



MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE



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 SEPTIEMBRE DE 2022



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 septiembre de 2022.



GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

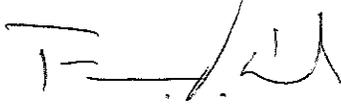


CERTIFICACIÓN

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

- a. Los saldos presentados en los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental - FONAM con corte al 30 de septiembre 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 ocho (8) días del mes de noviembre de 2022.

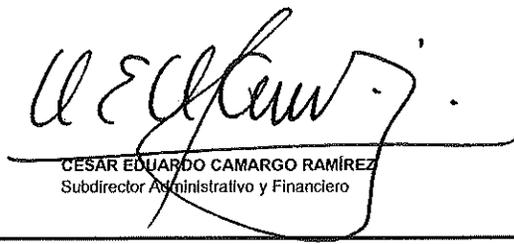

FRANCISCO JAVIER CANAL ALBAN
Ministró de Ambiente y Desarrollo Sostenible
Encargado

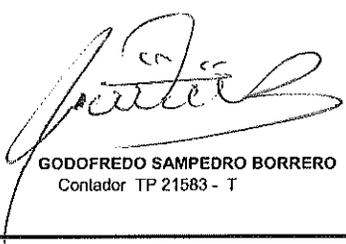

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583T

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

COD	ACTIVO	NOTA	Período 2022	Período 2021	COD	PASIVO	NOTA	Período 2022	Período 2021
	CORRIENTE		<u>148.215.419.138</u>	<u>152.930.280.607</u>		CORRIENTE		<u>1.806.128.022</u>	<u>2.593.668.390</u>
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	8.969.677.632	9.152.770.065	24	Cuentas por pagar	21	1.805.893.906	2.586.862.274
13	Cuentas por Cobrar	7	25.381.592.031	20.300.267.046	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	9	172.427.351	115.864.057	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-	29	Otros pasivos	24	234.116	6.786.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-					
19	Otros activos	16	113.691.722.124	123.361.379.439					
	NO CORRIENTE		<u>33.017.830.737</u>	<u>26.377.949.952</u>		NO CORRIENTE		<u>-</u>	<u>-</u>
13	Cuentas por Cobrar	7	16.516.145.306	19.151.096.009	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	14.052.087.793	4.515.208.547	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Activos Intangibles	14	2.449.597.638	2.711.645.396	29	Otros pasivos		-	-
						TOTAL PASIVO		<u>1.806.128.022</u>	<u>2.593.668.390</u>
								<u>-</u>	<u>-</u>
						3 PATRIMONIO		<u>179.427.121.853</u>	<u>176.714.562.169</u>
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	179.427.121.853	176.714.562.169
						TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>181.233.249.875</u>	<u>179.308.230.559</u>
	TOTAL ACTIVO		<u>181.233.249.875</u>	<u>179.308.230.559</u>				<u>181.233.249.875</u>	<u>179.308.230.559</u>
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26	<u>-</u>	<u>-</u>		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26	<u>-</u>	<u>-</u>
81	Activos Contingentes		28.190.364.822	17.858.771.211	91	Pasivos Contingentes		-	-
83	Deudoras de control		1.662.942.674	1.542.715.735	93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(29.853.307.496)	(19.401.486.946)	99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)


FRANCISCO JAVIER CANAL ALBAN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)


CESAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
Subdirector Administrativo y Financiero


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 - 2021
(Cifras expresadas en pesos)

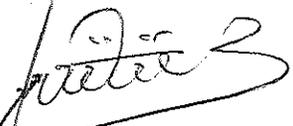
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	176.714.562.169
VARIACIONES PATRIMONIALES	2.712.559.684
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	<u>179.427.121.853</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	134.706.348.926
DISMINUCIONES:	-131.993.789.242


FRANCISCO JAVIER CANAL ALBAN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)


CESAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
Subdirector Administrativo y Financiero


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T



**MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL
FONAM**

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

30 DE SEPTIEMBRE 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	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	7
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	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	19
Composición.....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
Composición.....	21
7.1 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	21
7.2 Venta de Bienes.....	22
7.3 Otras Cuentas por Cobrar.....	22
NOTA 9. INVENTARIOS	34
Composición.....	35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35
Composición.....	36
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	41
Composición.....	41
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	43
Composición.....	43



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	47
Composición.....	47
NOTA 24. OTROS PASIVOS	51
Composición.....	51
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	51
26.1. Cuentas de orden deudoras	51
26.2. Cuentas de orden acreedoras	54
NOTA 27. PATRIMONIO.....	54
Composición.....	54
NOTA 28. INGRESOS.....	55
Composición.....	55
NOTA 29. GASTOS	60
Composición.....	60
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	62
Composición.....	62



Notas a los Estados Financieros
Fondo Nacional Ambiental – FONAM

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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



ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM a 30 de septiembre de 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 30 de septiembre 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 septiembre 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 septiembre de 2022 y 30 de septiembre 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.
 - Trámites del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

En cuanto a ingresos con contraprestación se tiene:

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

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 licenciataro un derecho de uso sobre el activo bajo unos términos y condiciones establecidos en las cláusulas del contrato.

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

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



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

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

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

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

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

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

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

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

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

➤ **Otros activos**

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



espera obtener beneficios económicos futuros.

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

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

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

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

➤ **Activos Contingentes**

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

➤ **Pasivos Contingentes**

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



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

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

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



LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

NOTA 23. PROVISIONES

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN
PENSIONES

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8.969.677.632,30	9.152.770.064,84	-183.092.432,54
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.969.677.632,30	9.152.770.064,84	-183.092.432,54

Representa los saldos de las cuentas bancarias de FONAM Gestión General Minambiente y las subunidades FONAM ANLA y PARQUES a 30 de septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 por valor de \$8.969.677.632,30 y \$9.152.770.064,84 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación que equivale a -\$183.092.432,54

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 30 de septiembre de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	34.233.522,86	7.669.409.923,00	1.266.034.186,44	8.969.677.632,30
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	34.233.522,86	7.669.409.923,00	1.266.034.186,44	8.969.677.632,30

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	8.969.677.632,30	9.152.770.064,84	-183.092.432,54
1.1.10.05	Cuenta corriente	8.940.849.596,98	9.128.145.810,18	-187.296.213,20
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	28.828.035,32	24.624.254,66	4.203.780,66



➤ **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	34.233.522,86	30.029.742,20	4.203.780,66
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	5.405.487,54	0,00
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	28.828.035,32	24.624.254,66	4.203.780,66

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio al cierre de septiembre 30 de 2022 y septiembre 30 de 2021 por valor de \$34.233.522,86 y \$30.029.742,20 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$4.203.780,66

➤ **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	7.669.409.923,00	8.043.268.586,00	-373.858.663,00
1.1.10.05	Cuenta corriente	7.669.409.923,00	8.043.268.586,00	-373.858.663,00

Representa los saldos de las cuentas bancarias a 30 de septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 por valor de \$7.669.409.923,00 y \$8.043.268.586,90 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$373.858.663,10

➤ **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	1.266.034.186,44	1.079.471.736,64	186.562.449,80
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.266.034.186,44	1.079.471.736,64	186.562.449,80

Representa los saldos de las cuentas bancarias al cierre de septiembre 30 de 2022 y septiembre 30 de 2021 por valor de \$1.266.034.186,44 y \$1.079.471.736,64 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de \$186.562.449,80

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	41.897.737.337,14	39.451.363.055,16	2.446.374.281,98
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	67.869.955.870,61	58.077.005.357,84	9.792.950.512,77
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.440.510,64	864.959.042,11	-273.518.531,47
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-26.567.576.049,11	-19.494.384.349,79	-7.073.191.699,32

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y PARQUES a 30 de septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 por valor de \$41.897.737.337,14 y \$39.451.363.055,16 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación equivalente a \$2.446.374.281,98 frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$26.567.576.049,11 al cierre de septiembre de 2022.

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	34.425.532.924,46	7.472.204.412,68	41.897.737.337,14
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	59.593.684.059,84	8.276.271.810,77	67.869.955.870,61
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	591.361.905,02	591.440.510,64
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-25.168.229.741,00	-1.399.346.308,11	-26.567.576.049,11

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	67.869.955.870,61	58.077.005.357,84	9.792.950.512,77
1.3.11.01	Tasas	1.340.118.314,00	1.270.379.912,00	69.738.402,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	38.674.479.254,97	30.174.879.195,15	8.499.600.059,82
1.3.11.18	Licencias	27.771.307.815,24	25.458.277.554,24	2.313.030.261,00
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	1.082.218.034,00	-1.082.218.034,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	84.050.486,40	91.250.662,45	-7.200.176,05



Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman \$66.445.787.070,21 del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de septiembre 30 de 2022 que suman \$67.869.955.870,61. 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 30 de septiembre de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	59.593.684.059,84	8.276.271.810,77	67.869.955.870,61
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	1.340.118.314,00	1.340.118.314,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	31.862.198.053,60	6.812.281.201,37	38.674.479.254,97
1.3.11.18	Licencias	0,00	27.731.486.006,24	39.821.809,00	27.771.307.815,24
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	84.050.486,40	84.050.486,40

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	3.783.005,00	134.000,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00

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 septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 con variación de \$134.000,00

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 30 de septiembre de 2022:



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.440.510,64	864.959.042,11	-273.518.531,47
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.605,62	78.605,62	0,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	864.880.436,49	-273.518.531,47

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	591.361.905,02	591.440.510,64
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	0,00	78.605,62	0,00	78.605,62
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,00	0,00	591.361.905,02	591.361.905,02

➤ 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	34.425.532.924,46	29.616.396.689,81	4.809.136.234,65
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	59.593.684.059,84	48.334.907.618,19	11.258.776.441,65
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)	-25.168.229.741,00	-18.718.589.534,00	-6.449.640.207,00

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 septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021, presentan un incremento de \$4.809.136.234,65.

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	EADADES DE LA CARTERA EN DIAS							TOTAL
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	
SEGUIMIENTO	Ordinario	4.992.131.211	1.499.686.000	746.198.000	949.674.000	2.109.368.000	60.603.000	4.563.880	10.362.224.091
	Coactivo	-	-	-	-	21.183.000	2.732.196.547	14.615.882.368	17.369.261.915
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		4.992.131.211	1.499.686.000	746.198.000	949.674.000	2.130.551.000	2.792.799.547	14.620.446.248	27.731.486.006
MULTAS	Ordinario	172.122.326	4.727.408.947	-	-	347.220.833	-	-	5.246.752.106
	Coactivo	-	-	-	-	-	5.016.012.447	21.599.433.501	26.615.445.948
SUB TOTAL MULTAS		172.122.326	4.727.408.947	-	-	347.220.833	5.016.012.447	21.599.433.501	31.862.198.054
TOTAL, CARTERA		5.164.253.537	6.227.094.947	746.198.000	949.674.000	2.477.771.833	7.808.811.994	36.219.879.749	59.593.684.060



El total de la cartera causada por el concepto de seguimientos asciende a la suma de \$27.731.486.006, del cual el valor causado en vigencias anteriores corresponde a \$16.374.939.959 y causado en la vigencia 2022 asciende a \$11.356.546.047 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 \$31.862.198.054, de la cual la suma de \$26.615.445.948 fue causada en vigencias anteriores y \$5.246.752.106 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 “trimestral” correspondiente a la posibilidad de recuperación de la cartera, que con corte a 30 de septiembre de 2022 es la siguiente:

POSIBILIDAD DE RECUPERACIÓN	DE	CANTIDAD DE PROCESOS	DE	SALDO CAPITAL
ALTA		392		7.363.216.888
MEDIA		378		11.016.823.127
BAJA	(1)	293		9.756.132.761
DEPURAR	(1)	101		1.253.768.730
SUSPENDIDO	(2)	96		14.189.922.944
COMITÉ FONAM	(3)	57		268.650.494
DEPURACIÓN	(1)	1		171.942
Total, general		1.318		43.848.686.886

(1) Corresponde a los procesos pendiente de presentar ante el Comité de cartera para su depuración.

(2) En los 96 procesos suspendidos, se encuentran “70 terceros en proceso de reorganización empresarial, 11 en proceso de liquidación, 5 prejudicialidad y 1 con decreto de disolución”, según reporte de la oficina asesora jurídica “grupo cobro coactivo”.

(3) Hacen parte de este grupo, los procesos reportados para estudio del Grupo de Cobro Coactivo y sometidos a consideración del comité de depuración de cartera FONAM realizado el 12 de julio de 2022 acta No. 1, se aprobó recomendar al Representante Legal del FONAM declarar dichas acreencias como cartera de imposible recaudo para su posterior depuración contable, se encuentra pendiente la expedición del acto administrativo, conforme a la Resolución 2525 del 05 de diciembre de 2017 para realizar los registros contables de depuración:

EMPRESA	NIT	PROCESO COACTIVO	VALOR OBLIGACIÓN	CAUSAL DE DEPURACIÓN
COLOMSAT SA	800144412	CA-083-2015	14.062.500,00	a) prescripción
MUNICIPIO DE SAN BERNARDO DEL VIENTO	800096804	CA-418-2007	8.883.218,00	a) prescripción
	800096804	CA-528-2007	9.206.343,00	
EDURBE SA	890481123	CA-745-2009	3.562.705,00	a) prescripción
TOTAL, CARTERA APROBADA PARA DEPURACIÓN POR CAUSAL A) PRESCRIPCIÓN			35.714.766,00	



EMPRESA	NIT	PROCESO COACTIVO	AUTO DE COBRO	VALOR OBLIGACIÓN	CAUSAL DE DEPURACIÓN
ANDINA DE NEGOCIOS ANDINESA S.A.	805030607	CA-121-2016	1775-2015	3.389.000,00	
	805030607	CA-124-2016	3318-2015	3.389.000,00	
	805030607	CA-125-2016	3319-2015	3.389.000,00	
	805030607	CA-126-2016	3349-2015	3.389.000,00	
	805030607	CA-128-2016	3350-2015	3.389.000,00	
	805030607	CA-142-2016	5510-2015	3.389.000,00	
	805030607	CA-143-2016	1828-2015	3.389.000,00	
	805030607	COA0020-00-2019	3347-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0021-00-2019	3348-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0022-00-2019	3349-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0041-00-2019	3882-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0042-00-2019	3974-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0043-00-2019	3972-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0045-00-2019	3996-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0053-00-2019	4500-2018	3.815.000,00	
	805030607	COA0369-00-2019	3162-2019	3.951.000,00	
	805030607	COA0370-00-2019	3154-2019	3.951.000,00	
	805030607	COA0371-00-2019	3156-2019	3.951.000,00	
805030607	COA0154-00-2020	3867-2019	3.951.000,00		
805030607	COA0155-00-2020	3868-2019	3.951.000,00		
805030607	COA0156-00-2020	3956-2019	3.951.000,00		

IMPORTADORA CARBOR S.A.	890306476	CA-091-2016	695-2014	2.440.755,00	d) Inexistencia probada del deudor o su insolvencia demostrada, que impida ejercer o continuar ejerciendo los derechos de cobro
ECOREPTILES LTDA	830501553	CA-262-2017	3534-2016	2.859.000,00	
CHARRY NARVAEZ LIMITADA AGRICOLA EL PARAISO	890211630	CA-261-2017	6244-2015	2.499.000,00	
MULTIPLE POWER LIMITADA	900131263	CA-137-2016	4074-2015	1.893.000,00	
CREDIGANE ELECTRODOMESTICOS SA	890314942	CA-094-2018	2960-2017	2.710.000,00	
AMC COLOMBIA SA	900017198	CA-088-2016	763-2013	1.800.547,00	
NEW HORIZON EXPLORATION INC COLOMBIA	900117995	CA-082-2015	5652-2014	76.504.159,00	
ESCARGOT DE COLOMBIA LTDA EN LIQUIDACION	844005102	CA-042-2014	2626-2013	1.941.268,00	
BM AUTOPARTES S.A.S. - EN LIQUIDACIÓN	900153554	CA-041-2014	1344-2013	2.175.938,00	
	900153554	CA-043-2014	686-2014	2.969.281,00	
	900153554	CA-138-2016	4030-2015	3.541.000,00	
	900153554	CA-499-2017	1547-2017	874.331,00	
	900153554	COA0370-00-2020	424-2020	928.000,00	
REPTILE'S WORLD LTDA	800152209	CA-460-2017	3536-2016	7.975.000,00	
	800152209	COA0482-00-2020	10882-2019	3.836.000,00	
	800152209	COA0207-00-2021	6293-2020	2.023.000,00	
ORLANDO FUENTES SANGUINETTI	5567611	CA-508-2017	616-2017	804.438,00	
	5567611	COA0188-00-2020	350-2019	9.712.000,00	
JINCHENG DE COLOMBIA SA -JINCOL SA - EN LIQUIDACIÓN	830025813	CA-033-2014	2528-2013	1.974.030,00	
	830025813	CA-071-2015	5160-2014	1.963.493,00	
TDK MOTORCICLE SAS	900459584	CA-154-2016	5913-2015	2.478.000,00	
CHEMIAGRO COLOMBIA SAS	900530815	CA-116-2016	1842-2015	3.389.000,00	
AGROJAPÓN SAS	830509218	CA-089-2016	717-2013	1.800.547,00	
DISTRIBUCIONES FABALESA SA	900306024	CA-046-2014	751-2013	1.800.547,00	
MAYORIZAMOS S.A.S.	830515404	CA-087-2016	1371-2013	1.087.938,00	
	830515404	CA-139-2016	4029-2015	2.758.000,00	
	830515404	CA-316-2017	3711-2016	3.567.000,00	
	830515404	COA0216-00-2019	8121-2018	901.000,00	
	830515404	COA0556-00-2020	428-2020	928.000,00	
GEMINIS CONSULTORES AMBIENTALES SAS	900065324	CA-102-2018	2799-2017	5.489.956,00	
	900065324	COA0198-00-2019	7012-2018	4.983.000,00	
	900065324	COA0266-00-2020	8745-2019	5.132.000,00	
TOTAL, CARTERA APROBADA PARA DEPURACIÓN POR CAUSAL D) INEXISTENCIA PROBADA DEL DEUDOR O SU INSOLVENCIA DEMOSTRADA, QUE IMPIDA EJERCER O CONTINUAR EJERCENDO LOS DERECHOS DE COBRO				243.688.228,00	

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 pérdida ALTA Y MEDIA se calculará un deterioro del 100%.
 - Para las obligaciones con probabilidad de pérdida 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 septiembre de 2022 el saldo del deterioro equivale a -\$25.168.229.741 que corresponde al deterioro de 1.139 obligaciones, de las cuales 1.104 corresponden a seguimientos por valor de -\$9.022.741.878 y 35 a obligaciones de multas por valor de -\$16.145.487.863.

A continuación, se relacionan los terceros sobre los cuales se registró la recuperación de deterioro en el mes de septiembre 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
Sep. - 2022	Seguimiento	2016	AFC0231	Omar Quintero Rueda	91481299	Permisos	6651-2016	29-dic-16	1.525.000
Sep. - 2022	Seguimiento	2017	SRS0136-00	ELECTRO SUPER CHAPINERO	51896693	Permisos	3138-2017	28-jul-17	2.083.625
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	AFC0231-00	OMAR QUINTERO RUEDA	91481299	Permisos	346-2019	13-feb-19	9.712.000
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	ASB0029-00	ALIANZA FIDUCIARIA SA	860531315	Permisos	5052-2019	12-jul-19	1.796.032
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	LAV0085-00-2015	AGRICENSE LIMITADA	860000028	Agroquímicos	6246-2019	14-ago-19	1.160.250
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	6666-2019	27-ago-19	5.574.450
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	PAF0012-00-2018	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	890399011	Permisos	7548-2019	13-sep-19	1.754.681
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	8741-2019	09-oct-19	2.906.865
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	ASB0029-00	ALIANZA FIDUCIARIA SA	860531315	Permisos	8898-2019	17-oct-19	1.478.951
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	10062-2019	19-nov-19	4.359.319
Sep. - 2022	Seguimiento	2019	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	12003-2019	30-dic-19	3.386.371
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	POC0004-00-2018	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	890399011	Permisos	996-2020	17-feb-20	1.380.551
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	POC0005-00-2018	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	890399011	Permisos	998-2020	17-feb-20	78.624
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	1174-2020	24-feb-20	3.923.021
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	POC0004-00-2019	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	890399011	Permisos	2610-2020	01-abr-20	1.288.002
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM3406	PDVSA GAS SA SUCURSAL COLOMBIA	900109645	Hidrocarburos	3055-2020	16-abr-20	14.245.000
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM7197-00	HALCÓN AGROINDUSTRIAL SAS	860532081	Agroquímicos	3258-2020	21-abr-20	421.145
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM6892-00	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	890399011	Infraestructura	3535-2020	28-abr-20	1.614.417
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAV0025-13	BASIC FARM SAS	800061512	Agroquímicos	4325-2020	18-may-20	12.589
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	4332-2020	18-may-20	2.332.100
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	4534-2020	21-may-20	2.332.100
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	4660-2020	26-may-20	2.692.451
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	6059-2020	30-jun-20	3.493.221
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	7163-2020	30-jul-20	2.716.012
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	PAF0004-00-2018	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	890399011	Permisos	7857-2020	19-ago-20	959.780
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	9213-2020	21-sep-20	2.440.523



Mes ajuste	Acto Admón.	Año	Expediente	Tercero	NIT	Sector	Resolución / auto de cobro	Fecha expedición	Ajuste deterioro
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM6892-00	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	890399011	Infraestructura	9465-2020	28-sep-20	2.903.999
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	9753-2020	07-oct-20	1.377.098
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	11078-2020	24-nov-20	877.470
Sep. - 2022	Seguimiento	2020	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	11890-2020	16-dic-20	1.689.691
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	1308-2021	12-mar-21	799.431
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	1383-2021	15-mar-21	1.171.325
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	POC0004-00-2018	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CULTURAL TURÍSTICO EMPRESA	890399011	Permisos	2115-2021	13-abr-21	360.869
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	POC0005-00-2018	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CULTURAL TURÍSTICO EMPRESA	890399011	Permisos	2388-2021	23-abr-21	343.109
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	POC0004-00-2019	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CULTURAL TURISTICO EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	890399011	Permisos	3490-2021	21-may-21	280.543
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	LAM5025	VETRA EXPLORACIÓN Y PRODUCCIÓN COLOMBIA SAS	860352419	Hidrocarburos	5014-2021	07-jul-21	340.016
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	GDP0131-00	ALMACEN Y TALLER CICLOCOSTA LIMITADA	890115082	Permisos	5953-2021	03-ago-21	7.212
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	PAF0003-00-2018	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CULTURAL TURISTICO EMPRESA	890399011	Permisos	5955-2021	03-ago-21	174.860
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	POC0032	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLANTICO CRA	802000339	Permisos	6249-2021	13-ago-21	156.098
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	PAF0012-00-2018	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CULTURAL TURISTICO EMPRESA	890399011	Permisos	6253-2021	13-ago-21	156.098
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	PAF0004-00-2018	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL DEPORTIVO CULTURAL TURISTICO EMPRESA	890399011	Permisos	6278-2021	13-ago-21	152.967
Sep. - 2022	Seguimiento	2021	LAM8039-00	CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP	900383203	Infraestructura	6461-2021	18-ago-21	505.774
RECUPERACIÓN DETERIORO AÑO 2022									86.963.640

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 Septiembre de 2022
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	10.262.764.553,00
1.3.11.18.001	Licencias	13.111.039.758,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(5.565.209,00)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		23.368.239.102,00

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 Septiembre de 2022
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	21.599.433.500,60
1.3.11.18.001	Licencias	14.620.446.248,24
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	(25.162.664.532,00)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		11.057.293.822,46



➤ **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	7.472.204.412,68	9.834.966.365,35	-2.362.761.952,67
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.276.271.810,77	9.742.097.739,65	-1.465.825.928,88
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	864.880.436,49	-273.518.531,47
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.399.346.308,11	-775.794.815,79	-623.551.492,32

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 presentan saldo por valor de \$7.472.204.412,68 y \$9.834.966.365,35 respectivamente, presentando una disminución de -\$2.362.761.952,67

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 septiembre de 2022 y 30 de septiembre 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 septiembre 30 de 2022 por valor de \$1,340,118,314.00 comparado con septiembre de 2021 aumentó un 5%. Hasta septiembre de 2022 hubo una recuperación de cartera por valor de \$625.534.898,00 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. En las notas de los Estados financieros de la subunidad FONAM PARQUES, se detalla la recuperación de cartera a septiembre 30 de 2022.



Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Presenta un saldo a 30 de septiembre de 2022 de \$6.812.281.201,37, con una variación con respecto a septiembre de 2021 de \$-456 millones del -6%, se contabilizaron por la cuenta 131102003 – sanciones disciplinarias, lo correspondiente a las sanciones de funcionarios de planta de PNN. Se sustenta el saldo, así:

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a septiembre 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 septiembre 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 septiembre de 2022 por \$39.821.809, presentando una variación de \$ 9.694.838,70, con relación a septiembre de la vigencia anterior del 32%.



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.

	Derechos ingresos áreas protegidas	462.138.503,00
804001738	NACIONALES NATURALES REGIONAL NORANDINA	5.039.500,00
811004962	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES	603.000,00
	NACIONALES NATURALES DIRECCION TERRITORIAL NOROCCIDENTAL	910.000,00
805003737		5.131.500,00
	MINISIO DE AMBIENTE U.A.E.S.P.N. N DTSO	591.000,00
819000759	UAESPNN REGIONAL COSTA ATLANTICA	125.475.503,00
806010043	CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS	324.349.000,00

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.

	Trámites ambientales	6.160.345,00
830.122.566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	2.938.404,00
1.086.017.091	Consuelo Mileydi Betancourth Cundar	93.398,00
901.475.313	FESTIVAL DE LA MONTAÑA S.A.S	31.644,00
250.078	YUZURIHA MASASHI	140.700,00
900.480.566	CHEMONICS INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA	42.120,00
830.122.566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	2.914.079,00

Subcuenta 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: No Presenta saldo a septiembre 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 septiembre de



\$84.050.486,40, presentando una disminución del 8% con relación a septiembre 30, de \$-7.200.176,05.

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 septiembre de 2022 y 2021, se refleja variación entre los periodos comparados por valor de \$134.000.

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 30 de septiembre de 2022 por valor de \$3.917.005,00. En septiembre no se registra movimientos en esta cuenta.

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 septiembre de 2022 por \$591.361.905,02, con una variación respecto septiembre de 2021 del 32% por valor de -\$273.518.531,47. 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.

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 refleja 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, realizado en abril de 2022 y junio de 2022. El deterioro a septiembre se



realizará con el cierre de octubre, acorde a lo remitido por cartera el 24 de octubre de 2022 para análisis.

DETERIORO ACUMULADO:

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

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

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

La anterior clasificación, se realiza teniendo en cuenta la forma de pago de las cuentas por cobrar, su comportamiento de recaudo y características similares que influyen su riesgo crediticio como su plazo de vencimiento.



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

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 SIIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.472.204.412,68	1.894.320.475,60	5.577.883.937,08	7.472.204.412,68
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.276.271.810,77	1.441.735.423,47	6.834.536.387,30	8.276.271.810,77
1.3.11.01	Tasas	1.340.118.314,00	1.321.472.914,00	18.645.400,00	1.340.118.314,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.340.118.314,00	1.321.472.914,00	18.645.400,00	1.340.118.314,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	80.945.849,07	6.731.335.352,30	6.812.281.201,37
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	0,00	2.070.083,50	2.070.083,50
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	80.945.849,07	6.729.265.268,80	6.810.211.117,87
1.3.11.18	Licencias	39.821.809,00	18.715.159,00	21.106.650,00	39.821.809,00
1.3.11.18.001	Licencias	39.821.809,00	18.715.159,00	21.106.650,00	39.821.809,00
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	84.050.486,40	20.601.501,40	63.448.985,00	84.050.486,40
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	84.050.486,40	20.601.501,40	63.448.985,00	84.050.486,40
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	452.451.052,13	138.910.852,89	591.361.905,02
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	452.451.052,13	138.910.852,89	591.361.905,02
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	452.451.052,13	138.910.852,89	591.361.905,02
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
1.3.86.14.001	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

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	172.427.350,68	115.864.056,81	56.563.293,87
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	172.427.350,68	115.864.056,81	56.563.293,87

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES:

Presenta un saldo de \$172.427.350,68 y 115.864.056,81 al cierre de septiembre 30 de 2022 y septiembre 30 de 2021 respectivamente, se produjo un incremento en el inventario por valor de \$56 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 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	14.052.087.792,73	4.515.208.546,68	9.536.879.246,05
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.800.000,00	10.350.000,00	3.450.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	570.646.998,08	47.375.951,26	523.271.046,82
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	335.440.873,07	9.564.616,65	325.876.256,42
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	375.194.401,74	222.593.971,74	152.600.430,00
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	246.363.111,89	175.941.756,89	70.421.355,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.528.247.689,76	4.021.267.742,36	3.506.979.947,40
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	48.632.877,36	31.697.752,36	16.935.125,00
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)	-4.602.441.930,96	-3.591.672.094,37	-1.010.769.836,59
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 30 de septiembre de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.464.586,38	5.025.377.595,66	9.022.245.610,69	14.052.087.792,73
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	13.800.000,00	13.800.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	570.646.997,08	1,00	570.646.998,08
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.031.108,09	309.711.551,98	21.698.213,00	335.440.873,07
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	375.194.401,74	375.194.401,74
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	246.363.111,89	246.363.111,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	41.052.216,18	6.944.554.124,80	542.641.348,78	7.528.247.689,76
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	48.632.877,36	48.632.877,36
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)	-40.618.737,89	-2.799.535.078,20	-1.762.288.114,87	-4.602.441.930,96
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 -\$30.789.865,77 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	4.464.586,38	35.254.452,15	-30.789.865,77
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.031.108,09	219.000,00	3.812.108,09
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	41.052.216,18	138.532.324,27	-97.480.108,09
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-40.618.737,89	-103.496.872,12	62.878.134,23

➤ **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	5.025.377.595,66	1.422.892.524,13	3.602.485.071,53
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	570.646.997,08	47.375.951,26	523.271.045,82
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	309.711.551,98	5.248.087,65	304.463.464,33
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.944.554.124,80	3.384.168.656,31	3.560.385.468,49
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.799.535.078,20	-2.013.900.171,09	-785.634.907,11

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 valorada 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.

De acuerdo con la información generada en el sistema de manejo de bienes SIGANLA, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de FONAM-ANLA, el saldo de la propiedad planta y equipo a 30 de septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 es de \$5.025.377.595 y \$1.422.892.524 respectivamente, con una variación del 253.18% que equivale a \$3.602.485.071.

Las variaciones obedecen principalmente al registro de la compra de equipo de cómputo y comunicación contabilizado en agosto de 2022 por \$2.692.236.960 y diciembre de 2021 por \$1.932.406.112.

Adicionalmente, en el mes de Octubre de 2021 se realizó el registro de la ficha de depuración contable de los bienes entregados en comodato mediante Contrato Interadministrativo 1106 de diciembre de 2020, por un valor en libros de \$120.931.589,34, de acuerdo con el acta No 25 del Comité de Sostenibilidad Contable del 22 de septiembre de 2021 y acta No 03 del Comité de Sostenibilidad Contable del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible del 15 de octubre de 2021; posteriormente, una vez finalizado el plazo de ejecución del comodato “Contrato Interadministrativo 1106 de diciembre de 2020” en el mes de agosto de 2022 mediante Resolución 01676 del 05 de agosto de 2022 se realizó la baja y entrega definitiva de los citados bienes al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Con corte a 30 de septiembre de 2022 conforme a la información suministrada por el área de almacén, no se presentan indicios de deterioro, cambios en la estimación de la vida útil, o en el método de depreciación utilizado en la propiedad planta y equipo.

Bienes Muebles en Bodega

Corresponde al valor de los bienes que, a 30 de septiembre de 2022, se encuentran en bodega con el fin de ser distribuidos a las áreas para su utilización, su saldo asciende a \$570.646.997, para la



vigencia 2022, y principalmente corresponden a computadores nuevos o sus componentes y accesorios; para septiembre de 2021, su saldo es \$47.375.951 con una variación de \$523.271.046 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 del servicio 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, dado que, a 30 de septiembre de 2022, no se encontraban en uso y fueron devueltos a bodega. Su valor equivale a \$309.711.552 y a 30 de septiembre de 2021 su valor asciende a \$5.248.088, 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 septiembre de 2022 por valor de \$6.944.554.125 y a 2021 por \$3.384.168.656, con un incremento del 105.21% que asciende a \$3.560.385.469. El saldo de esta cuenta es la más representativa de la propiedad planta y equipo.

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 un 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	9.022.245.610,69	3.057.061.570,40	5.965.184.040,29
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.800.000,00	10.350.000,00	3.450.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,00	0,00	1,00
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	375.194.401,74	222.593.971,74	152.600.430,00
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	246.363.111,89	175.941.756,89	70.421.355,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	542.641.348,78	498.566.761,78	44.074.587,00
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	48.632.877,36	31.697.752,36	16.935.125,00
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)	-1.762.288.114,87	-1.474.275.051,16	-288.013.063,71
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 septiembre de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$9.022.245.610,69, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de - \$1.762.288.114,87

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor 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.

El detalle de cada uno de los bienes que componen las cuentas contables de propiedad, planta y equipo se encuentran en el reporte de Neón Matriz de Inventario a nivel categoría y detallado por bien, descripción, costo histórico y depreciación.

Operaciones significativas PPYE a 30 de septiembre de 2022:

DTAO: Cuenta 160502 – Terrenos: En la vigencia 2022 se registra un incremento por valor de \$ 3.914.816.755,00 por la adquisición de 5 predios así; Entrada # 2021065 predio Buenos Aires por valor de \$1.591.157.000 para el PNN los Nevados, Entrada # 2021068 Predio el Paraíso 1 por valor de \$45.140.445 para el PNN TATAMA, Entrada #2021069 Predio el Paraíso 2 por valor de \$18.668.000 para el PNN TATAMA, la Entrada #2021070 Predio Montenegro por valor de



\$116.995.110 para el PNN TATAMA y la Entrada #2022001 Predio Termales 3 por valor de \$2.142.856.200 para el PNN LOS NEVADOS.

DTPA: Durante el mes de septiembre se presentaron los siguientes movimientos:

Donación ONU FAO equipó celular inteligente resistente. Smartphone blackview por valor de \$4.046.000 para PNN MUNCHIQUE.

Donación ONU FAO de 1 Cámara deportiva y 2 radio de comunicación portátil, 3 cajas seca o maleta protectora y 5 caja seca. Grande 35 GL, 2 computadores portátil Lenovo THINKPAD por un valor de \$22.605.154 para el PNN FARALLONES.

Donación ONU FAO de 1 medidores de altura 2007, 6 cajas secas y estufa industrial por un valor de \$ 6.774.161 para el PNN KATIOS.

Registro salida de bienes de bodega al servicio por valor de 33.425.315

DTAN: En el mes de septiembre se presenta el siguiente movimiento en la cuenta 160502 Rurales: variación corresponde a entrada de los predios adquiridos de nombre Cachipay del municipio de Simacota por valor \$1.365.524.940 y predio Los Espinos del municipio de la playa de Belén por valor \$43.039.410 y predio las delicias por valor de \$78.618.400.

Subcuenta 168305 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN – MAQUINARIA Y EQUIPO: Presenta un saldo a septiembre 30 de 2022 por valor de \$91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de septiembre 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.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.730.284.256,85	7.373.297.210,01	356.987.046,84
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.280.686.618,63	-4.661.651.813,69	-619.034.804,94



Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	7.672.529.595,85	57.754.661,00	7.730.284.256,85
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0,00	-5.246.194.224,10	-34.492.394,53	-5.280.686.618,63

➤ **Detalles de Activos Intangibles de la subunidad ANLA**

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – ANLA

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Septiembre de 2022	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	VARIACIÓN
1.9	OTROS ACTIVOS	2.426.335.372	2.667.527.263	(241.191.892)
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.672.529.596	7.315.542.549	356.987.047
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(5.246.194.224)	(4.648.015.286)	(598.178.938)

Composición:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2022			Saldos a 30 de septiembre de 2021			VARIACIÓN
		COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.672.529.596	(5.246.194.225)	2.426.335.371	7.315.542.549	(4.648.015.286)	2.667.527.263	(241.191.892)
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	4.077.219.804	(2.678.784.630)	1.398.435.173	3.720.232.757	(2.097.495.691)	1.622.737.065	(224.301.892)
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 septiembre de 2022, su saldo neto corresponde a \$1.398.435.173 y a 30 de septiembre de 2021 de \$1.622.737.065. Por su parte, la cuenta derechos con corte a 30 de septiembre de 2022 presenta un saldo neto de \$0 y con corte a 30 de septiembre 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 septiembre de 2022 con el periodo 30 de septiembre de 2021 la cuenta licencias, presenta una variación neta de -\$224.301.892.

La variación en la amortización acumulada cuenta (1.9.75) asciende a \$598.178.939 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 de depreciación 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

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.

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75.07	Licencias	- 34.492.394,53	- 13.636.528,07	- 20.855.866,46	153%

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	306.988.945,98	289.591.155,50	17.397.790,48
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	354.644.230,00	9.117.608,00	345.526.622,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	113.030.088.948,36	123.062.670.675,99	-10.032.581.727,63



Saldos de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre 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	306.988.945,98	306.988.945,98
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	351.445.386,00	3.198.844,00	354.644.230,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	111.789.196.603,36	41.499.763,00	1.199.392.582,00	113.030.088.948,36

➤ **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	111.789.196.603,36	122.922.551.590,99	-11.133.354.987,63

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 FONAM – 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.



CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Septiembre de 2022	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	VARIACIÓN	%
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	392.945.149	-	392.945.149	100
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	351.445.386	-	351.445.386	100
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	41.499.763	-	41.499.763	100

La variación del 100% obedece a la modificación del “procedimiento de comisión de servicios o autorización de viaje GA-PR-04, en observancia de la Resolución 00566 del 10 de marzo de 2022” expedida por la ANLA “*Por medio de la cual se regula el trámite de comisiones de servicio, viáticos, gastos de viaje y gastos de desplazamiento para la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA y se dictan otras disposiciones*”.

El saldo corresponde a los anticipos realizados y pendientes por legalizar a 30 de septiembre de 2022, los cuales disminuyen una vez se haga el proceso de legalización en el aplicativo SIIF NACIÓN.

En el caso de los Recursos Entregados en Administración, corresponde a los recursos entregados por la ANLA a CORPOGUAJIRA a razón del convenio interadministrativo No. 1289 del 16 de Julio de 2021 “Aunar esfuerzos técnicos, financieros, jurídicos y administrativos entre la ANLA y CORPOGUAJIRA para el traslado, puesta en funcionamiento y operación de una estación de monitoreo automática de medición de material particulado (PM 10, PM 2.5) y una estación meteorológica en el resguardo indígena de provincial, como acción para el cumplimiento de la orden sexta de la sentencia T-614 de 2019, "servicio de operación, mantenimiento y calibración de la estación monitoreo de calidad del aire compuesta por el equipo fidas palas 200 para monitoreo de material particulado (PM 10, PM 2.5) y la estación meteorológica automática en el resguardo indígena de provincial."

➤ **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.

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.

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.9.05.14	Bienes y servicios	306.988.945,98	289.591.155,50	17.397.790,48	6%
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.340.844,00	833.608,00	1.507.236,00	181%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	858.000,00	8.284.000,00	- 7.426.000,00	-90%

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS: Presenta un saldo a septiembre de 2022 por valor de \$ 306.988.945,98 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. Las DTS presentan saldo a septiembre 30 de 2022 a excepción de Nivel Central y DT Caribe por concepto de adquisición de combustible y tiquetes.



DTOR: A 30 de septiembre 2022 se encuentran en ejecución contratos de combustible de las vigencias 2017-2018 que por temas de orden público no se han ejecutado en su totalidad y de las vigencias 2020 y 2021 que se encuentran en consumo permanente.

Subcuenta 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE_ Presenta un saldo por este concepto a septiembre de 2022 por valor de \$833.608 que viene de la vigencia anterior. Queda reflejado el saldo de la DTAM.

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Presenta un saldo por valor de \$858.000, respecto a tiquetes fluviales y pasos por planchón se están ejecutando 2 (dos) contratos de vigencia 2022 de los Parques Sierra de la Macarena y El Tuparro de la DTOR. Disminuye en septiembre el saldo acorde a la legalización.

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Saldos Convenios: A septiembre de 2022 se presenta un saldo de \$1.199.392.582.

Nivel Central: A septiembre 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. Acorde a la solicitud de información a sostenibilidad mediante memorando se realizará legalización para el cierre de octubre.

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.

Al no contar con la suficiencia de información detallada con los correspondientes soportes, para realizar la correcta imputación contable de gasto, activo a 30 de septiembre de 2022 se refleja un valor de \$1.175.000.000 en la cuenta 190508 – recursos entregados en administración, en los estados financieros de la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, imputación vía cadena presupuestal de gasto. En agosto 19 de 2022 se realizó mesa de trabajo con la Subdirección de Sostenibilidad y la Dirección Territorial Caribe y el Grupo de Procesos Corporativos para abordar temas financieros y contables con este Contrato. En octubre se define los lineamientos para la DT, los cuales se verán reflejados en NEÓN y SIIF para cierre de octubre.

Se tiene en cuenta las condiciones del Convenio, así:

1. “Para todos los efectos fiscales este es un contrato de cuantía indeterminada pero determinable de acuerdo con los cierres financieros de cada AÑO FISCAL producto del desarrollo del objeto del contrato, a partir de la operación efectiva de los servicios ecoturísticos por parte de la SOCIEDAD, no obstante, se entenderá como parte del valor



total del contrato los desembolsos que PNNC realice a LA SOCIEDAD con ocasión de la puesta a punto de la infraestructura es decir por un valor de MIL CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS M/CTE \$1.175.000.000 (M/CTE).

- De igual forma se estipula dos desembolsos por valor de \$587.500.000 y la ejecución en la vigencia 2022, “previa suscripción del Acta de Inicio, plan de inversiones, cronograma de actividades y manuales de operación debidamente avalados por el COMITÉ DE SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN, aprobación del supervisor del contrato y de la respectiva cuenta de cobro acompañada de los soportes de pagos de parafiscales o su certificación por el revisor fiscal, cuando aplique”.

DT Caribe: A septiembre 30 el saldo de convenios es **\$119.085**.

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..

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.805.893.906,17	2.586.882.274,35	-780.988.368,18
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	191.762.908,63	402.198.232,30	-210.435.323,67
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.244.342.492,62	1.617.123.797,69	-372.781.305,07
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	6.813.000,00	5.812.219,00	1.000.781,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	338.199.324,00	317.450.819,00	20.748.505,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	5.589.129,22	227.057.987,66	-221.468.858,44
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	19.187.051,70	17.239.218,70	1.947.833,00

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



DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.814.489,66	432.102.995,50	1.371.976.421,01	1.805.893.906,17
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	8.433.452,00	183.329.456,63	191.762.908,63
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.672.388,96	88.406.192,99	1.154.263.910,67	1.244.342.492,62
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	6.450.000,00	363.000,00	6.813.000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	47.352,00	313.964.432,00	24.187.540,00	338.199.324,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	841,51	5.588.287,71	5.589.129,22
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	14.848.077,00	4.244.226,00	19.187.051,70

➤ **Detalles de Cuenta Por Pagar FONAM Gestión General MINAMBIENTE**

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.814.489,66	5.858.425,36	-4.043.935,70
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.672.388,96	5.490.877,66	-3.818.488,70
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	47.352,00	272.799,00	-225.447,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	94.748,70	0,00

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 septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 corresponden a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	432.102.995,50	467.398.459,87	-35.295.464,37
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8.433.452,00	98.078.237,08	-89.644.785,08
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	88.406.192,99	41.333.561,99	47.072.631,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	6.450.000,00	2.500.000,00	3.950.000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	313.964.432,00	308.356.201,00	5.608.231,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	841,51	427.075,80	-426.234,29
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.848.077,00	16.703.384,00	-1.855.307,00



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 septiembre de 2022 y 30 de septiembre de 2021 corresponden a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.371.976.421,01	2.113.625.389,12	-741.648.968,11
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	183.329.456,63	304.119.995,22	-120.790.538,59
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.154.263.910,67	1.570.299.358,04	-416.035.447,37



2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	363.000,00	3.312.219,00	-2.949.219,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	24.187.540,00	8.821.819,00	15.365.721,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	5.588.287,71	226.630.911,86	-221.042.624,15
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.244.226,00	441.086,00	3.803.140,00

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Hace referencia al 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 septiembre 30 de 2022.

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.

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR: Presenta un saldo a septiembre de 2022 por valor de \$1.131.769.426,67 con una disminución respecto a la vigencia anterior de \$434.091.517,37

La subcuenta FONAM – Parques Nacionales realiza sus recaudos en tres cuentas bancarias, donde se reciben los diferentes conceptos de ingreso como Derechos de ingreso a áreas protegidas, contribuciones del sector eléctrico, tasa por el uso de agua, arrendamientos, tramites ambientales, entre otros. La identificación y registro de los mismos se realiza con la base en certificaciones, liquidaciones y/o soportes remitidos por las dependencias y/o Direcciones Territoriales de la Entidad, adicionalmente, se realiza la verificación del gestor documental, el cruce de consignaciones con informes de cartera de la Entidad.

Cuenta 2424 – Descuentos de Nómina: No presenta saldo, los descuentos a contratistas por embargos, se reclasifican de manera manual a la **cuenta 2407 – Otros recursos a favor de terceros**, la cual a septiembre 30 de 2022 presenta saldo de \$0.

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	6.786.116,00	-6.552.000,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	6.786.116,00	-6.552.000,00

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 septiembre 30 de 2022 y septiembre 30 de 2021:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	28.190.364.822,28	17.858.771.211,28	10.331.593.611,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.662.942.673,71	1.542.715.734,71	120.226.939,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	28.190.364.822,28	17.858.771.211,28	10.331.593.611,00
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	413.306.956,57	275.337.556,57	137.969.400,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	149.188.288,14	166.930.749,14	-17.742.461,00
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)	-29.853.307.495,99	-19.401.486.945,99	-10.451.820.550,00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-28.190.364.822,28	-17.858.771.211,28	-10.331.593.611,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.662.942.673,71	-1.542.715.734,71	-120.226.939,00



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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	24.944.734.386,00	3.245.630.436,28	28.190.364.822,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	389.442.066,25	57.035.900,00	1.216.464.707,46	1.662.942.673,71
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	24.944.734.386,00	3.245.630.436,28	28.190.364.822,28
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	356.173.030,11	57.035.900,00	98.026,46	413.306.956,57
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188,14	0,00	119.113.100,00	149.188.288,14
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)	-389.442.066,25	-25.001.770.286,00	-4.462.095.143,74	-29.853.307.495,99
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	-24.944.734.386,00	-3.245.630.436,28	-28.190.364.822,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-389.442.066,25	-57.035.900,00	-1.216.464.707,46	-1.662.942.673,71

➤ **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 Septiembre de 2022	Saldos a 30 de Septiembre 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	24.944.734.386	14.613.140.775	10.331.593.611
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	57.035.900	7.235.500	49.800.400
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(24.944.734.386)	(14.613.140.775)	(10.331.593.611)
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(57.035.900)	(7.235.500)	(49.800.400)

Otros Activos Contingentes

Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 30 de septiembre de 2022 por valor de \$24.944.734.386 y con corte a 30 de septiembre de 2021 por valor de \$14.613.140.775 con una variación de \$10.331.593.611, según reportes del área de cartera; la variación obedece a que a corte de septiembre 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.

Bienes y Derechos Retirados

Los registros en cuentas de orden deudoras de control, corresponde a Activos retirados - Propiedad, Planta y Equipo, 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.

Esta cuenta no presenta saldo a septiembre de 2022 y 2021.

➤ **Detalles de Cuentas de Orden FONAM subunidad PARQUES**

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – PARQUES

ACTIVOS CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-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	119.113.100,00	136.855.561,00	- 17.742.461,00	-13%
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 contingentes 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	- 119.113.100,00	- 136.855.561,00	17.742.461,00	-13%
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 septiembre 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 831510:** Se presenta un saldo a septiembre 30 de 2022 por valor de \$98.026,46, representados en bienes retirados. En lo corrido de la vigencia 2022 se ha disminuido en \$5.499.000,00.
- **Subcuenta 836101 – Responsabilidades:** Se presenta un saldo a septiembre 30 de 2022 por valor de \$122.113.100, acorde al retiro de bienes por razones diferentes a su deterioro u obsolescencia según análisis del Comité de bajas de la entidad. El saldo representativo lo presenta la DTOR con un saldo de \$115.961.600.
- **Subcuenta 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se presenta un valor a septiembre 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	179.427.121.853,24	176.714.562.168,95	2.712.559.684,29
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	107.848.481.031,11	-79.696.070,10	107.928.177.101,21
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	253.820.302,94	-14.551.287.739,72	14.805.108.042,66

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 septiembre 30 de 2022 es de \$253.820.302,94 y al cierre de septiembre 30 de 2021 es de -\$14.551.287.739,72

NOTA 28. INGRESOS

Composición

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

El saldo consolidado de los Ingresos totales al cierre de septiembre 30 de 2022 es de \$147.616.508.403,22 y a 30 de septiembre de 2021 de \$107.305.599.646,27, presentando una variación de \$40.310.908.756,95

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
4	INGRESOS	147.616.508.403,22	107.305.599.646,27	40.310.908.756,95
4.1	INGRESOS FISCALES	144.057.272.789,27	105.961.682.998,95	38.095.589.790,32
4.2	VENTA DE BIENES	24.759.654,00	10.540.363,44	14.219.290,56
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	120.931.589,34	0,00	120.931.589,34
4.8	OTROS INGRESOS	3.413.544.370,61	1.333.376.283,88	2.080.168.086,73

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	594.502.024,00	113.794.145.338,34	33.227.861.040,88	147.616.508.403,22
4.1	INGRESOS FISCALES	129.205.595,47	113.005.950.749,00	30.922.116.444,80	144.057.272.789,27
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	129.205.595,47	113.044.986.749,00	30.923.071.444,80	144.097.263.789,27
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-39.036.000,00	-955.000,00	-39.991.000,00
4.2	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	24.759.654,00	24.759.654,00
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	0,00	0,00	24.759.654,00	24.759.654,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	120.931.589,34	0,00	120.931.589,34
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	120.931.589,34	0,00	120.931.589,34
4.8	OTROS INGRESOS	465.296.428,53	667.263.000,00	2.280.984.942,08	3.413.544.370,61



4.8.02	FINANCIEROS	2.459.461,53	0,00	0,00	2.459.461,53
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	462.836.967,00	205.540,00	2.213.289.936,00	2.676.332.443,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	667.057.460,00	67.695.006,08	734.752.466,08

➤ **Detalles de Cuentas de Ingresos FONAM subunidad ANLA**

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN - ANLA

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Septiembre de 2022	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	VARIACIÓN
4	INGRESOS	113.794.145.338	90.088.165.288	23.705.980.050
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	113.044.986.749	89.258.530.496	23.786.456.253
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(39.036.000)	(147.372.440)	108.336.440
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	120.931.589	-	120.931.589
4.8.02	FINANCIEROS	-	325.058.739	(325.058.739)
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	205.540	30.246.872	(30.041.332)
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	667.057.460	621.701.621	45.355.839

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	CONCEPTO	Saldos a 30 de Septiembre de 2022	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	VARIACIÓN
4.1	INGRESOS FISCALES	113.005.950.749	89.111.158.056	23.894.792.693
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	113.044.986.749	89.258.530.496	23.786.456.253
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(39.036.000)	(147.372.440)	108.336.440

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	Saldos a 30 de Septiembre de 2022	Saldos a 30 de Septiembre de 2021	VARIACIÓN
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	113.044.986.749	89.258.530.496	23.786.456.253
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	13.086.411.072	13.305.406.162	(218.995.090)
4.1.10.03	INTERESES	1.154.475.677	414.713.621	739.762.056
4.1.10.04	SANCIONES	-	-	-
4.1.10.46	LICENCIAS	98.804.100.000	75.538.410.713	23.265.689.287

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 del 28 de diciembre de 2016. Su saldo con corte a 30 de septiembre de 2022 corresponde a \$113.044.986.749 y con corte a 30 de septiembre de 2021 asciende a \$89.258.530.496

Transferencias y Subvenciones:

Corresponde al ingreso dada la terminación del comodato “Contrato Interadministrativo 1106 de diciembre de 2020”, el ingreso se genera al reintegrar los bienes a los estados financieros para su posterior baja mediante Resolución 01676 del 05 de agosto de 2022 y entrega definitiva de los citados bienes al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, una vez surtido el proceso de enajenación de bienes a título gratuito.



Otros Ingresos

El saldo a 30 de septiembre de 2022 asciende a la suma de \$667.263.000 y de \$977.007.232 con corte a 30 de septiembre de 2021, con una variación del -31.70% correspondiente a los siguientes conceptos

Financieros: Corresponde a los intereses obtenidos por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$0 con corte a 30 de septiembre de 2022 y \$325.058.739 con corte a 30 de septiembre de 2021, con una variación del -100%, variación originada por la entrada en vigencia de la Resolución 080 de 2021 expedida por la CGN “desagregación de rubros de sentencias y conciliaciones e intereses de mora” los intereses causados y recaudados por los procesos de cobro coactivo a partir de julio de la vigencia 2021, se causaron en la cuenta contable 411003 Intereses.

Ingresos Diversos: En esta cuenta se causan los ingresos por concepto de fotocopias y aprovechamientos, con un saldo a septiembre de 2022 y 2021 de \$205.540 y \$30.246.872 respectivamente

Reversión de las pérdidas 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 30 de septiembre de 2022 presenta un saldo de \$667.057.460 y con corte 30 de septiembre de 2021 por \$621.701.621.

► Detalles de Cuentas de Ingresos FONAM subunidad PARQUES

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN – PARQUES

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	30.923.071.444,80	16.732.481.392,84	14.190.590.051,96	85%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 955.000,00	- 1.514.500,00	559.500,00	-37%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	24.759.654,00	10.540.363,44	14.219.290,56	135%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.213.289.936,00	332.284.847,17	1.881.005.088,83	566%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO D	67.695.006,08	24.073.144,44	43.621.861,64	181%

Ingresos Fiscales Detallado:

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	5.790.040.979,00	4.930.616.327,00	859.424.652,00	17%
4.1.10.02	Multas y sanciones	713.381,00	23.188.320,00	- 22.474.939,00	-97%
4.1.10.46	Licencias	16.340.907.709,70	7.431.703.295,08	8.909.204.414,62	120%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	103.664.840,10	27.894.760,76	75.770.079,34	272%
4.1.10.61	Contribuciones	8.687.744.535,00	4.319.078.690,00	4.368.665.845,00	101%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 955.000,00	- 1.514.500,00	559.500,00	-37%



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 mensual 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. No se registra ingreso a la fecha por este concepto en la vigencia 2022.

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 septiembre 30 de 2022 presenta un saldo de \$5.790.040.979, hubo recuperación de cartera por éste 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 mensual 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 septiembre de 2022. Valor de \$713.381



Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a septiembre de 2022 por valor de \$16.340.907.709,7 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 septiembre 30 de 2022 presenta un saldo de \$ 103.664.840,10

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 septiembre 30 se observa un valor de \$8.687.744.535,00

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, presenta \$-955.000 pesos de saldo en septiembre 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 septiembre 30 de 2022 se presenta un saldo por \$21.759.654,00.



Subcuenta 480203 - INTERESES DE MORA: Obedece a los intereses cancelado por los usuarios por diferentes conceptos. No se registra ingreso por este concepto en septiembre 30 de 2022.

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas, el cual presenta un saldo a septiembre de 2022 por valor de \$752.703.112,00

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 septiembre de 2022.

Subcuenta 480826 RECUPERACIONES: se registran ingresos por valor de \$4.584.349 a septiembre 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 septiembre 30 de 2022 se presenta un saldo por \$ 1.456.002.475

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 septiembre 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	147.344.032.129,42	121.850.638.391,61	25.493.393.737,81
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	68.006.537.706,60	63.729.878.813,88	4.276.658.892,72
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.640.726.323,84	2.369.752.930,15	-729.026.606,31
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	3.090.459.837,80	1.707.557.644,00	1.382.902.193,80
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.8	OTROS GASTOS	918.172.651,18	1.129.681.003,58	-211.508.352,40

El saldo consolidado de los gastos totales al cierre de septiembre 30 de 2022 es de \$147.344.032.129,42 y a 30 de septiembre de 2021 de \$121.850.638.391,61, presentando una variación por valor de \$25.493.393.737,81

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 septiembre de 2022:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2022			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	76.920.043.791,80	61.055.297.396,69	9.368.690.940,93	147.344.032.129,42
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	446.602.448,00	59.874.396.711,85	7.685.538.546,75	68.006.537.706,60
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	3.100.419.092,00	3.100.419.092,00
5.1.11	GENERALES	52.033.333,00	59.874.396.711,85	4.585.119.454,75	64.511.549.499,60
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	16.915.299,16	950.905.911,50	672.905.113,18	1.640.726.323,84
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	16.915.299,16	753.271.047,57	251.091.990,27	1.021.278.337,00
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	197.634.863,93	14.438.676,78	212.073.540,71
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	2.757.000.000,00	0,00	333.459.837,80	3.090.459.837,80
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.757.000.000,00	0,00	333.459.837,80	3.090.459.837,80
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	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	11.390.434,64	229.994.773,34	676.787.443,20	918.172.651,18
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	595.411.272,50	595.411.272,50
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	7.414.434,64	120.931.589,34	81.150.670,70	209.496.694,68
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	3.976.000,00	109.063.184,00	225.500,00	113.264.684,00



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	18.655.970,86	6.248.994,38	12.406.976,48
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	18.655.970,86	6.248.994,38	12.406.976,48

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 30 de septiembre de 2022 ascienden a \$18.655.970,86, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

NOTA: Los Estados Financieros con las respectivas Notas aportados por los contadores de las entidades Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA y Parques Nacionales Naturales de Colombia - PARQUES, recibidos en el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para la consolidación, hacen parte integral de las Revelaciones a los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental - FONAM al cierre de septiembre 30 de 2022.

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2022 al 30-09-2022
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	154.505.680.663,65	185.563.547.774,58	158.835.978.562,82	181.233.249.875,41	148.096.386.684,92	33.136.863.190,49
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.904.974.073,86	56.003.673.520,54	55.938.969.962,10	8.969.677.632,30	8.969.677.632,30	0,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.904.974.073,86	56.003.673.520,54	55.938.969.962,10	8.969.677.632,30	8.969.677.632,30	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	8.874.453.359,87	55.963.290.111,20	55.896.893.874,09	8.940.849.596,98	8.940.849.596,98	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	30.520.713,99	40.383.409,34	42.076.088,01	28.828.035,32	28.828.035,32	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	38.548.540.957,57	67.615.132.865,85	64.265.936.486,28	41.897.737.337,14	25.262.559.577,60	16.635.177.759,54
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64.507.982.789,72	64.930.091.233,43	61.568.118.152,54	67.869.955.870,61	24.815.539.734,47	43.054.416.136,14
1.3.11.01	TASAS	1.941.817.583,00	4.541.039.043,60	5.142.738.312,60	1.340.118.314,00	1.321.472.914,00	18.645.400,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	33.840.784.101,97	9.279.611.884,00	4.445.916.731,00	38.674.479.254,97	10.343.710.402,07	28.330.768.852,90
1.3.11.18	LICENCIAS	28.654.274.466,24	44.644.214.417,14	45.527.181.068,14	27.771.307.815,24	13.129.754.917,00	14.641.552.898,24
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	0,00	6.433.361.888,00	6.433.361.888,00	0,00	0,00	0,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	71.106.638,51	31.864.000,69	18.920.152,80	84.050.486,40	20.601.501,40	63.448.985,00
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	12.121.437,00	12.121.437,00	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	3.917.005,00	12.121.437,00	12.121.437,00	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	816.048.674,96	2.461.088.732,42	2.685.696.896,74	591.440.510,64	452.451.052,13	138.989.458,51
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	0,00	1.445.152.475,00	1.445.152.475,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR	78.605,62	0,00	0,00	78.605,62	0,00	78.605,62
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	815.970.069,34	1.015.884.734,42	1.240.492.898,74	591.361.905,02	452.451.052,13	138.910.852,89
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	51.523,00	51.523,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-26.779.407.512,11	211.831.463,00	0,00	-26.567.576.049,11	-5.565.209,00	-26.562.010.840,11
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-26.694.673.685,50	211.831.463,00	0,00	-26.482.842.222,50	-5.565.209,00	-26.477.277.013,50
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-84.733.826,61	0,00	0,00	-84.733.826,61	0,00	-84.733.826,61
1.5	INVENTARIOS	163.121.998,38	15.499.360,00	6.194.007,70	172.427.350,68	172.427.350,68	0,00
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	163.121.998,38	15.499.360,00	6.194.007,70	172.427.350,68	172.427.350,68	0,00

1.5.10.22	PRODUCTOS ARTESANALES	163,121,998,38	15,499,360,00	6,194,007,70	172,427,350,68	172,427,350,68	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,658,532,399,38	5,693,889,638,27	3,300,334,244,92	14,052,087,792,73	14,052,087,792,73	0,00
1.6.05	TERRENOS	5,974,011,413,00	0,00	0,00	5,974,011,413,00	5,974,011,413,00	0,00
1.6.05.02	RURALES	5,974,011,413,00	0,00	0,00	5,974,011,413,00	5,974,011,413,00	0,00
1.6.10	SEMIOVENTES Y PLANTAS	10,350,000,00	3,450,000,00	0,00	13,800,000,00	13,800,000,00	0,00
1.6.10.01	DE TRABAJO	10,350,000,00	3,450,000,00	0,00	13,800,000,00	13,800,000,00	0,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	73,179,408,72	2,692,618,125,00	2,195,150,535,64	570,646,998,08	570,646,998,08	0,00
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	3,909,151,00	381,165,00	4,290,315,00	1,00	1,00	0,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	69,270,257,72	2,692,236,960,00	2,190,860,220,64	570,646,997,08	570,646,997,08	0,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	142,254,070,83	503,804,097,34	310,617,295,10	335,440,873,07	335,440,873,07	0,00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	137,254,070,83	503,804,097,34	310,617,295,10	330,440,873,07	330,440,873,07	0,00
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELECCIÓN	5,000,000,00	0,00	0,00	5,000,000,00	5,000,000,00	0,00
1.6.40	EDIFICACIONES	911,445,159,83	0,00	0,00	911,445,159,83	911,445,159,83	0,00
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	113,128,383,83	0,00	0,00	113,128,383,83	113,128,383,83	0,00
1.6.40.15	CASITAS Y CAMPAMENTOS	41,404,116,00	0,00	0,00	41,404,116,00	41,404,116,00	0,00
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	756,912,660,00	0,00	0,00	756,912,660,00	756,912,660,00	0,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67,697,301,00	0,00	0,00	67,697,301,00	67,697,301,00	0,00
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACIÓN	67,697,301,00	0,00	0,00	67,697,301,00	67,697,301,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352,620,696,74	22,573,705,00	0,00	375,194,401,74	375,194,401,74	0,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	188,604,388,00	3,909,150,00	0,00	192,513,538,00	192,513,538,00	0,00
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	0,00	6,329,015,00	0,00	6,329,015,00	6,329,015,00	0,00
1.6.55.11	HRRAMIENTAS Y ACCESORIOS	140,325,657,74	12,335,540,00	0,00	152,661,197,74	152,661,197,74	0,00
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	23,690,651,00	0,00	0,00	23,690,651,00	23,690,651,00	0,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y QUIRÚRGICO	244,250,700,96	0,00	0,00	244,250,700,96	244,250,700,96	0,00
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	244,250,700,96	0,00	0,00	244,250,700,96	244,250,700,96	0,00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211,254,837,89	35,108,274,00	0,00	246,363,111,89	246,363,111,89	0,00
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	184,076,331,89	35,108,274,00	0,00	219,184,605,89	219,184,605,89	0,00
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	8,100,000,00	0,00	0,00	8,100,000,00	8,100,000,00	0,00
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	19,078,506,00	0,00	0,00	19,078,506,00	19,078,506,00	0,00

1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	5.664.914.322,36	2.208.683.758,24	345.350.390,84	7.528.247.689,76	0,00	7.528.247.689,76
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	229.858.980,28	26.737.787,36	28.268.987,36	228.327.780,28	0,00	228.327.780,28
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.435.055.342,08	2.181.945.970,88	317.081.403,48	7.299.919.909,48	0,00	7.299.919.909,48
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.250.506.194,00	0,00	0,00	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	626.030.325,00	0,00	0,00	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	2.936.100,00	0,00	0,00	2.936.100,00	0,00	2.936.100,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152,36	8.414.725,33	0,33	48.632.877,36	0,00	48.632.877,36
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	31.697.752,36	8.414.725,33	0,33	40.112.477,36	0,00	40.112.477,36
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)	-4.372.462.861,31	219.236.953,36	449.216.023,01	-4.602.441.930,96	0,00	-4.602.441.930,96
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-77.454.865,28	0,00	4.935.114,06	-82.389.979,34	0,00	-82.389.979,34
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-16.999.476,07	564.141,92	2.256.567,68	-18.691.901,83	0,00	-18.691.901,83
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-77.997.286,60	0,00	8.011.526,01	-86.008.812,61	0,00	-86.008.812,61
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-138.576.097,39	0,00	6.106.243,17	-144.682.340,56	0,00	-144.682.340,56
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-84.143.615,68	0,00	3.187.465,97	-87.331.081,65	0,00	-87.331.081,65
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-3.031.196.111,61	217.956.089,04	382.145.176,35	-3.195.385.198,92	0,00	-3.195.385.198,92
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-883.953.173,18	677.630,90	38.645.443,43	-921.920.985,71	0,00	-921.920.985,71
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-24.403.904,84	0,00	1.078.366,62	-25.482.271,46	0,00	-25.482.271,46
1.6.85.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-2.735.185,83	0,00	175.493,96	-2.910.679,79	0,00	-2.910.679,79
1.6.85.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-39.091,50	39.091,50	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-17.746.147,65	0,00	395.784,90	-18.141.932,55	0,00	-18.141.932,55
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-17.217.905,68	0,00	2.278.840,86	-19.496.746,54	0,00	-19.496.746,54
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	95.230.511.234,46	56.235.352.389,92	35.324.543.861,82	116.141.319.762,56	113.691.722.124,34	2.449.597.638,22

19.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	292.666,490,58	114.963,826,00	100.641,370,60	306.988,945,98	0,00
19.05.14	BIENES Y SERVICIOS	292.666,490,58	114.963,826,00	100.641,370,60	306.988,945,98	0,00
19.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	256.517,834,00	784.257,913,00	686.131,517,00	354.644,230,00	0,00
19.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	253.936,834,00	784.257,913,00	684.408,517,00	353.786,230,00	0,00
19.06.04	ANTICPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SRVICIOS	2.581.000,00	0,00	1.723.000,00	858.000,00	0,00
19.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	92.449,823,924,33	54.957,575,485,81	34.377,310,461,78	113.030,088,948,36	0,00
19.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	92.449,823,924,33	54.957,575,485,81	34.377,310,461,78	113.030,088,948,36	0,00
19.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.476,825,091,70	253.459,165,15	0,00	7.730,284,256,85	0,00
19.70.05	DERECHOS	2.567,409,594,40	0,00	0,00	2.567,409,594,40	0,00
19.70.07	LICENCIAS	3.881,515,299,55	253.459,165,15	0,00	4.134,974,464,70	0,00
19.70.08	SOFTWARES	1.027,900,197,75	0,00	0,00	1.027,900,197,75	0,00
19.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.245,322,106,15	125.095,999,96	160,460,512,44	-5.280,686,618,63	0,00
19.75.05	DERECHOS	-2.567,409,594,40	0,00	0,00	-2.567,409,594,40	0,00
19.75.07	LICENCIAS	-2.677,912,511,75	125.095,999,96	-160,460,512,44	-2.713,277,024,23	0,00
2	PASIVOS	6.111,731,650,22	96.488,695,101,45	92.183,091,473,40	1.806,128,022,17	0,00
24	CUENTAS POR PAGAR	6.111,497,534,22	96.488,695,101,45	92.183,091,473,40	1.805,893,906,17	0,00
24.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	336,485,672,07	32.279,267,383,40	32.134,544,619,96	191,762,908,63	0,00
24.01.01	BIENES Y SERVICIOS	96,414,841,00	13,335,999,18	42,955,999,18	126,034,841,00	0,00
24.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	240,070,831,07	32,265,931,384,22	32,091,588,620,78	65,728,067,63	0,00
24.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.117,895,805,84	60,841,660,468,26	56,968,107,155,04	1.244,342,492,62	0,00
24.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	477,840,00	5,518,332,00	21,163,593,00	16,123,101,00	0,00
24.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	5.115,233,542,84	60,829,257,388,26	56,935,394,014,04	1.221,370,168,62	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	2,008,642,00	5,541,367,00	10,172,733,00	6,640,008,00	0,00
24.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	175,781,00	1,343,381,00	1,376,815,00	209,215,00	0,00
24.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	693,200,00	342,057,211,00	348,177,011,00	6,813,000,00	0,00
24.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	160,000,00	19,236,000,00	19,076,000,00	0,00	0,00
24.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	0,00	2,335,566,00	2,698,566,00	363,000,00	0,00
24.24.07	LIBRANZAS	33,200,00	9,159,845,00	9,126,645,00	0,00	0,00
24.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	0,00	9,476,254,00	9,476,254,00	0,00	0,00

2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	500.000,00	301.849.546,00	307.799.546,00	6.450.000,00	6.450.000,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	484.795.646,00	2.721.798.144,00	2.575.201.822,00	338.199.324,00	338.199.324,00	0,00
2.4.36.03	HONORARIOS	14.631.275,00	50.865.174,00	37.813.809,00	1.579.910,00	1.579.910,00	0,00
2.4.36.04	COMISIONES	543,00	770.000,00	770.000,00	543,00	543,00	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	6.784.197,00	117.090.003,00	117.559.870,00	7.254.064,00	7.254.064,00	0,00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	243.101,00	5.891.008,00	8.138.107,00	2.490.200,00	2.490.200,00	0,00
2.4.36.08	COMPRAS	597.497,00	116.901.431,00	120.550.523,00	4.246.589,00	4.246.589,00	0,00
2.4.36.10	PAGOS O ABONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR	68.235.295,00	201.680.000,00	133.445.042,00	337,00	337,00	0,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	194.789.922,00	1.186.426.066,00	1.206.427.878,00	214.791.734,00	214.791.734,00	0,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	89.593.704,00	535.958.453,00	474.061.071,00	27.696.322,00	27.696.322,00	0,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	780,00	0,00	6.671.770,00	6.672.550,00	6.672.550,00	0,00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	109.919.332,00	506.216.009,00	469.752.928,00	73.456.251,00	73.456.251,00	0,00
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	0,00	0,00	10.824,00	10.824,00	10.824,00	0,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-31.450.331,39	50.489.234,79	87.528.695,40	5.589.129,22	5.589.129,22	0,00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	624.122,00	0,00	1.935.404,00	2.559.526,00	2.559.526,00	0,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	123.196.053,28	0,00	85.593.291,40	208.789.344,68	208.789.344,68	0,00
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)	-155.270.506,67	0,00	0,00	-155.270.506,67	-155.270.506,67	0,00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	0,00	50.489.234,79	0,00	-50.489.234,79	-50.489.234,79	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	203.077.541,70	253.422.660,00	69.532.170,00	19.187.051,70	19.187.051,70	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	202.982.793,00	253.422.660,00	69.532.170,00	19.092.303,00	19.092.303,00	0,00
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10.07	VENTAS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	234.116,00	0,00
3	PATRIMONIO	179.252.590.188,30	158.680.322,00	79.391.684,00	179.173.301.550,30	0,00	179.173.301.550,30
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	179.252.590.188,30	158.680.322,00	79.391.684,00	179.173.301.550,30	0,00	179.173.301.550,30
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	107.927.769.669,11	158.680.322,00	79.391.684,00	107.848.481.031,11	0,00	107.848.481.031,11

3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	176.604,766,129,16	0,00	176.604,766,129,16	0,00	176.604,766,129,16	0,00
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICIT ACUMULADOS	-68.676,996,460,05	0,00	-68.676,996,460,05	0,00	-68.676,996,460,05	0,00
4	INGRESOS	85.222,791,569,15	0,00	85.222,791,569,15	0,00	147.616,508,403,22	0,00
4.1	INGRESOS FISCALES	83.910,202,031,84	0,00	83.910,202,031,84	0,00	144.057,272,789,27	0,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	83.926,693,031,84	0,00	83.926,693,031,84	0,00	144.097,263,789,27	0,00
4.1.10.01	TASAS	3.148,620,001,58	0,00	1.898,352,896,00	0,00	5.791,306,149,18	0,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIÓNES	3.806,799,188,00	0,00	9.280,325,265,00	0,00	13.087,124,453,00	0,00
4.1.10.03	INTERESES	772,007,709,00	0,00	6.819,310,00	0,00	1.155,042,343,00	0,00
4.1.10.46	LICENCIAS	73.873,082,646,85	0,00	1.601,747,671,00	0,00	115.272,381,468,99	0,00
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	71.800,839,41	0,00	31.864,000,69	0,00	103,664,840,10	0,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	2.254,382,647,00	0,00	6.433,361,888,00	0,00	8.687,744,535,00	0,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-16.491,000,00	0,00	99,500,00	0,00	-39,991,000,00	0,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-16.491,000,00	0,00	99,500,00	0,00	-39,991,000,00	0,00
4.2	VENTA DE BIENES	14.573,621,00	0,00	10.186,033,00	0,00	24.759,654,00	0,00
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	14.573,621,00	0,00	10.186,033,00	0,00	24.759,654,00	0,00
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	14.573,621,00	0,00	10.186,033,00	0,00	24.759,654,00	0,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	0,00	120.931,589,34	0,00	120.931,589,34	0,00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	0,00	120.931,589,34	0,00	120.931,589,34	0,00
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE	0,00	0,00	120.931,589,34	0,00	120.931,589,34	0,00
4.8	OTROS INGRESOS	1.298,021,916,31	310,00	2.115,522,764,30	0,00	3.413,544,370,61	0,00
4.8.02	FINANCIEROS	2.450,630,23	0,00	8.831,30	0,00	2.459,461,53	0,00
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.450,630,23	0,00	8.831,30	0,00	2.459,461,53	0,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	772,650,283,00	310,00	1.903,682,470,00	0,00	2.676,332,443,00	0,00
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	201,210,00	0,00	0,00	0,00	201,210,00	0,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	302,212,105,00	0,00	450,491,007,00	0,00	752,703,112,00	0,00
4.8.08.26	RECUPERACIONES	462,836,967,00	0,00	4.584,349,00	0,00	467,421,316,00	0,00
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	1,00	310,00	4.639,00	0,00	4.330,00	0,00
4.8.08.28	INDENIZACIONES	7.400,000,00	0,00	1.448,602,475,00	0,00	1.456,002,475,00	0,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	522,921,003,08	0,00	211,831,463,00	0,00	734,752,466,08	0,00

4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	522.921.003,08	0,00	211.831.463,00	734.752.466,08	0,00	734.752.466,08
5	GASTOS	116.068.958.420,86	32.916.806.011,49	1.641.732.302,93	147.344.032.129,42	0,00	147.344.032.129,42
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	38.909.076.516,01	30.642.461.967,04	1.545.000.776,45	68.006.537.706,60	0,00	68.006.537.706,60
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.127.311.631,00	979.262.298,00	6.154.837,00	3.100.419.092,00	0,00	3.100.419.092,00
5.1.08.01	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS TÉCNICOS	1.232.448.631,00	874.758.032,00	5.812.000,00	2.101.394.663,00	0,00	2.101.394.663,00
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	1.592.000,00	0,00	0,00	1.592.000,00	0,00	1.592.000,00
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	817.213.193,00	0,00	0,00	817.213.193,00	0,00	817.213.193,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	45.158.997,00	24.339.378,00	332.837,00	69.165.538,00	0,00	69.165.538,00
5.1.08.08	REMUNERACIÓN ELECTORAL	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
5.1.08.10	VIÁTICOS	29.811.310,00	79.241.388,00	0,00	109.052.698,00	0,00	109.052.698,00
5.1.08.90	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.087.500,00	913.500,00	0,00	2.001.000,00	0,00	2.001.000,00
5.1.11	GENERALES	36.387.195.770,01	29.663.199.669,04	1.538.845.939,45	64.511.549.499,60	0,00	64.511.549.499,60
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	74.200.000,00	0,00	74.200.000,00	0,00	74.200.000,00
5.1.11.09	GASTOS DE DESARROLLO	0,00	62.446.000,00	0,00	62.446.000,00	0,00	62.446.000,00
5.1.11.12	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	0,00	314.661.585,71	0,00	314.661.585,71	0,00	314.661.585,71
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	0,00	1.164.340,00	1.164.340,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	637.037.885,88	216.809.065,84	20.952.000,00	832.894.951,72	0,00	832.894.951,72
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	214.579.483,07	114.288.040,16	1.000.000,00	327.867.523,23	0,00	327.867.523,23
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	218.578.408,00	175.973.843,00	448.295,00	394.103.956,00	0,00	394.103.956,00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.829.308.427,00	1.397.981.649,00	7.494.675,00	3.219.795.401,00	0,00	3.219.795.401,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	129.834.973,00	182.612.100,00	0,00	312.447.073,00	0,00	312.447.073,00
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS	258.862.603,33	126.980.371,90	0,00	385.842.975,23	0,00	385.842.975,23
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	487.123.714,16	253.677.746,22	9.014.250,00	731.787.210,38	0,00	731.787.210,38
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	2.093.814,08	14.813.129,32	0,00	16.906.943,40	0,00	16.906.943,40
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	59.042.327,15	1.120.623,00	0,00	60.162.950,15	0,00	60.162.950,15
5.1.11.59	LICENCIAS	0,00	16.800.000,00	16.800.000,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	21.428.562,00	8.176.070,00	27.295.802,00	2.308.830,00	0,00	2.308.830,00
5.1.11.65	INTANGIBLES	0,00	3.191.069.653,18	128.363.165,19	3.062.706.487,99	0,00	3.062.706.487,99
5.1.11.78	COMISIONES	0,00	40.346.323,00	40.346.323,00	0,00	0,00	0,00

5.1.11.79	HONORARIOS	30.452,394,854,88	20.494,949,277,16	141.236,481,36	50.806,107,650,68	0,00	50.806,107,650,68
5.1.11.80	SERVICIOS	1.894.722.394,46	2.837.060,913,66	1.141.087,594,96	3.590.695,713,16	0,00	3.590.695,713,16
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	182.188,323,00	138.068,937,89	3.643,012,94	316.614,247,95	0,00	316.614,247,95
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	394.569,115,00	0,00	0,00	394.569,115,00	0,00	394.569,115,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	394.569,115,00	0,00	0,00	394.569,115,00	0,00	394.569,115,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.239.328.258,35	418.789.430,97	17.391.365,48	1.640.726,323,84	0,00	1.640.726,323,84
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	407.374.446,13	0,00	0,00	407.374.446,13	0,00	407.374.446,13
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	407.374.446,13	0,00	0,00	407.374.446,13	0,00	407.374.446,13
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	655.244.783,99	383.424.918,49	17.391.365,48	1.021.278.337,00	0,00	1.021.278.337,00
5.3.60.01	EDIFICACIONES	9.527.489,03	4.935.114,06	0,00	14.462.603,09	0,00	14.462.603,09
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TUBOS	3.384.851,52	2.256.567,68	564.141,92	5.077.277,28	0,00	5.077.277,28
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	17.465.413,96	8.011.526,01	39.091,50	25.437.848,47	0,00	25.437.848,47
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	12.064.486,72	6.106.243,17	0,00	18.170.729,89	0,00	18.170.729,89
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.945.677,58	3.187.465,97	0,00	9.133.143,55	0,00	9.133.143,55
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	522.352.944,15	316.354.071,83	16.110.501,16	822.596.514,82	0,00	822.596.514,82
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	76.927.312,10	38.728.777,43	677.630,90	114.978.458,63	0,00	114.978.458,63
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1.757.695,68	1.078.366,62	0,00	2.836.062,30	0,00	2.836.062,30
5.3.60.10	SEMOVENTES Y PLANTAS	322.237,68	175.493,96	0,00	497.731,64	0,00	497.731,64
5.3.60.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	314.092,05	0,00	0,00	314.092,05	0,00	314.092,05
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	624.901,80	312.450,90	0,00	937.352,70	0,00	937.352,70
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	4.557.681,72	2.278.840,86	0,00	6.836.522,58	0,00	6.836.522,58
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	176.709.028,23	35.364.512,48	0,00	212.073.540,71	0,00	212.073.540,71
5.3.66.05	LICENCIAS	176.709.028,23	35.364.512,48	0,00	212.073.540,71	0,00	212.073.540,71
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	1.500.459.837,80	1.669.340.161,00	79.340.161,00	3.090.459.837,80	0,00	3.090.459.837,80
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.500.459.837,80	1.669.340.161,00	79.340.161,00	3.090.459.837,80	0,00	3.090.459.837,80
5.5.08.01	ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN	1.278.459.837,80	1.573.940.161,00	79.340.161,00	3.090.459.837,80	0,00	3.090.459.837,80

5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	1.512.000.000,00	0,00	1.512.000.000,00	0,00	1.512.000.000,00
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	462.836.967,00	0,00	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	462.836.967,00	0,00	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.7.20.80	RECAUDOS	462.836.967,00	0,00	0,00	462.836.967,00	0,00	462.836.967,00
5.8	OTROS GASTOS	731.958.198,70	186.214.452,48	0,00	918.172.651,18	0,00	918.172.651,18
5.8.02	COMISIONES	546.244.826,00	49.166.446,50	0,00	595.411.272,50	0,00	595.411.272,50
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	546.244.826,00	49.166.446,50	0,00	595.411.272,50	0,00	595.411.272,50
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	81.151.188,70	128.345.505,98	0,00	209.496.694,68	0,00	209.496.694,68
5.8.90.17	PÉRDIDAS EN SINIESTROS	81.150.670,70	0,00	0,00	81.150.670,70	0,00	81.150.670,70
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0,00	128.345.505,98	0,00	128.345.505,98	0,00	128.345.505,98
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	104.562.184,00	8.702.500,00	0,00	113.264.684,00	0,00	113.264.684,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	104.562.184,00	8.702.500,00	0,00	113.264.684,00	0,00	113.264.684,00
6	COSTOS DE VENTAS	12.480.323,16	6.194.007,70	18.360,00	18.655.970,86	0,00	18.655.970,86
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	12.480.323,16	6.194.007,70	18.360,00	18.655.970,86	0,00	18.655.970,86
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	12.480.323,16	6.194.007,70	18.360,00	18.655.970,86	0,00	18.655.970,86
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	12.480.323,16	6.194.007,70	18.360,00	18.655.970,86	0,00	18.655.970,86
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	89.821.151.794,58	89.821.151.794,58	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	31.345.699.367,28	42.976.874.489,00	46.132.209.034,00	28.190.364.822,28	0,00	28.190.364.822,28
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	31.345.699.367,28	42.976.874.489,00	46.132.209.034,00	28.190.364.822,28	0,00	28.190.364.822,28
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	31.345.699.367,28	42.976.874.489,00	46.132.209.034,00	28.190.364.822,28	0,00	28.190.364.822,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.712.496.967,57	332.322.883,86	381.877.177,72	1.662.942.673,71	0,00	1.662.942.673,71
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	0,00	0,00	3.193.848,00	0,00	3.193.848,00
8.3.10.05	ESTAMPILLAS	3.193.848,00	0,00	0,00	3.193.848,00	0,00	3.193.848,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	269.838.556,57	332.322.883,86	188.854.483,86	413.306.956,57	0,00	413.306.956,57
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	253.287.700,57	332.322.883,86	188.854.483,86	396.756.100,57	0,00	396.756.100,57
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	186.722.693,86	0,00	0,00	0,00

8.3.47.04	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	186.722.693,86	0,00	186.722.693,86	0,00	0,00	0,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	155.488.288,14	0,00	6.300.000,00	149.188.288,14	0,00	149.188.288,14
8.3.61.01	INTERNAS	155.488.288,14	0,00	6.300.000,00	149.188.288,14	0,00	149.188.288,14
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	0,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00
8.3.90.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	0,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-33.058.196.334,85	0,00	46.511.954.421,72	-43.307.065.582,86	0,00	-29.853.307.495,99
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-31.345.699.367,28	0,00	46.132.209.034,00	-42.976.874.489,00	0,00	-28.190.364.822,28
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	-31.345.699.367,28	0,00	46.132.209.034,00	-42.976.874.489,00	0,00	-28.190.364.822,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.712.496.967,57	0,00	379.745.387,72	-1.662.942.673,71	0,00	-1.662.942.673,71
8.9.15.03	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	-3.193.848,00	0,00	0,00	-3.193.848,00	0,00	-3.193.848,00
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-253.287.700,57	0,00	186.722.693,86	-396.756.100,57	0,00	-396.756.100,57
8.9.15.18	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-186.722.693,86	0,00	186.722.693,86	0,00	0,00	0,00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-155.488.288,14	0,00	6.300.000,00	-149.188.288,14	0,00	-149.188.288,14
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	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76
9.3.90.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76
9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76

FRANCISCO JAVIER CANAL ALBÁN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible (B)

CEGAR EDUARDO CAMARGO JARAMIL
Subdirector Administrativo y Financiero

CODOPREDO SAMPEYRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental

ENTIDADES DE GOBIERNO

01-07-2022 al 30-09-2022

INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA

CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECÍPROCA	VALOR CORRIENTE (Pesos)	VALOR NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS		117.764.748.848,69	4.521.449.515,35
1.3	CUENTAS POR COBRAR		6.660.064.365,00	4.521.449.515,35
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		6.660.064.365,00	4.521.449.515,35
1.3.11.01	TASAS		1.312.348.094,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	213215332 - GÓICÁN	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	1.297.443.612,00	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		2.669.765.487,00	2.074.051.147,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	49.602.974,00	0,00
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	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	441.619.200,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	805060000 - Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación	2.620.162.513,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	705.660.158,00
1.3.11.18	LICENCIAS		2.677.950.784,00	2.447.398.368,35
1.3.11.18	LICENCIAS	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	785.128.000,00	532.496.467,00
1.3.11.18	LICENCIAS	826715000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA --	10.551.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	022100000 - U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL -U.A.E.A.C-	86.035.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	020854000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORDORIENTAL --	26.780.795,00	25.959.187,00
1.3.11.18	LICENCIAS	252000000 - 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 --	24.322.000,00	168.782.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217308573 - PUERTO COLOMBIA	122.872.000,00	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	60.387.145,00	21.277.525,00
1.3.11.18	LICENCIAS	116868000 - GOBERNACIÓN DEL SANTANDER	0,00	117.276.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210176001 - SANTIAGO DE CALI	35.728.640,00	11.965.370,00
1.3.11.18	LICENCIAS	110505000 - GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	57.295.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	216605266 - ENVIGADO	11.921.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	219941799 - TELLO	0,00	87.672.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215741357 - IQUIRA	0,00	27.835.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215808758 - SOLEDAD	33.873.000,00	96.953.633,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210105001 - MEDELLÍN	10.762.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	112525000 - GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA	0,00	21.224.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	118888000 - GOBERNACIÓN ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	54.997.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217841378 - LA ARGENTINA	87.441.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210341503 - OROPAPA	16.265.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210805308 - GIRARDOTA	10.509.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	111919000 - GOBERNACIÓN DEL CAUCA	3.362.586,00	0,00

13.11.18	LICENCIAS	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	181.437.000,00	0,00	133.094.000,00
13.11.18	LICENCIAS	234011001 - E.S.F. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.087.400,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	114747000 - GOBERNACION DEL MAGDALENA	99.611.000,00	0,00	289.267.405,00
13.11.18	LICENCIAS	032100000 - INTERCONEXION ELECTRICA S.A. -ISA-	214.917.000,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	074000000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	266.218,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS-	167.873.000,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEBELLIN	11.479.000,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	230215176 - E.S.F. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIGUINQUIRA -	0,00	0,00	52.440,00
13.11.18	LICENCIAS	022219000 - UNIVERSIDAD DEL CAUCA	2.064.000,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	233911001 - E.S.F. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	0,00	0,00	13.830.000,00
13.11.18	LICENCIAS	039900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA -	37.459.000,00	0,00	113.130.100,00
13.11.18	LICENCIAS	021176000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA -	10.762.000,00	4.636.450,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	805000000 - Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación	83.284.000,00	143.101.615,35	0,00
13.11.18	LICENCIAS	232313001 - EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLIVAR S.A.	0,00	0,00	3.562.705,00
13.11.18	LICENCIAS	923272063 - E.S.F. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	344.741.000,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	923271358 - U.A.E. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META - AIM	0,00	0,00	5.487.020,00
13.11.18	LICENCIAS	9232720348 - U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTÁ	10.509.000,00	0,00	30.412.470,00
13.11.18	LICENCIAS	150950000 - HIDROELECTRICA TIWANGO S.A. E.S.F.	29.945.000,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	923272526 - EMPRESA DE PETROLEOS DEL LLANO	14.530.000,00	92.744.000,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	OTROS ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	111.104.684.483,69	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	EN ADMINISTRACIÓN	111.104.684.483,69	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	EN ADMINISTRACIÓN	111.104.684.483,69	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	EN ADMINISTRACIÓN	109.929.684.483,69	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	923272394 - Direccion General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DCCPTN)	22.291.269,00	0,00	0,00
13.11.18	LICENCIAS	24	CUENTAS POR PAGAR	22.291.269,00	0,00
24.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		22.285.269,00	0,00	0,00
24.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS		15.645.261,00	0,00	0,00
24.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	96400000 - MINISTERIO DEL INTERIOR	15.645.261,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS		6.640.000,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	01300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	2.201.474,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	119595000 - GOBERNACIÓN DEL GUAYARÉ	125.712,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	111818000 - GOBERNACIÓN DEL CAQUETA	242.227,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	117676000 - GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA	2.871.724,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	110505000 - GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	147.715,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	114747000 - GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	932.426,00	0,00	0,00
24.07.22	ESTAMPILLAS	119191000 - GOBERNACIÓN DEL AMAZONAS	118.730,00	0,00	0,00
24.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS		6.000,00	0,00	0,00
24.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	82400000 - U.A.E. DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES -DIAN-	6.000,00	0,00	0,00
41	INGRESOS		0,00	0,00	15.764.602.887,04
41.10	CONTIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	0,00	15.448.612.150,00
41.10.01	TASAS		0,00	0,00	15.448.612.150,00
41.10.01	TASAS		0,00	0,00	5.164.582.681,00
41.10.01	TASAS		0,00	0,00	5.164.582.681,00
41.10.02	MULTAS Y SANCIONES		0,00	0,00	7.853.169.430,00
41.10.02	MULTAS Y SANCIONES		0,00	0,00	49.602.974,00
41.10.02	MULTAS Y SANCIONES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	0,00	4.423.194.256,00

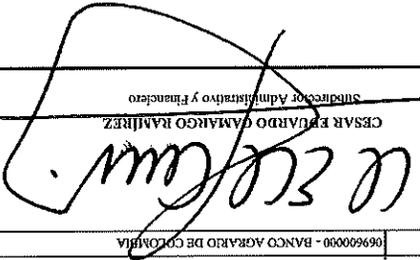
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN	0,00	760.209.687,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	80500000 - Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación	0,00	2.620.162.513,00
4.1.10.03	INTERESES		0,00	297.808.481,00
4.1.10.03	INTERESES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	6.571.680,00
4.1.10.03	INTERESES	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO -	0,00	1.195.430,00
4.1.10.03	INTERESES	020854000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL -	0,00	10.692.650,00
4.1.10.03	INTERESES	213515135 - CAMPOHERMOSO	0,00	5.484.840,00
4.1.10.03	INTERESES	089970221 - COVEÑAS	0,00	116.617.860,00
4.1.10.03	INTERESES	110808000 - GOBERNACIÓN DEL ATLÁNTICO	0,00	7.890.340,00
4.1.10.03	INTERESES	210176001 - SANTIAGO DE CALI	0,00	37.138.400,00
4.1.10.03	INTERESES	216605266 - ENVIGADO	0,00	3.297.460,00
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	760.701,00
4.1.10.03	INTERESES	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	7.069.200,00
4.1.10.03	INTERESES	230111001 - COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.	0,00	182.110,00
4.1.10.03	INTERESES	032100000 - INTERCONEXION ELECTRICA S.A. - ISA-	0,00	622.590,00
4.1.10.03	INTERESES	220105999 - AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	0,00	3.413.610,00
4.1.10.03	INTERESES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	72.081.420,00
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	923271358 - U.A.E AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META - AIM	0,00	5.487.020,00
4.1.10.03	INTERESES	220354999 - ÁREA METROPOLITANA DE CÚCUTA	0,00	4.226.840,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES		0,00	2.133.051.558,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	035923000 - EMPRESA URRA S.A. E.S.P.	0,00	2.133.051.558,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	120.931.589,34
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	120.931.589,34
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO		0,00	120.931.589,34
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO	96500000 - MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	0,00	120.931.589,34
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 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0,00	2.419.127,70
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS 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	74.087.153.479,50
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	4,448,754.50
5.8.02	COMISIONES	0.00	4,448,754.50
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0.00	4,448,754.50
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0.00	4,448,754.50
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	0.00	4,448,754.50

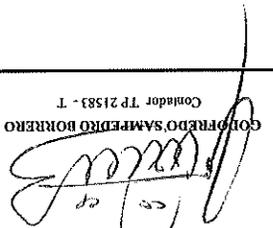
FRANCISCO FAVIER CANAL ALBÁN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible (B)



CE SAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
 Subdirector Administrativo y Financiero



GOB. FREDO SAMPERO BORRERO
 Contador TP 21583 - T



829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2022 al 30-09-2022
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1	ACTIVOS		N/A	13743880568,72
1.3	CUENTAS POR COBRAR		N/A	3739438621,50
1.3.11	CONTRIBUCIONES		N/A	10812630320,82
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES			8499600059,82
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	FONAM ANLA: EL INCREMENTO EN LAS CUENTAS POR COBRAR POR CONCEPTO DE MULTAS Y SANCIONES CON CORTE SEPTIEMBRE DE LA VIGENCIA 2022, ORIGINADO POR LOS SERVICIOS PRESTADOS POR LA ENTIDAD Y NO RECAUDADOS EN EL PERÍODO	8955441019,25
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 2	FONAM PNN: LA VARIACION DEL 6% CORRESPONDE A RECUPERACIÓN CARTERA EN LA VIGENCIA 2022 DE VIGENCIA ANTERIOR Y ACTUAL POR VALOR DE \$5.721.999.890, AUNQUE TAMBIEN HUBO CAUSACIÓN POR LO TANTO AUNQUE SE PRESENTA DISMINUCIÓN NO ES REPRESENTATIVA FRENTE A LA VIGENCIA ANTERIOR. CARTERA REPRESENTATIVA CAUSADA A NOMBRE DE EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA -ESP SEGÚN RESOLUCION 1571 DE 2017 Y COBRO DE TASAS DE AGUA. SE RESALTA A MANERA DE COMPARAR LAS VIGENCIAS, LOS ALIVIOS PRESENTADOS EN EL DECRETO 465 DEL 23 DE MARZO DE 2021, DURANTE LA VIGENCIA 2021 Y 2021, SE GENERARON LAS LIQUIDACIONES E INFORMADO A LOS USUARIOS DE LAS TASAS POR UTILIZACIÓN DE AGUA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A DICHAS VIGENCIAS SIN GENERAR COBROS.	-455840959,43
1.3.11.18	LICENCIAS			2313030261,00
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 1	FONAM ANLA: EL INCREMENTO EN LAS CUENTAS POR COBRAR POR CONCEPTO DE LICENCIAS CON CORTE SEPTIEMBRE DE LA VIGENCIA 2022, ORIGINADO POR LOS SERVICIOS PRESTADOS POR LA ENTIDAD Y NO RECAUDADOS EN EL PERÍODO	2303335422,40
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 2	FONAM PNN: LA VARIACION DEL 32% CORRESPONDE A UN AUMENTO EN EL RECAUDO POR DERECHOS DE INGRESOS A LAS ÁREAS PROTEGIDAS CON VOCACIÓN ECOTURÍSTICA DURANTE LA VIGENCIA 2022 Y LICENCIAS AMBIENTALES. EN DERECHO DE INGRESO DE ÁREAS PROTEGIDAS SE PRESENTA UNA RECUPERACIÓN DE CARTERA EN LOS PNN DE IGUAQUE, COCUY, OTUN QUIMBAYA Y GORGONA.	9694838,60
1.3.86	DETERIORO		N/A	-7073191699,32
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES			-7764252688,50
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	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.	-6449640207,00
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 2	FONAM PNN: SE PRESENTA UNA VARIACIÓN RESPECTO A LA VIGENCIA ANTERIOR ACORDE A LA RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA DE DETERIORO DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR AL CONCEPTO DE DETERIORO DE CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS, ACORDE LAS NUEVOS CONCEPTOS DE VALIDACIÓN DEL CHIP ACORDE A LA RAZONABILIDAD DE LA CAUSACIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR Y SU DETERIORO.	-1314612481,50
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR			691060989,18

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION VARIACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)
1.5	INVENTARIOS			
1.5.10	MERCANCIAS EN			
1.5.10.22	PRODUCTOS			
1.5.10.22	PRODUCTOS			56563293.87
1.5.10.22	PRODUCTOS			56563293.87
1.5.10.22	PRODUCTOS	DETALLE 1	FONAM PNN: SE PRESENTA UN AUMENTO ACORDE A LA APERTURA DE NUEVA TIENDA DE PARQUES NACIONALES SE ADQUIERE MAS INVENTARIO NO COMO ACTIVIDAD ECONOMICA SINO COMO POSICIONAMIENTO DE PARQUES EN PRO DE LA CONSERVACION DE LAS AREAS PROTEGIDAS.	56563293.87
1.6	PROPIEDADES, PLANTA			
1.6.05	TERRENOS			
1.6.05.02	RURALES			
1.6.05.02	RURALES			9594926031.35
1.6.05.02	RURALES			5660968273.00
1.6.05.02	RURALES			5660968273.00
1.6.05.02	RURALES	DETALLE 1	FONAM PNN: SE DA UN AUMENTO SIGNIFICATIVO POR LA ADQUISICION DE TERREROS POR PARTE DE LA DIRECCION TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES, EN LA VIGENCIA 2022 SE REGISTRA UN INCREMENTO POR VALOR DE \$ 3.914.816.755,00 POR LA ADQUISICION DE 5 PREDIOS ASI; ENTRADA # 2021065 PREDIO BUENOS AIRES POR VALOR DE \$1.591.157.000 PARA EL PNN LOS NEVADOS, ENTRADA # 2021068 PREDIO EL PARAISO 1 POR VALOR DE \$45.140.445 PARA EL PNN TATAMA, ENTRADA #2021069 PREDIO EL PARAISO 2 POR VALOR DE \$18.668.000 PARA EL PNN TATAMA, LA ENTRADA #2021070 PREDIO MONTENEGRO POR VALOR DE \$116.995.110 PARA EL PNN TATAMA Y LA ENTRADA #2022001 PREDIO TERMALES 3 POR VALOR DE \$2.142.856.200 PARA EL PNN LOS NEVADOS.	5660968273.00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN			
1.6.35.04	EQUIPOS DE			
1.6.35.04	EQUIPOS DE			523271045.82
1.6.35.04	EQUIPOS DE			523271045.82
1.6.35.04	EQUIPOS DE	DETALLE 1	CORRESPONDE PRINCIPALMENTE A LA COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACION QUE, A LA FECHA, SE ENCUENTRAN PENDIENTES DE ASIGNACION AL SERVICIO Y LA DISTRIBUCION INTERNA DE LOS EQUIPOS DE COMPUTO CONFORME A LAS NECESIDADES DEL SERVICIO DE LA ENTIDAD.	523271045.82
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA			
1.6.37.10	EQUIPOS DE			
1.6.37.10	EQUIPOS DE			325876256.42
1.6.37.10	EQUIPOS DE			320876256.42
1.6.37.10	EQUIPOS DE	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACION SE DEBE A LOS DE EQUIPOS DE COMUNICACION Y EQUIPOS DE COMPUTO Y SUS COMPONENTES.	304463464.33
1.6.37.10	EQUIPOS DE	DETALLE 2	FONAM PNN: SE PRESENTA VARIACION DE MAS DEL 100% ACORDE EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTO RETIRADO EN NIVEL CENTRAL ACORDE A LAS OPERACIONES REALIZADAS POR ALMACEN SEGUN UTILIDAD DE LOS BIENES.	12600684.00

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2022 al 30-09-2022
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 3	FONAM MINAMBIENTE: LA VARIACIÓN SE DEBE A LOS DE EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN 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.	3812108,09
1.6.37.11	EQUIPOS DE			5000000,00
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1	FONAM PNN: SE PRESENTA VARIACION ACORDE A VEHICULO RETIRADO EN LA DIRECCIÓN TERRITORIAL CARIBE SEGÚN LO DISPUESTO POR ALMACEN ACORDE AL ESTADO DEL MISMO.	5000000,00
1.6.40	EDIFICACIONES		N/A	41404116,00
1.6.40.15	CASSETAS Y			41404116,00
1.6.40.15	CASSETAS Y CAMPAMENTOS	DETALLE 1	FONAM PNN: SE PRESENTA VARIACION ACORDE A LA ADQUISICIÓN DE CAMPAMENTO POR PARTE DE LA DIRECCIÓN TERRITORIAL PACIFICO, SEGÚN PRESUPUESTO ASIGNADO Y NECESIDADES EN SUS AREAS PROTEGIDAS.	41404116,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		N/A	134307141,00
1.6.55.06	EQUIPO DE			6329015,00
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	DETALLE 1	FONAM PNN: SE PRESENTA VARIACION ACORDE A LA ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE PARTE DE LA DIRECCIÓN TERRITORIAL PACIFICO, SEGÚN PRESUPUESTO ASIGNADO Y NECESIDADES EN SUS AREAS PROTEGIDAS.	6329015,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y			127978126,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	DETALLE 1	FONAM PNN: SE PRESENTA VARIACION ACORDE A LA ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS, PARTE DE LA DIRECCIÓN TERRITORIAL PACIFICO, SEGÚN PRESUPUESTO ASIGNADO Y NECESIDADES EN SUS AREAS PROTEGIDAS.	127978126,00
1.6.70	EQUIPOS DE		N/A	3467805625,40
1.6.70.02	EQUIPO DE			3467805625,40
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 1	FONAM ANLA: CORRESPONDE A LA ADQUISICIÓN Y MOVIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN DADA LA REASIGNACIÓN DE EQUIPOS (SOLUCITUD DE LAS DEPENDENCIAS Y EL CRECIMIENTO DE LA PLANTA DE ENTIDAD).	3561916668,49
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 2	FONAM PNN: SE PRESENTA UNA VARIACION ACORDE A ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO ACORDE A PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO ASIGNADO. LA COMPRA SIGNIFICATIVA SE RELACIONA A LA DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA, ANTENA COMUNICACIONES PNN MACAREN, SONDAS MULTIPARAMÉTRICAS PNN CHINGAZA Y REPOSICIÓN SINIESTRO DLM21298924 PNN MACARENAEQUIPOS DE CÓMPUTO PNN SUMAPAZ	3369065,00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 3	FONAM MINAMBIENTE: CORRESPONDE A LA ADQUISICIÓN Y MOVIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN DADA LA REASIGNACIÓN DE EQUIPOS (SOLUCITUD DE LAS DEPENDENCIAS Y EL CRECIMIENTO DE LA PLANTA DE ENTIDAD).	-97480108,09
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR,		N/A	8520400,00
1.6.80.04	EQUIPO DE			8520400,00
1.6.80.04	EQUIPO DE LAVANDERÍA	DETALLE 1	FONAM PNN: SE PRESENTA UNA VARIACION ACORDE A ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE LAVANDERIA ACORDE A PLANEACIÓN Y PRESUPUESTO ASIGNADO. LA COMPRA CORRESPONDE A LA DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA.	8520400,00
1.6.85	DÉPRECIACIÓN		N/A	-767226826,29

8293300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-07-2022 al 30-09-2022
INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)
1.6.85.07	EQUIPOS DE			-767226826,29
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	DETALLE 1	FONAM ANLA: ESTA VARIACION ES DADA PRINCIPALMENTE A LA ADQUISICION DE EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIONES, HACIENDO QUE SU CALCULO AUMENTE EN LA VIGENCIA 2022 Y A LA ACUMULACION DE LAS DEPRECIACIONES DE LA VIGENCIA.	-785634907,11
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	DETALLE 2	FONAM PNN: SE PRESENTA UNA VARIACION ACORDE AL AUMENTO DE DEPRECIACION POR LA COMPRA DE EQUIPO DE COMPUTO ACORDE A PLANEAION Y PRESUPUESTO ASIGNADO. LA COMPRA SIGNIFICATIVA SE RELACIONA A LA DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA, ANTES COMUNICACIONES PNN MACAREN, SONDAS MULTIPARAMETRICAS PNN CHINGAZA Y REPOSICION SINIESTRO DLM21298924 PNN MACARENAEQUIPOS DE COMPUTO PNN SUMAPAZ	-44470053,41
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	DETALLE 3	FONAM MINAMBIENTE: ES LA VARIACION ES DADA PRINCIPALMENTE A LA ADQUISICION DE EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIONES, Y LA ACUMULACION DE LAS DEPRECIACIONES DE LA VIGENCIA.	62878134,23
1.9	OTROS ACTIVOS			352952622,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS			352952622,00
1.9.06.03	AVANCES PARA			352952622,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIAJE	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACION SE DEBE QUE A PARTIR DEL 2022 LOS VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE SE VAN A PAGAR DE FORMA ANTICIPADA, Y SE LEGALIZARAN UNA VEZ SE TENGAN LOS DOCUMENTOS SOPORTES CORRESPONDIENTES.	351445386,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE	DETALLE 2	FONAM PNN: LA VARIACION CORRESPONDE AL AUMENTO POR LOS ANTICIPOS EFECTUADOS EN VIATICOS POR LA DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA.	1507236,00
2	PASIVOS			-184167930,67
2.4	CUENTAS POR PAGAR			-184167930,67
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS			-210436323,67
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS			124796752,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO DE LOS PASIVOS DE FONAM PNN ACORDE A LA EJECUCION DE CADENA PRESUPUESTAL, ACORDE AL GASTO SEGUN PLANEAION Y PRESUPUESTO ASIGNADO A LAS DIRECCIONES TERRITORIALES.	124796752,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSION			-335231075,67
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSION	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACION CORRESPONDE A LOS MENORES VALORES OBLIGADOS A 30 DE SEPTIEMBRE LOS CUALES SE ABONAN EL SIGUIENTE MES, POR LAS FECHAS ESTABLECIDAS POR SIFINACION PARA EL LANZAR PAGOS.	-89644785,08
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSION	DETALLE 2	FONAM PNN: AUMENTO DE LOS PASIVOS DE FONAM PNN ACORDE A LA EJECUCION DE CADENA PRESUPUESTAL, ACORDE AL GASTO SEGUN PLANEAION Y PRESUPUESTO ASIGNADO A LAS DIRECCIONES TERRITORIALES.	-245586290,59
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE			15645261,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE			15645261,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	DETALLE 1	FONAM PNN: VARIACION CORRESPONDE A REGISTRO DE CONTRIBUCION DE OBRA PUBLICA POR PARTE DE LA DIRECCION TERRITORIAL PACIFICO.	15645261,00
2.4.24	DESCUENTOS DE			3950000,00
2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO			3950000,00

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-07-2022 al 30-09-2022
INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACIÓN CORRESPONDE A LOS VALORES DESCONTADOS POR CONCEPTO DE AFC A SEPTIEMBRE DE 2022, LOS CUALES SE ABONAN EL SIGUIENTE MES, POR LAS FECHAS ESTABLECIDAS POR SIIF NACIÓN PARA EL LANZAR PÁGOS.	3950000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA		N/A	6672132,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE			6672132,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	DETALLE 1	FONAM PNN: VARIACION CORRESPONDIENTE A RETENCION DE CONTRATOS DE CONSTRUCCION EN LA DIRECCION TERRITORIAL PACIFICO.	6672132,00
3	PATRIMONIO		N/A	-119484575,34
3.1	PATRIMONIO DE LAS		N/A	-119484575,34
3.1.05	CAPITAL FISCAL		N/A	-120020725459,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL			-120020725459,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	DETALLE 1	La mayor variación se presenta por ajuste realizado al patrimonio según distribución al interior de la entidad, 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.	-120020725459,00
3.1.09	RESULTADOS DE		N/A	119901240883,66
3.1.09.01	UTILIDADES O			119901240883,66
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 entidad, 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.	119901240883,66
4	INGRESOS		N/A	39324449390,48
4.1	INGRESOS FISCALES		N/A	37235774811,96
4.1.10	CONTRIBUCIONES,		N/A	37127438371,96
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES			-241470029,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACION CORRESPONDE A LAS RESOLUCIONES SANCIONATORIAS QUE IMPONEN SANCIONES DE MULTA EN CUANTÍA EMITIDAS POR LA AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES -ANLA EN CUMPLIMIENTO DE LO ESTABLECIDO EN LA LEY 99 DE 1993, EN LA LEY 1333 DE 2009, DE LAS FACULTADES CONFERIDAS POR EL DECRETO - LEY 3573 DEL 27 DE SEPTIEMBRE DE 2011, DE LAS ASIGNADAS POR LA RESOLUCIÓN 1511 DEL 07 DE SEPTIEMBRE DE 2018, LA RESOLUCIÓN 1690 DEL 5 DE SEPTIEMBRE DE 2018. LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS DESCRITOS UNA VEZ SON NOTIFICADOS Y DEBIDAMENTE EJECUTORIADOS SE REGISTRAN COMO INGRESO NO TRIBUTARIO Y SE ACREDITAN CON EL PAGO DEL TITULAR DE LA RESOLUCIÓN. PRESENTA DISMINUCIÓN POR VALORES RECIBIDOS POR MULTAS Y SACIONES RESPECTO AL AÑO 2021.	-218995090,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 2	FONAM PNN: VARIACION YA QUE HUBO DISMINUCION DE RECAUDO MULTAS Y SANCIONES EN LA VIGENCIA 2022 REGISTRA LA DIRECCION TERRITORIAL PACIFICO	-22474939,00
4.1.10.03	INTERESES			739762056,00

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
01-07-2022 al 30-09-2022
INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA
CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)
4.1.10.03	INTERESES	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA MAYOR DIFERENCIA ES ORIGINADA POR LA ENTRADA EN VIGOR DE LA RESOLUCION 080 DE 2021 EXPEDIDA POR LA CGN DESAGREGACION DE RUBROS DE SENTENCIAS Y CONCILIACIONES E INTERESES DE MORA. LOS INTERESES CAUSADOS Y RECAUDADOS POR LOS PROCESOS DE COBRO COACTIVO HASTA EL MES DE JUNIO DE LA VIGENCIA 2021, SE CAUSABAN EN LA CUENTA CONTABLE 480233 OTROS INTERESES DE MORA	739762056,00
4.1.10.46	LICENCIAS			32184710420,62
4.1.10.46	LICENCIAS	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA DIFERENCIA SE DEBE A MAYORES DE INGRESOS DURANTE EL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2022 CORRESPONDIENTE A LA APERTURA ECONOMICA POR LA TERMINACION DE LA EMERGENCIA SANITARIA	23265689287,00
4.1.10.46	LICENCIAS	DETALLE 2	FONAM PNN: VARIACION DE INCREMENTO CORRESPONDIENTE A MAYOR RECAUDO POR LICENCIAS DE LOS INGRESOS POR CONCEPTO EVALUACION, SEGUIMIENTO Y PERMISOS DE TRAMITES AMBIENTALES EN LAS AREAS PROTEGIDAS, ENTRE LOS CUALES ESTAN (PERMISOS DE FOTOGRAFIA Y FILMACION, CONCESION DE AGUAS, PERMISOS DE VERTIMIENTOS, PERMISO DE OCUPACION DE CAUCES, ENTRE OTROS	8909204414,62
4.1.10.46	LICENCIAS	DETALLE 3	FONAM MINAMBIENTE: VARIACION DE INCREMENTO CORRESPONDIENTE A MAYOR RECAUDO POR LICENCIAS.	9816719,00
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLORACION NO			75770079,34
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLORACION NO	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO ORIGINADO POR LOS RECAUDOS POR CONTRATOS DE CONCESION Y CONTRATOS DE ECOTURISMO COMUNITARIO	75770079,34
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES			4368665845,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	FONAM PNN: SE ORIGINA UN AUMENTO POR RECUPERACION DE RECAUDO DE CARTERA POR CONCEPTO DE TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELECTRICO: CORRESPONDE A LOS VALORES LIQUIDADOS POR LAS EMPRESAS GENERADORAS DE ENERGIA HIDROELECTRICA POR SUS VENTAS BRUTAS DE ACUERDO CON LO CONTEMPLADO EN LA LEY 1930 DEL 27 DE JULIO DE 2016 Y EL DECRETO 644 DEL 16 DE JUNIO DE 2021, LOS CUALES ESTAN SIENDO CANCELADOS POR CELSIA S.A, URRÁ S.A, E ISAGEN S.A	4368665845,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y CONTRIBUCIONES,			108336440,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES,			108336440,00
4.1.95.02	TASAS E INGRESOS NO CONTRIBUCIONES,	DETALLE 1	FONAM ANLA: AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 SE HAN REALIZADO MENORES SOLICITUDES DE DEVOLUCIONES DE INGRESOS RESPECTO A LA VIGENCIA 2021	108336440,00
4.2	VENTA DE BIENES			14219290,56
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS			14219290,56
4.2.04.09	PRODUCTOS			14219290,56
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO POR EL REGISTRO DE INGRESOS POR CONCEPTO DE TIENDA 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 FACTURACION ELECTRONICA DE ACUERDO A LO CONTEMPLADO EN LA RESOLUCION 042 DE 2020 DE LA DIAN	14219290,56

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2022 al 30-09-2022
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
4.4	TRANSFERENCIAS Y		N/A	120931589,34
4.4.28	OTRAS		N/A	120931589,34
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN			120931589,34
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE	DETALLE 1	FONAM ANLA: CORRESPONDE AL INGRESO DADA LA TERMINACIÓN DEL COMODATO CONTRATO INTERADMINISTRATIVO 1106 DE DICIEMBRE DE 2020; EL INGRESO SE GENERA AL REINTEGRAR LOS BIENES A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA SU POSTERIOR BAJA MEDIANTE RESOLUCIÓN 01676 DEL 05 DE AGOSTO DE 2022 Y ENTREGA DEFINITIVA DE LOS CITADOS BIENES AL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE.	120931589,34
4.8	OTROS INGRESOS		N/A	1953523698,62
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		N/A	1864545998,62
4.8.08.15	FOTOCOPIAS			-30014978,21
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARICIONES SE DEBE A DISMINUCIÓN DE LOS INGRESOS POR CONCEPTO DE FOTOCOPIAS.	-30014978,21
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO			438558501,83
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DETALLE 1	FONAM PNN: SE DA UN INCREMENTO RESPETO A VIGENCIA ANTERIOR POR EL RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTOS Y COBRO POR ANTENAS	438558501,83
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES			1456002475,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	DETALLE 1	FONAM PNN: SE DA UN AUMENTO CORRESPONDIENTE AL INGRESO POR CONCEPTO DE INDEMNIZACIONES CANCELADAS POR LAS EMPRESAS ASEGURADORAS POR LOS SINIESTROS QUE SE PRESENTEN EN LA ENTIDAD CON VALOR REPRESENTATIVO EN NIVEL CENTRAL	1456002475,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS		N/A	88977700,00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR			88977700,00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1	LA DIFERENCIA CORRESPONDE A LA REVERSIÓN DE LOS GASTOS POR PÉRDIDAS POR DETERIORO DEL VALOR DE LAS CUENTAS POR COBRAR A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 POR RECUPERACIÓN DE CARTERA, SEGÚN AS POLITICAS CONTABLES Y A LA PPLICACIÓN DE METODOLOGIA DE CALCULO DE DETERIORO ESTABLECIDA POR FONAM.	88977700,00
5	GASTOS		N/A	2023073300,63
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y		N/A	2813640189,51
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL		N/A	870514866,00
5.1.08.04	DOTACIÓN Y			817213193,00
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A	DETALLE 1	FONAM PNN: VARIACION CORRESPONDIENTE A AUMENTO DE GASTOS EN DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES.	817213193,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE			53301673,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	FONAM PNN: VARIACION CORRESPONDIENTE A AUMENTO DE GASTOS DE VIAJE EN LA DIRECCIÓN TERRITORIAL PACÍFICO Y DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA ACORDE A NECESIDADES DE LA ENTIDAD.	53301673,00

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)
5.1.11	GENERALES	N/A		1943125323,51
5.1.11.14	MATERIALES Y			764867672,13
5.1.11.14	MATERIALES Y			764867672,13
5.1.11.14	SUMINISTROS	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO RESPECTO A LA VIGENCIA ANTERIOR SEGUN COMPRAS EN MATERIALES Y SUMINISTROS POR LA AMPLIACION DE COBERTURA DE INGRESO A PNN ACORDE A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y ASIGNACION DE PRESUPUESTO, AFECTADOS DE MANERA AUTOMÁTICA VIA CADENA PRESUPUESTAL DE NIVEL CENTRAL Y DIRECCIONES TERRITORIALES	764867672,13
5.1.11.15	MANTENIMIENTO			173603150,00
5.1.11.15	MANTENIMIENTO			173603150,00
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO RESPECTO A LA VIGENCIA ANTERIOR SEGUN MANTENIMIENTOS REALIZADOS	173603150,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO			154459093,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO			154459093,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DETALLE 1	FONAM ANLA: CORRESPONDE A ADQUISICIÓN DE SERVICIOS DE COLOCACION PARA EL DATACENTER DE LA AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA, EL SALDO A SEPTIEMBRE DE 2022 ASCIENDE A \$284.648.000, LA VARIACION DEL 73% RESPECTO A SEPTIEMBRE DE 2021 OBEDECE A QUE PARA DICHA VIGENCIA LA CAUSACION DEL CONTRATO INICIO EN AGOSTO DE 2021.	119773976,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DETALLE 2	FONAM PNN: AUMENTO RESPECTO A VIGENCIA ANTERIOR POR GASTO EN ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA Y DIRECCION TERRITORIAL CARIBE	34685117,00
5.1.11.19	VIAJES Y GASTOS DE VIAJE			1832859602,00
5.1.11.19	VIAJES Y GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	FONAM ANLA: EL MAYOR INCREMENTO, OBEDECE A QUE PARA LA VIGENCIA 2022, SE LEVANTARON LAS RESTRICCIONES DE SALIDAS DE LOS PROFESIONALES EN VIRTUD DEL ESTADO DE EMERGENCIA SANITARIA DECRETADA POR EL GOBIERNO CON MOTIVO DEL COVID-19, GENERANDO ASI UN INCREMENTO EN EL GASTO POR ESTE CONCEPTO.	1832859602,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES			240255876,00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	DETALLE 1	FONAM ANLA: LAMAYOR VARIACION CORRESPONDE A LA CONTRATACION DEL SERVICIO DE TRANSPORTE TERRESTRE ESPECIAL PARA LOS FUNCIONARIOS Y CONTRATISTAS QUE SE DESPLAZAN POR EFECTO DE LAS COMISIONES VIATICOS Y COMISIONES, SU SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 ASCIENDE A LA SUMA DE \$240.255.876, LA VARIACION SE PRESENTA, TENIENDO EN CUENTA QUE LOS PAGOS EFECTUADOS EN LA VIGENCIA 2021, POR ESTE CONCEPTO, FUERON REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE 511180001 - SERVICIOS.	240255876,00
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y INTANGIBLES			14633689,00
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y INTANGIBLES	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO RESPECTO A VIGENCIA ANTERIOR POR GASTO EN ELEMENTOS DE ASEO CAFETERIA EN LA DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA Y AMAZONIA SEGUN PLANACION Y ASIGNACION PTO.	14633689,00
5.1.11.65	INTANGIBLES			2953318474,99
5.1.11.65	INTANGIBLES	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACION, LA CUAL CORRESPONDE A LA ADQUISICION DE INTANGIBLES DE MENOR CUANTIA Y/O PERIODO DE USO DE UN AÑO CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.	2953318474,99
5.1.11.79	HONORARIOS			-1115524897,00

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2022 al 30-09-2022
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (PESOS)
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.	-1115524897,00
5.1.11.80	SERVICIOS			-3075247336,61
5.1.11.80	SERVICIOS	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA MAYOR VARIACION CORRESPONDEN ESPECIALMENTE A LA EJECUCIÓN DURANTE EL AÑO 2021 DE LOS CONTRATO CON LOS TERCEROS UNION TEMPORAL SOFT IG.3 Y PROCALCULO PROSIS S.A.S.	-3075247336,61
5.3	DETERIORO,		N/A	-566883444,22
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE		N/A	311191455,60
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y			2820709,60
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO EN GASTO DE PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES POR LAS OBRAS REALIZADAS EN LA DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES.	2820709,60
5.3.60.07	EQUIPOS DE			307604123,00
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y	DETALLE 1	LA VARIACION SE DEBE A UN INCREMENTE EN LOS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN Y LAS DEPRECIACIONES ACUMULADAD DURANTE LAS VIGENCIA 2022.	307604123,00
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA			766623,00
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	DETALLE 1	FONAM PNN: LA VARIACIÓN CORRESPONDE A AUMENTO DE GASTO POR DEPRECIACIÓN POR AUMENTO EN COMPRA DE EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN EN NIVEL CENTRAL	766623,00
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE		N/A	-878074899,82
5.3.66.05	LICENCIAS			-878074899,82
5.3.66.05	LICENCIAS	DETALLE 1	FONAM ANLA: 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.	-878074899,82
5.8	OTROS GASTOS		N/A	-223683444,66
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		N/A	120931589,34
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN			120931589,34
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA MAYOR VARIACIÓN CORRESPONDE AL REGISTRO CONTABLE VALOR NETO EN LIBROS DE LA BAJA DE BIENES REALIZADA MEDIANTE RESOLUCIÓN 01676 DEL 05 DE AGOSTO DE 2022 Y ENTREGA DEFINITIVA DE LOS CITADOS BIENES AL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE TRAS MANIFESTACIÓN DE INTERÉS DE LOS BIENES OBJETO DE BAJA MEDIANTE OFICIO NO. 41012022E2001724.	120931589,34
5.8.93	DEVOLUCIONES Y		N/A	-344615034,00
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES,			-344615034,00

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2022 al 30-09-2022
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACION	DETALLE VARIACION	VALOR VARIACION (PESOS)
58.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACION CORRESPONDE AL MENOR 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 SEPTIEMBRE DE 2022	-344615034,00
6	COSTOS DE VENTAS	N/A		12406976,00
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	N/A		12406976,00
6.2.10	BIENES	N/A		12406976,00
6.2.10.15	PRODUCTOS			12406976,00
6.2.10.15	PRODUCTOS	DETALLE 1	FONAM PNN: AUMENTO DERIVADO DE LA APERTURA DE LA TIENDA, COMPRA DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y POR ENDE INCREMENTO EN EL COSTO DE LA TIENDA DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA.	12406976,00
8	CUENTAS DE ORDEN			137969400,00
8.1	ACTIVOS	N/A		10331593611,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS	N/A		10331593611,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS			10331593611,00
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS	DETALLE 1	FONAM ANLA: LA VARIACION CONRRRESPONDE A LOS AUTOS DE COBRO SIN EJECUTORIA A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022, LOS CUALES VARIAN SEGUN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS ADELANTADOS EN CADA VIGENCIA	10331593611,00
8.3	DEUDORAS DE BIENES Y DERECHOS			137969400,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS	N/A		137969400,00
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			137969400,00
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DETALLE 1	LA VARIACION CORRESPONDE A BIENES ADQUIRIDOS DE MINIMA CUANTIA, PERO QUE SE ENCUENTRAN EN USO Y ASIGNADOS A COLABORADORES DE LA ENTIDAD.	137969400,00
8.9	DEUDORAS POR			-10331593611,00
8.9.05	ACTIVOS	N/A		-10331593611,00
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS			-10331593611,00
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS			-10331593611,00
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS	DETALLE 1	FONAM ANLA: CORRESPONDE A LA CONTRAPARTIDA DE LOS AUTOS DE COBRO SIN EJECUTORIA A 31 DE MARZO DE 2022 (819090), LOS CUALES VARIAN SEGUN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS ADELANTADOS EN CADA VIGENCIA	-10331593611,00