REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADOS FINANCIEROS

FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM

INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2022

CON FECHA DE CORTE 30 DE JUNIO DE 2022

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

El ambiente es de todos | Minambiente

ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO, Profesional Especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien actúa como Contador del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo Para Entidades De Gobierno adoptado mediante resolución 533 De 2015 expedidas por la Contaduría General De La Nación, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la página web, el Estado De Situación Financiera, el Estado De Resultados y el Estado De Cambios En El Patrimonio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, con corte al 30 de junio de 2022.

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

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

CERTIFICACIÓN

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

a. Los saldos presentados en los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM con corte a junio 30 de 2022, 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 veintiocho (28) días del mes de julio de 2022.

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 DE JUNIO DE 2022 - 2021
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo 2022	Periodo 2021
	CORRIENTE		**123.529.239.530**	**141.031.572.166**
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	8.904.974.074	6.567.781.345
13	Cuentas por Cobrar	7	21.462.135.209	16.939.222.972
15	Inventarios	9	163.121.998	122.113.051
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-
19	Otros activos	16	92.999.008.249	117.402.454.798
	NO CORRIENTE		**30.976.441.133**	**24.946.828.020**
13	Cuentas por Cobrar	7	17.086.405.748	17.113.693.719
16	Propiedades Planta y Equipo	10	11.658.532.399	4.755.536.815
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales			-
19	Activos Intangibles	14	2.231.502.986	3.077.597.486
	TOTAL ACTIVO		**154.505.680.663**	**165.978.400.186**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	-	-
81	Activos Contingentes		31.345.699.367	13.783.496.599
83	Deudoras de control		1.712.496.967	1.539.715.735
89	Deudoras por contra (cr)		(33.058.196.334)	(15.323.212.334)

COD	PASIVO	NOTA	Periodo 2022	Periodo 2021
	CORRIENTE		**6.111.731.650**	**1.633.166.860**
24	Cuentas por pagar	21	6.111.497.534	1.632.932.744
25	Beneficios a los Empleados		-	-
27	Provisiones		-	-
29	Otros pasivos	24	234.116	234.116
	NO CORRIENTE		-	-
			-	-
24	Cuentas por pagar		-	-
25	Beneficios a los Empleados		-	-
27	Provisiones		-	-
29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL PASIVO		**6.111.731.650**	**1.633.166.860**
			-	-
3	**PATRIMONIO**		**148.393.949.013**	**164.345.233.326**
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	148.393.949.013	164.345.233.326
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**154.505.680.663**	**165.978.400.186**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	-	-
91	Pasivos Contingentes		-	-
93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALMA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE RESULTADOS
A 30 DE JUNIO DE 2022 - 2021
(Cifras expresadas en pesos)

COD		NOTA	Período 2022	Período 2021
	INGRESOS OPERACIONALES	28	83.924.775.653	65.840.984.978
41	Ingresos fiscales		83.910.202.032	65.840.921.113
42	Venta de Bienes		14.573.621	63.865
43	Venta de Servicios		-	-
44	Transferencias y Subvenciones		-	-
47	Operaciones Interinstitucionales		-	-
	COSTOS DE VENTAS		12.480.323	-
62	Costos de ventas de bienes y servicios	30	12.480.323	-
	GASTOS OPERACIONALES	29	115.337.000.222	93.003.502.838
51	De administración y Operación		38.909.076.516	37.233.904.421
53	Deterioro,Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		1.239.328.258	1.797.445.750
54	Transferencias y Subvenciones		73.225.298.643	52.913.768.000
55	Gastos público social		1.500.459.838	1.058.384.667
57	Operaciones Interinstitucionales		462.836.967	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		(31.424.704.892)	(27.162.517.860)
	OTROS INGRESOS	28	1.298.021.916	1.008.019.837
48	Otros ingresos		1.298.021.916	1.008.019.837
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		-	-
	OTROS GASTOS	29	731.958.199	766.118.560
58	Otros gastos		731.958.199	766.118.560
	EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		566.063.718	241.901.278
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		(30.858.641.175)	(26.920.616.582)

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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE JUNIO DE 2022 - 2021
(Cifras expresadas en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2021	**164.345.233.326**
VARIACIONES PATRIMONIALES	**-15.951.284.312**
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2022	**148.393.949.013**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	**119.901.240.884**
DISMINUCIONES:	**-135.852.525.196**
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

30 DE JUNIO DE 2022 - 2021

Contenido

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 4
1.1. Identificación y funciones....4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones....6
1.3. Base normativa y periodo cubierto....7
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. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 9
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO 20
Composición 20
5.1. Depósitos en instituciones financieras.... 20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR 21
Composición 22
7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios 22
7.2 Venta de Bienes.... 23
7.3 Otras Cuentas por Cobrar.... 23
NOTA 9. INVENTARIOS 35
Composición 35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO 36
Composición 37
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.... 41
Composición 41

NOTA 16. OTROS ACTIVOS 43
Composición 43
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR 46
Composición 46
NOTA 24. OTROS PASIVOS 49
Composición 50
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN 50
26.1. Cuentas de orden deudoras 50
26.2. Cuentas de orden acreedoras 53
NOTA 27. PATRIMONIO 53
Composición 54
NOTA 28. INGRESOS 54
Composición 54
NOTA 29. GASTOS 59
Composición 59
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 60
Composición 60

Notas a los Estados Financieros
Fondo Nacional Ambiental – FONAM

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

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

en dichas áreas.

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

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

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

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

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

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

c) El valor total de los análisis de laboratorio u otros estudios y diseños técnicos que sean requeridos tanto para la evaluación como para el seguimiento. (…)
Los ingresos por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites, los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad y los ingresos percibidos por concepto de ecoturismo ingresarán al Fondo Nacional Ambiental, FONAM

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM a 30 de junio del 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo. Así mismo se adoptan las políticas emitidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el Fondo Nacional Ambiental - FONAM, mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018 y actualizadas en diciembre de 2020.

Forman parte integral de los Estados Financieros a junio 30 de 2022, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Subunidades ANLA y PARQUES.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada a 30 de junio de 2022 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 del FONAM se presentan a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021, 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 subunidades ANLA y PARQUES hacen parte integral de éstos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los Estados Financieros son presentados en Pesos colombianos (COP), que es la moneda

funcional de la Entidad de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y son expresados en pesos.

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

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

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

3.3. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La evaluación de riesgo que se tiene en los instrumentos financieros se encuentra

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

- **Efectivo y equivalentes al Efectivo**

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

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

- **Cuentas por cobrar**

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

  Subunidad FONAM-ANLA:

Licencias: corresponde a servicio de seguimiento a Licencias Ambientales, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de manejo ambiental. Sanciones administrativas y fiscales: Multas pecuniarias impuestas por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA de acuerdo con su competencia.

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 subunidad PARQUES determina la estimación del deterioro de manera colectiva o individual, de acuerdo con las características que posea cada rubro de las cuentas por cobrar.

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

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

- **Inventarios**

Se entienden como inventarios los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado o, de transformarse o consumirse en

actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia se encuentran los productos artesanales adquiridos y que son destinados para la venta al público en las tiendas ubicadas en los parques naturales de su competencia.

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

- **Propiedades, planta y equipo**

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

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

Son Propiedad, Planta y Equipo, en el FONAM

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

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Se reconocen cuando su costo de adquisición supere 3.5 SMMLV, aquellos activos que no cumplan esta cuantía se reconocerán como gastos, para las adquisiciones de muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería no obstante su control administrativo se lleva 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 licenciante, (autor del desarrollo del programa informático o titular de los derechos intelectuales del mismo) le otorga al licenciatario un derecho de uso sobre el activo bajo unos términos y condiciones establecidos en las cláusulas del contrato.
Los activos que sean adquiridos a cualquier título o generados internamente por el FONAM

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

- Tenga, el control sobre el mismo pueda obtener su potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros
- El activo intangible pueda ser medido fiablemente.

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

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

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

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

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

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

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

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

- **Otros activos**

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

espera obtener beneficios económicos futuros.

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

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

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

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

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

- **Cuentas por pagar**

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

- **Activos Contingentes**

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

- **Pasivos Contingentes**

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

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

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

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

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

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**8.904.974.073,86**	**6.567.781.345,15**	**2.337.192.728,71**
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.904.974.073,86	6.567.781.345,15	2.337.192.728,71

Representa los saldos de las cuentas bancarias de FONAM Gestión General Minambiente y las subunidades FONAM ANLA y PARQUES a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 por valor de $8.904.974.073,86 y $6.567.781.345,15 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación que equivale a $2.337.192.728,71

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.

Saldos de Efectivo y Equivalentes al Efectivo detallados por Subunidades ejecutoras a junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**36.041.201,53**	**7.984.930.433,60**	**884.002.438,73**	**8.904.974.073,86**
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	36.041.201,53	7.984.930.433,60	884.002.438,73	8.904.974.073,86

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.1.10	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**8.904.974.073,86**	**6.567.781.345,15**	**2.337.192.728,71**
1.1.10.05	Cuenta corriente	8.874.453.359,87	6.550.312.944,46	2.324.140.415,41
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	30.520.713,99	17.468.400,69	13.052.313,30

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.1.10	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**36.041.201,53**	**22.873.888,23**	**13.167.313,30**
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.520.487,54	5.405.487,54	115.000,00
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	30.520.713,99	17.468.400,69	13.052.313,30

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio al cierre de junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021 por valor de $36.041.201,53 y $22.873.888,23 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de $13.167.313,30

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.1.10	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**7.984.930.433,60**	**5.826.597.360,00**	**2.158.333.073,60**
1.1.10.05	Cuenta corriente	7.984.930.433,60	5.826.597.360,00	2.158.333.073,60

Representa los saldos de las cuentas bancarias a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 por valor de $7.984.930.433,60 y $5.826.597.360,00 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de $2.158.333.073,60|

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.1.10	**DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS**	**884.002.438,73**	**718.310.096,92**	**165.692.341,81**
1.1.10.05	Cuenta corriente	884.002.438,73	718.310.096,92	165.692.341,81

Representa los saldos de las cuentas bancarias al cierre de junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021 por valor de $884.002.438,73 y $718.310.096,92 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de $165.692.341,81

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**38.548.540.957,57**	**34.052.916.690,72**	**4.495.624.266,85**
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64.507.982.789,72	52.846.624.341,60	11.661.358.448,12
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.859.004,35	58.000,65
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	816.048.674,96	1.051.738.614,11	-235.689.939,15
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-26.779.407.512,11	-19.849.305.269,34	-6.930.102.242,77

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y PARQUES a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 por valor de $38.548.540.957,57 y $34.052.916.690,72 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación equivalente a $4.495.624.266,85. Frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de –$26.779.407.512,11 al cierre de junio de 2022.

Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**0,00**	**30.273.427.560,46**	**8.275.113.397,11**	**38.548.540.957,57**
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	55.653.410.158,84	8.854.572.630,88	64.507.982.789,72
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	3.917.005,00	3.917.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	815.970.069,34	816.048.674,96
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-25.380.061.204,00	-1.399.346.308,11	-26.779.407.512,11

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:

7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3.11	**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**64.507.982.789,72**	**52.846.624.341,60**	**11.661.358.448,12**
1.3.11.01	Tasas	1.941.817.583,00	1.250.014.285,00	691.803.298,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	33.840.784.101,97	27.628.126.140,15	6.212.657.961,82
1.3.11.18	Licencias	28.654.274.466,24	23.387.051.109,14	5.267.223.357,10
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	517.983.822,00	-517.983.822,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	71.106.638,51	63.448.985,31	7.657.653,20

Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman $62.495.058.568,21 del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de junio 30 de 2022 que suman $64.507.982.789,72. 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 junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**0,00**	**55.653.410.158,84**	**8.854.572.630,88**	**64.507.982.789,72**
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	1.941.817.583,00	1.941.817.583,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	27.028.502.900,60	6.812.281.201,37	33.840.784.101,97
1.3.11.18	Licencias	0,00	28.624.907.258,24	29.367.208,00	28.654.274.466,24
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	71.106.638,51	71.106.638,51

7.2 Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3.16	**VENTA DE BIENES**	**3.917.005,00**	**3.859.004,35**	**58.000,65**
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.859.004,35	58.000,65

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 30 de junio de 2022 y a 30 de junio de 2021 con variación de $58.000,65

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.

7.3 Otras Cuentas por Cobrar

La cartera más representativa corresponde a la 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 junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**816.048.674,96**	**1.051.738.614,11**	**-235.689.939,15**
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	1.051.660.008,49	-235.689.939,15

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**0,00**	**78.605,62**	**815.970.069,34**	**816.048.674,96**
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	0,00	78.605,62	0,00	78.605,62
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,00	0,00	815.970.069,34	815.970.069,34

➢ Detalles de las Cuentas por Cobrar de la Subunidad ANLA

Fuente: Notas Estados Financieros subunidad ANLA

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**30.273.427.560,46**	**24.721.473.887,71**	**5.551.953.672,75**
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	55.653.410.158,84	43.730.774.746,09	11.922.635.412,75
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-25.380.061.204,00	-19.009.379.464,00	-6.370.681.740,00

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

Los saldos comparativos de los periodos 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021, presentan un incremento de $5.551.953.672,75.

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

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	4.651.266.050	2.495.742.000	1.460.516.000	388.117.000	2.564.344.885	10.624.002	-	11.570.609.937
	Coactivo	-	-	-	-	149.076.187	2.373.499.490	14.531.721.644	17.054.297.321
SUBTOTAL SEGUIMIENTO		**4.651.266.050**	**2.495.742.000**	**1.460.516.000**	**388.117.000**	**2.713.421.072**	**2.384.123.492**	**14.531.721.644**	**28.624.907.258**
MULTAS	Ordinario	-	347.220.833	-	-	5.016.012.447	-	-	5.363.233.280
	Coactivo	-	-	-	-	-	2.813.739.964	18.851.529.657	21.665.269.621
SUBTOTAL MULTAS		**-**	**347.220.833**	**-**	**-**	**5.016.012.447**	**2.813.739.964**	**18.851.529.657**	**27.028.502.901**
TOTAL CARTERA		**4.651.266.050**	**2.842.962.833**	**1.460.516.000**	**388.117.000**	**7.729.433.519**	**5.197.863.456**	**33.383.251.301**	**55.653.410.159**

El total de la cartera causada por el concepto de seguimientos asciende a la suma de $28.624.907.258, del cual el valor causado en vigencias anteriores corresponde a $17.595.494.208 y causado en la vigencia 2022 asciende a $11.029.413.050 de conformidad con los reportes remitidos por el área de cartera.

Por su parte, la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas asciende a la suma de $27.028.502.901, de la cual la suma de $26.681.282.068 fue causada en vigencias anteriores y $347.220.833 fue causada en la vigencia actual.

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 correspondiente a la posibilidad de recuperación de la cartera, que con corte a 30 de junio de 2022 es la siguiente:

POSIBILIDAD DE RECUPERACIÓN	CANTIDAD DE PROCESOS	SALDO CAPITAL
ALTA	429	9.364.847.001
MEDIA	397	9.605.932.445
BAJA(1)	258	7.700.665.195
SUSPENDIDO (2)	78	11.038.811.852
DEPURAR (3)	81	393.903.091
Total, general	**1.243**	**38.104.159.583**

(1) Corresponde a los procesos pendiente de presentar ante el Comité de cartera para su depuración.
(2) En los 78 procesos suspendidos, se encuentran "11 terceros en proceso de reorganización empresarial, 4 en proceso de liquidación, 1 prejudicialidad y 1 con decreto de disolución", según reporte de la oficina asesora jurídica "grupo cobro coactivo".
(3) Corresponde a los procesos reportados y sometidos a estudio del Grupo de Cobro Coactivo, al cierre de la vigencia se reportan como partidas susceptibles de someter a consideración del comité de depuración de cartera.

Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar: corresponde a intereses de mora liquidados en la vigencia 2017 al usuario BM Autopartes por valor de $78.605,62, 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 30 de junio de 2022 el saldo del deterioro equivale a -$25.380.061.204 que corresponde al deterioro de 1.208 obligaciones, de las cuales 1.173 corresponden a seguimientos por valor de -$9.194.868.563 y 35 a obligaciones de multas por valor de -$16.185.192.641.

A continuación, se relacionan los terceros sobre los cuales se registró la recuperación de deterioro en el mes de junio 2022, representa la reversión del gasto "deterioro" causado en vigencias anteriores a partir de la probabilidad de recaudo de la cartera.

Mes ajuste	Acto Admón.	Año	Expediente	Tercero	NIT	Sector	Resolución / auto de cobro	Fecha expedición	Ajuste deterioro
junio, 2022	Seguimiento	2016	LAM6826-00	FAUNA CARIBE LIMITADA	806014890	Agroquímicos	6456-2016	27-dic-16	5.417.470
junio, 2022	Seguimiento	2018	LAM6611-00	ALCALDIA MUNICIPAL DE COVEÑAS	823003543	Infraestructura	1659-2018	19-abr-18	52.266.000
junio, 2022	Seguimiento	2018	IDB0431-00	PLANIFICACIÓN REGIONAL Y AMBIENTAL SAS	800095391	Permisos	5557-2018	13-sep-18	1.080.398
junio, 2022	Seguimiento	2018	AFC0299-00	EDUARDO GIRONZA LOZANO	16243259	Permisos	6465-2018	23-oct-18	2.243.418
junio, 2022	Seguimiento	2018	SRS0117-00	TECNIELECTRONIS Y CIA SAS	806000475	Permisos	8188-2018	20-dic-18	424.017
junio, 2022	Seguimiento	2018	AFC0277-00	MUNICIPIO DE ENVIGADO	890907106	Permisos	8861-2018	28-dic-18	440.298
junio, 2022	Seguimiento	2019	LAM3589	GRUPO QUIMICO ANDINO LTDA	830103933	Agroquímicos	942-2019	11-mar-19	714.265
junio, 2022	Seguimiento	2019	LAM3827	COMPAÑÍA AGRICOLA SAS	830080640	Agroquímicos	2065-2019	22-abr-19	696.072
junio, 2022	Seguimiento	2019	LAM6549	LABORATORIOS DELTA SAS	811009393	Agroquímicos	3332-2019	22-may-19	683.472
junio, 2022	Seguimiento	2019	RJD0017-00-2017	THE PARTSCO SAS	900013237	Permisos	3388-2019	23-may-19	348.606

junio, 2022	Seguimiento	2019	POC0067-00	EDUARDO GIRONZA LOZANO	16243259	Permisos	3392-2019	23-may-19	1.953.665
junio, 2022	Seguimiento	2019	ASB0020	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL CORPONOR	890505253	Permisos	5396-2019	19-jul-19	890.540
junio, 2022	Seguimiento	2019	LAM6611-00	MUNICIPIO DE COVEÑAS	823003543	Infraestructura	6670-2019	27-ago-19	2.182.482
junio, 2022	Seguimiento	2019	LAV0076-13	CONSORCIO VCT 083	900921417	Infraestructura	8519-2019	07-oct-19	2.064.507
junio, 2022	Seguimiento	2019	LAM6611-00	MUNICIPIO DE COVEÑAS	823003543	Infraestructura	9431-2019	31-oct-19	1.539.951
junio, 2022	Seguimiento	2019	AFC0298-00	MUNICIPIO DE ENVIGADO	890907106	Permisos	10036-2019	19-nov-19	727.672
junio, 2022	Seguimiento	2019	LAM7749-00	MUNICIPIO DE CUCUNUBA	899999406	Infraestructura	10229-2019	22-nov-19	3.730.215
junio, 2022	Seguimiento	2020	LAM5962	SEMBRO SA	900007440	Agroquímicos	2939-2020	14-abr-20	12.394
junio, 2022	Seguimiento	2020	LAM6866-00	VILLA BABILLA LTDA	806009810	Agroquímicos	8072-2020	24-ago-20	521.780
junio, 2022	Seguimiento	2020	LAM4690	SEMBRO SA	900007440	Agroquímicos	9007-2020	15-sep-20	1.347
junio, 2022	Seguimiento	2020	LAM0067	ÁREA METROPOLITANA DE CUCUTA	800153197	Infraestructura	9195-2020	21-sep-20	1.899.028
junio, 2022	Seguimiento	2020	LAM7749-00	MUNICIPIO DE CUCUNUBA	899999406	Infraestructura	9198-2020	21-sep-20	1.943.181
junio, 2022	Seguimiento	2020	LAM4559	QUIMICOS OMA SA	830028213	Agroquímicos	11853-2020	15-dic-20	200.539
junio, 2022	Seguimiento	2020	IDB0290	CONSORCIO ETSA CONCOL	900123595	Permisos	12197-2020	23-dic-20	58.812
junio, 2022	Seguimiento	2020	LAM6725-00	ZOOCRIADERO LOS CAIMANES SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	800018138	Agroquímicos	12413-2020	30-dic-20	93.117
junio, 2022	Seguimiento	2021	LAM7405-00	GOOD HARVEST CROP PROTECTION SAS	901005341	Agroquímicos	1560-2021	23-mar-21	148.039
junio, 2022	Seguimiento	2021	LAM6890-00	REPTILE"S WORLD LTDA	800152209	Agroquímicos	4495-2021	22-jun-21	77.686
junio, 2022	Seguimiento	2021	LAM4094	THE CHEMOURS COMPANY COLOMBIA SAS	900734103	Agroquímicos	4504-2021	22-jun-21	85.163
junio, 2022	Seguimiento	2021	REA0028-00-2017	ECOESPECIE SAS	901033644	Permisos	4526-2021	22-jun-21	58.075
junio, 2022	Seguimiento	2021	LAM5655	GRAN TIERRA COLOMBIA INC SUCURSAL	900335237	Hidrocarburos	5395-2021	16-jul-21	326.983
RECUPERACION DETERIORO AÑO 2022									**82.829.192**

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	DESCRIPCION	Saldos a 30 de junio de 2022
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	8.176.973.244,00
1.3.11.18.001	Licencias	14.093.185.614,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(2.839.539.892,00)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		**19.430.618.966,00**

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	DESCRIPCION	Saldos a 30 de junio de 2022
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	18.851.529.656,60
1.3.11.18.001	Licencias	14.531.721.644,24
1.3.84.36.001	Otros intereses por cobrar	78.605,62
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(22.540.521.312,00)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		**10.842.808.594,46**

Detalles de las Cuentas por Cobrar de la subunidad PARQUES

Fuente: Notas Estados Financieros subunidad PARQUES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**8.275.113.397,11**	**9.331.442.803,01**	**-1.056.329.405,90**
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.854.572.630,88	9.115.849.595,51	-261.276.964,63
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.859.004,35	58.000,65
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	815.970.069,34	1.051.660.008,49	-235.689.939,15
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.399.346.308,11	-839.925.805,34	-559.420.502,77

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 presentan saldo por valor de $8.275.113.397,11 y $9.331.442.803,01 respectivamente, presentando una disminución de -$1.056.329.405,90

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 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021.

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.

Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a junio 30 de 2022 por valor de $1.941.817.583 comparado con junio de 2021 aumentó un 55%. Hasta junio de 2022 hubo una

recuperación de cartera por valor de $2.478.243.628,00 correspondientes al recaudo del Acueducto y Alcantarillado de Bogotá en su mayoría, reportado por ingresos y cartera.

La recuperación que se presenta en el concepto Tasas de Agua corresponde a los cobros efectuados a la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA – ESP, luego de realizar gestión de cobro, con el fin de realizar acuerdos de pago e identificar los tiempos y los intervinientes en cada pago, se generan compromisos y fechas para recaudar el valor existente en la cartera con corte al siguiente mes facturado. A continuación se presenta lo recuperación de cartera a junio 30 de 2022.

TASAS		
IDENTIFICACION	**NOMBRE**	**RECUPERACIÓN**
27.547.467	MARIA NIEVES BURBANO	1.300,00
12.993.862	JOSE ANTONIO ROSERO SANTACRUZ	27,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	1.227.393.903,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	1.217.308,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	624.172.792,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	624.172.792,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
TOTAL, RECUPERADO		**$2.478.243.628,00**

<u>Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES</u>. Presenta un saldo a 30 de junio de 2022 de $6.812.281.201,37, con una variación con respecto a junio de 2021 de $-446.610.959,43 del -6.15%, se contabilizaron por la cuenta 131102003 – sanciones disciplinarias, lo correspondiente a las sanciones de funcionarios de planta de PNN; no obstante, FONAM no cuenta con planta administrativa, sin embargo, se deben causar acorde a análisis realizado según flujo del recaudo vía FONAM. En junio de 2022, no se realizan registros por este concepto. Se sustenta el saldo, así:

SANCIONES DISCIPLINARIAS: Saldo a junio 30 de 2022 $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).

SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES – Saldo a junio 30 de 2022 $6.810.211.117,87

SANCIONES AMBIENTALES:

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

En la vigencia anterior, se realizó recuperación de cartera de dos Sanciones Ambientales por valor de $529.626.892 a nombre del Ministerio de Defensa Gestión General en la vigencia anterior, 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.

.

Subcuenta 131118 – LICENCIAS: Saldo a 30 de junio de 2022 por $29.367.208, presentando una variación de $3.856.865,60, con relación a junio de la vigencia anterior del 15%.

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

DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS: Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas 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 presentó 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 se afectó por la pandemia desde el 2020.

DERECHO DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS

IDENTIFICACION	NOMBRE CERO	RECUPERACIÓN
	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL SISTEMA PARQUES NACIONALES NATURALES REGIONAL NORANDINA	5.039.500,00
811004962	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES DIRECCION TERITORIAL NOROCCIDENTAL	603.000,00
		910.000,00
		39.000,00
805003737	MINISTERIO DE AMBIENTE U.A.E.S.P.N. N DTSO	5.131.500,00
		591.000,00
819000759	UAESPNN REGIONAL COSTA ATLANTICA	125.475.503,00
806010043	CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS	324.349.000,00
TOTAL, PENDIENTE POR COBRAR		**462.138.503,00**

En Derecho de Ingreso de Áreas Protegidas se presenta una recuperación del 100% en la carretera ya que valores que se encontraban en correspondían a los ingresos de visitantes a los PNN de IGUAQUE, COCUY, OTUN QUIMBAYA y GORGONA

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.

Subcuenta 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: No presenta saldo a junio 30 de 2022. En comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior hay variación del -100%.

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.

En la vigencia 2021, Se realizó 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): Saldo a 30 de junio de $71.106.639, presentando un aumento del 12% con relación a junio 30, de $7.657.653. Hubo recuperación en abril correspondientes UT Gorgona, y Corpochingaza de los meses de enero y febrero, marzo según informe de cartera. En junio no se registra operaciones.

Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecidos en los contratos.

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 30 de junio de 2022 y 2021, se refleja variación entre los periodos comparados por valor de $58.000.

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 junio 30 de 2022 por valor de $3.917.005,00. En junio no se registra movimientos en esta cuenta. Se registra causación por valor de $3.909.000,00.

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

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: Saldo a 30 de junio de 2022 por $815.970.069,00, con una variación respecto junio de 2021 del -22% por valor de -$235.689.939,15. 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. Con corte a junio de 2022 se presenta recaudo por valor de $831.451.462 según informe de cartera.

ARRENDAMIENTOS		
IDENTIFICACION	NOMBRE CERO	RECUPERACION
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	831.451.462,00
TOTAL, RECUPERADO		831.451.462,00

Haciendo referencia a la vigencia inmediatamente anterior como hecho relevante, 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.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

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 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.

Subcuenta 138690 - DETERIORO ACUMULADO: Presenta un saldo de $$84.733.826,61 a junio 30 de 2022.

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.

CLASIFICACIÓN DE CARTERA DE LA SUB BUNIDAD PARQUES EN CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2022 SIIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2022
1.3	**CUENTAS POR COBRAR**	**8.275.113.397,11**	**2.031.516.243,50**	**6.243.597.153,61**	**8.275.113.397,11**
1.3.11	**CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS**	**8.854.572.630,88**	**1.931.272.621,50**	**6.923.300.009,38**	**8.854.572.630,88**
1.3.11.01	**Tasas**	**1.941.817.583,00**	**1.922.902.414,00**	**18.915.169,00**	**1.941.817.583,00**
1.3.11.01.001	Tasas	1.941.817.583,00	1.922.902.414,00	18.915.169,00	1.941.817.583,00
1.3.11.02	**Multas y sanciones**	**6.812.281.201,37**	**2.070.083,50**	**6.810.211.117,87**	**6.812.281.201,37**
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50	0,00	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**	**29.367.208,00**	**6.300.124,00**	**23.067.084,00**	**29.367.208,00**
1.3.11.18.001	Licencias	29.367.208,00	6.300.124,00	23.067.084,00	29.367.208,00
1.3.11.27	**Contribuciones**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-**
1.3.11.27.001	Contribuciones	0,00	0,00	0,00	-
1.3.11.45	**Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte**	**71.106.638,51**	**0,00**	**71.106.638,51**	**71.106.638,51**
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	71.106.638,51		71.106.638,51	71.106.638,51
1.3.16	**VENTA DE BIENES**	**3.917.005,00**	**0,00**	**3.917.005,00**	**3.917.005,00**
1.3.16.06	**Bienes comercializados**	**3.917.005,00**	**0,00**	**3.917.005,00**	**3.917.005,00**
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.917.005,00		3.917.005,00	3.917.005,00
1.3.84	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**	**815.970.069,34**	**100.243.622,00**	**715.726.447,34**	**815.970.069,34**
1.3.84.39	**Arrendamiento operativo**	**815.970.069,34**	**100.243.622,00**	**715.726.447,34**	**815.970.069,34**
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	100.243.622,00	715.726.447,34	815.970.069,34
1.3.86	**DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)**	**- 1.399.346.308,11**	0,00	**- 1.399.346.308,11**	- 1.399.346.308,11
1.3.86.14	**Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios**	**- 1.314.612.481,50**	0,00	**- 1.314.612.481,50**	- 1.314.612.481,50
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.314.612.481,50	0,00	- 1.314.612.481,50	- 1.314.612.481,50
1.3.86.90	**Otras cuentas por cobrar**	**- 84.733.826,61**	0,00	**- 84.733.826,61**	**- 84.733.826,61**
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	0,00	- 84.733.826,61	- 84.733.826,61

Fuente: Subunidad FONAM – PNN

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 miden 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	2022	2021	
1.5	**INVENTARIOS**	**163.121.998,38**	**122.113.051,19**	**41.008.947,19**
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	163.121.998,38	122.113.051,19	41.008.947,19

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES:

Presenta un saldo de $163.121.998,38 respecto a junio 30 de 2021 se produjo un incremento en el inventario por valor de $41 millones.

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 cada vigencia, 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 estos, 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia no cuenta con inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos, ni recibidos en del en transacciones sin contraprestación, ni recibido o 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 con lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

Activos	**Rangos de vida útil**
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años
Equipo médico y científico	10 y 15 años

Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**11.658.532.399,38**	**4.755.536.815,16**	**6.902.995.584,22**
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	13.350.000,00	-3.000.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	73.179.408,72	49.681.944,49	23.497.464,23
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	142.254.070,83	9.675.966,97	132.578.103,86
1.6.40	EDIFICACIONES	911.445.159,83	870.041.043,83	41.404.116,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352.620.696,74	226.983.971,74	125.636.725,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211.254.837,89	175.941.756,89	35.313.081,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.664.914.322,36	4.018.850.398,81	1.646.063.923,55
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.250.506.194,00	2.216.840.810,00	33.665.384,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	0,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-4.372.462.861,31	-3.358.733.825,89	-1.013.729.035,42
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	-2.860.997,00	0,00

Saldos de Propiedades Planta y Equipo de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**15.373.586,35**	**2.613.023.356,51**	**9.030.135.456,52**	**11.658.532.399,38**
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	5.974.011.413,00	5.974.011.413,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	10.350.000,00	10.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	69.270.257,72	3.909.151,00	73.179.408,72

1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	93.887.000,00	26.668.857,83	21.698.213,00	142.254.070,83
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	911.445.159,83	911.445.159,83
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	67.697.301,00	67.697.301,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	352.620.696,74	352.620.696,74
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	244.250.700,96	244.250.700,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	211.254.837,89	211.254.837,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	44.864.324,27	5.086.536.998,31	533.512.999,78	5.664.914.322,36
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	2.250.506.194,00	2.250.506.194,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	40.218.152,36	40.218.152,36
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0,00	0,00	91.154.000,00	91.154.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123.377.737,92	-2.569.452.757,35	-1.679.632.366,04	-4.372.462.861,31
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-2.860.997,00	-2.860.997,00

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

- **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 -$26.341.515,80 netos representados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**15.373.586,35**	**41.715.102,15**	**-26.341.515,80**
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	93.887.000,00	219.000,00	93.668.000,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	44.864.324,27	138.532.324,27	-93.668.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-123.377.737,92	-97.036.222,12	-26.341.515,80

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

Fuente: Notas Estados Financieros subunidad ANLA

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**2.613.023.356,51**	**1.574.312.235,69**	**1.038.711.120,82**
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	69.270.257,72	49.681.944,49	19.588.313,23
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	26.668.857,83	5.359.437,97	21.309.419,86
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.086.536.998,31	3.381.751.312,76	1.704.785.685,55

1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.569.452.757,35	-1.862.480.459,53	-706.972.297,82

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 esenciales para la prestación de los servicios ambientales definidos en los Decretos No. 3573 y 3578 del 27 de septiembre del 2011.

Bienes Muebles En Bodega

Corresponde al valor de los bienes que, a 30 de junio de 2022, se encuentran en bodega con el fin de ser distribuidos a las áreas para su utilización, su saldo asciende a $69.270.258, para la vigencia 2022, y principalmente corresponden a computadores nuevos o sus componentes y accesorios; para junio de 2021, su saldo es $49.681.944 con una variación de $19.588.313 que obedece principalmente a la compra de equipo de cómputo y comunicación que, a la fecha, se encuentran "pendientes de asignación al servicio", y la distribución interna de los equipos de cómputo 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, de acuerdo con el nuevo marco normativo, se denominan propiedad, planta y equipo no explotados, puesto que a, 30 de junio de 2022, no se encontraban en uso y habían sido devueltos a bodega. Su valor equivale a $26.668.858 y a 30 de junio de 2021 su valor asciende a $5.359.438, estos bienes se encuentran en bodega para su redistribución a las áreas según las necesidades de la entidad, 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 que se encuentran en uso, con el fin de facilitar las tareas administrativas y operativas, de acuerdo con las necesidades del servicio; estos equipos son una 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 junio de 2022 por valor de $5.086.536.998 y a 2021 por $3.381.751.313, con un incremento del 50.41% que asciende a $1.704.785.686. El saldo de esta cuenta es la más representativa de la propiedad planta y equipo.

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 2022.

La depreciación se realiza en el Sistema de Información General SIGANLA, el aplicativo 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.

- **Detalles de Propiedades Planta y Equipo de la subunidad PARQUES**
  Fuente: Notas Estados Financieros subunidad PARQUES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.6	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**	**9.030.135.456,52**	**3.139.509.477,32**	**5.890.625.979,20**
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	13.350.000,00	-3.000.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.909.151,00	0,00	3.909.151,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	21.698.213,00	4.097.529,00	17.600.684,00
1.6.40	EDIFICACIONES	911.445.159,83	870.041.043,83	41.404.116,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352.620.696,74	226.983.971,74	125.636.725,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211.254.837,89	175.941.756,89	35.313.081,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	533.512.999,78	498.566.761,78	34.946.238,00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.250.506.194,00	2.216.840.810,00	33.665.384,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	0,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.679.632.366,04	-1.399.217.144,24	-280.415.221,80
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	-2.860.997,00	0,00

Para el 30 de junio de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de $9.030.135.456,52, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de -$1.679.632.366,04 millones.

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo con lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta.

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 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.

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 junio 30 de 2022 por valor de $91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de junio de 2022.

En la vigencia anterior, 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.476.825.091,70	7.337.610.210,01	139.214.881,69
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.245.322.106,15	-4.260.012.724,00	-985.309.382,15

<u>Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2022:</u>

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	7.419.070.430,70	57.754.661,00	7.476.825.091,70
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0,00	-5.215.642.603,88	-29.679.502,27	-5.245.322.106,15

Detalles de Activos Intangibles de la subunidad ANLA

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – ANLA

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Junio de 2022	Saldos a 30 de Junio de 2021	VARIACION
1.9	**OTROS ACTIVOS**	**2.203.427.827**	**3.030.270.758**	**(826.842.931)**
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.419.070.431	7.279.855.549	139.214.882
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(5.215.642.604)	(4.249.584.791)	(966.057.813)

Composición:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Junio de 2022			Saldos a 30 de Junio de 2021			VARIACION
		COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	
1.9.70	**ACTIVOS INTANGIBLES**	**7.419.070.431**	**(5.215.642.604)**	**2.203.427.827**	**7.279.855.549**	**(4.249.584.791)**	**3.030.270.758**	**(826.842.931)**
1.9.70.05	Derechos	2.567.409.594	(2.567.409.594)	-	2.567.409.594	(2.550.519.594)	16.890.000	(16.890.000)
1.9.70.07	Licencias	3.823.760.639	(2.648.233.009)	1.175.527.629	3.684.545.757	(1.699.065.196)	1.985.480.560	(809.952.931)
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 la vigencia 2018, al haber adquirido licencias que tienen vida útil definida, se procede a realizar su amortización mensual a 30 de junio de 2022, su saldo neto corresponde a $1.175.527.629 y a 30 de junio de 2021 de $1.985.480.560. Por su parte, la cuenta derechos -con corte a 30 de junio de 2022- presenta un saldo neto de $0 y con corte a 30 de junio de 2021 de $16.890.000.

En estos activos intangibles las variaciones se presentan en derechos y licencias, debido a las adquisiciones realizadas por la entidad, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales (además de las amortizaciones causadas), es así que la comparación del periodo 30 de junio de 2022 con el periodo 30 de junio de 2021 la cuenta licencias, presenta una variación neta de -$809.952.931.

La variación en la amortización acumulada de la cuenta (1.9.75.07) licencias asciende a $949.167.813 y obedece a la acumulación de amortización en el 2022 de las licencias adquiridas en la vigencia 2021.

Adicionalmente, 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 con el informe presentado por el área de almacén y la oficina de tecnologías 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"; con corte a diciembre 31 de 2021 reportaron que: 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, son objeto de revisión y análisis periódico, para determinar la continuidad en el uso por la entidad, dado los avances tecnológicos y las necesidades de la entidad.

Dado lo anterior, a la fecha de los presentes estados financieros, no se tiene reporte de un nuevo análisis en donde se evidencie deterioro de los activos intangibles.

- **Detalles de Activos Intangibles de la subunidad PARQUES**

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – PARQUES

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75.07	Licencias	- 29.679.502,27	- 10.427.933,23	- 19.251.569,04	185%

En la vigencia anterior se realizó la adquisición de Licencias para uso interno del grupo de sistemas de información y radiocomunicaciones. En junio de 2022, no se registró movimiento en esta cuenta.

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	292.666.490,58	343.946.811,50	-51.280.320,92
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	256.517.834,00	47.961.308,20	208.556.525,80
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	92.449.823.924,33	117.010.546.678,01	-24.560.722.753,68

Saldos de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	292.666.490,58	292.666.490,58
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	253.103.226,00	3.414.608,00	256.517.834,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	91.124.291.181,33	0,00	1.325.532.743,00	92.449.823.924,33

- ## Detalles de Otros Activos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	92.449.823.924,33	117.010.546.678,01	-24.560.722.753,68

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

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

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

- ## Detalles de Otros Activos FONAM subunidad ANLA

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – ANLA

Estos derechos y garantías están constituidos por los bienes y servicios pagados por anticipado, concretamente, viáticos "Servidores públicos" y/o gastos de permanencia "Contratistas", según

corresponda.

La variación del 100% obedece a la modificación del procedimiento "procedimiento de comisión de servicios o autorización de viaje GA-PR-04, en observancia de la Resolución 0056 del 10 de marzo de 2022" en el que se adiciona el anticipo de viáticos o gastos de permanencia.

El saldo corresponde a los anticipos pendientes por legalizar con corte a junio 30 de 2022.

- **Detalles de Otros Activos FONAM subunidad PARQUES**
  Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – PARQUES

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.

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS: Presenta un saldo a junio de 2022 por valor de $292.666.490,58 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. Se amortiza en junio valor de $7.375.740,00.

Subcuenta 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE Presenta un saldo por este concepto a junio de 2022 por valor de $833.608. Se amortiza en junio valor de $7.375.740,00. Queda reflejado el saldo de la DTAM..

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Presenta un saldo por valor de $2.581.000,00. En junio de 2022 se amortiza un valor de $7.909.000. Corresponde a saldo por amortizar de tiquetes fluviales en la modalidad de valeras que se actualmente en ejecución por valor de $5.594.000,00.

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Saldos Convenios a junio 30 de 2022: A junio 30 de 2022 se presenta un saldo de $1.325.532.743.00

Nivel Central: A junio 30 de 2022 el saldo es de $1.199.273.497,00

FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA: Saldo al cierre de vigencia anterior es de **$24.273.497,00**. 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

SOCIEDAD HOTELERA TEQUEDAMA S.A: Se registra en esta Cuenta el valor de **$1.175.000.000,00** según Contrato interadministrativo No. 001 de 2022 cuyo objeto es realizar la

operación de los servicios ecoturísticos de alojamiento, alimentación y servicios complementarios en el PNN Tayrona. Debido a que en los soportes no se define el detalle de bienes y servicios, se refleja en recursos entregados en administración una vez se alleguen los soportes correspondientes

DT Caribe: A junio 30 de 2022 el saldo de convenios es $126.259.246,00

RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO, CI 001 DE 2021, NIT. 819.005.279 por valor de $350.000.000,00 saldo pendiente por legalizar a junio 30 de 2022, por valor de **$79.340.161.**

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, NIT 900.064.749, PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS presenta un saldo por **$119.085**, convenio 010 de 2016 presenta un saldo para reintegrar por $119.085 no se ha realizado reintegro a la fecha.

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 junio 30 de 2022 es **$46.800.000**

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad. Los saldos a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 son los siguientes:

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**6.111.497.534,22**	**1.632.932.744,03**	**4.478.564.790,19**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	336.485.672,07	97.291.597,40	239.194.074,67
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.117.895.805,84	929.429.726,89	4.188.466.078,95
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	693.200,00	33.200,00	660.000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	484.795.646,00	386.395.352,00	98.400.294,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-31.450.331,39	219.688.119,04	-251.138.450,43
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	203.077.541,70	94.748,70	202.982.793,00

Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**11.244.114,66**	**1.002.293.911,50**	**5.097.959.508,06**	**6.111.497.534,22**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	218.499.069,00	117.986.603,07	336.485.672,07
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.054.198,96	131.576.806,99	4.975.264.799,89	5.117.895.805,84
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	660.000,00	33.200,00	693.200,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	95.167,00	449.021.487,00	35.678.992,00	484.795.646,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	841,51	-31.451.172,90	-31.450.331,39
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	202.535.707,00	447.086,00	203.077.541,70

Detalles de Cuenta Por Pagar FONAM Gestión General MINAMBIENTE

Las cuentas por pagar con corte a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 corresponden a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**11.244.114,66**	**6.857.650,00**	**4.386.464,66**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	4.550.715,00	-4.550.715,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	11.054.198,96	1.883.290,30	9.170.908,66
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	95.167,00	328.896,00	-233.729,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	94.748,70	0,00

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Corresponde a las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de adquisición de bienes o servicios. En el mes de junio no se registró movimiento.

Los Recursos a favor de terceros: Corresponde a los saldos por imputar de las consignaciones de los usuarios para los trámites ambientales. Se encuentran en proceso de identificación.

Retención en la fuente: Corresponde a las deducciones por conceptos de retención en la fuente e industria y comercio.

Detalles de Cuentas Por Pagar FONAM subunidad ANLA

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN - ANLA

Las cuentas por pagar con corte a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 corresponden a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**1.002.293.911,50**	**468.891.443,07**	**533.402.468,43**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	218.499.069,00	18.378.178,08	200.120.890,92

2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	131.576.806,99	76.009.593,99	55.567.213,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	660.000,00	0,00	660.000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	449.021.487,00	373.490.291,00	75.531.196,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	841,51	1.013.380,00	-1.012.538,49
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	202.535.707,00	0,00	202.535.707,00

Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el saldo por pagar por la adquisición de bienes y servicios los cuales son cancelados en el siguiente mes.

Recursos a favor de Terceros

Corresponde a los saldos por imputar de las consignaciones de los usuarios para los trámites ambientales.

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).

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 junio, principalmente a contratistas; valores que se trasladan a la DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital o municipal en el mes o periodo siguiente, según corresponda.

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 tercer bimestre de la vigencia 2022 y 2021.

Otras cuentas por pagar.

La variación de esta cuenta corresponde a la reclasificación de los saldos por imputar (cuenta código 2.4.07) derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales, saldos que, de acuerdo con instructivo de la CGN, una vez se van identificando se clasifican a otras cuentas por pagar (2.4.90).

- **Detalles de Cuentas Por Pagar FONAM subunidad PARQUES**

Las cuentas por pagar con corte a 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 corresponden a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	**CUENTAS POR PAGAR**	**5.097.959.508,06**	**1.157.183.650,96**	**3.940.775.857,10**
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	117.986.603,07	74.362.704,32	43.623.898,75
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.975.264.799,89	851.536.842,60	4.123.727.957,29
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	33.200,00	33.200,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	35.678.992,00	12.576.165,00	23.102.827,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-31.451.172,90	218.674.739,04	-250.125.911,94
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	447.086,00	0,00	447.086,00

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – PARQUES

Adquisición de bienes y servicios nacionales: 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 junio 30 de 2022. La cifra de la subcuenta Recaudos por Clasificar, se detallada en las Notas a los estados financieros de la subunidad PARQUES.

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.

Cuenta 2436 - Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre: La variación a nivel de subcuenta se da por la dinámica de retenciones a los pagos de contratistas y proveedores realizados en el periodo y los impuestos causados por las cuentas por pagar al cierre de la vigencia.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.9	**OTROS PASIVOS**	**234.116,00**	**234.116,00**	**0,00**
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00

El saldo de $234.116,00 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.

Las siguientes son las cifras registradas en las cuentas de orden que presenta la unidad FONAM al cierre de junio 30 de 2022 y junio 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
8.1	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**31.345.699.367,28**	**13.783.496.599,28**	**17.562.202.768,00**
8.3	**DEUDORAS DE CONTROL**	**1.712.496.967,57**	**1.539.715.734,71**	**172.781.232,86**
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	31.345.699.367,28	13.783.496.599,28	17.562.202.768,00
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	3.193.848,00	0,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	269.838.556,57	275.337.556,57	-5.499.000,00
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	186.722.693,86	0,00	186.722.693,86
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	155.488.288,14	163.930.749,14	-8.442.461,00
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00
8.9	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-33.058.196.334,85**	**-15.323.212.333,99**	**-17.734.984.000,86**
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-31.345.699.367,28	-13.783.496.599,28	-17.562.202.768,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.712.496.967,57	-1.539.715.734,71	-172.781.232,86

Saldos de las Cuentas de Orden Deudoras de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	**ACTIVOS CONTINGENTES**	**0,00**	**28.100.068.931,00**	**3.245.630.436,28**	**31.345.699.367,28**
8.3	**DEUDORAS DE CONTROL**	**295.774.066,25**	**193.958.193,86**	**1.222.764.707,46**	**1.712.496.967,57**
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	28.100.068.931,00	3.245.630.436,28	31.345.699.367,28
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	0,00	0,00	3.193.848,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030,11	7.235.500,00	98.026,46	269.838.556,57
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0,00	186.722.693,86	0,00	186.722.693,86
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188,14	0,00	125.413.100,00	155.488.288,14
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00
8.9	**DEUDORAS POR CONTRA (CR)**	**-295.774.066,25**	**-28.294.027.124,86**	**-4.468.395.143,74**	**-33.058.196.334,85**
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	-28.100.068.931,00	-3.245.630.436,28	-31.345.699.367,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.066,25	-193.958.193,86	-1.222.764.707,46	-1.712.496.967,57

- ## Detalles de Cuentas de orden FONAM subunidad ANLA

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN - ANLA

Corresponde a los registros en cuentas de orden deudoras de Derechos Contingentes como se relacionan a continuación:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Junio de 2022	Saldos a 30 de Junio de 2021	VARIACION
8	**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**	**-**	**-**	**-**
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-	-	-
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	28.100.068.931	10.537.866.163	17.562.202.768
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500	7.235.500	-
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	186.722.694	-	186.722.694
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(28.100.068.931)	(10.537.866.163)	(17.562.202.768)
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 30 de junio de 2022 por valor de $28.100.068.931 y con corte a 30 de junio de 2021 por valor de $10.537.866.163 con una variación de $17.562.202.768, según reportes del área de cartera; la variación obedece a que a corte de junio del 2022 existe un número mayor de actos administrativos con recurso de reposición, recursos que deben ser resueltos, para definir si se trasladan o no al activo a cuentas por cobrar.

Conforme al manual de políticas contables de la entidad, cuando se emiten los autos de cobro y

resoluciones por multas, estas se registran a través del módulo de ingresos de SIIF 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 junio 2022 se tiene:

ACTOS ADMINISTRATIVOS - ESTADO		
	# AA	Valor total
Multas	**19**	**21.062.708.931**
Recurso de Reposición	19	21.062.708.931
Pendiente ejecutoria	0	-
Revoca	0	-
Seguimiento	**171**	**7.037.360.000**
Recurso de Reposición	34	3.228.039.000
Pendiente ejecutoria	137	3.809.321.000
Revoca	0	-
Total	**190**	**28.100.068.931**

Cuando los actos administrativos son confirmados 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, 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.

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 FONAM subunidad PARQUES**
  Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – PARQUES

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
8.1.90.90	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	98.026,46	5.597.026,46	- 5.499.000,00	-98%
8.3.61.01	Internas	125.413.100,00	133.855.561,00	- 8.442.461,00	-6%
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	0%
8.9.05.90	Otros activos contigentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-	0%
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	- 98.026,46	- 5.597.026,46	5.499.000,00	-98%
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	- 125.413.100,00	- 133.855.561,00	8.442.461,00	-6%
8.9.15.90	Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00	-	0%

Subcuenta 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES: Se presenta un valor a junio de 2022 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 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL: Se presenta un valor a junio 30 de 2022 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
9.3	**ACREEDORAS DE CONTROL**	**1.631.294,76**	**1.631.294,76**	**0,00**
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00
9.9	**ACREEDORAS POR CONTRA (DB)**	**-1.631.294,76**	**-1.631.294,76**	**0,00**
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00

Subcuenta 939090 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL: Se observa el mismo saldo respecto a la vigencia anterior, por $1.631.294,76 correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores, en la subunidad PARQUES.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
3.1	**PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO**	**148.393.949.013,43**	**164.345.233.325,91**	**-15.951.284.312,48**
3.1.05	CAPITAL FISCAL	71.324.820.519,19	191.345.545.978,77	-120.020.725.459,58
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	107.927.769.669,11	-79.696.070,51	108.007.465.739,62
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-30.858.641.174,87	-26.920.616.582,35	-3.938.024.592,52

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.

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.

Resultado del Ejercicio

El Resultado del ejercicio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM al cierre de junio 30 de 2022 es de -$30.858.641.174,87 y al cierre de junio 30 de 2021 es de -$26.920.616.582,35

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 junio 30 de 2022 es de $85.222.797.569,15 y a junio 30 de 2021 de $66.849.004.815,04, presentando una variación de $18.373.792.754,11

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
4	**INGRESOS**	**85.222.797.569,15**	**66.849.004.815,04**	**18.373.792.754,11**
4.1	INGRESOS FISCALES	83.910.202.031,84	65.840.921.112,67	18.069.280.919,17
4.2	VENTA DE BIENES	14.573.621,00	63.865,00	14.509.756,00
4.8	OTROS INGRESOS	1.298.021.916,31	1.008.019.837,37	290.002.078,94

Saldos de Ingresos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a junio 30 de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	**INGRESOS**	**544.736.804,66**	**70.187.206.439,00**	**14.490.854.325,49**	**85.222.797.569,15**
4.1	**INGRESOS FISCALES**	**79.449.207,43**	**69.731.779.231,00**	**14.098.973.593,41**	**83.910.202.031,84**
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	79.449.207,43	69.748.270.231,00	14.098.973.593,41	83.926.693.031,84
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-16.491.000,00	0,00	-16.491.000,00
4.2	**VENTA DE BIENES**	**0,00**	**0,00**	**14.573.621,00**	**14.573.621,00**
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	0,00	0,00	14.573.621,00	14.573.621,00
4.8	**OTROS INGRESOS**	**465.287.597,23**	**455.427.208,00**	**377.307.111,08**	**1.298.021.916,31**
4.8.02	FINANCIEROS	2.450.630,23	0,00	0,00	2.450.630,23
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	462.836.967,00	201.211,00	309.612.105,00	772.650.283,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	455.225.997,00	67.695.006,08	522.921.003,08

- ## Detalles de Cuentas de Ingresos FONAM subunidad ANLA

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN - ANLA

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Junio de 2022	Saldos a 30 de Junio de 2021	VARIACION
4	**INGRESOS**	**70.187.206.439**	**55.897.739.965**	**14.289.466.474**
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	69.748.270.231	55.254.329.378	14.493.940.853
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(16.491.000)	(40.560.550)	24.069.550
4.8.02	FINANCIEROS	-	325.058.739	(325.058.739)
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	201.211	28.000.707	(27.799.496)
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	455.225.997	330.911.691	124.314.306

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.

Los Ingresos Fiscales No tributarios de la subunidad FONAM ANLA se detallan así:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	2022	2021	VARIACION
4.1.10	**NO TRIBUTARIOS**	**69.748.270.231**	**55.254.329.378**	**14.493.940.853**
4.1.10.02	Multas y sanciones	3.806.799.188	10.406.114.203	(6.599.315.015)
4.1.10.03	Intereses	771.441.043	-	771.441.043
4.1.10.04	Sanciones	-	-	-
4.1.10.46	Licencias	65.170.030.000	44.848.215.175	20.321.814.825

Corresponde a la causación de ingresos por evaluación y seguimientos de proyectos ambientales, que por delegación realiza la entidad desde abril de 2017, en cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo 036 de 2016. Su saldo con corte a 30 de junio de 2022 corresponde a $69.748.270.231 y con corte a 30 de junio de 2021 asciende a $55.254.329.378.

Reversión de las perdidas por deterioro de valor:

Corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar causado en una vigencia anterior calculado en el marco del manual de políticas contables y el manual de cartera y recuperado en la vigencia actual, el registro como ingreso se realiza en observancia de la dinámica contable del catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades de gobierno, al corte 31 de mayo de 2022 presenta un saldo de $372.396.805 y con corte 30 de junio de 2022 por $ 455.225.997.

El movimiento o reversión de deterioro en el mes de junio de 2022 se detalla así:

Saldo Acumulado ingresos por reversión deterioro a mayo de 2022	Incremento ingresos por reversión deterioro junio de 2022	Saldo Acumulado por reversión deterioro a 30 de junio de 2022
372.396.805	82.829.192	455.225.997

- ## Detalles de Cuentas de Ingresos FONAM subunidad PARQUES

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – PARQUES

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	14.098.973.593,41	10.548.627.494,20	3.550.346.099,21	0,34
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	- 905.000,00	905.000,00	- 1,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	14.573.621,00	63.865,00	14.509.756,00	227,19
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	309.612.105,00	299.968.420,00	9.643.685,00	0,03
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VAL(	67.695.006,08	24.073.144,44	43.621.861,64	1,81

Ingresos Fiscales Detallado:

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	3.147.983.986,00	3.685.833.641,00	- 537.849.655,00	-15%
4.1.10.02	Multas y sanciones	-	13.958.320,00	- 13.958.320,00	-100%
4.1.10.46	Licencias	8.624.806.121,00	3.877.743.643,08	4.747.062.477,92	122%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de trans	71.800.839,41	0,12	71.800.839,29	59834032742%
4.1.10.61	Contribuciones	2.254.382.647,00	2.971.091.890,00	- 716.709.243,00	-24%

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).

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, a junio 30 de 2022 presenta un saldo de $3.147.983.986,00, hubo recuperación de cartera por este concepto.

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. No se registra recaudo por este concepto en junio de 2022.

Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a junio de 2022 por valor de $8.624.806.121,00 correspondiente al recaudo por concepto de Derechos de ingreso a Áreas Protegidas y Tramites Ambientales.

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).

Subcuenta 411059 - DERECHO DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE se encuentran los recaudos por Contratos de Concesión y Contratos de Ecoturismo Comunitario, el cual para junio 30 de 2022 presenta un saldo de $71.800.839,41.

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 2022 se tienen 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).

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. A junio 30 se observa un valor de $2.254.382.647,00

Subcuenta 419502 - DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS: Se registra devoluciones de ingresos por el no ingreso a los diferentes Parques Naturales Nacionales, sin embargo, no presenta saldo en junio de 2022.

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. A junio 30 de 2022 se presenta un saldo por $14.573.621,00.

Subcuenta 480203 - INTERESES DE MORA: Obedece a los intereses cancelado por los usuarios por diferentes conceptos. No se registra ingreso por este concepto en junio de 2022.

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas, el cual presenta un saldo a junio 30 de 2022 por valor de $302.212.105,00.

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 480802 - INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: No presenta saldo a junio de 2022.

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, a junio 30 de 2022 se presenta un saldo por $7.400.000,00.

Subcuenta 483002 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Se registra deterioro de cartera según comportamiento del periodo y según tasa TES, informe enviado por grupo de cartera, se presenta un saldo a junio 30 de 2022 por valor de $67.695.006,08.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
5	**GASTOS**	**116.068.958.420,86**	**93.769.621.397,39**	**22.299.337.023,47**
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	38.909.076.516,01	37.233.904.421,28	1.675.172.094,73
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.239.328.258,35	1.797.445.749,52	-558.117.491,17
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	73.225.298.643,00	52.913.768.000,00	20.311.530.643,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.500.459.837,80	1.058.384.667,00	442.075.170,80
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.8	OTROS GASTOS	731.958.198,70	766.118.559,59	-34.160.360,89

El saldo consolidado de los gastos totales al cierre de junio 30 de 2022 es de $116.068.958.420,86 y a 30 de junio de 2021 de $93.769.621.397,39, presentando una variación por valor de $22.299.337.023,47

El valor más representativo corresponde a la transferencia a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA para gastos de funcionamiento de acuerdo con el artículo 96 Ley 633 de 2000

Saldos de Gastos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	**GASTOS**	**75.372.158.791,83**	**34.355.531.596,79**	**6.341.268.032,24**	**116.068.958.420,86**
5.1	**DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN**	**425.602.448,00**	**33.610.497.842,36**	**4.872.976.225,65**	**38.909.076.516,01**
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	2.127.311.631,00	2.127.311.631,00
5.1.11	GENERALES	31.033.333,00	33.610.497.842,36	2.745.664.594,65	36.387.195.770,01
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	394.569.115,00	0,00	0,00	394.569.115,00
5.3	**DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR**	**13.420.215,83**	**640.471.570,43**	**585.436.472,09**	**1.239.328.258,35**
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	407.374.446,13	407.374.446,13
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.420.215,83	473.388.326,72	168.436.241,44	655.244.783,99
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	167.083.243,71	9.625.784,52	176.709.028,23
5.4	**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES**	**73.225.298.643,00**	**0,00**	**0,00**	**73.225.298.643,00**
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	73.225.298.643,00	0,00	0,00	73.225.298.643,00
5.5	**GASTO PÚBLICO SOCIAL**	**1.245.000.000,00**	**0,00**	**255.459.837,80**	**1.500.459.837,80**
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.245.000.000,00	0,00	255.459.837,80	1.500.459.837,80
5.7	**OPERACIONES INTERISTITUCIONALES**	**462.836.967,00**	**0,00**	**0,00**	**462.836.967,00**
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	462.836.967,00	0,00	0,00	462.836.967,00
5.8	**OTROS GASTOS**	**518,00**	**104.562.184,00**	**627.395.496,70**	**731.958.198,70**
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	546.244.826,00	546.244.826,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	518,00	0,00	81.150.670,70	81.151.188,70
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	104.562.184,00	0,00	104.562.184,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
6.2	**COSTO DE VENTAS DE BIENES**	**12.480.323,16**	**0,00**	**12.480.323,16**
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	12.480.323,16	0,00	12.480.323,16

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 30 de junio de 2022 ascienden a

$12.480.323,16**,** los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques. Al cierre de junio 30 de 2021 no se presentó saldo.

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 junio 30 de 2022.

829300000 - Fondo Nacional Ambiental

ENTIDADES DE GOBIERNO

01-04-2022 al 30-06-2022

INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA

CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	136.697.714.228,17	152.410.290.534,55	134.602.324.099,07	154.505.680.663,65	123.536.086.606,16	30.969.594.057,49
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8.696.237.707,49	48.548.571.393,74	48.339.835.027,37	8.904.974.073,86	8.904.974.073,86	0,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.696.237.707,49	48.548.571.393,74	48.339.835.027,37	8.904.974.073,86	8.904.974.073,86	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	8.656.454.107,14	48.510.016.240,10	48.292.016.987,37	8.874.453.359,87	8.874.453.359,87	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	39.783.600,35	38.555.153,64	47.818.040,00	30.520.713,99	30.520.713,99	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	37.417.883.583,60	53.680.937.384,47	52.550.280.010,50	38.548.540.957,57	21.468.982.285,01	17.079.558.672,56
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62.878.186.697,72	51.239.692.934,00	49.609.896.842,00	64.507.982.789,72	24.208.144.555,01	40.299.838.234,71
1.3.11.01	TASAS	2.545.613.249,00	3.772.225.686,00	4.376.021.352,00	1.941.817 583,00	1.922.935.806,00	18.881.777,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	33.654.949.037,97	2.712.423.300,00	2.526.588.236,00	33.840.784.101,97	8.179.043.327,50	25.661.740.774,47
1.3.11.18	LICENCIAS	26.319.051.474,24	42.500.661.301,00	40.165.438.309,00	28.654.274.466,24	14.098.507.768,00	14.555.766.698,24
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	287.466.298,00	2.254.382.647,00	2.541.848.945,00	0,00	0,00	0,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	71.106.638,51	0,00	0,00	71.106.638,51	7.657.653,51	63.448.985,00
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	10.782.500,00	10.648.500,00	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	3.783.005,00	10.782.500,00	10.648.500,00	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.266.598.998,94	881.101.445,89	1.331.651.769,87	816.048.674,96	100.243.622,00	715.805.052,96
1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR	78.605,62	0,00	0,00	78.605,62	0,00	78.605,62
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.266.520.393,32	418.264.478,89	868.814.802,87	815.970.069,34	100.243.622,00	715.726.447,34
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	462.836.967,00	462.836.967,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-26.730.685.118,06	1.549.360.504,58	1.598.082.898,63	-26.779.407.512,11	-2.839.539.892,00	-23.939.867.620,11
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-25.604.879.738,00	225.191.492,00	1.314.985.439,50	-26.694.673.685,50	-2.839.539.892,00	-23.855.133.793,50
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-1.125.805.380,06	1.324.169.012,58	283.097.459,13	-84.733.826,61	0,00	-84.733.826,61
1.5	INVENTARIOS	168.481.818,90	0,00	5.359.820,52	163.121.998,38	163.121.998,38	0,00
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	168.481.818,90	0,00	5.359.820,52	163.121.998,38	163.121.998,38	0,00

1.5.10.22	PRODUCTOS ARTESANALES	168.481.818,90	0,00	5.359.820,52	163.121.998,38	163.121.998,38	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.000.782.041,41	2.344.321.706,74	2.686.571.348,77	11.658.532.399,38	0,00	11.658.532.399,38
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	0,00	0,00	5.974.011.413,00	0,00	5.974.011.413,00
1.6.05.02	RURALES	5.974.011.413,00	0,00	0,00	5.974.011.413,00	0,00	5.974.011.413,00
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	102.889.756,71	2.146.765.350,00	2.176.475.697,99	73.179.408,72	0,00	73.179.408,72
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,00	3.909.150,00	0,00	3.909.151,00	0,00	3.909.151,00
1 6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	102.889.755,71	0,00	33.619.497,99	69.270.257,72	0,00	69.270.257,72
1.6.35.90	OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	2.142.856.200,00	2.142.856.200,00	0,00	0,00	0,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	115.721.950,33	43.377.832,50	16.845.712,00	142.254.070,83	0,00	142.254.070,83
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	115.721.950,33	38.377.832,50	16.845.712,00	137.254.070,83	0,00	137.254.070,83
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
1.6.40	EDIFICACIONES	870.041.043,83	41.404.116,00	0,00	911.445.159,83	0,00	911.445.159,83
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
1.6.40.15	CASETAS Y CAMPAMENTOS	0,00	41.404.116,00	0,00	41.404.116,00	0,00	41.404.116,00
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	426.507.496,74	5.360.000,00	79.246.800,00	352.620.696,74	0,00	352.620.696,74
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	262.491.188,00	5.360.000,00	79.246.800,00	188.604.388,00	0,00	188.604.388,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	140.325.657,74	0,00	0,00	140.325.657,74	0,00	140.325.657,74
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	238.700.701,96	5.549.999,00	0,00	244.250.700,96	0,00	244.250.700,96
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	238.700.701,96	5.549.999,00	0,00	244.250.700,96	0,00	244.250.700,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211.254.837,89	0,00	0,00	211.254.837,89	0,00	211.254.837,89
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	184.076.331,89	0,00	0,00	184.076.331,89	0,00	184.076.331,89
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	19.078.506,00	0,00	0,00	19.078.506,00	0,00	19.078.506,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.675.311.744,87	50.465.209,99	60.862.632,50	5.664.914.322,36	0,00	5.664.914.322,36

1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	243.538.180,28	5.500.000,00	19.179.200,00	229.858.980,28	0,00	229.858.980,28
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.431.773.564,59	44.965.209,99	41.683.432,50	5.435.055.342,08	0,00	5.435.055.342,08
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.265.340.810,00	7.400.000,00	22.234.616,00	2.250.506.194,00	0,00	2.250.506.194,00
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	634.550.325,00	7.400.000,00	15.920.000,00	626.030.325,00	0,00	626.030.325,00
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	6.314.616,00	2.936.100,00	0,00	2.936.100,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152,36	0,00	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	8.520.400,00	0,00	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)	-4.085.556.170,28	43.999.199,25	330.905.890,28	-4.372.462.861,31	0,00	-4.372.462.861,31
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-72.655.465,62	0,00	4.799.399,66	-77.454.865,28	0,00	-77.454.865,28
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-15.307.050,31	0,00	1.692.425,76	-16.999.476,07	0,00	-16.999.476,07
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-81.727.392,86	12.006.965,76	8.276.859,50	-77.997.286,60	0,00	-77.997.286,60
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-132.479.104,41	0,00	6.096.992,98	-138.576.097,39	0,00	-138.576.097,39
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-81.069.008,92	0,00	3.074.606,76	-84.143.615,68	0,00	-84.143.615,68
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-2.780.905.344,89	11.565.156,84	261.855.923,56	-3.031.196.111,61	0,00	-3.031.196.111,61
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-865.894.898,17	20.149.020,30	38.207.295,31	-883.953.173,18	0,00	-883.953.173,18
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-23.525.057,00	0,00	878.847,84	-24.403.904,84	0,00	-24.403.904,84
1.6.85.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-2.574.066,99	0,00	161.118,84	-2.735.185,83	0,00	-2.735.185,83
1.6.85.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-278.056,35	278.056,35	39.091,50	-39.091,50	0,00	-39.091,50
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-14.201.659,94	0,00	3.544.487,71	-17.746.147,65	0,00	-17.746.147,65
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-14.939.064,82	0,00	2.278.840,86	-17.217.905,68	0,00	-17.217.905,68
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	78.414.329.076,77	47.836.460.049,60	31.020.277.891,91	95.230.511.234,46	92.999.008.248,91	2.231.502.985,55
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	326.676.490,58	29.000.365,00	63.010.365,00	292.666.490,58	292.666.490,58	0,00
1.9.05.13	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	355.365,00	355.365,00	0,00	0,00	0,00

1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	326.676.490,58	28.645.000,00	62.655.000,00	292.666.490,58	292.666.490,58	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	224.785.517,00	688.714.129,00	656.981.812,00	256.517.834,00	256.517.834,00	0,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	217.895.517,00	677.534.619,00	641.493.302,00	253.936.834,00	253.936.834,00	0,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	6.890.000,00	11.179.510,00	15.488.510,00	2.581.000,00	2.581.000,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	75.555.449.506,97	47.086.751.702,50	30.192.377.285,14	92.449.823.924,33	92.449.823.924,33	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	75.555.449.506,97	47.086.751.702,50	30.192.377.285,14	92.449.823.924,33	92.449.823.924,33	0,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.476.825.091,70	31.993.853,10	31.993.853,10	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	3.881.515.299,55	31.993.853,10	31.993.853,10	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)	-5.169.407.529,48	0,00	75.914.576,67	-5.245.322.106,15	0,00	-5.245.322.106,15
1.9.75.05	DERECHOS	-2.567.409.594,40	0,00	0,00	-2.567.409.594,40	0,00	-2.567.409.594,40
1.9.75.07	LICENCIAS	-2.601.997.935,08	0,00	75.914.576,67	-2.677.912.511,75	0,00	-2.677.912.511,75
2	PASIVOS	8.733.006.586,48	82.543.610.734,60	79.922.335.798,34	6.111.731.650,22	6.111.731.650,22	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8.732.772.470,48	82.542.170.932,60	79.920.895.996,34	6.111.497.534,22	6.111.497.534,22	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.118.983.280,70	30.544.856.676,41	27.762.359.067,78	336.485.672,07	336.485.672,07	0,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	264.250.522,47	167.835.681,47	0,00	96.414.841,00	96.414.841,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	2.854.732.758,23	30.377.020.994,94	27.762.359.067,78	240.070.831,07	240.070.831,07	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.012.662.604,52	48.443.418.757,01	48.548.651.958,33	5.117.895.805,84	5.117.895.805,84	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	477.840,00	714.979,00	714.979,00	477.840,00	477.840,00	0,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	5.010.173.733,52	48.432.788.758,01	48.537.848.567,33	5.115.233.542,84	5.115.233.542,84	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	1.835.250,00	9.407.733,00	9.581.125,00	2.008.642,00	2.008.642,00	0,00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	175.781,00	507.287,00	507.287,00	175.781,00	175.781,00	0,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	173.800,00	327.672.728,00	328.192.128,00	693.200,00	693.200,00	0,00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0,00	13.712.000,00	13.872.000,00	160.000,00	160.000,00	0,00
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	140.600,00	2.978.200,00	2.837.600,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.07	LIBRANZAS	33.200,00	10.433.878,00	10.433.878,00	33.200,00	33.200,00	0,00
2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	0,00	300.548.650,00	301.048.650,00	500.000,00	500.000,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	277.946.960,00	1.795.571.695,00	2.002.420.381,00	484.795.646,00	484.795.646,00	0,00
2.4.36.03	HONORARIOS	1.675.094,00	10.147.848,00	23.104.029,00	14.631.275,00	14.631.275,00	0,00

2.4.36.04	COMISIONES	543,00	0,00	0,00	543,00	543,00	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	2.723.430,00	59.253.197,00	63.313.964,00	6.784.197,00	6.784.197,00	0,00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	2.379.116,00	11.228.000,00	9.091.985,00	243.101,00	243.101,00	0,00
2.4.36.08	COMPRAS	837.032,00	81.743.230,00	81.503.695,00	597.497,00	597.497,00	0,00
2.4.36.10	PAGOS O ABONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR	0,00	1.848.739,00	70.084.034,00	68.235.295,00	68.235.295,00	0,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	200.766.885,00	1.198.638.362,00	1.192.661.399,00	194.789.922,00	194.789.922,00	0,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	21.747.782,00	234.017.437,00	301.863.359,00	89.593.704,00	89.593.704,00	0,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	788,00	572.000,00	571.992,00	780,00	780,00	0,00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	47.816.290,00	198.122.882,00	260.225.924,00	109.919.332,00	109.919.332,00	0,00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	789.138.230,00	789.138.230,00	0,00	0,00	0,00
2.4.40.14	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	789.138.230,00	789.138.230,00	0,00	0,00	0,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	213.338.384,47	558.766.678,09	313.977.962,23	-31.450.331,39	-31.450.331,39	0,00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	0,00	1.097.472,00	1.721.594,00	624.122,00	624.122,00	0,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	213.338.384,47	265.608.934,21	175.466.603,02	123.196.053,28	123.196.053,28	0,00
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)	0,00	155.270.506,67	0,00	-155.270.506,67	-155.270.506,67	0,00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	0,00	136.789.765,21	136.789.765,21	0,00	0,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	109.667.440,79	82.746.168,09	176.156.269,00	203.077.541,70	203.077.541,70	0,00
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	94.748,70	0,00	0,00	94.748,70	94.748,70	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	109.572.692,09	82.746.168,09	176.156.269,00	202.982.793,00	202.982.793,00	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	1.439.802,00	1.439.802,00	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	1.439.802,00	1.439.802,00	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10.07	VENTAS	234.116,00	1.439.802,00	1.439.802,00	234.116,00	234.116,00	0,00
3	PATRIMONIO	179.250.575.002,30	0,00	2.015.186,00	179.252.590.188,30	0,00	179.252.590.188,30
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	179.250.575.002,30	0,00	2.015.186,00	179.252.590.188,30	0,00	179.252.590.188,30
3.1.05	CAPITAL FISCAL	71.324.820.519,19	0,00	0,00	71.324.820.519,19	0,00	71.324.820.519,19
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	71.324.820.519,19	0,00	0,00	71.324.820.519,19	0,00	71.324.820.519,19
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	107.925.754.483,11	0,00	2.015.186,00	107.927.769.669,11	0,00	107.927.769.669,11
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	176.602.750.943,16	0,00	2.015.186,00	176.604.766.129,16	0,00	176.604.766.129,16
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICITS ACUMULADOS	-68.676.996.460,05	0,00	0,00	-68.676.996.460,05	0,00	-68.676.996.460,05
4	INGRESOS	37.031.575.754,82	3.286.107.622,00	51.477.329.436,33	85.222.797.569,15	0,00	85.222.797.569,15

4.1	INGRESOS FISCALES	36.673.636.606,84	3.286.107.622,00	50.522.673.047,00	83.910.202.031,84	0,00	83.910.202.031,84
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36.673.636.606,84	3.269.616.622,00	50.522.673.047,00	83.926.693.031,84	0,00	83.926.693.031,84
4.1.10.01	TASAS	2.502.715.669,58	2.502.148.562,00	3.148.052.894,00	3.148.620.001,58	0,00	3.148.620.001,58
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	1.094.375.888,00	0,00	2.712.423.300,00	3.806.799.188,00	0,00	3.806.799.188,00
4.1.10.03	INTERESES	200.397.162,00	46.568.140,00	618.178.687,00	772.007.709,00	0,00	772.007.709,00
4.1.10.46	LICENCIAS	32.804.347.047,85	720.899.920,00	41.789.635.519,00	73.873.082.646,85	0,00	73.873.082.646,85
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	71.800.839,41	0,00	0,00	71.800.839,41	0,00	71.800.839,41
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	0,00	0,00	2.254.382.647,00	2.254.382.647,00	0,00	2.254.382.647,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	16.491.000,00	0,00	-16.491.000,00	0,00	-16.491.000,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	16.491.000,00	0,00	-16.491.000,00	0,00	-16.491.000,00
4.2	VENTA DE BIENES	5.512.715,00	0,00	9.060.906,00	14.573.621,00	0,00	14.573.621,00
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	5.512.715,00	0,00	9.060.906,00	14.573.621,00	0,00	14.573.621,00
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	5.512.715,00	0,00	9.060.906,00	14.573.621,00	0,00	14.573.621,00
4.8	OTROS INGRESOS	352.426.432,98	0,00	945.595.483,33	1.298.021.916,31	0,00	1.298.021.916,31
4.8.02	FINANCIEROS	2.427.727,98	0,00	22.902,25	2.450.630,23	0,00	2.450.630,23
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.427.727,98	0,00	22.902,25	2.450.630,23	0,00	2.450.630,23
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	61.452.767,00	0,00	711.197.516,00	772.650.283,00	0,00	772.650.283,00
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	201.210,00	0,00	0,00	201.210,00	0,00	201.210,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	61.251.557,00	0,00	240.960.548,00	302.212.105,00	0,00	302.212.105,00
4.8.08.26	RECUPERACIONES	0,00	0,00	462.836.967,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	0,00	0,00	7.400.000,00	7.400.000,00	0,00	7.400.000,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	288.545.938,00	0,00	234.375.065,08	522.921.003,08	0,00	522.921.003,08
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	288.545.938,00	0,00	234.375.065,08	522.921.003,08	0,00	522.921.003,08
5	GASTOS	88.310.322.612,79	30.007.200.302,62	2.248.564.494,55	116.068.958.420,86	0,00	116.068.958.420,86
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	12.797.787.172,57	28.359.575.781,64	2.248.286.438,20	38.909.076.516,01	0,00	38.909.076.516,01
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	392.387.279,00	1.748.957.599,00	14.033.247,00	2.127.311.631,00	0,00	2.127.311.631,00
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	382.943.531,00	852.998.828,00	3.493.728,00	1.232.448.631,00	0,00	1.232.448.631,00
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	0,00	1.592.000,00	0,00	1.592.000,00	0,00	1.592.000,00
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0,00	817.213.193,00	0,00	817.213.193,00	0,00	817.213.193,00

5.1.08.06	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	0,00	557.268,00	557.268,00	0,00	0,00	0,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	3.870.152,00	41.789.141,00	500.296,00	45.158.997,00	0,00	45.158.997,00
5.1.08.10	VIÁTICOS	5.356.096,00	33.937.169,00	9.481.955,00	29.811.310,00	0,00	29.811.310,00
5.1.08.90	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	217.500,00	870.000,00	0,00	1.087.500,00	0,00	1.087.500,00
5.1.11	GENERALES	12.405.399.893,57	26.216.049.067,64	2.234.253.191,20	36.387.195.770,01	0,00	36.387.195.770,01
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	9.106.711,10	736.214.386,88	108.283.212,10	637.037.885,88	0,00	637.037.885,88
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	31.114.170,00	183.465.313,07	0,00	214.579.483,07	0,00	214.579.483,07
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	117.543.750,00	102.199.767,00	1.165.109,00	218.578.408,00	0,00	218.578.408,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.037.980.011,00	1.386.408.617,00	595.080.201,00	1.829.308.427,00	0,00	1.829.308.427,00
5.1.11.20	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	381.165,00	381.165,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	30.643.331,00	99.191.642,00	0,00	129.834.973,00	0,00	129.834.973,00
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS	0,00	258.862.603,33	0,00	258.862.603,33	0,00	258.862.603,33
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	330.975.212,88	197.936.451,28	41.787.950,00	487.123.714,16	0,00	487.123.714,16
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	0,00	2.093.814,08	0,00	2.093.814,08	0,00	2.093.814,08
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	54.578.752,00	4.463.575,15	0,00	59.042.327,15	0,00	59.042.327,15
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	0,00	21.428.562,00	0,00	21.428.562,00	0,00	21.428.562,00
5.1.11.78	COMISIONES	0,00	33.602.553,00	33.602.553,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.79	HONORARIOS	10.060.600.090,00	20.443.836.277,98	52.041.513,10	30.452.394.854,88	0,00	30.452.394.854,88
5.1.11.80	SERVICIOS	711.504.665,59	2.561.482.821,87	1.378.265.093,00	1.894.722.394,46	0,00	1.894.722.394,46
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	21.353.200,00	184.481.518,00	23.646.395,00	182.188.323,00	0,00	182.188.323,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	394.569.115,00	0,00	394.569.115,00	0,00	394.569.115,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0,00	394.569.115,00	0,00	394.569.115,00	0,00	394.569.115,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	553.034.654,39	686.571.660,31	278.056,35	1.239.328.258,35	0,00	1.239.328.258,35
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	124.276.987,00	283.097.459,13	0,00	407.374.446,13	0,00	407.374.446,13
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	124.276.987,00	283.097.459,13	0,00	407.374.446,13	0,00	407.374.446,13
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	327.963.215,83	327.559.624,51	278.056,35	655.244.783,99	0,00	655.244.783,99
5.3.60.01	EDIFICACIONES	4.728.089,37	4.799.399,66	0,00	9.527.489,03	0,00	9.527.489,03
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.692.425,76	1.692.425,76	0,00	3.384.851,52	0,00	3.384.851,52
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	9.330.561,42	8.134.852,54	0,00	17.465.413,96	0,00	17.465.413,96
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5.967.493,74	6.096.992,98	0,00	12.064.486,72	0,00	12.064.486,72

5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.871.070,82	3.074.606,76	0,00	5.945.677,58	0,00	5.945.677,58
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	260.775.076,94	261.855.923,56	278.056,35	522.352.944,15	0,00	522.352.944,15
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	38.692.238,79	38.235.073,31	0,00	76.927.312,10	0,00	76.927.312,10
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	878.847,84	878.847,84	0,00	1.757.695,68	0,00	1.757.695,68
5.3.60.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	161.118,84	161.118,84	0,00	322.237,68	0,00	322.237,68
5.3.60.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	275.000,55	39.091,50	0,00	314.092,05	0,00	314.092,05
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	312.450,90	312.450,90	0,00	624.901,80	0,00	624.901,80
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	2.278.840,86	2.278.840,86	0,00	4.557.681,72	0,00	4.557.681,72
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	100.794.451,56	75.914.576,67	0,00	176.709.028,23	0,00	176.709.028,23
5.3.66.05	LICENCIAS	100.794.451,56	75.914.576,67	0,00	176.709.028,23	0,00	176.709.028,23
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	73.225.298.643,00	0,00	0,00	73.225.298.643,00	0,00	73.225.298.643,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	73.225.298.643,00	0,00	0,00	73.225.298.643,00	0,00	73.225.298.643,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	73.225.298.643,00	0,00	0,00	73.225.298.643,00	0,00	73.225.298.643,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.328.199.999,00	172.259.838,80	0,00	1.500.459.837,80	0,00	1.500.459.837,80
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.328.199.999,00	172.259.838,80	0,00	1.500.459.837,80	0,00	1.500.459.837,80
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	1.028.199.999,00	172.259.838,80	0,00	1.200.459.837,80	0,00	1.200.459.837,80
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	300.000.000,00	0,00	0,00	300.000.000,00	0,00	300.000.000,00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.7.20.80	RECAUDOS	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.8	OTROS GASTOS	406.002.143,83	325.956.054,87	0,00	731.958.198,70	0,00	731.958.198,70
5.8.02	COMISIONES	350.000.000,00	196.244.826,00	0,00	546.244.826,00	0,00	546.244.826,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	350.000.000,00	196.244.826,00	0,00	546.244.826,00	0,00	546.244.826,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.559.849,83	78.591.338,87	0,00	81.151.188,70	0,00	81.151.188,70
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	2.559.331,83	78.591.338,87	0,00	81.150.670,70	0,00	81.150.670,70
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	518,00	0,00	0,00	518,00	0,00	518,00
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	53.442.294,00	51.119.890,00	0,00	104.562.184,00	0,00	104.562.184,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	53.442.294,00	51.119.890,00	0,00	104.562.184,00	0,00	104.562.184,00
6	COSTOS DE VENTAS	7.120.502,64	5.359.820,52	0,00	12.480.323,16	0,00	12.480.323,16
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	7.120.502,64	5.359.820,52	0,00	12.480.323,16	0,00	12.480.323,16

6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	7.120.502,64	5.359.820,52	0,00	12.480.323,16	0,00	12.480.323,16
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	7.120.502,64	5.359.820,52	0,00	12.480.323,16	0,00	12.480.323,16
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	82.337.623.066,00	82.337.623.066,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	26.213.109.437,28	43.672.466.082,00	38.539.876.152,00	31.345.699.367,28	0,00	31.345.699.367,28
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	26.213.109.437,28	43.672.466.082,00	38.539.876.152,00	31.345.699.367,28	0,00	31.345.699.367,28
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	26.213.109.437,28	43.672.466.082,00	38.539.876.152,00	31.345.699.367,28	0,00	31.345.699.367,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.599.845.367,57	118.966.216,00	6.314.616,00	1.712.496.967,57	0,00	1.712.496.967,57
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	269.838.556,57	6.314.616,00	6.314.616,00	269.838.556,57	0,00	269.838.556,57
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	253.287.700,57	6.314.616,00	6.314.616,00	253.287.700,57	0,00	253.287.700,57
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	186.722.693,86	0,00	0,00	186.722.693,86	0,00	186.722.693,86
8.3.47.04	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	186.722.693,86	0,00	0,00	186.722.693,86	0,00	186.722.693,86
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	42.836.688,14	112.651.600,00	0,00	155.488.288,14	0,00	155.488.288,14
8.3.61.01	INTERNAS	42.836.688,14	112.651.600,00	0,00	155.488.288,14	0,00	155.488.288,14
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)	-27.812.954.804,85	38.546.190.768,00	43.791.432.298,00	-33.058.196.334,85	0,00	-33.058.196.334,85
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-26.213.109.437,28	38.539.876.152,00	43.672.466.082,00	-31.345.699.367,28	0,00	-31.345.699.367,28
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-26.213.109.437,28	38.539.876.152,00	43.672.466.082,00	-31.345.699.367,28	0,00	-31.345.699.367,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.599.845.367,57	6.314.616,00	118.966.216,00	-1.712.496.967,57	0,00	-1.712.496.967,57
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	-253.287.700,57	6.314.616,00	6.314.616,00	-253.287.700,57	0,00	-253.287.700,57
8.9.15.18	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-186.722.693,86	0,00	0,00	-186.722.693,86	0,00	-186.722.693,86
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-42.836.688,14	0,00	112.651.600,00	-155.488.288,14	0,00	-155.488.288,14
8.9.15.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.113.804.437,00	0,00	0,00	-1.113.804.437,00	0,00	-1.113.804.437,00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76

9.3.90.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76
9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

[illegible]MA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental

ENTIDADES DE GOBIERNO

01-04-2022 al 30-06-2022

INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA

CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE (Pesos)	VALOR NO CORRIENTE
1	ACTIVOS		94.557.891.445,66	4.312.931.656,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		4.118.112.384,00	4.312.931.656,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		4.118.112.384,00	4.083.690.056,00
1.3.11.01	TASAS		1.913.257.378,00	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	1.898.352.896,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	266115407 - EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLA DE LEYVA	13.673.999,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES		0,00	2.277.273.691,00
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	771.496.278,00
1.3.11.18	LICENCIAS		2.204.855.006,00	1.806.416.365,00
1.3.11.18	LICENCIAS	14300000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	97.991.000,00	0,00
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 --	34.793.187,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	25200000 - SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO	29.756.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	0,00	2.762.320,00
1.3.11.18	LICENCIAS	025744000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA --	47.266.000,00	145.838.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	213515135 - CAMPOHERMOSO	0,00	20.570.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217308573 - PUERTO COLOMBIA	60.604.000,00	369.083.100,00
1.3.11.18	LICENCIAS	218623686 - SAN PELAYO	0,00	94.198.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217523675 - SAN BERNARDO DEL VIENTO	0,00	40.605.561,00
1.3.11.18	LICENCIAS	110808000 - GOBERNACIÓN DEL ATLÁNTICO	75.375.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210176001 - SANTIAGO DE CALI	103.175.000,00	126.807.160,00
1.3.11.18	LICENCIAS	216605266 - ENVIGADO	0,00	10.785.650,00
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	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	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	100.377.000,00	133.094.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210111001 - BOGOTÁ D.C.	738.371,00	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	60.604.000,00	289.267.405,00
1.3.11.18	LICENCIAS	032100000 - INTERCONEXION ELECTRICA S.A. -ISA-	113.013.000,00	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 -	437.768.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	140.661.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230215176 - E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIQUINQUIRA -	0,00	52.440,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220105999 - AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	56.133.000,00	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.	17.904.000,00	13.830.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	039900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA --	0,00	150.589.100,00
1.3.11.18	LICENCIAS	021176000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA --	3.675.830,00	950.620,00
1.3.11.18	LICENCIAS	80500000 - Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación	83.284.000,00	143.101.615,00
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.	307.934.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923271358 - U.A.E AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META - AIM	47.146.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270348 -U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	21.018.000,00	30.412.470,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272526 - EMPRESA DE PETROLEOS DEL LLANO	0,00	92.744.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272478 - CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	104.739.000,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0,00	229.241.600,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00	229.241.600,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	0,00	229.241.600,00
1.9	OTROS ACTIVOS		90.439.779.061,66	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		90.439.779.061,66	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN		90.439.779.061,66	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	032000000 - HOTEL SAN DIEGO S. A. (HOTEL TEQUENDAMA)	1.175.000.000,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	89.264.779.061,66	0,00

2	PASIVOS		493.032,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		493.032,00	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		487.032,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN		487.032,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	487.032,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		6.000,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS		6.000,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	828400000 - U.A.E. DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES -DIAN-	6.000,00	0,00
4	INGRESOS		0,00	2.922.334.006,70
4.1	INGRESOS FISCALES		0,00	2.727.274.879,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	2.727.274.879,00
4.1.10.01	TASAS		0,00	2.522.525.688,00
4.1.10.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	2.522.525.688,00
4.1.10.03	INTERESES		0,00	204.749.191,00
4.1.10.03	INTERESES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	6.571.680,00
4.1.10.03	INTERESES	020854000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL --	0,00	8.155.350,00
4.1.10.03	INTERESES	089970221 - COVEÑAS	0,00	116.617.860,00
4.1.10.03	INTERESES	216605266 - ENVIGADO	0,00	3.297.280,00
4.1.10.03	INTERESES	210105001 - MEDELLÍN	0,00	973.120,00
4.1.10.03	INTERESES	212425224 - CUCUNUBÁ	0,00	12.456.390,00
4.1.10.03	INTERESES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	738.371,00
4.1.10.03	INTERESES	230111001 - COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.	0,00	182.110,00
4.1.10.03	INTERESES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	49.883.370,00
4.1.10.03	INTERESES	923270863 - E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	0,00	1.646.820,00
4.1.10.03	INTERESES	220354999 - ÁREA METROPOLITANA DE CÚCUTA	0,00	4.226.840,00
4.8	OTROS INGRESOS		0,00	195.059.127,70
4.8.02	FINANCIEROS		0,00	2.419.127,70
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0,00	2.419.127,70
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	826900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO --	0,00	2.419.127,70
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		0,00	192.640.000,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00	192.640.000,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	0,00	192.640.000,00
5	GASTOS		0,00	74.085.968.348,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		0,00	394.569.115,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	394.569.115,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE		0,00	394.569.115,00

5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0,00	394.569.115,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	73.225.298.643,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	73.225.298.643,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0,00	73.225.298.643,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	923272416 - U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	0,00	73.225.298.643,00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0,00	462.836.967,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		0,00	462.836.967,00
5.7.20.80	RECAUDOS		0,00	462.836.967,00
5.7.20.80	RECAUDOS	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	0,00	462.836.967,00
5.8	OTROS GASTOS		0,00	3.263.623,00
5.8.02	COMISIONES		0,00	3.263.623,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS		0,00	3.263.623,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0,00	3.263.623,00

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALEX ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-04-2022 al 30-06-2022
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)(Pesos)
1	ACTIVOS		N/A	10.402.142.034,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR		N/A	4.031.795.253,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	10.961.897.496,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES			6.212.657.961,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	La variación corresponde a un menor recaudo de las cuentas por cobrar por concepto de multas y sanciones, respecto a la vigencia 2021 en la subunidad FONAM ANLA por valor de $6.659.268.921 y variación en la subunidad FONAM PNN por valor de $-446610959	6.212.657.961,00
1.3.11.18	LICENCIAS			5.267.223.357,00
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 1	Esta variación se debe a un menor recaudo registrado en la vigencia 2022 por licencias y al incremento de los ingresos por este concepto por un valor de $9.644.341.561 respecto al año 2021. En la subunidad FONAM ANLA la variación es de $5.263.366.491 y en la subunidad FONAM PNN por $3.856.865	5.267.223.357,00
1.3.11 27	CONTRIBUCIONES			-517.983.822,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	Se presenta una disminución del 100%, acorde al recaudo de transferencias a la empresa empresas de energía Urra S.A. E.S.P. 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.	-517.983.822,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		N/A	-6.930.102.243,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			-7.677.285.086,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	En la subunidad FONAM ANLA, esta variación corresponde principalmente al cambio en la metodología establecida para el cálculo del deterioro en cumplimiento al plan de mejoramiento propuesto para atender el hallazgo de la Contraloría General de la República en su auditoria regular de la vigencia 2019.	-6.370.681.740,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 2	Enla subunidad FONAM PNN, Se presenta un aumento de más del 100% respecto a la vigencia anterior, teniendo en cuenta la reclasificación que se hizo del deterioro a junio de multas y coactivos de la cuenta deterioro otras cuentas por cobrar. Se anota que fue registrado en la cuenta de otros ya que no existen mas conceptos a nivel catálogo de cuentas, ya en junio el validador contempló el deterioro.	-1.306.603.346,00
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			747.182.843,00

1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1	Se presenta una disminución del 89% respecto a vigencia anterior, teniendo en cuenta la reclasificación que se hizo del deterioro a junio de multas y coactivos de la cuenta deterioro otras cuentas por cobrar a 138614-contribuciones. Se anota que fue registrado en la cuenta de otros ya que no existen mas conceptos a nivel catálogo de cuentas, ya en junio el validador contempló el deterioro. 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 2021. Dentro del análisis de deterioro para el cierre del segundo semestre 2022, se aplica deterioro individual y colectivo.	747.182.843,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		N/A	6.990.994.756,00
1.6.05	TERRENOS		N/A	5.860.968.273,00
1.6.05.02	RURALES			5.860.968.273,00
1.6.05.02	RURALES	DETALLE 1	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 de PNN Andes Occidentales.	5.860.968.273,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		N/A	23.497.464,00
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO			3.909.151,00
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1	Se da un amento del 100% acorde a adquisición de maquinaria según planeación y recursos de la entidad acorde a misionalidad	3.909.151,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			19.588.313,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	Corresponde a la adquisición y movimiento de equipo de computación dada la reasignación de equipos (solicitud de las dependencias y el crecimiento de la planta de entidad).	19.588.313,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		N/A	132.578.103,00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			127.578.103,00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La variación se debe a los de equipos de comunicación y computación que se encuentran pendientes de ser asignados a los funcionarios de la ANLA.	21.309.419,00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 2	Se da un aumento respecto a la vigencia anterior, en torno a equipos no explotados es decir, retirados de manera temporal en buen estado en las subunidades FONAM MINAMBIENTE Y PNN.	106.268.684,00
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			5.000.000,00
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	Se da un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior, respecto a equipo de transporte es decir retirado de manera temporal en buen estado. En la subunidad PNN	5.000.000,00
1.6.40	EDIFICACIONES		N/A	41.404.116,00
1.6.40.15	CASETAS Y CAMPAMENTOS			41.404.116,00
1.6.40.15	CASETAS Y CAMPAMENTOS	DETALLE 1	Se da un aumento del 100% frente a la vigencia anterior, respecto Casetas y campamentos. En la subunidad PNN.	41.404.116,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		N/A	115.642.586,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			115.642.586,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	DETALLE 1	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.	115.642.586,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		N/A	19.078.506,00

1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			19.078.506,00
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1	Se da un aumento del 100% respecto a vigencia anterior realizado por la Dirección Territorial Pacífico por la compra de kit congelador solar para PNN UTRIA.	19.078.506,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		N/A	1.605.358.401,00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1.605.358.401,00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 1	Corresponde a la adquisición y movimiento de equipo de computación dada la reasignación de equipos (solicitud de las dependencias y el crecimiento de la planta de entidad)	1.605.358.401,00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		N/A	-6.314.616,00
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			-6.314.616,00
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	Se da un aumento del 100% respecto a vigencia anterior realizado por la Dirección Territorial Orinoquía debido a la adquisición de dos lavadoras-secadoras para el Pnn Chingaza placas 69981-69982 CC77121.	-6.314.616,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		N/A	-801.218.077,00
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			-776.275.571,00
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	Esta variación es dada principalmente a la adquisición de equipos de computo y comunicaciones, haciendo que su calculo aumente en la vigencia 2022 y a la acumulación de las depreciaciones de la vigencia.	-776.275.571,00
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS			-15.827.143,00
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	DETALLE 1	Se da un aumento del 100% respecto a depreciación de propiedad, planta y equipo no explotado de Nivel Central (equipo de comunicación y computación).	-15.827.143,00
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN			-9.115.363,00
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	DETALLE 1	Se da un aumento de más del 100% respecto a vigencia anterior debido a depreciación de propiedad, planta y equipo en concesión registrada por la Dirección Territorial Pacífico.	-9.115.363,00
1.9	OTROS ACTIVOS		N/A	-620.647.975,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		N/A	208.556.526,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			253.103.226,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	La variación se debe que a partir del 2022 los viáticos y gastos de viaje se van a pagar de forma anticipada, y se legalizaran una vez se tengan los documentos soportes correspondientes.	253.103.226,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			-44.546.700,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	Se da un aumento de más del 100% respecto a vigencia anterior, respecto a incremento de los recursos entregados en admon por concepto de convenios, en la Dirección Territorial de PNN Caribe presentados en el libro de legalización del gasto y Nivel Central.	-44.546.700,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES		N/A	139.214.881,00
1.9.70.07	LICENCIAS			139.214.881,00
1.9.70.07	LICENCIAS	DETALLE 1	Las variaciones se presentan , debido a las adquisiciones realizadas por la ANLA, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales.	139.214.881,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		N/A	-968.419.382,00
1.9.75.07	LICENCIAS			-968.419.382,00

1.9.75.07	LICENCIAS	DETALLE 1	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 vigencia 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	La variación corresponde a la amortización de las licencias tenidas por la entidad, más la amortización de las licencias adquiridas y a las reclasificaciones de la amortización de derechos a la amortización de licencias, realizadas durante en año 2022. FONAM ANLA.	-949.167.813,00
2	PASIVOS		N/A	4.782.479.453,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		N/A	4.782.479.453,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		N/A	239.194.074,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS			95.175.752,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	Se da un aumento de más del 100% 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 Norientales y Nivel Central.	95.175.752,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN			144.018.322,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1	La variación corresponde a los valores obligados a 30 de junio los cuales se abonan el siguiente mes, por las fechas establecidas por SIIF nación para el lanzar pagos.	144.018.322,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		N/A	4.192.570.583,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR			4.192.570.583,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	DETALLE 1	Se da un un aumento del más del 100% respecto a la vigencia 2021, correspondiente a consignaciones realizadas a la cuenta de Fonam de Parques Nacionales que acorde al procedimiento de identificación e imputación al ingreso de manera mensual no han sido identificadas una vez verificados por la falta de veracidad o claridad de los soportes. Es importante señalar que éste saldo pendiente por clasificar representa el 0.1% del total de los ingresos imputados o identificados. Se encuentra cartera de vigencia 2021,2021 y 2019.	4.127.832.462,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	DETALLE 2	La diferencia corresponde a que los DRXC que ingresaron pero no fue posible identificar y aplicar, por falta de información de los terceros que realizaron los pagos. Fonam ANLA $55.567.213 y Fonam MINAMBAIENTE $9.170.908	64.738.121,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		N/A	148.179.089,00
2.4.36.03	HONORARIOS			13.088.578,00
2.4.36.03	HONORARIOS	DETALLE 1	Se da una disminución de más del 100% respecto a la vigencia anterior, respecto al traslado de mayor deficit al inicio de la vigencia, respecto al la realizada al inicio de la vigencia 2021.	13.088.578,00
2.4.36.10	PAGOS O ABONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR			68.235.295,00
2.4.36.10	PAGOS O ABONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR	DETALLE 1	La variación se debe a la contratación de personas naturales del exterior, requeridas para el desarrollo de actividades propias de las ANLA	68.235.295,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO			66.855.216,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	DETALLE 1	La variación se debe a la contratación de personas naturales del exterior, requeridas para el desarrollo de actividades propias de la entidad.	66.855.216,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		N/A	202.535.707,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS			202.535.707,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	DETALLE 1	La diferencia corresponde a que los DRXC se identificaron por terceros y se constituyeron los acreedor en la cuenta 249040 para realizar la devolución de los recursos o realizar la aplicación al pago de servicios, según plan de mejoramiento del año 2021 de la Contraloría General de la Republica.	202.535.707,00

3	PATRIMONIO		N/A	-119.484.575,00
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		N/A	-119.484.575,00
3.1.05	CAPITAL FISCAL		N/A	-120.020.725.459,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL			-120.020.725.459,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	DETALLE 1	La mayor variación se presenta por ajuste realizado al patrimonio según distribución al interior de la entidadad, de Excedentes Financieros del FONAM, de acuerdo a los CONPES 3953 de diciembre 13 2018, 4016 de diciembre 4 de 2020 y 4065 de diciembre 7 de 2021.-.-.	-120.020.725.459,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		N/A	119.901.240.884,00
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS			119.901.240.884,00
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	DETALLE 1	La mayor variación se presenta por ajuste realizado al patrimonio según distribución al interior de la entidadad, de Excedentes Financieros del FONAM, de acuerdo a los CONPES 3953 de diciembre 13 2018, 4016 de diciembre 4 de 2020 y 4065 de diciembre 7 de 2021.	119.901.240.884,00
4	INGRESOS		N/A	19.423.996.102,00
4.1	INGRESOS FISCALES		N/A	19.324.727.322,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		N/A	19.299.752.772,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES			-6.613.273.335,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	La variación corresponde a las resoluciones sancionatorias que imponen sanciones de multa en cuantía emitidas por la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES -ANLA en cumplimiento de lo establecido en la Ley 99 de 1993, en la Ley 1333 de 2009, de las facultades conferidas por el Decreto - Ley 3573 del 27 de septiembre de 2011, de las asignadas por la Resolución 1511 del 07 de septiembre de 2018, la Resolución 1690 del 5 de septiembre de 2018. Los actos administrativos descritos una vez son notificados y debidamente ejecutoriados se registran como ingreso no tributario y se acreditan con el pago del titular de la resolución. Presenta disminución por valores recibidos por multas y sanciones respecto al año 2021.	-6.599.315.015,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 2	Se da un incremento del 28% en el recaudo respecto a la vigencia anterior. Dentro de la cuenta de licencias se reconocen los conceptos de ingreso de derechos de ingresos a áreas progidas y evaluación y seguimiento y trámites ambientales, los cuales para la vigencia 2021 ascendieron a $13.171.224.097 que corresponden al 42% del total de ingresos de la vigencia.	-13.958.320,00
4.1.10.03	INTERESES			772.007.709,00
4.1.10.03	INTERESES	DETALLE 1	LA MAYOR VARIACIÓN CORRESPONDE A LA APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN 080 DE LA CGN LA CUAL HACE RECLASIFICACIÓN DE RUBROS PRESUESTALES, POR LO CUAL A PARTIR DE JULIO DEL2021 LOS INTERESES SE REGISTRAN EN LA CUENTA 411003001.	772.007.709,00
4.1.10.46	LICENCIAS			25.069.217.559,00
4.1.10.46	LICENCIAS	DETALLE 1	La diferencia se debe a mayores de ingresos durante al segundo trimestre del 2022 correspondiente a licencias.	25.069.217.559,00
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE			71.800.839,00

4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	DETALLE 1	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).	71.800.839,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		N/A	24.974.550,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			24.974.550,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	Al 30 de junio de 2022 se han realizado menores solicitudes de devoluciones de ingresos respecto a la vigencia 2021	24.069.550,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 2	Se observa un aumento de más del 100% debido 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 2021 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	905.000,00
4.8	OTROS INGRESOS		N/A	99.268.780,00
4.8.02	FINANCIEROS		N/A	-325.058.739,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA			-325.058.739,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	DETALLE 1	La diferencia corresponde a la aplicación de la resolución 080 de la CGN la cual hace reclasificación de rubros presupuestales, por lo cual a partir de julio del2021 los intereses se registran en la cuenta 41100300I	-325.058.739,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		N/A	424.327.519,00
4.8.08.15	FOTOCOPIAS			-27.769.211,00
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	DETALLE 1	La variaciones se debe a disminución de los ingresos por concepto de fotocopias.	-27.769.211,00
4.8.08.26	RECUPERACIONES			444.696.730,00
4.8.08.26	RECUPERACIONES	DETALLE 1	En la subunidad PNN se observa una disminución respecto a la vigencia anterior, ya que no hubo en este trimestre indeminzaciones de aseguradoras de bienes siniestrados $-18,140,237 y en Gestión General MINAMABIENTE un reintegro de intereses por parte de la la Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena - CAM por valor de $462836967	444.696.730,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES			7.400.000,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	DETALLE 1	Se observa un aumento del 100% Se registra deterioro de cartera según comportamiento del periodo y según tasa TES, informe enviado por grupo de cartera, no obstante, no presenta saldo ya que el deterioro por política contable es trimestral.	7.400.000,00
5	GASTOS		N/A	1.543.111.658,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		N/A	1.018.569.736,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		N/A	859.294.770,00
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS			1.592.000,00
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	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	1.592.000,00
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES			817.213.193,00

5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	DETALLE 1	Se observa un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior, acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto, dotación y suministro a trabajadores, en la subunidad FONAM PNN.	817.213.193,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE			40.489.577,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	Se observa un aumento del 100% respecto a la vigencia anterior, acorde a las necesidades de la entidad y asignación de presupuesto en gastos de viaje, en la subunidad FONAM PNN.	40.489.577,00
5.1.11	GENERALES		N/A	159.274.966,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS			621.810.234,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	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 PNN Nivel Central y Direcciones territoriales.	621.810.234,00
5.1.11.15	MANTENIMIENTO			134.949.145,00
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	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.	134.949.145,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			168.731.182,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DETALLE 1	Corresponde a adquisición de servicios de colocation para el datacenter de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA, el saldo a junio de 2022 asciende a $142.324.000, la variación del 100% respecto a junio de 2021 obedece a que para dicha vigencia la causación del contrato inicio en agosto de 2021.	168.731.182,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE			1.079.346.967,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	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 PNN Nivel Central y Direcciones territoriales.	26.107.153,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 2	En la subunidad FONAM ANLA, 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 30 de junio de 2022 equivale a $1.662.423.397 y a 30 de junio de 2021 equivale a $732.689.234, su incremento, obedece a que se han levantado progresivamente las restricciones de salidas de los profesionales en virtud del estado de emergencia sanitaria decretada por el gobierno con motivo del COVID-19.	1.057.306.149,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 3	En la subunidad FONAM MINAMBEINTE, corresponde a disminución respecto a la vigencia anterior.	-4.066.335,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE			107.729.617,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	DETALLE 1	La mayor variación, corresponde a la contratación del servicio de transporte terrestre especial para los funcionarios y contratistas que se desplazan por efecto de las comisiones Viáticos y comisiones,"su saldo a 30 de junio de 2022 corresponde a $110.055.973 y disminución en la subunidad FONAM PNN -$2.326,355	107.729.617,00
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS			258.862.603,00
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS	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.	258.862.603,00
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA			2.093.814,00
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	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.	2.093.814,00

5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA			59.042.327,00
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	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 PNN Nivel Central y Direcciones territoriales.	59.042.327,00
5.1.11.64	GASTOS LEGALES			21.428.562,00
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	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, se incrementa el activo por ende la depreciación.	21.428.562,00
5.1.11.65	INTANGIBLES			-109.388.013,00
5.1.11.65	INTANGIBLES	DETALLE 1	La diferencia de $109.388.013, a 30 de junio de 2021, corresponde a la adquisición de intangibles de menor cuantía, los cuales no se han adquirido durante el 2022.	-109.388.013,00
5.1.11.79	HONORARIOS			-607.788.950,00
5.1.11.79	HONORARIOS	DETALLE 1	Corresponden a las menores erogaciones por honorarios necesarias para dar cumplimiento al cometido estatal de la entidad en lo concerniente al licenciamiento, permisos y trámites ambientales en gran medida por la ampliación de la planta de personal de la ANLA.	-607.788.950,00
5.1.11.80	SERVICIOS			-1.577.542.522,00
5.1.11.80	SERVICIOS	DETALLE 1	La variación corresponden especialmente al contrato para el servicio de organización y digitalización de expedientes de archivo de la ANLA.	-1.577.542.522,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		N/A	-329.597.640,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		N/A	180.598.385,00
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			180.598.385,00
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La variación se debe a un incremento en los equipos de comunicación y computación y las depreciaciones acumuladas durante las vigencia 2022.	180.598.385,00
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		N/A	-510.196.025,00
5.3.66.05	LICENCIAS			-510.196.025,00
5.3.66.05	LICENCIAS	DETALLE 1	La variación en la cuenta licencias, obedece al mayor número de licencias amortizadas en 2021, dada las adquisiciones realizadas por la Entidad durante la vigencia 2020 (actualización o extensión de licencias) para la prestación del servicio, 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.	-510.196.025,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL		N/A	862.075.170,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		N/A	862.075.170,00
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN			562.075.170,00
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	DETALLE 1	VARIACIÓN DADA EN ATENCIÓN A LA EJECUCIÓN NORMAL DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA ACTIVIDADES DE RECUPUERACIÓN EN CONVENIO PRINCIPALMENTE CON LAS CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES.	562.075.170,00
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE			300.000.000,00
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	DETALLE 1	VARIACIÓN DADA EN ATENCIÓN A LA EJECUCIÓN NORMAL DEL PRESUPUESTO ASIGNADO PARA ACTIVIDADES RELACIOADAS CONL PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE, EN CONVENIO PRINCIPALMENTE CON LAS CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES.	300.000.000,00
5.8	OTROS GASTOS		N/A	-7.935.608,00

5.8.02	COMISIONES		N/A	341.244.826,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS			341.244.826,00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	DETALLE 1	Aumento del 100% respecto a vigencia anterior acorde al incremento del inventario de la tienda de parques nacionales naturales de colombia el cual impacta en incremento del costo.	341.244.826,00
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		N/A	-349.180.434,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			-349.180.434,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	La variación corresponde al mayor valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos tributarios y no tributarios que se reconocieron en periodos anteriores (recursos que devuelve FONAM-ANLA directamente), con corte a 30 de junio de 2021.	-349.180.434,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		N/A	35.124.405.536,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		N/A	17.562.202.768,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		N/A	17.562.202.768,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES			17.562.202.768,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	DETALLE 1	Corresponde a los autos de cobro sin ejecutoria a 30 de junio de 2022. los cuales varían según los procesos administrativos adelantados en cada vigencia.	17.562.202.768,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL		N/A	186.722.693,00
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	Corresponde a que se realizó firma de convenio interadministrativo 1106/2020 mediante el cual se entrega al Ministerio de Ambiente bienes para su administración.	186.722.693,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		N/A	17.375.480.075,00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		N/A	17.562.202.768,00
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA			17.562.202.768,00
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 marzo de 2022 (819090). los cuales varían según los procesos administrativos adelantados en cada vigencia.	17.562.202.768,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		N/A	-186.722.693,00
8.9.15.18	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS			-186.722.693,00
8.9.15.18	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	DETALLE 1	Corresponde a la contrapartida de otros activos contingentes a 31 de marzo de 2022 (834704).	-186.722.693,00

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TANIA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-04-2022 al 30-06-2022
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	N/A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	N/A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	N/A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

TALIA ELVIRA FURNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T