.522.826,97	7.986.386.468,00	25.656.136.358,97
1.3.11.18	LICENCIAS	25.458.277.554,24	42.607.597.626,40	42.637.697.435,40	25.428.177.745,24	11.988.089.474,89	13.440.088.270,35
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	1.082.218.034,00	5.361.417.051,00	4.940.188.541,00	1.503.446.544,00	1.503.446.544,00	0,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	91.250.662,45	254.892.801,65	70.522,00	346.072.942,10	282.623.957,10	63.448.985,00
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	32.536.899,00	32.536.899,00	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	3.783.005,00	32.536.899,00	32.536.899,00	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	864.959.042,11	1.447.424.147,53	1.029.858.511,89	1.282.524.677,75	17.763.006,00	1.264.761.671,75
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	0,00	9.335.641,00	9.335.641,00	0,00	0,00	0,00
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	864.880.436,49	1.437.894.656,53	1.020.329.020,89	1.282.446.072,13	17.763.006,00	1.264.683.066,13
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	193.850,00	193.850,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-19.494.384.349,79	1.580.819.572,25	8.981.389.291,52	-26.894.954.069,06	-4.013.345.505,00	-22.881.608.564,06
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-18.718.589.534,00	1.567.951.098,00	8.684.648.765,00	-25.835.287.201,00	-4.012.970.506,00	-21.822.316.695,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-775.794.815,79	12.868.474,25	296.740.526,52	-1.059.666.868,06	-374.999,00	-1.059.291.869,06
1.5	INVENTARIOS	115.864.056,81	53.497.843,21	17.405.473,48	151.956.426,54	151.956.426,54	0,00
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	115.864.056,81	53.497.843,21	17.405.473,48	151.956.426,54	151.956.426,54	0,00
1.5.10.02	TERRENOS	0,00	1.765.879,67	1.765.879,67	0,00	0,00	0,00
1.5.10.22	PRODUCTOS ARTESANALES	115.864.056,81	51.731.963,54	15.639.593,81	151.956.426,54	151.956.426,54	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.515.208.546,68	8.524.564.037,55	2.874.463.269,16	10.165.309.315,07	0,00	10.165.309.315,07
1.6.05	TERRENOS	113.043.140,00	3.718.112.073,00	0,00	3.831.155.213,00	0,00	3.831.155.213,00
1.6.05.02	RURALES	113.043.140,00	3.718.112.073,00	0,00	3.831.155.213,00	0,00	3.831.155.213,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	0,00	0,00	10.350.000,00	0,00	10.350.000,00

1.6.10.01	DE TRABAJO	10.350.000,00	0,00	0,00	10.350.000,00	0,00	10.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	47.375.951,26	4.039.913.833,90	2.048.995.972,40	2.038.293.812,76	0,00	2.038.293.812,76
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	257.564.160,40	204.552.411,40	53.011.749,00	0,00	53.011.749,00
1.6.35.02	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	40.847.512,00	40.847.512,00	0,00	0,00	0,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	47.375.951,26	1.969.541.606,50	31.635.494,00	1.985.282.063,76	0,00	1.985.282.063,76
1.6.35.90	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	1.771.960.555,00	1.771.960.555,00	0,00	0,00	0,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	9.564.616,65	106.268.684,00	111.350,32	115.721.950,33	0,00	115.721.950,33
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.564.616,65	106.268.684,00	111.350,32	115.721.950,33	0,00	115.721.950,33
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	222.593.971,74	150.901.777,00	0,00	373.495.748,74	0,00	373.495.748,74
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	174.220.249,00	88.270.939,00	0,00	262.491.188,00	0,00	262.491.188,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	24.683.071,74	62.630.838,00	0,00	87.313.909,74	0,00	87.313.909,74
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	6.527.150,00	0,00	238.700.701,96	0,00	238.700.701,96
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	232.173.551,96	6.527.150,00	0,00	238.700.701,96	0,00	238.700.701,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	12.174.007,00	0,00	188.115.763,89	0,00	188.115.763,89
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
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	12.174.007,00	0,00	12.174.007,00	0,00	12.174.007,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	4.021.267.742,36	260.165.766,18	485.214.071,72	3.796.219.436,82	0,00	3.796.219.436,82
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	189.153.458,28	59.884.722,00	5.500.000,00	243.538.180,28	0,00	243.538.180,28
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.832.114.284,08	200.281.044,18	479.714.071,72	3.552.681.256,54	0,00	3.552.681.256,54
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.216.840.810,00	48.500.000,00	0,00	2.265.340.810,00	0,00	2.265.340.810,00
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	48.500.000,00	0,00	634.550.325,00	0,00	634.550.325,00
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 HOTELEIRÍA	31.697.752,36	8.520.400,00	0,00	40.218.152,36	0,00	40.218.152,36
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
1.6.80.04	EQUIPO DE LAVANDERÍA	0,00	8.520.400,00	0,00	8.520.400,00	0,00	8.520.400,00
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00
1.6.83.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00

1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.591.672.094,37	173.480.346,47	340.141.874,72	-3.758.333.622,62	0,00	-3.758.333.622,62
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-63.199.286,88	0,00	4.728.089,37	-67.927.376,25	0,00	-67.927.376,25
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-11.922.198,79	0,00	1.692.425,76	-13.614.624,55	0,00	-13.614.624,55
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-65.973.264,37	4,00	6.143.780,46	-72.117.040,83	0,00	-72.117.040,83
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-120.689.163,91	0,00	5.822.446,76	-126.511.610,67	0,00	-126.511.610,67
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-75.611.909,24	0,00	2.586.028,86	-78.197.938,10	0,00	-78.197.938,10
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-2.428.158.372,63	173.324.143,71	266.036.707,20	-2.520.870.936,12	0,00	-2.520.870.936,12
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-789.312.463,56	0,00	37.890.195,82	-827.202.659,38	0,00	-827.202.659,38
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-22.150.780,20	0,00	495.428,96	-22.646.209,16	0,00	-22.646.209,16
1.6.85.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-2.251.829,31	0,00	161.118,84	-2.412.948,15	0,00	-2.412.948,15
1.6.85.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	53.760,94	336.607,35	-282.846,41	0,00	-282.846,41
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-2.021.442,38	102.437,82	11.970.204,48	-13.889.209,04	0,00	-13.889.209,04
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-10.381.383,10	0,00	2.278.840,86	-12.660.223,96	0,00	-12.660.223,96
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	126.073.024.835,81	51.351.958.885,60	46.953.927.529,95	130.471.056.191,46	128.062.844.177,68	2.408.212.013,78
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIADO	289.591.155,50	552.339.052,58	241.110.316,00	600.819.892,08	600.819.892,08	0,00
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	289.591.155,50	552.339.052,58	241.110.316,00	600.819.892,08	600.819.892,08	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.117.608,00	39.627.055,00	39.751.055,00	8.993.608,00	8.993.608,00	0,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	833.608,00	34.897.055,00	34.897.055,00	833.608,00	833.608,00	0,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	8.284.000,00	4.730.000,00	4.854.000,00	8.160.000,00	8.160.000,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	123.062.670.675,99	50.639.574.896,33	46.249.214.894,72	127.453.030.677,60	127.453.030.677,60	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	123.062.670.675,99	50.639.574.896,33	46.249.214.894,72	127.453.030.677,60	127.453.030.677,60	0,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.373.297.210,01	103.527.881,69	0,00	7.476.825.091,70	0,00	7.476.825.091,70
1.9.70.05	DERECHOS	2.567.409.594,40	0,00	0,00	2.567.409.594,40	0,00	2.567.409.594,40
1.9.70.07	LICENCIAS	3.777.987.417,86	103.527.881,69	0,00	3.881.515.299,55	0,00	3.881.515.299,55
1.9.70.08	SOFTWARES	1.027.900.197,75	0,00	0,00	1.027.900.197,75	0,00	1.027.900.197,75
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-4.661.651.813,69	16.890.000,00	423.851.264,23	-5.068.613.077,92	0,00	-5.068.613.077,92
1.9.75.05	DERECHOS	-2.550.519.594,40	16.890.000,00	33.780.000,00	-2.567.409.594,40	0,00	-2.567.409.594,40
1.9.75.07	LICENCIAS	-2.111.132.219,29	0,00	390.071.264,23	-2.501.203.483,52	0,00	-2.501.203.483,52
2	PASIVOS	2.593.668.390,35	177.360.728.620,84	182.129.990.789,56	7.362.930.559,07	7.362.930.559,07	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.586.882.274,35	177.336.624.120,84	182.112.438.289,56	7.362.696.443,07	7.362.696.443,07	0,00

2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	402.198.232,30	42.662.807.276,78	47.942.254.988,13	5.681.645.943,65	5.681.645.943,65	0,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	1.239.089,00	5.000.000,00	648.852.218,05	645.091.307,05	645.091.307,05	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	400.959.143,30	42.657.807.276,78	47.293.402.770,08	5.036.554.636,60	5.036.554.636,60	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.617.123.797,69	131.036.601.020,77	129.608.166.793,35	188.689.570,27	188.689.570,27	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	477.840,00	661.832,00	4.631.198,00	4.447.206,00	4.447.206,00	0,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	1.612.163.291,69	131.013.610.359,77	129.562.545.059,35	161.097.991,27	161.097.991,27	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	4.306.885,00	15.614.655,00	34.043.277,00	22.735.507,00	22.735.507,00	0,00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	175.781,00	6.714.174,00	6.947.259,00	408.866,00	408.866,00	0,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	5.812.219,00	389.497.605,20	497.260.625,00	113.575.238,80	113.575.238,80	0,00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0,00	9.400.000,00	21.250.000,00	11.850.000,00	11.850.000,00	0,00
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	3.312.219,00	15.558.691,00	14.208.249,00	1.961.777,00	1.961.777,00	0,00
2.4.24.07	LIBRANZAS	0,00	4.640.743,00	4.640.743,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	0,00	5.764.524,20	7.182.019,00	1.417.494,80	1.417.494,80	0,00
2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	2.500.000,00	354.133.647,00	449.979.614,00	98.345.967,00	98.345.967,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	317.450.819,00	2.058.084.220,00	2.739.766.546,00	999.133.145,00	999.133.145,00	0,00
2.4.36.03	HONORARIOS	1.542.906,00	7.319.425,00	12.471.798,00	6.695.279,00	6.695.279,00	0,00
2.4.36.04	COMISIONES	0,00	0,00	163.543,00	163.543,00	163.543,00	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	6.681.828,00	87.732.202,00	176.257.275,00	95.206.901,00	95.206.901,00	0,00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	1.346.089,00	10.460.000,00	11.486.102,00	2.372.191,00	2.372.191,00	0,00
2.4.36.08	COMPRA	811.764,00	14.762.749,00	83.361.203,00	69.410.218,00	69.410.218,00	0,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	217.600.323,00	1.504.317.435,00	1.690.888.569,00	404.171.457,00	404.171.457,00	0,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	26.073.044,00	172.478.886,00	318.377.324,00	171.971.482,00	171.971.482,00	0,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	418,00	1.170.638,00	2.758.117,00	1.587.897,00	1.587.897,00	0,00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	63.394.447,00	259.842.885,00	444.002.615,00	247.554.177,00	247.554.177,00	0,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	872.200.000,00	872.200.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	872.200.000,00	872.200.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	227.057.987,66	93.669.707,09	119.291.982,09	252.680.262,66	252.680.262,66	0,00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	2.320.383,56	0,00	5.195.204,00	7.515.587,56	7.515.587,56	0,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	230.637.604,10	435.983,19	113.668.778,09	343.870.399,00	343.870.399,00	0,00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	-5.900.000,00	93.233.723,90	428.000,00	-98.705.723,90	-98.705.723,90	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	17.239.218,70	223.764.291,00	333.497.354,99	126.972.282,69	126.972.282,69	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	17.144.470,00	223.764.291,00	333.497.354,99	126.877.533,99	126.877.533,99	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	6.786.116,00	24.104.500,00	17.552.500,00	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.786.116,00	24.104.500,00	17.552.500,00	234.116,00	234.116,00	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	6.552.000,00	24.104.500,00	17.552.500,00	0,00	0,00	0,00
3	PATRIMONIO	191.265.849.908,67	282.825.487.274,23	270.803.193.727,86	179.243.556.362,30	0,00	179.243.556.362,30
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	191.265.849.908,67	282.825.487.274,23	270.803.193.727,86	179.243.556.362,30	0,00	179.243.556.362,30
3.1.05	CAPITAL FISCAL	191.345.545.978,77	195.372.026.107,80	75.351.300.648,22	71.324.820.519,19	0,00	71.324.820.519,19

3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	191.345.545.978,77	195.372.026.107,80	75.351.300.648,22	71.324.820.519,19	0,00	71.324.820.519,19
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-79.696.070,10	75.547.028.388,98	195.451.893.079,64	119.825.168.620,56	0,00	119.825.168.620,56
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	56.703.525.245,50	75.547.028.388,98	195.446.254.086,64	176.602.750.943,16	0,00	176.602.750.943,16
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-56.783.221.315,60	0,00	5.638.993,00	-56.777.582.322,60	0,00	-56.777.582.322,60
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	11.906.432.777,45	0,00	-11.906.432.777,45	0,00	-11.906.432.777,45
3.1.10.02	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	0,00	11.906.432.777,45	0,00	-11.906.432.777,45	0,00	-11.906.432.777,45
4	INGRESOS	107.305.599.646,27	5.206.366.921,89	62.793.870.369,80	164.893.103.094,18	0,00	164.893.103.094,18
4.1	INGRESOS FISCALES	105.961.682.998,95	5.203.204.691,75	60.558.058.695,75	161.316.537.002,95	0,00	161.316.537.002,95
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	106.110.569.938,95	5.003.738.751,75	60.556.256.695,75	161.663.087.882,95	0,00	161.663.087.882,95
4.1.10.01	TASAS	4.932.617.337,11	2.481.951.601,00	4.977.502.138,95	7.428.167.875,06	0,00	7.428.167.875,06
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	13.328.594.482,00	782.394.493,75	5.901.228.577,07	18.447.428.565,32	0,00	18.447.428.565,32
4.1.10.03	INTERESES	414.713.621,00	855.983.943,00	1.151.825.823,00	710.555.501,00	0,00	710.555.501,00
4.1.10.46	LICENCIAS	83.087.671.048,08	883.338.192,00	42.909.390.304,08	125.113.723.160,16	0,00	125.113.723.160,16
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	27.894.760,76	70.522,00	254.892.801,65	282.717.040,41	0,00	282.717.040,41
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	4.319.078.690,00	0,00	5.361.417.051,00	9.680.495.741,00	0,00	9.680.495.741,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-148.886.940,00	199.465.940,00	1.802.000,00	-346.550.880,00	0,00	-346.550.880,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-148.886.940,00	199.465.940,00	1.802.000,00	-346.550.880,00	0,00	-346.550.880,00
4.2	VENTA DE BIENES	10.540.363,44	0,00	27.341.695,00	37.882.058,44	0,00	37.882.058,44
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	10.540.363,44	0,00	27.341.695,00	37.882.058,44	0,00	37.882.058,44
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	10.540.363,44	0,00	27.341.695,00	37.882.058,44	0,00	37.882.058,44
4.8	OTROS INGRESOS	1.333.376.283,88	3.162.230,14	2.208.469.979,05	3.538.684.032,79	0,00	3.538.684.032,79
4.8.02	FINANCIEROS	325.069.799,06	2.201.550,23	10.799.179,24	333.667.428,07	0,00	333.667.428,07
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.060,06	748,23	734.761,24	745.073,07	0,00	745.073,07
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	325.058.739,00	2.200.802,00	10.064.418,00	332.922.355,00	0,00	332.922.355,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	362.531.719,38	960.679,91	607.724.388,69	969.295.428,16	0,00	969.295.428,16
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	30.216.188,21	42.016,81	124.331,10	30.298.502,50	0,00	30.298.502,50
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	314.144.610,17	918.663,00	598.154.007,93	911.379.955,10	0,00	911.379.955,10
4.8.08.25	SOBRANTES	0,00	0,00	110.002,56	110.002,56	0,00	110.002,56
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	30.684,00	0,10	406,10	31.090,00	0,00	31.090,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	0,00	0,00	9.335.641,00	9.335.641,00	0,00	9.335.641,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	645.774.765,44	0,00	1.589.946.411,12	2.235.721.176,56	0,00	2.235.721.176,56
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	645.774.765,44	0,00	1.589.946.411,12	2.235.721.176,56	0,00	2.235.721.176,56
5	GASTOS	121.850.638.391,61	60.006.367.129,17	16.985.791.014,79	164.871.214.505,99	0,00	164.871.214.505,99
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	63.729.878.813,88	46.240.361.514,00	4.468.518.979,56	105.501.721.348,32	0,00	105.501.721.348,32
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.961.811.301,00	1.444.515.943,00	19.914.869,00	3.386.412.375,00	0,00	3.386.412.375,00
5.1.08.01	REMUNERACION POR SERVICIOS TÉCNICOS	1.867.840.225,00	1.287.303.184,00	5.632.381,00	3.149.511.028,00	0,00	3.149.511.028,00

5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.370.936,00	15.388.956,00	12.340.972,00	4.418.920,00	0,00	4.418.920,00
5.1.08.05	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	0,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	15.863.865,00	33.491.762,00	189.317,00	49.166.310,00	0,00	49.166.310,00
5.1.08.10	VIÁTICOS	76.736.275,00	103.222.449,00	1.752.199,00	178.206.525,00	0,00	178.206.525,00
5.1.08.90	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	3.309.592,00	0,00	3.309.592,00	0,00	3.309.592,00
5.1.11	GENERALES	61.768.067.512,88	44.359.745.571,00	4.448.604.110,56	101.679.208.973,32	0,00	101.679.208.973,32
5.1.11.03	ELEMENTOS DE LENCERÍA Y ROPERÍA	0,00	2.704.004,00	0,00	2.704.004,00	0,00	2.704.004,00
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	11.713.000,00	0,00	11.713.000,00	0,00	11.713.000,00
5.1.11.12	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0,00	13.410.000,00	0,00	13.410.000,00	0,00	13.410.000,00
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0,00	1.057.587,00	829.185,00	228.402,00	0,00	228.402,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	68.027.279,59	1.753.072.801,23	92.126.713,91	1.728.973.366,91	0,00	1.728.973.366,91
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	154.364.372,83	728.327.010,57	0,05	882.691.383,35	0,00	882.691.383,35
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	0,00	417.951,00	417.951,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	239.644.863,00	176.939.898,00	390.088,00	416.194.673,00	0,00	416.194.673,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.382.412.913,00	2.692.621.921,50	473.511.913,50	3.601.522.921,00	0,00	3.601.522.921,00
5.1.11.20	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	104.756,00	0,00	0,00	104.756,00	0,00	104.756,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	53.140.145,60	460.536.552,45	67.605.199,00	446.071.499,05	0,00	446.071.499,05
5.1.11.41	SOSTENIMIENTO DE SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	3.114.720,00	0,00	3.114.720,00	0,00	3.114.720,00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	543.110.287,69	868.229.000,87	343.489.570,58	1.067.849.717,98	0,00	1.067.849.717,98
5.1.11.47	SERVICIOS PORTUARIOS Y AEROPORTUARIOS	0,00	32.918.422,90	0,00	32.918.422,90	0,00	32.918.422,90
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.273.254,00	142.534.587,60	0,00	144.807.841,60	0,00	144.807.841,60
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	0,00	87.292.743,81	0,00	87.292.743,81	0,00	87.292.743,81
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	22.497.700,00	209.317.638,00	0,00	231.815.338,00	0,00	231.815.338,00
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	0,00	22.168.010,20	0,00	22.168.010,20	0,00	22.168.010,20
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	0,00	17.719.605,00	0,00	17.719.605,00	0,00	17.719.605,00
5.1.11.65	INTANGIBLES	109.388.013,00	857.638.060,65	178.414.876,92	788.611.196,73	0,00	788.611.196,73
5.1.11.78	COMISIONES	222.000.000,00	136.060.580,00	32.579.493,00	325.481.087,00	0,00	325.481.087,00
5.1.11.79	HONORARIOS	51.921.632.548,00	28.224.258.239,00	292.456.703,00	79.853.434.084,00	0,00	79.853.434.084,00
5.1.11.80	SERVICIOS	6.764.134.755,77	7.085.768.362,64	2.392.615.169,00	11.457.287.949,41	0,00	11.457.287.949,41
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	285.336.624,40	831.924.874,58	574.167.247,60	543.094.251,38	0,00	543.094.251,38
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	436.100.000,00	0,00	436.100.000,00	0,00	436.100.000,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	436.100.000,00	0,00	436.100.000,00	0,00	436.100.000,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.369.752.930,15	9.653.154.478,47	40.076.895,24	11.982.830.513,38	0,00	11.982.830.513,38
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	580.279.781,23	9.000.427.768,52	9.911.638,13	9.570.795.911,62	0,00	9.570.795.911,62
5.3.47.14	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.773.963,85	8.684.685.112,00	21.275,00	8.687.437.800,85	0,00	8.687.437.800,85
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	577.505.817,38	315.742.656,52	9.890.363,13	883.358.110,77	0,00	883.358.110,77

5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	700.929.005,81	262.655.445,72	30.165.257,11	933.419.194,42	0,00	933.419.194,42
5.3.60.01	EDIFICACIONES	14.267.558,81	4.728.089,37	0,00	18.995.648,18	0,00	18.995.648,18
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2.256.567,68	1.692.425,76	0,00	3.948.993,44	0,00	3.948.993,44
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	20.111.550,48	6.143.780,46	4,00	26.255.326,94	0,00	26.255.326,94
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	17.412.946,92	5.822.446,76	0,00	23.235.393,68	0,00	23.235.393,68
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7.752.451,23	2.586.028,86	0,00	10.338.480,09	0,00	10.338.480,09
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	514.992.391,30	200.245.602,68	30.046.610,19	685.191.383,79	0,00	685.191.383,79
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	115.153.115,31	37.890.195,82	0,00	153.043.311,13	0,00	153.043.311,13
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.358.480,88	495.428,96	0,00	1.853.909,84	0,00	1.853.909,84
5.3.60.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	616.690,92	161.118,84	0,00	777.809,76	0,00	777.809,76
5.3.60.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	336.607,35	16.205,10	320.402,25	0,00	320.402,25
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	170.729,70	274.880,00	102.437,82	343.171,88	0,00	343.171,88
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.836.522,58	2.278.840,86	0,00	9.115.363,44	0,00	9.115.363,44
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.088.544.143,11	390.071.264,23	0,00	1.478.615.407,34	0,00	1.478.615.407,34
5.3.66.05	LICENCIAS	1.088.544.143,11	390.071.264,23	0,00	1.478.615.407,34	0,00	1.478.615.407,34
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	1.707.557.644,00	3.023.529.547,70	417.657.828,00	4.313.429.363,70	0,00	4.313.429.363,70
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.707.557.644,00	3.023.529.547,70	417.657.828,00	4.313.429.363,70	0,00	4.313.429.363,70
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	708.686.453,00	1.214.434.785,70	417.657.828,00	1.505.463.410,70	0,00	1.505.463.410,70
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
5.5.08.05	EDUCACIÓN, CAPACITACIÓN Y DIVULGACIÓN AMBIENTAL	0,00	51.200.000,00	0,00	51.200.000,00	0,00	51.200.000,00
5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	202.371.191,00	300.000.000,00	0,00	502.371.191,00	0,00	502.371.191,00
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	376.500.000,00	1.457.894.762,00	0,00	1.834.394.762,00	0,00	1.834.394.762,00
5.8	OTROS GASTOS	1.129.681.003,58	1.089.321.589,00	153.104.534,54	2.065.898.058,04	0,00	2.065.898.058,04
5.8.02	COMISIONES	556.747.656,00	455.887.162,00	153.104.534,54	859.530.283,46	0,00	859.530.283,46
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	556.747.656,00	455.887.162,00	153.104.534,54	859.530.283,46	0,00	859.530.283,46
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	112.905.129,58	0,00	0,00	112.905.129,58	0,00	112.905.129,58
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	112.905.129,58	0,00	0,00	112.905.129,58	0,00	112.905.129,58
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	460.028.218,00	633.434.427,00	0,00	1.093.462.645,00	0,00	1.093.462.645,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	460.028.218,00	633.434.427,00	0,00	1.093.462.645,00	0,00	1.093.462.645,00
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00	0,00	11.906.432.777,45	-11.906.432.777,45	0,00	-11.906.432.777,45
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00	0,00	11.906.432.777,45	-11.906.432.777,45	0,00	-11.906.432.777,45

5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0,00	0,00	11.906.432.777,45	-11.906.432.777,45	0,00	-11.906.432.777,45
6	COSTOS DE VENTAS	6.248.994,38	15.639.593,81	0,00	21.888.588,19	0,00	21.888.588,19
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	6.248.994,38	15.639.593,81	0,00	21.888.588,19	0,00	21.888.588,19
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	6.248.994,38	15.639.593,81	0,00	21.888.588,19	0,00	21.888.588,19
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	6.248.994,38	15.639.593,81	0,00	21.888.588,19	0,00	21.888.588,19
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	83.343.380.385,08	83.343.380.385,08	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	17.858.771.211,28	47.626.283.208,75	35.156.929.094,75	30.328.125.325,28	0,00	30.328.125.325,28
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	17.858.771.211,28	47.626.283.208,75	35.156.929.094,75	30.328.125.325,28	0,00	30.328.125.325,28
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	17.858.771.211,28	47.626.283.208,75	35.156.929.094,75	30.328.125.325,28	0,00	30.328.125.325,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.542.715.734,71	373.445.387,72	186.722.693,86	1.729.438.428,57	0,00	1.729.438.428,57
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
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0,00	373.445.387,72	186.722.693,86	186.722.693,86	0,00	186.722.693,86
8.3.47.04	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	373.445.387,72	186.722.693,86	186.722.693,86	0,00	186.722.693,86
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	166.930.749,14	0,00	0,00	166.930.749,14	0,00	166.930.749,14
8.3.61.01	INTERNAS	166.930.749,14	0,00	0,00	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)	-19.401.486.945,99	35.343.651.788,61	47.999.728.596,47	-32.057.563.753,85	0,00	-32.057.563.753,85
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-17.858.771.211,28	35.156.929.094,75	47.626.283.208,75	-30.328.125.325,28	0,00	-30.328.125.325,28
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-17.858.771.211,28	35.156.929.094,75	47.626.283.208,75	-30.328.125.325,28	0,00	-30.328.125.325,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.542.715.734,71	186.722.693,86	373.445.387,72	-1.729.438.428,57	0,00	-1.729.438.428,57
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
8.9.15.18	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0,00	186.722.693,86	373.445.387,72	-186.722.693,86	0,00	-186.722.693,86
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-166.930.749,14	0,00	0,00	-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 ACREDITADORAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	ACREDITADORAS 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 ACREDITADORAS 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 ACREDITADORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.9	ACREDITADORAS 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


TALMI ELVIRA FURNIELES GALVÁN
 Subdirectora Administrativa y Financiera


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
 Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-10-2021 al 31-12-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE (Pesos)	VALOR NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS		129.517.685.017,00	4.438.626.104,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		4.241.759.041,00	4.438.626.104,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO		4.241.759.041,00	4.438.626.104,00
1.3.11.01	TASAS		1.236.806.361,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	213215332 - GÜICÁN	28.649,00	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	6.964.667,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES		0,00	2.395.842.162,00
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	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.	0,00	890.064.749,00
1.3.11.18	LICENCIAS		2.367.496.558,00	2.042.783.942,00
1.3.11.18	LICENCIAS	14300000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	64.650.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	014500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	17.087.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	382.170.000,00	356.826.067,00
1.3.11.18	LICENCIAS	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	10.509.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	020854000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL --	52.609.000,00	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	213515135 - CAMPOHERMOSO	10.303.000,00	10.267.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217308573 - PUERTO COLOMBIA	126.961.000,00	242.122.100,00
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 - COVEÑAS	0,00	192.071.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	110808000 - GOBERNACIÓN DEL ATLÁNTICO	75.375.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210176001 - SANTIAGO DE CALI	102.164.000,00	103.700.790,00
1.3.11.18	LICENCIAS	216605266 - ENVIGADO	0,00	12.543.370,00
1.3.11.18	LICENCIAS	219941799 - TELLO	87.672.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215741357 - IQUIRA	0,00	27.835.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215808758 - SOLEDAD	61.351.000,00	69.475.633,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210105001 - MEDELLÍN	42.623.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	112525000 - GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA	0,00	21.224.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217841378 - LA ARGENTINA	87.441.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	212425224 - CUCUNUBÁ	15.121.000,00	48.867.000,00
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	62.270.000,00	133.094.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210111001 - BOGOTÁ D.C.	21.018.000,00	0,00

1.3.11.18	LICENCIAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.087.400,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	114747000 - GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	60.743.000,00	228.524.405,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230111001 - COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.	2.322.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	027400000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	266.218,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS -	229.002.700,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272000 - REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S	148.517.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230215176 - E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIQUINQUIRA -	52.440,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU-	92.909.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220105999 - AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	54.995.000,00	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 --	0,00	113.130.100,00
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. -	4.151.000,00	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.	274.394.570,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923271358 - U.A.E AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META - AIM	66.903.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	134625000 - EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA	2.425.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270348 -U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	10.509.000,00	30.412.470,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220354999 - ÁREA METROPOLITANA DE CÚCUTA	0,00	22.516.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272526 - EMPRESA DE PETROLEOS DEL LLANO	22.966.000,00	69.778.000,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES		637.456.122,00	0,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	035923000 - EMPRESA URRA S.A. E.S.P.	637.456.122,00	0,00
1.9	OTROS ACTIVOS		125.275.925.976,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		125.275.925.976,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN		125.275.925.976,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	923272394 - TESORO NACIONAL	125.275.925.976,00	0,00
2	PASIVOS		148.302.842,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		148.302.842,00	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		129.050.000,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE		129.050.000,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE	120676000 - UNIVERSIDAD DEL VALLE	129.050.000,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR		19.252.842,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE		19.252.842,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE	829300000 - FONDO NACIONAL AMBIENTAL	4.525.000,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	037217000 - CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. --E.S.P.-	9.369.033,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO -IDU-	833.809,00	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	20.225.524.173,00
4.1	INGRESOS FISCALES		0,00	19.799.476.841,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO		0,00	19.799.476.841,00

4.1.10.01	TASAS		0,00	7.379.272.720,00
4.1.10.01	TASAS	213215332 - GÜICÁN	0,00	28.649,00
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	7.371.667.266,00
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	299.290.780,00
4.1.10.03	INTERESES	14300000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	0,00	1.720.990,00
4.1.10.03	INTERESES	014500000 - U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	0,00	192.080,00
4.1.10.03	INTERESES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	64.245.220,00
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	39.850.560,00
4.1.10.03	INTERESES	025120000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR --	0,00	2.205.460,00
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	218805088 - BELLO	0,00	1.236.900,00
4.1.10.03	INTERESES	210105001 - MEDELLÍN	0,00	5.968.990,00
4.1.10.03	INTERESES	213105631 - SABANETA	0,00	3.783.870,00
4.1.10.03	INTERESES	212515425 - MACANAL	0,00	587.690,00
4.1.10.03	INTERESES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	2.710.120,00
4.1.10.03	INTERESES	063100000 - TRANSSELCA S.A.	0,00	5.970.170,00
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	158.273.940,00
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	2.661.742.208,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	035923000 - EMPRESA URRA S.A. E.S.P.	0,00	2.661.742.208,00
4.8	OTROS INGRESOS		0,00	426.047.332,00
4.8.02	FINANCIEROS		0,00	94.685.187,00
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN		0,00	726.551,00
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	726.551,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE		0,00	93.958.636,00
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	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	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	0,00	7.863.616,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE	216605266 - ENVIGADO	0,00	2.265.370,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE	218805088 - BELLO	0,00	1.559.460,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE	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	210805308 - GIRARDOTA	0,00	5.883.360,00

4.8.02.33	OTROS INTERESES DE	035923000 - EMPRESA URRA S.A. E.S.P.	0,00	2.162.270,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE	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	331.362.145,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO		0,00	331.362.145,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	0,00	331.362.145,00
5	GASTOS		0,00	53.366.164.722,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y		0,00	449.432.000,00
5.1.11	GENERALES		0,00	13.332.000,00
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE		0,00	13.332.000,00
5.1.11.50	PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	027400000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	0,00	13.332.000,00
5.1.20	IMPUESTOS,		0,00	436.100.000,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN		0,00	436.100.000,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0,00	436.100.000,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y		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		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	2.964.722,00
5.8.02	COMISIONES		0,00	2.964.722,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS		0,00	2.964.722,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0,00	2.964.722,00

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALMA ELVIRA FURNIÉLES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-10-2021 al 31-12-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACI ÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1	ACTIVOS		N/A	31.471.607.925,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		N/A	27.537.683.644,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	34.872.758.379,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES			33.642.522.826,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	TRASLADO SALDOS MES DE ENERO DE 2021 DE LA CUENTA CONTABLE 131104007 A LA CUENTA CONTABLE 131102005 Y DE LA CUENTA CONTABLE 411004007 A LA 411002005 DE ACUERDO A LA RESOLUCION 221 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2020 DE LA CGN	26.830.241.625,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 2	Aumento respecto a la vigencia anterior acorde a lo establecido en la resolución 221 de diciembre 29 de 2020, expedida por la Contaduría General de la Nación, se eliminan del catálogo general de cuentas la cuenta 131104 sanciones y se define la cuenta 131102 -multas y sanciones para traslado del saldo a diciembre de 2020. El valor registrado corresponde a administrativas y fiscales y sanciones (procesos coactivos)., Hay variación respecto a la vigencia 2020. Se realiza recuperación de cartera de dos Sanciones Ambientales por valor de \$529.626.892 a nombre del Ministerio de Defensa Gestión General, quedando pendiente únicamente la Sanción ambiental a nombre de la Comercializadora la Samaria la cual terminó su etapa de cobro ordinario y fue remitida a la Oficina Asesora Jurídica para evaluación de inicio de cobro persuasivo y coativo.	6.812.281.201,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES			1.005.883.166,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	Se presenta un aumento del 202% Reglamentado por la ley 1930 de 2018 art. 24, recauda el 3% de total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. Durante la vigencia 2021 se incrementa el recaudo de estas transferencias pues se genera cobro mensual a las empresas de energía Isagen y Urra S.A. E.S.P Se realiza recuperación del 100% de la cartera de vigencia 2020 por este concepto por valor de \$ 497.563.378	1.005.883.166,00

1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE			224.352.387,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	DETALLE 1	Se presenta un aumento del 184% respecto a vigencia 2020. Se recupera la cartera 2020 en su totalidad durante la vigencia 2021 y se sigue presentando un valor no recaudado de \$63.448.985 correspondiente al acuerdo de pago con la Concesión Salamanca el cual fue remitido por incumplimiento a la Oficina Asesora Jurídica	224.352.387,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		N/A	-7.335.074.735,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			-6.489.357.819,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	ESTA VARIACIÓN CORRESPONDE A LA DIFERENCIA ENTRE EL DETERIORO CAUSADO EN LA VIGENCIA 2021 MENOS LA RECUPERACIÓN POR DETERIORO REALIZADO EN LA VIGENCIA 2021 (\$ 8,684,648,765-\$ 2,189,652,719), DETERIORO CALCULADO DE ACUERDO A 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. SUBUNIDAD ANLA	-6.494.996.046,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 2	Se presenta una disminución del 100% en la subunidad FONAM PNN, respecto a la vigencia anterior, acorde a la recuperación de cartera.	5.638.227,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			-845.716.916,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1	En la subunidad PNN, Se presenta un aumento del 395% respecto a vigencia anterior. Se aplica deterioro a las cuentas por cobrar de la SUBCUENTA FONAM PNN teniendo en cuenta el análisis de la cartera que presenta incumplimiento en el pago. Lo anterior, atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables FONAM V3 Código: M-A-GFI-01 del 18 de diciembre de 2020. Dentro del análisis de deterioro para el cierre de la vigencia 2021, se aplica deterioro individual y colectivo.	-845.716.916,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		N/A	5.680.937.393,00
1.6.05	TERRENOS		N/A	3.718.112.073,00
1.6.05.02	RURALES			3.718.112.073,00

1.6.05.02	RURALES	DETALLE 1	En la subunidad PNN, Se da un aumento significativo de más del 100% respecto a la vigencia anterior respecto a la adquisición de terrenos por parte de la Dirección Territorial Andes Occidentales; incremento de \$ 1.771.960.555,00 por la adquisición de 4 predios así; Entrada número 2021065 predio Buenos Aires por valor de \$1.591.157.000 para el PNN los Nevados, Entrada número 2021068 Predio el Paraíso 1 por valor de \$45.140.445 para el PNN TATAMA, Entrada Número 2021069 Predio el Paraíso 2 por valor de \$18.668.000 para el PNN TATAMA y la Entrada número 2021070 Predio Montenegro por valor de \$116.995.110 para el PNN TATAMA y la Dirección Territorial Orinoquía, incremento por Compra de predios en el PNN Chingaza, Terrenos rurales categoría 301021 Escritura pública 2589, Radicados 20217160007792, 20217160007782, 20217160007772 y 20217160007802, placa 70091 CC77154 y CC76564.D31	3.718.112.073,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		N/A	1.789.382.868,00
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO			53.011.749,00
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	En la subunidad Parques se da un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior, por adquisición de maquinaria (herramientas y accesorios) realizada por la Dirección Territorial Andes Nororientales en la vigencia 2021 acorde a los objetivos misionales de la entidad y asignación de presupuesto.	53.011.749,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			1.736.371.119,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	LA VARIACIÓN OBEDECE EL INGRESO DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN ADQUIRIOS POR LA ENTIDAD, PENDIENTE DE DISTRIBUCIÓN A LAS DEPENDENCIAS DE LA ANLA.	1.730.871.119,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 2	Se da un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior, por adquisición de equipo de comunicación) realizada por la Dirección de Parques Territorial Amazonía en la vigencia 2021 acorde a los objetivos misionales de la entidad, asignación de presupuesto.	5.500.000,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		N/A	110.811.614,00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			110.811.614,00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	Se da un aumento respecto a la vigencia anterior, por movimientos internos en equipos no explotados, retirados temporal.	110.811.614,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		N/A	62.630.838,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			62.630.838,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	DETALLE 1	En la subunidad PARQUES, se da un aumento del más del 100% respecto a la vigencia anterior, respecto a adquisición de herramientas y accesorios realizados por la Dirección Territorial Orinoquía Adquisición de 2 plantas eléctricas portátiles para el Pnn El Tuparro, placas 69928-69927 CC77117, vallas para el Pnn Chingaza placas 69944-69943-69941-69940-69939 CC77118 y planta diesel para el Pnn El Tuparro placa 70001 CC77132 acorde a los objetivos misionales y asignación de recursos según programación presupuestal.	62.630.838,00
1.9	OTROS ACTIVOS		N/A	-1.747.013.112,00

1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		N/A	-1.747.013.112,00
1.9.75.07	LICENCIAS			-1.747.013.112,00
1.9.75.07	LICENCIAS	DETALLE 1	En la subunidad PARQUES Se da un aumento significativo de más del 100% respecto a la vigencia anterior respecto a la amortización de licencias adquiridas por Nivel Central en la vigenica 2021 acorde a los necesidades de la entidad según programación presupuestal y asignación de recursos.	-19.251.569,00
1.9.75.07	LICENCIAS	DETALLE 2	EN LA SUBUNIDAD ANLA LA VARIACIÓN CORRESPONDE A LA AMORTIZACIÓN DE LAS LICENCIAS TENIDAS POR LA ENTIDAD, MAS LA AMORTIZACIÓN DE LAS LICENCIAS ADQUIRIDAS.	-1.727.761.543,00
2	PASIVOS		N/A	435.030.366,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		N/A	435.030.366,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		N/A	308.666.919,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS			308.666.919,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	Se da un amento del 92% respecto a vigencia 2021 respecto a registro de cuentas por pagar al cierre, las cuales se incluyeron de manera manual por insuficiencia de pac siguiendo lineamientos del Ministerio de Hacienda. Los saldos al cierre son representativos para la Dirección Territorial Andes Nororientales y Nivel Central.	308.666.919,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		N/A	126.363.447,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS			126.363.447,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	DETALLE 1	CORRESPONDE A QUE LOS DRXC SE IDENTIFICARON EN LA SUBPOR TERCEROS Y SE CONSTITUYERON LOS ACREDOR EN LA CUENTA 249040, LA VARIACIÓN SE ORIGINA POR LA RECLASIFICACIÓN EN EL 2021 DE LOS SALDOS POR IMPUTAR (CUENTA CÓDIGO 2.4.07) DERIVADO DE CONSIGNACIONES DE LOS USUARIOS PARA TRAMITES AMBIENTALES SALDOS QUE DE ACUERDO A INSTRUCTIVO DE LA CGN, UNA VEZ SE VAN IDENTIFICANDO SE CLASIFICAN EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR (2.4.90)	126.363.447,00
4	INGRESOS		N/A	24.254.208.591,00
4.1	INGRESOS FISCALES		N/A	24.254.208.591,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	24.254.208.591,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES			18.447.428.565,00

4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	LA VARIACION CORRESPONDE A LAS RESOLUCIONES SANCIONATORIAS QUE IMPONEN SANCIONES DE MULTA EN CUANTIA 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 SACIONES 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	18.351.809.696,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 2	En la subunidad PARQUES, se da un incremento del 100% respecto a la vigencia anterior Aumento respecto a la vigencia anterior acorde a lo establecido en la resolución 221 de diciembre 29 de 2020, respecto al uso del ingreso de multas y sanciones acorde a la modificación de la cuenta cuenta 131104 sanciones a la cuenta 131102 -multas y sanciones. Dentro de la cuenta de MULTAS Y SANCIONES se registran los valores generados por sanciones ambientales impartidas por Parques Nacionales Naturales a terceros y procesos coactivos con mandamiento de pago a favor de la entidad. Para la vigencia 2021 el recaudo ascendió a \$95.618.869 con una participación del 0,30% del total de los ingresos.	95.618.869,00
4.1.10.03	INTERESES		VARIACIÓN CORRESPONDE A LOS INTERESES CAUSADOS Y RECAUDADOS POR LOS PROCESOS DE COBRO COACTIVO EN LA SUBUNIDAD ANLA, DE JULIO A DICIEMBRE DE LA VIGENCIA 2021 ENTRADA EN VIGENCIA DE LA RESOLUCIÓN 080 DE 2021 CGN DESAGREGACIÓN DE RUBROS DE SENTENCIAS Y CONCILIACIONES E INTERESES DE MORA.	710.555.501,00
4.1.10.03	INTERESES	DETALLE 1		710.555.501,00
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE			219.709.650,00

4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	DETALLE 1	En la subunidad PARQUES, se da un aumento significativo de más del 100% respecto a la vigencia anterior, corresponde a los recaudos por concepto de cuota de remuneración establecida en virtud de lo estipulado en los contratos de Concesión y/o Prestación de servicios de Ecoturismo Comunitario que deben cancelar los terceros a favor de Parques Nacionales. Para la vigencia 2021 se tenían dos contratos de Concesión: Unión Temporal Concesión Gorgona (PNN Gorgona) y Unión Temporal Operación Nevados (PNN Nevados), y 4 contrato de Ecoturismo Comunitario: Corpochingaza (PNN Chingaza), Andakies y Cerca Viva (PNN Cueva de los Guacharos) y Nativos Activos (PNN Corales del Rosario). Para la vigencia 2021 se presentó un recaudo por valor de \$282.717.040 con un peso porcentual del 0,89% del total de los ingresos.	219.709.650,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES			4.876.514.875,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	En la subunidad PARQUES, se da un aumento del más del 100% respecto a la vigencia anterior por concepto de los recaudos por concepto de Transferencias del Sector Eléctrico, lo cuales corresponden a los valores liquidados por las empresas generadoras de energía Hidroeléctrica por sus ventas brutas de acuerdo con lo contemplado en la ley 1930 del 27 de julio de 2018 y el decreto 644 del 16 de junio de 2021, los cuales están siendo cancelados por Celsia S.A, Urrá S.A, e Isagen S.A. El valor recaudado en la vigencia 2021 asciende a \$9.680.495.741, el cual corresponde al 30% del total recaudado.	4.876.514.875,00
5	GASTOS		N/A	28.431.212.450,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		N/A	6.459.955.326,00
5.1.11	GENERALES		N/A	6.459.955.326,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			1.923.824.238,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	EN LA SUBUNIDAD ANLA, CORRESPONDEN A LAS MAYORES EROGACIONES EN VIATICOS Y GASTOS DE VIAJES NECESARIAS PARA DAR CUMPLIMIENTO AL COMETIDO ESTATAL DE LA ENTIDAD EN LO CONCERNIENTE AL LICENCAMIENTO, PERMISOS Y TRÁMITES AMBIENTALES, SU INCREMENTO OBEDECE A QUE SE LEVANTADO PROGRESIVAMENTE LAS RESTRICCIONES DE SALIDAS DE LOS PROFESIONALES CON MOTIVO DE LAS MEDIDAS ADOPTADAS POR EL COVID-19.	1.755.000.590,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 2	En la subunidad PARQUES, se da un aumento respecto a la vigencia anterior acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto, afectados de manera automática vía cadena presupuestal. De Nivel Central y Direcciones territoriales	168.823.648,00
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA			140.307.841,00
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	DETALLE 1	Aumento en la subunidad PARQUES, respecto a la vigencia anterior, acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto, afectados de manera automática vía cadena presupuestal. De Nivel Central y Direcciones territoriales	140.307.841,00
5.1.11.80	SERVICIOS			4.395.823.247,00

5.1.11.80	SERVICIOS	DETALLE 1	CORRESPONDEN A LAS MAYORES EROGACIONES EN SERVICIOS NECESARIAS PARA DAR CUMPLIMIENTO AL COMETIDO ESTATAL DE LA ENTIDAD.	4.395.823.247,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		N/A	-531.225.876,00
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		N/A	-531.225.876,00
5.3.66.04	DERECHOS			-1.444.580.155,00
5.3.66.04	DERECHOS	DETALLE 1	LA VARIACIÓN OBEDECE A QUE EL PERIODO DE AMORTIZACIÓN TERMINO EN DICIEMBRE DE 2020, POR LO TANTO NO SE REGISTRA AMORTIZACIÓN POR ESTE CONCEPTO DURANTE LA VIGENCIA 2021.	-1.444.580.155,00
5.3.66.05	LICENCIAS			913.354.279,00
5.3.66.05	LICENCIAS	DETALLE 1	Aumento respecto a la vigencia anterior, acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto, afectados de manera automática vía cadena presupuestal. De Nivel Central y Direcciones territoriales.	18.449.420,00
5.3.66.05	LICENCIAS	DETALLE 2	EN LA SUBUNIDAD ANLA LA VARIACIÓN CORRESPONDE A UN MAYOR VALOR AMORTIZADO DE LAS LICENCIAS TENIDAS POR LA ENTIDAD, SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.	894.904.859,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		N/A	22.502.483.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		N/A	22.502.483.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			22.502.483.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	DETALLE 1	Transferencia gastos de funcionamiento de la subunidad ANLA.	22.502.483.000,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		N/A	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		N/A	6.904.922.335,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		N/A	6.904.922.335,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES			6.904.922.335,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	DETALLE 1	CORRESPONDE A LOS AUTOS DE COBRO SIN EJECUTORIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021. LOS CUALES VARIAN SEGÚN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS ADELANTADOS EN CADA VIGENCIA	6.904.922.335,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		N/A	292.353.414,00
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		N/A	186.722.693,00
8.3.47.04	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			186.722.693,00
8.3.47.04	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE 1	VARIACIÓN GENERADA POR EL REGISTRO CONTABLE DE LOS BIENES ENTREGADOS EN COMODATO AL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE, MEDIANTE CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 1106 DE DICIEMBRE DE 2020	186.722.693,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		N/A	105.630.721,00
8.3.61.01	INTERNAS			105.630.721,00
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	105.630.721,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		N/A	-7.197.275.749,00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		N/A	-6.904.922.335,00

8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA			-6.904.922.335,00
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	DETALLE 1	CORRESPONDE A LA CONTRAPARTIDA DE LOS AUTOS DE COBRO SIN EJECUTORIA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (819090) EN LA SUBUNIDAD ANLA. LOS CUALES VARIAN SEGÚN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVO ADELANTADOS EN CADA VIGENCIA	-6.904.922.335,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		N/A	-292.353.414,00
8.9.15.18	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS			-186.722.693,00
8.9.15.18	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	DETALLE 1	VARIACIÓN GENERADA POR EL REGISTRO CONTABLE DE LOS BIENES ENTREGADOS EN COMODATO AL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE, MEDIANTE CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 1106 DE DICIEMBRE DE 2020	-186.722.693,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO			-105.630.721,00
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	-105.630.721,00



CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible



TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera



GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-10-2021 al 31-12-2021
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2020_004_COVID_19

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


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TÁLMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T