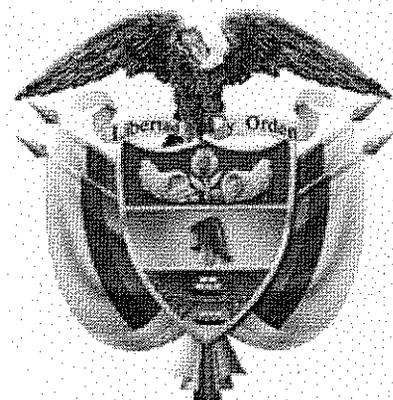




MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE



REPUBLICA DE COLOMBIA

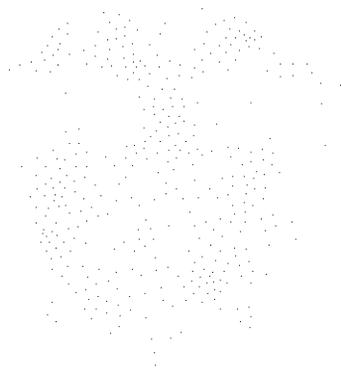
LIBERTAD Y ORDEN

FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM

ESTADOS FINANCIEROS

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERIODO 2022**

CON FECHA DE CORTE 30 DE NOVIEMBRE DE 2022



11

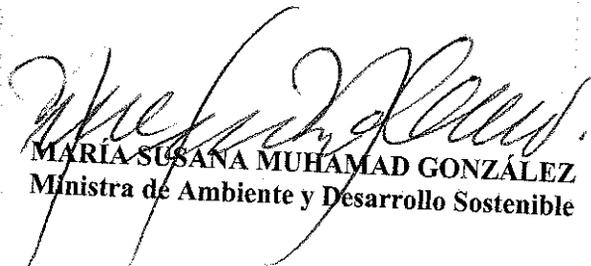


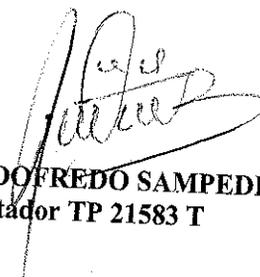
CERTIFICACIÓN

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

- a. Los saldos presentados en los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM con corte a 30 de noviembre 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 veintinueve (29) días del mes de diciembre de 2022.


MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

11500-

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. This is essential for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail. The records should be kept up-to-date and should be easily accessible to all relevant parties.

2. The second part of the document outlines the various methods used to collect and analyze data. This includes both qualitative and quantitative techniques, as well as the use of statistical software to process large amounts of information. The goal is to identify trends and patterns that can inform decision-making.

3. The third part of the document focuses on the interpretation of the results. This involves comparing the findings against the original objectives and hypotheses. It is important to consider the limitations of the study and to provide a balanced view of the evidence. The final conclusions should be based on a thorough understanding of the data and the context in which it was collected.

4. The fourth part of the document discusses the implications of the findings. This includes identifying the key takeaways and the potential impact of the research. It is important to consider the broader context and to provide practical recommendations for future research and practice. The document concludes with a summary of the main points and a final statement of the author's conclusions.

5. The fifth part of the document provides a detailed list of references. These include books, articles, and other sources that have been consulted during the research process. The references are listed in a standard format to ensure consistency and to allow readers to locate the original sources if needed. The list is organized alphabetically by the author's name.

6. The sixth part of the document contains a list of appendices. These include supplementary information that is too detailed to be included in the main text but is still relevant to the study. The appendices are organized into sections and are numbered for easy reference. They provide additional data, charts, and tables that support the findings of the research.

7. The seventh part of the document is a list of acknowledgments. This section is used to thank the individuals and organizations that have provided support and assistance during the research process. It is an important part of the document as it recognizes the contributions of others and adds a personal touch to the work. The acknowledgments are written in a clear and concise manner, highlighting the specific ways in which the support was helpful.

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

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2022	2021				2022	2021
	CORRIENTE		155.616.055.995	157.373.243.258		CORRIENTE		5.573.503.951	5.250.347.773
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	7.566.252.543	9.961.840.197	24	Cuentas por pagar	21	5.573.289.835	5.241.081.657
13	Cuentas por Cobrar	7	23.613.674.531	19.714.569.638	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	9	171.315.688	115.864.057	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-	29	Otros pasivos	24	234.116	9.266.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	16	124.264.813.233	127.580.949.366		NO CORRIENTE		-	-
19	Otros activos		33.356.756.574	27.208.096.574		TOTAL PASIVO		5.573.503.951	5.250.347.773
13	Cuentas por Cobrar	7	17.232.310.907	20.027.016.664	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	13.757.401.102	4.863.683.259	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	14	2.367.044.565	2.517.396.651	27	Provisiones		-	-
19	Activos Intangibles		-	-	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL ACTIVO		188.972.812.569	184.581.339.832		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		188.972.812.569	184.581.339.832
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26		
81	Activos Contingentes		35.520.969.634	23.768.811.321	91	Pasivos Contingentes		-	-
83	Deudoras de control		1.661.031.284	1.729.438.429	93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(37.182.000.918)	(25.498.249.750)	99	Acreedoras por contra (dt)		(1.631.295)	(1.631.295)
	3 PATRIMONIO					31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	183.399.308.618	179.330.992.059
								183.399.308.618	179.330.992.059

Maria Susana Muhamad González

MARIA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
 Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible

César Eduardo Camargo Ramírez

CÉSAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
 Subdirector Administrativo y Financiero

Godofredo Sampedro Borrero

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
 Contador TP 21583 - T

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

		Periodo 2022	Periodo 2021
COD INGRESOS OPERACIONALES	NOTA		
41 ingresos fiscales	28	<u>167.188.371.170</u>	<u>128.326.251.822</u>
42 Venta de Bienes		167.039.959.835	128.298.880.362
43 Venta de Servicios		27.478.746	27.371.460
44 Transferencias y Subvenciones		120.931.589	-
47 Operaciones Interinstitucionales		-	-
COSTOS DE VENTAS		<u>19.767.633</u>	<u>6.248.994</u>
62 Costos de ventas de bienes y servicios	30	19.767.633	6.248.994
GASTOS OPERACIONALES	29	<u>165.167.795.069</u>	<u>139.990.275.316</u>
51 De administración y Operación		86.125.415.371	81.757.018.551
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		2.123.914.032	2.773.518.368
54 Transferencias y Subvenciones		73.225.298.643	52.913.768.000
55 Gastos público social		3.211.882.552	2.545.970.396
57 Operaciones Interinstitucionales		481.284.472	-
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		<u>2.000.808.468</u>	<u>(11.670.272.488)</u>
OTROS INGRESOS	28	<u>3.656.117.932</u>	<u>1.636.435.145</u>
48 Otros ingresos		3.656.117.932	1.636.435.145
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		<u>-</u>	<u>-</u>
OTROS GASTOS	29	<u>1.434.096.777</u>	<u>1.763.115.431</u>
58 Otros gastos		1.434.096.777	1.763.115.431
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		<u>2.222.021.155</u>	<u>(126.680.286)</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		<u>4.222.829.623</u>	<u>(11.796.952.773)</u>


MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
 Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


CESAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
 Subdirector Administrativo y Financiero

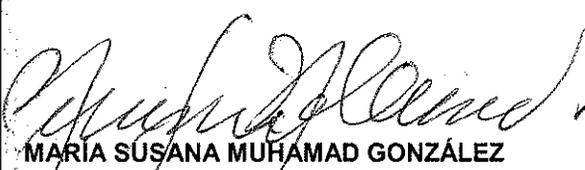

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
 Contador TP 21583 T

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

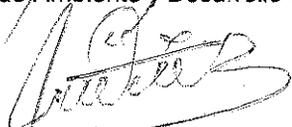
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE 2021	179.330.992.059
VARIACIONES PATRIMONIALES	4.068.316.559
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	<u>183.399.308.618</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	134.847.469.003
DISMINUCIONES:	-131.993.826.798


MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


CESAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
Subdirector Administrativo y Financiero


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

30 de noviembre de 2022 - 2021

1. The first part of the document is a list of names and addresses.

2. The second part of the document is a list of names and addresses.

3. The third part of the document is a list of names and addresses.



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.....	34
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	35
Composición.....	36
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	42
Composición.....	42
NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....	44
Composición.....	44



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	48
Composición	48
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	53
Composición	53
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	53
26.1. Cuentas de orden deudoras	53
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	58
NOTA 27. PATRIMONIO	58
Composición	58
NOTA 28. INGRESOS	59
Composición	59
NOTA 29. GASTOS.....	67
Composición	67
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	76
Composición	76



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 – Minambiente, 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 FONAM se creó 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”*.

Así mismo, la Ley 99 de 1993 en su artículo 89, establece que *“Las funciones de dirección y administración del FONAM estarán a cargo del Ministro del Medio Ambiente, quien podrá delegarlas en el Viceministro. El Consejo de Gabinete, hará las veces de organismo decisorio en materia de dirección y administración del Fondo en él se tomarán las decisiones pertinentes, conforme al estatuto reglamentario que al efecto expida el Gobierno Nacional”*

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

“1. 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.

2. 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.

3. Subcuenta para administrar la expedición de permisos de importación y exportación CITES¹ 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 Minambiente entrarán a una subcuenta especial del FONAM y serán utilizados para sufragar los costos de evaluación y seguimiento en que deba incurrir el Minambiente 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 Minambiente 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;

¹ Por sus siglas en inglés: *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.



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”.

El Fondo Nacional Ambiental, está estructurado administrativa y presupuestalmente en tres subcuentas a saber: FONAM – Minambiente, FONAM - PARQUES y FONAM - ANLA. Considerando que no cuenta con planta de personal propia, la gestión financiera la realiza con funcionarios del Minambiente, PARQUES y ANLA.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros del Fondo Nacional Ambiental – FONAM a 30 de noviembre 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 Minambiente para el FONAM, mediante Resolución 0181 de 2018.

Forman parte integral de los Estados Financieros a 30 de noviembre 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.

Los Notas Contables corresponden a la información consolidada a 30 de noviembre de 2022 de los Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

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 noviembre de 2022 y 30 de noviembre 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 – Minambiente, FONAM - PARQUES y FONAM - 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 del FONAM de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

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, ingresos y 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 revelan 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 FONAM fueron actualizadas debido a los cambios realizados por la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, 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.
- 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 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 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, 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.

Le corresponden los siguientes derechos sin contraprestación:

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



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

Le corresponden los siguientes derechos con contraprestación:

- 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 FONAM-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, 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

➤ 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 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 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.

➤ **Activos tangibles**

- 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.

➤ **Activos intangibles**

El FONAM, reconoce como activos intangibles; los softwares propios, 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. Estos podrán ser 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.
- 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 consiste en la aplicación de los resultados obtenidos en la fase de investigación para generar 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 incluyen 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 se han incluido 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 AL FONAM

- 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	7.566.252.542,87	9.961.840.196,74	-2.395.587.653,87
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.566.252.542,87	9.961.840.196,74	-2.395.587.653,87

Representa los saldos de las cuentas bancarias de FONAM Gestión General Minambiente y las subunidades FONAM - ANLA y FONAM - PARQUES a 30 de noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 por valor de \$7.566.252.542,87 y \$9.961.840.196,74 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación que equivale a -\$2.395.587.653,87

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 Subunidad ejecutora a 30 de noviembre de 2022:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22.922.844,92	6.652.609.876,51	890.719.821,44	7.566.252.542,87
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.922.844,92	6.652.609.876,51	890.719.821,44	7.566.252.542,87

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	7.566.252.542,87	9.961.840.196,74	-2.395.587.653,87
1.1.10.05	Cuenta corriente	7.548.735.185,49	9.911.456.373,60	-2.362.721.188,11
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	17.517.357,38	50.383.823,14	-32.866.465,76



➤ **Depósito en Instituciones Financieras FONAM Gestión General Minambiente**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22.922.844,92	55.789.310,68	-32.866.465,76
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	5.405.487,54	0,00
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	17.517.357,38	50.383.823,14	-32.866.465,76

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de FONAM Gestión General Ministerio al cierre de noviembre 30 de 2022 y noviembre 30 de 2021 por valor de \$22.922.844,92 y \$55.789.310,68 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$32.866.465,76

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.652.609.876,51	6.730.846.313,10	-78.236.436,59
1.1.10.05	Cuenta corriente	6.652.609.876,51	6.730.846.313,10	-78.236.436,59

Representa los saldos de las cuentas bancarias a 30 de noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 por valor de \$6.652.609.876,51 y \$6.730.846.313,10 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$78.236.436,59

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	890.719.821,44	3.175.204.572,96	-2.284.484.751,52
1.1.10.05	Cuenta corriente	890.719.821,44	3.175.204.572,96	-2.284.484.751,52

Representa los saldos de las cuentas bancarias al cierre de noviembre 30 de 2022 y noviembre 30 de 2021 por valor de \$890.719.821,44 y \$3.175.204.572,96 respectivamente, presentando una variación al comparar las dos vigencias de -\$2.284.484.751,52

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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



Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	40.845.985.438,14	39.741.606.302,41	1.104.379.135,73
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	66.348.015.385,61	58.265.950.059,79	8.082.065.325,82
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	865.596.252,41	-274.155.741,77
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-26.097.387.463,11	-19.393.723.014,79	-6.703.664.448,32

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM- ANLA y FONAM - PARQUES a 30 de noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 por valor de \$40.845.985.438,14 y \$39.741.606.302,41 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, comparadas las cifras se presenta una variación equivalente a \$1.104.379.135,73 frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$26.097.387.463,11 al cierre de noviembre 2022.

Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidad ejecutora a noviembre 30 de 2022:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	33.388.571.957,46	7.457.413.480,68	40.845.985.438,14
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	58.086.534.506,84	8.261.480.878,77	66.348.015.385,61
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	-24.698.041.155,00	-1.399.346.308,11	-26.097.387.463,11

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	66.348.015.385,61	58.265.950.059,79	8.082.065.325,82
1.3.11.01	Tasas	1.333.408.982,00	2.510.950.011,00	-1.177.541.029,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	38.752.472.855,97	29.924.376.885,40	8.828.095.970,57
1.3.11.18	Licencias	26.198.083.061,24	25.609.884.875,74	588.198.185,50
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	128.818.230,00	-128.818.230,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	64.050.486,40	91.920.057,65	-27.869.571,25



Según se aprecia los conceptos de sanciones y licencias suman \$64.950.555.917,21 del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre de noviembre 30 de 2022 que suman \$66.348.015.385,61. Siendo relevante el aumento originado en las Subunidades FONAM-ANLA y FONAM- PARQUES de la siguiente manera:

Saldos de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de noviembre de 2022:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	58.086.534.506,84	8.261.480.878,77	66.348.015.385,61
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	1.333.408.982,00	1.333.408.982,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	31.940.191.654,60	6.812.281.201,37	38.752.472.855,97
1.3.11.18	Licencias	0,00	26.146.342.852,24	51.740.209,00	26.198.083.061,24
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	64.050.486,40	64.050.486,40

7.2 Venta de Bienes

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		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 noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 con variación de \$134.000,00, por incremento de las ventas en una mínima cuantía.

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 de oficinas de las Direcciones Territoriales Andes, Nororientales y Caribe.

Saldos de Otras Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM a 30 de noviembre 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	865.596.252,41	-274.155.741,77
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	865.517.646,79	-274.155.741,77

Saldos de Otras Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidad ejecutora a 30 de noviembre de 2022:

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**

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 noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021, presentan un incremento de \$3.766.549.652,50.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	33.388.571.957,46	29.622.022.304,96	3.766.549.652,50
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	58.086.534.506,84	48.239.871.898,34	9.846.662.608,50
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)	-24.698.041.155,00	18.617.928.199,00	6.080.112.956,00

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la Subunidad ANLA

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	EJECUCIÓN DE LA CARTERA EN DIAS							TOTAL
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	
SEGUIMIENTO	Ordinario	4.655.371.104	1.121.121.500	949.746.000	1.207.645.000	297.377.000	29.060.000	10.509.000	8.270.829.604
	Coactivo	-	-	-	-	593.109.890	2.808.664.593	14.473.738.765	17.875.513.248
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		4.655.371.104	1.121.121.500	949.746.000	1.207.645.000	890.486.890	2.837.724.593	14.484.247.765	26.146.342.852
MULTAS	Ordinario	124.397.045	49.602.974	122.519.352	4.727.408.947	-	347.220.833	-	5.371.149.151
	Coactivo	-	-	-	-	-	5.016.012.447	21.553.030.057	26.569.042.504
SUB TOTAL MULTAS		124.397.045	49.602.974	122.519.352	4.727.408.947	-	5.363.233.280	21.553.030.057	31.940.191.655
TOTAL CARTERA		4.779.768.149	1.170.724.474	1.072.265.352	5.935.053.947	890.486.890	8.200.957.873	36.037.277.822	58.086.534.507



El total de la cartera causada por el concepto de seguimientos asciende a la suma de \$26.146.342.852, del cual el valor causado en vigencias anteriores corresponde a \$15.278.781.202 y causado en la vigencia 2022 asciende a \$10.867.561.650 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 \$31.940.191.655, de la cual \$26.569.042.504 fue causada en vigencias anteriores y \$5.371.149.151 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 noviembre de 2022 es la siguiente:

POSIBILIDAD DE RECUPERACIÓN	CANTIDAD DE PROCESOS	SALDO CAPITAL
ALTA	392	7.363.216.888
MEDIA	378	11.016.823.127
BAJA (1)	293	9.756.132.761
DEPURAR (2)	103	1.272.283.029
SUSPENDIDO (2)	95	14.171.580.587
COMITÉ FONAM (3)	1	1.800.547
Total general	1.262	43.881.836.939

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

(2) En los 95 procesos suspendidos, se encuentran "74 terceros en proceso de reorganización empresarial, 11 en proceso de liquidación, 6 prejudicialidad, 1 con decreto de disolución y 3 en acuerdo de reestructuración de pasivos", 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 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, respecto al registro de la Resolución de 1179 de 2022 de depuración de cartera. No fue posible registrar a 01 de noviembre el tercero relacionado; dado que, la anulación de la causación se realizó con fecha del 01 de diciembre.

Causación cartera 2022 valores reportados a noviembre de 2022

TIPO CARTERA	SALDO A DIC 2021	INCREMENTO 2022	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO 2022	SALDO A NOVIEMBRE 2022
MULTAS	26.830.241.626	13.384.189.797	-	8.274.239.768	31.940.191.655
SEGUIMIENTO	24.933.719.388	98.591.223.000	918.667.447	96.459.932.089	26.146.342.852
TOTALES	51.763.961.014	111.975.412.797	918.667.447	104.734.171.857	58.086.534.507

Comportamiento del recaudo por periodos en la vigencia 2022

CONCEPTO MES	MULTAS				SEGUIMIENTO			
	INCREMENTO	AJUSTES	RECAUDO	SALDO	INCREMENTO	AJUSTES	RECAUDO	SALDO
Saldo - 2021				26.830.241.626				24.933.719.388
ene-22	1.094.375.888	-	48.416.590	27.876.200.924	12.708.767.000	-	9.436.073.755	28.206.412.633
feb-22	-	-	929.671.864	26.946.529.060	1.870.768.000	-	5.099.127.954	24.978.052.679
mar-22	-	-	103.861.223	26.842.667.837	7.773.303.000	31.742.000	6.432.899.461	26.286.714.218
abr-22	347.220.833	-	119.180.904	27.070.707.766	12.287.771.000	24.923.000	10.846.496.042	27.703.066.176



CONCEPTO MES	MULTAS			SEGUIMIENTO				
	INCREMENTO	AJUSTES	RECAUDO	SALDO	INCREMENTO	AJUSTES	RECAUDO	SALDO
may-22	1.450.828.905	-	1.471.824.528	27.049.712.143	8.522.306.000	-	8.742.330.343	27.483.041.833
jun-22	914.373.562	-	935.582.804	27.028.502.901	9.890.445.000	17.189.000	8.731.390.575	28.624.907.258
jul-22	284.336.102	-	305.777.645	27.007.061.358	8.197.890.000	5.303.000	7.584.856.554	29.232.637.704
ago-22	5.070.929.719	-	242.694.381	31.835.296.696	11.507.646.000	34.125.000	9.773.310.877	30.932.847.827
sep-22	3.924.346.063	-	3.897.444.705	31.862.198.054	9.608.867.000	209.868.000	12.600.360.821	27.731.486.006
oct-22	124.397.045	-	22.262.972	31.964.332.127	10.367.077.000	317.915.000	9.222.618.210	28.558.029.796
nov-22	173.381.680	-	197.522.152	31.940.191.655	5.856.383.000	277.602.447	7.990.467.497	26.146.342.852
TOTAL	13.384.189.797	-	8.274.239.768	31.940.191.655	98.591.223.000	918.667.447	96.459.932.089	26.146.342.852

Recaudo noviembre 2022 (Discriminado lo correspondiente a cada vigencia)

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

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	-	173.381.680	173.381.680
	COBRO COACTIVO	-	-	-	24.140.472	-	-	24.140.472
	SUBTOTAL	-	-	-	24.140.472	-	173.381.680	197.522.152
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	-	-	-	-	10.509.000	6.798.614.876	6.788.105.876
	COBRO COACTIVO	5.490.100	69.746.501	334.133.754	136.282.526	88.632.630	568.076.110	1.202.361.621
	SUBTOTAL	5.490.100	69.746.501	334.133.754	136.282.526	78.123.630	7.366.690.986	7.990.467.497
TOTAL RECAUDO MES DE	nov-2022	5.490.100	69.746.501	334.133.754	160.422.998	78.123.630	7.540.072.666	8.187.989.649

Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar: corresponde a intereses de mora liquidados en la vigencia 2017 al usuario BM Autopartes por valor de \$78.605,62, los cuales se encuentran en proceso de cobro coactivo según lo reporta el área de cartera.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

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

Este deterioro es calculado cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el FONAM calculará el deterioro descontando a valor presente la cartera con evidencia objetiva de deterioro con tasa de TES, y las estimaciones realizadas por el profesional a cargo del área de cartera en cada subunidad. Esta tasa se encuentra publicada en la página del Banco de la República,



en estadísticas, TES, y se selecciona tasa “cero cupón” pesos y será tomada con todos los decimales.

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

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

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

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

La tasa utilizada para el cálculo del deterioro con corte 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con lo publicado en el link del Banco de la República 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 noviembre de 2022 el saldo del deterioro equivale a -\$24.698.041.155 que corresponde al deterioro de 1.012 obligaciones, de las cuales 977 corresponden a seguimientos por valor de -\$8.552.553.292 y 35 a obligaciones de multas por valor de -\$16.145.487.863. El deterioro se discrimina en las Notas a los Estados Financieros de la Subunidad FONAM-ANLA.

El saldo consolidado del deterioro causado en el periodo se presenta a continuación:

SALDO A 31 DE OCTUBRE DE 2022	INCREMENTO DE DETERIORO NOVIEMBRE 2022	RECUPERACIÓN DETERIORO NOVIEMBRE 2022	DEPURACIÓN DE CARTERA "DETERIORO"	SALDO DETERIORO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
(25.155.092.530)	-	179.448.928	277.602.447	(24.698.041.155)

Depuración de cartera "deterioro".

Corresponde al registro contable de la Resolución 1179 del 13-09-2022 "Por la cual se depura una cartera del Fondo Nacional Ambiental -FONAM, de la subunidad ANLA por ser de imposible recaudo".

Está pendiente el registro contable de la depuración del Auto de Cobro 717-2013 por \$1.800.547; que corresponde a Agrojapón SAS dado que, la anulación de la causación se realizó con fecha del 01 de diciembre, el registro se realizará una vez se finalice el cierre del mes de noviembre.

Recuperación de deterioro noviembre 2022.

A continuación, se relacionan los terceros sobre los cuales se registró la recuperación de deterioro en el mes de noviembre 2022, representa la reversión del gasto, "deterioro" causado en vigencias anteriores y calculado 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
noviembre, 2022	Seguimiento	2017	IDB0364	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	829000127	Permisos	6555-2017	29-dic-17	5.490.100
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM2145	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	829000127	Infraestructura	6989-2018	20-nov-18	68.872.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM0420	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8733-2018	27-dic-18	16.741.817
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM1444	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8905-2018	28-dic-18	4.176.110
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM1106	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8909-2018	28-dic-18	4.176.110
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM1243	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8910-2018	28-dic-18	4.176.110
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM1416	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8911-2018	28-dic-18	4.176.110
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM0014	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8912-2018	28-dic-18	86.023
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM0251	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8916-2018	28-dic-18	4.176.110
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM0301	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8917-2018	28-dic-18	4.176.110
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM0420	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8921-2018	28-dic-18	4.176.110
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM1376	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	9043-2018	28-dic-18	3.107.328
noviembre, 2022	Seguimiento	2018	LAM3008	AGRICENSE LTDA	860000028	Agroquímicos	9096-2018	28-dic-18	
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM0073	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	254-2019	07-feb-19	187.284



**MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE**

Mes ajuste	Acto Admón.	Año	Expediente	Tercero	NIT	Sector	Resolución / auto de cobro	Fecha expedición	Ajuste deterioro
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM5906	DISTRIBUCIONES AGRO LORICA SAS - DISAGROL SAS	812000188	Agroquímicos	1078-2019	15-mar-19	3.836.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM3009	AGRICENSE LTDA	860000028	Agroquímicos	3440-2019	27-may-19	839.130
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM3129	AGRICENSE LTDA	860000028	Agroquímicos	3452-2019	27-may-19	1.078.140
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM3008	AGRICENSE LTDA	860000028	Agroquímicos	3455-2019	27-may-19	49.960
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM6918-00	AGRICENSE LIMITADA	860000028	Agroquímicos	3559-2019	28-may-19	53.330
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM4519	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	3851-2019	07-jun-19	624.739
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM7968-00	GERMÁN ANDRES FRANCO GRUNTORAD	80082301	Agroquímicos	4173-2019	18-jun-19	2.506.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM7341-00	SKYLINE COLOMBIA SAS	900993009	Agroquímicos	5246-2019	18-jul-19	3.951.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAV0085-00- 2015	AGRICENSE LIMITADA	860000028	Agroquímicos	6246-2019	14-ago-19	1.160.250
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM3162	LABORATORIO AGAR	82824556	Agroquímicos	7863-2019	18-sep-19	603.251
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM2617	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	9429-2019	31-oct-19	534.012
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAV0018-13	GRUPO ENERGIA BOGOTA SA ESP	899999082	Energía	9440-2019	31-oct-19	1.010.771
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM7343-00	SKYLINE COLOMBIA SAS	900993009	Agroquímicos	9625-2019	06-nov-19	3.951.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM0251	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	9632-2019	06-nov-19	3.444.644
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM9498	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	9718-2019	08-nov-19	1.019.021
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM4602	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	11442-2019	20-dic-19	1.763.022
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	LAM2060	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	800215807	Infraestructura	11537-2019	20-dic-19	1.760.435
noviembre, 2022	Seguimiento	2019	IDB0364	LABORATORIO AGAR	829000127	Permisos	12004-2019	30-dic-19	689.043
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM7344-00	SKYLINE COLOMBIA SAS	900993009	Agroquímicos	857-2020	11-feb-20	4.070.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM4519	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	1292-2020	25-feb-20	187.322
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM1486	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	1390-2020	26-feb-20	162.835
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM1912	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	1955-2020	11-mar-20	304.799
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM3829	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	800215807	Infraestructura	1962-2020	11-mar-20	346.512
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM2197	LABORATORIO AGAR	829000127	Infraestructura	2214-2020	24-mar-20	1.484.238
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	IDB0404-00	INGENIERIA Y MEDIO AMBIENTE SAS	846000272	Permisos	2310-2020	25-mar-20	611.457
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM5233	TORREAGRO SAS	900209760	Agroquímicos	2726-2020	06-abr-20	508.750
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM3430	NIKOIL ENERGY CORP SUC COLOMBIA	830104866	Hidrocarburos	2774-2020	06-abr-20	45.036
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM0014	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	3739-2020	04-may-20	165.197
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM1105	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	3776-2020	04-may-20	156.838
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM2139	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	4971-2020	01-jun-20	132.545
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM2631	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	5890-2020	25-jun-20	2.310.451
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM1723	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	8457-2020	01-sep-20	96.849
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAV0043-00- 2017	AUTOFRIO IMPORTACIONES SAS	900235771	Agroquímicos	10261-2020	22-oct-20	46.502
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM4519	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	11006-2020	20-nov-20	754.364
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM7341-00	SKYLINE COLOMBIA SAS	900993009	Agroquímicos	11470-2020	03-dic-20	4.069.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM7343-00	SKYLINE COLOMBIA SAS	900993009	Agroquímicos	11475-2020	03-dic-20	4.069.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2020	LAM3008	AGRICENSE LIMITADA	860000028	Permisos	12444-2020	30-dic-20	477.500
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM7344-00	SKYLINE COLOMBIA SAS	900993009	Agroquímicos	949-2021	01-mar-21	4.151.000
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM0270	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	1019-2021	02-mar-21	653.413
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM0348	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	1245-2021	09-mar-21	633.532
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM6864-00	KROKODEILOS SAS	900093685	Agroquímicos	1409-2021	16-mar-21	85.311
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM1243	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS INVIAS	800215807	Infraestructura	1430-2021	16-mar-21	414.009
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM7198-00	HALCÓN AGROINDUSTRIAL SAS	860532081	Agroquímicos	3579-2021	25-may-21	107.862
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAV0074-00- 2016	AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META-AIM	900220547	Infraestructura	4023-2021	08-jun-21	566.501



Mes ajuste	Acto Admón.	Año	Expediente	Tercero	NIT	Sector	Resolución / auto de cobro	Fecha expedición	Ajuste det.
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAV0043-00-2017	AUTOFRIO IMPORTACIONES SAS	900235771	Agroquímicos	4774-2021	29-jun-21	26.442
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	REA0003-00-2019	ACUIFEROS SAS	900732486	Permisos	5099-2021	09-jul-21	36.729
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM4733	TORREAGRO SAS	900209760	Agroquímicos	5696-2021	27-jul-21	35.494
noviembre, 2022	Seguimiento	2021	LAM4739	TORREAGRO SAS	900209760	Agroquímicos	5698-2021	27-jul-21	
RECUPERACIÓN DETERIORO AÑO 2022									179.448.928

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 Noviembre de 2022
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	10.387.161.598,00
1.3.11.18.001	Licencias	11.662.095.087,00
1.3.86.14.001	DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(4.251.528,00)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		22.045.005.157,00

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 Noviembre de 2022
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	21.553.030.056,60
1.3.11.18.001	Licencias	14.484.247.765,24
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	(24.693.789.627,00)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		11.343.566.800,46

➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar de la subunidad PARQUES

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de noviembre de 2022, de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan una disminución con el año anterior, concentrados principalmente en contribuciones y otras cuentas por cobrar. Se observa aumento del deterioro acumulado de cuentas por cobrar, según estudio de cobrabilidad.

Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.261.480.878,77	10.026.078.161,45	- 1.764.597.282,68	-18%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00	4%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	865.517.646,79	- 274.155.741,77	-32%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	1.399.346.308,11	775.794.815,79	- 623.551.492,32	80%



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 noviembre de 2022 y 30 de noviembre 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.

VARIACIÓN CARTERA NOVIEMBRE 2022 - 2021

A continuación, se presenta las variaciones en los saldos de cartera 2022 - 2021 así:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.457.413.480,68	10.119.583.997,45	-2.662.170.516,77
1.3.11.01	Tasas	1.333.408.982,00	2.510.950.011,00	-1.177.541.029,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	7.268.122.160,80	-455.840.959,43
1.3.11.18	Licencias	51.740.209,00	26.267.702,00	25.472.507,00
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	128.818.230,00	-128.818.230,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	64.050.486,40	91.920.057,65	-27.869.571,25
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	865.517.646,79	-274.155.741,77
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-1.314.612.481,50	0,00	-1.314.612.481,50
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-84.733.826,61	-775.794.815,79	691.060.989,18

Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a noviembre 30 de 2022 por valor de \$1.333.408.982,00 comparado con noviembre 2021 presenta una variación de \$35.965.370.

Hasta noviembre de 2022 hubo una recuperación de cartera por valor de \$1.440.116.314,00 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 BOGOTÁ – 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.

Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Saldo a 30 de noviembre de 2022 de \$6.812.281.201,37, comparado con noviembre 2021 de -\$455.840.959,43, correspondiente a disminución en sanciones administrativas.

Comprende sanciones disciplinarias y administrativas y fiscales (sanciones ambientales y cobros coactivos). Se sustenta el saldo total de \$6,812.281.201,37, así:

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a noviembre 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-PARQUES, 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 noviembre 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 noviembre de 2022 por \$51.740.209, presentando una variación de \$25.472.507,00 con relación a noviembre 2021, es decir un mayor recaudo por éste concepto.

Compuesta por las cuentas 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.

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

Subcuenta 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: No Presenta saldo a noviembre 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.

Subcuenta 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES): Saldo a 30 de noviembre de \$64.050.486,40, presentando una variación -\$27.869.571,25 respecto a noviembre 2021. Hubo recuperación relevante correspondiente a UT Gorgona, y Corpochingaza de los meses de julio, agosto, septiembre, noviembre, según informe de cartera..

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

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 noviembre 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 noviembre de 2022 por valor de \$3.917.005,00. En noviembre 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 noviembre de 2022 por \$591.361.905,02, con una variación respecto noviembre de 2021 de -\$274.155.741,77. No se registra operaciones en noviembre de causación o recuperación.

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

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



**MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE**

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 SIIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.457.413.480,68	1.568.669.374,36	5.888.744.106,32	7.457.413.480,68
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.261.480.878,77	1.429.624.521,47	6.831.856.357,30	8.261.480.878,77
1.3.11.01	Tasas	1.333.408.982,00	1.297.443.612,00	35.965.370,00	1.333.408.982,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.333.408.982,00	1.297.443.612,00	35.965.370,00	1.333.408.982,00
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	51.740.209,00	30.633.559,00	21.106.650,00	51.740.209,00
1.3.11.18.001	Licencias	51.740.209,00	30.633.559,00	21.106.650,00	51.740.209,00
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	64.050.486,40	20.601.501,40	43.448.985,00	64.050.486,40
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	64.050.486,40	20.601.501,40	43.448.985,00	64.050.486,40
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	138.910.852,89	452.451.052,13	591.361.905,02
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	138.910.852,89	452.451.052,13	591.361.905,02
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	138.910.852,89	452.451.052,13	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
1.3.86.90	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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.5	INVENTARIOS	171.315.688,42	115.864.056,81	55.451.631,61
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	171.315.688,42	115.864.056,81	55.451.631,61

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES:

Presenta un saldo de \$171.315.688,42 y 115.864.056,81 al cierre de noviembre 30 de 2022 y noviembre 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.

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.757.401.101,85	4.663.683.259,44	9.093.717.842,41
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	506.700.968,00	5.467.310.445,00
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	415.567.524,61	32.792.501,26	382.775.023,35
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	361.391.776,58	115.721.950,33	245.669.826,25
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	238.854.607,74	136.339.794,00
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	7.763.324.203,65	3.728.387.714,82	4.034.936.488,83
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)	-5.003.076.565,77	-3.651.809.701,75	-1.351.266.864,02
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	-2.860.997,00	0,00

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

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.123.053,05	4.773.232.435,16	8.981.045.613,64	13.757.401.101,85
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	415.567.523,61	1,00	415.567.524,61
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.031.108,09	335.662.455,49	21.698.213,00	361.391.776,58
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	7.165.184.658,69	557.087.328,78	7.763.324.203,65
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)	-41.960.271,22	-3.143.182.202,63	-1.817.934.091,92	-5.003.076.565,77
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 -\$27.824.299,11 netos representados de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.123.053,05	30.947.352,16	-27.824.299,11
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.031.108,09	93.887.000,00	-89.855.891,91
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	41.052.216,18	44.864.324,27	-3.812.108,09
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-41.960.271,22	-107.803.972,11	65.843.700,89

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.773.232.435,16	1.231.289.086,46	3.541.943.348,70
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	415.567.523,61	47.375.951,26	368.191.572,35
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	335.662.455,49	5.136.737,33	330.525.718,16
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	7.165.184.658,69	3.197.557.312,77	3.967.627.345,92
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-3.143.182.202,63	-2.018.780.914,90	-1.124.401.287,73

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 noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 es de \$4.773.232.435 y \$1.231.289.086 respectivamente, con una variación de \$3.541.943.349.



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.

Con corte a 30 de noviembre 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 noviembre de 2022, se encuentran en bodega con el fin de ser distribuidos a los grupos de trabajo para su servicio, el saldo asciende a \$415.567.524, para la vigencia 2022; principalmente corresponden a computadores nuevos y sus componentes; para noviembre de 2021, su saldo es \$47.375.951 con una variación de \$368.191.572 obedece a la compra de equipo de cómputo y comunicación nuevo, los cuales a la fecha se encuentran en trámite de asignación al servicio.

Al cierre noviembre del 2022 son 3 estaciones de trabajo “COMPUTADOR WORKSTATION TS P620” y 65 equipos de cómputo pendientes de asignación a los colaboradores, actividad a cargo del Grupo de Gestión Administrativa.

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 noviembre de 2022 no se encontraban en uso y fueron devueltos a bodega. Su valor equivale a \$335.662.455 y a 30 de noviembre de 2021 su valor asciende a \$5.136.737, estos bienes se encuentran en bodega para su redistribución a los grupos de trabajos según las necesidades de la entidad, en su mayoría corresponden a equipos de cómputo y sus componentes.

La variación obedece a los equipos que retornan al almacén dada la adquisición de equipos nuevos.

Respecto a los bienes en almacén “no explotados”, el Grupo de Gestión Administrativa junto con la Oficina de Tecnología de la Información realizan la evaluación y verificación de cada uno de los computadores que retornaron, para determinar si cumplen las condiciones para retornar al servicio, de lo contrario, se realizará el proceso de solicitud de baja conforme al procedimiento establecido por la entidad para tal fin.

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 noviembre de 2022 por valor de \$7.165.184.659 y a 2021 por \$3.197.557.313, con un incremento del 124,08% que asciende a \$3.967.627.345. El saldo de esta cuenta es la más representativa de la propiedad planta y equipo.

La variación en esta cuenta obedece a los movimientos de equipos de bodega al servicio, la entidad realizó adquisición de equipos de comunicación y computación contabilizado en agosto de 2022 por \$2.692.236.960 y en diciembre de 2021 por \$1.932.406.112, los cuales entran a bodega y de ahí se van distribuyendo al servicio según las necesidades internas de la entidad.

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

Para el 30 de noviembre de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$8.981.045.613,64, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de -\$1.817.934.091,92.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.981.045.613,64	3.401.446.820,82	5.579.598.792,82
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	506.700.968,00	5.467.310.445,00
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	-14.583.450,00	14.583.451,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	21.698.213,00	16.698.213,00	5.000.000,00
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	238.854.607,74	136.339.794,00
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	557.087.328,78	485.966.077,78	71.121.251,00
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)	-1.817.934.091,92	-1.525.224.814,74	-292.709.277,18
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	-2.860.997,00	0,00



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

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 DTS a noviembre:

- **Subcuenta 160502 – TERRENOS:**

DTAO: 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.

DTAN: 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.

DTOR: Terrenos en el Pnn Chingaza por \$ 1.946.151.518,00

- **Subcuenta 161001 – SEMOVIENTES:**

DTAO: Están representados por 3 semovientes mulares que se encuentran en servicio para el PNN las Orquídeas

- **Subcuenta 163711 – EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN:**



DTCA: Registra aplicación de un reintegro al almacén a través de la modalidad de reposición de siniestro de un bote para el AP PNN Paramillo por valor de \$5.000.000. Este bien se debe dar de baja por parte del profesional de almacén debido a que ya se surtió la reposición por parte de la aseguradora y los nuevos ya están en el inventario de PPEYE de la entidad.

- **Subcuenta 165501 – EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN:**

DTAO: Están representados por 4 equipos de construcción para las diferentes áreas de la DTAO. Y se incrementa por la adquisición de elementos referente al año 2021

- **Subcuenta 166002 – EQUIPO DE LABORATORIO:**

DTAO: Están representados por 1 elemento que es un estereoscopio que esta al uso del PNN Doña Juana Cascabel.

- **Subcuenta 166501 – MUEBLES Y ENSERES:**

DTAO: Están representados por 4 elementos que se encuentran ubicados en el PNN Cueva de los Guacharros y la DTAO

- **Subcuenta 166502 – EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA:**

DTAO: Están representados por 1 fotocopiadora ubicada en la DTAO.

- **Subcuenta 167001 – EQUIPO DE COMUNICACIÓN:**

DTAO: Están representados por 2 equipos que se encuentran ubicados en el PNN Selva de Florencia.

DTCA: Adquisición a través de la modalidad de compraventa contrato 018 de 2021, 2 teléfonos satelitales con activación de 400 minutos cada uno para las AP Corales del Rosario (1) y Corales de Profundidad (1) a razón de \$7.200.000 cada uno.

- **Subcuenta 167502 – TERRESTRE:**

DTAO: Están representados por 5 vehículos representados en 2 carros y 3 motocicletas que se encuentran ubicados en el PNN Nevado del Huila, Orquídeas, Tatamá y la DTAO.

DTAN: Están representados por 2 equipos que se encuentran ubicados en el PNN los Nevados y Purace.

- **Subcuenta 167504 – MARÍTIMO Y FLUVIAL:**

DTAN: Están representados por 2 botes y 1 motor fuera de borda, equipos que se encuentran ubicados en el PNN Nevados y Corota.



DTCA: Se dio salida del almacén por reintegro de una canoa tipo kayaks para el AP PNN Paramillo por valor de \$5.000.000 y luego en el mes de junio de 2022 se hace la entrada por reposición de las mismas por \$7.400.000 (mayor valor certificado en soporte de adquisición de las nuevas).

Operaciones significativas DTPA:

DTPA:

- 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

- **Subcuenta 168305 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN – MAQUINARIA Y EQUIPO:** Presenta un saldo a noviembre 30 2022 por valor de \$91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de noviembre 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- - CNCESIÓN GORGONA, correspondiente a compresores para recarga de aire para buceo para el Parque Nacional Natural Gorgona, comprobante de entrada 2020048 de agosto 11 de 2020, Contrato de compra 01-2020, Comprobante de salida 2020085 de agosto 31 de 2020- recursos FONAM.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.730.284.256,85	7.473.737.635,01	256.546.621,84
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.363.239.691,85	-4.956.340.984,26	-406.898.707,59

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



CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	TONAM
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	-5.325.538.702,48	-37.700.989,37	-5.363.239.691,85

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

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN	%
1.9	Db	OTROS ACTIVOS	2.346.990.894	2.478.091.410	(131.100.516)	-5,29
1.9.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	7.672.529.596	7.415.982.974	256.546.622	3,46
1.9.75	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(5.325.538.702)	(4.937.891.564)	(387.647.138)	7,85

Composición:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022			Saldos a 30 de Noviembre de 2021			VARIACIÓN
		COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.672.529.596	(5.325.538.702)	2.346.990.893	7.415.982.974	(4.937.891.565)	2.478.091.409	(131.100.516)
1.9.70.05	Derechos	2.567.409.594	(2.567.409.594)	-	2.567.409.594	(2.567.409.594)	-	-
1.9.70.07	Licencias	4.077.219.804	(2.758.129.108)	1.319.090.695	3.820.673.182	(2.370.481.970)	1.450.191.211	(131.100.516)
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 con un saldo neto a noviembre 2022 de \$1.319.090.695 y a noviembre 2021 de \$1.450.191.211. Por su parte, la cuenta derechos con corte a 30 de noviembre de 2022 y 2021 presenta un saldo neto de \$0.

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 noviembre de 2022 con el periodo 30 de noviembre de 2021 la cuenta licencias, presenta una variación neta de -\$131.100.516.

La variación en la amortización acumulada cuenta (1.9.75) asciende a \$387.647.138 y obedece a la acumulación de amortización en el 2022 de las licencias adquiridas en la vigencia 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**

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	461.637.403,12	404.644.868,50	56.992.534,62
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.672.911.948,00	4.703.608,00	1.668.208.340,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	122.130.263.881,72	127.171.600.889,59	-5.041.337.007,87

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	461.637.403,12	461.637.403,12
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	47.959.432,00	1.624.952.516,00	1.672.911.948,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	120.453.049.525,72	41.499.763,00	1.635.714.593,00	122.130.263.881,72



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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	120.453.049.525,72	126.933.281.805,59	-6.480.232.279,87

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**

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	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN
1.9	OTROS ACTIVOS	89.459.195	-	89.459.195
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	47.959.432	-	47.959.432
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	41.499.763	-	41.499.763

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 noviembre 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**

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	nov-22	nov-21	Variación anual
1.905.14	Bienes y servicios	461.637.403,12	404.644.668,50	56.992.534,62
1.906.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.340.844,00	833.608,00	1.507.236,00
1.906.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.622.611.672,00	3.870.000,00	1.618.741.672,00
1.908.01	En administración	1.635.714.593,00	238.319.084,00	1.397.395.509,00

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS: Presenta un saldo a noviembre de 2022 por valor de \$461.637.403,12 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. Las DTS presentan saldo a noviembre 30 de 2022 a excepción de Nivel Central y DT Caribe por concepto de adquisición de combustible y tiquetes.

DTOR: A 30 de noviembre 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 a noviembre de 2022 por valor de \$2.340.844,00 por concepto de Viáticos y Gastos de Viaje y Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios, respecto a tiquetes fluviales y pasos por planchón. Respecto a la Subcuenta fonam pnn el saldo es de \$2.340.844 correspondiente a la Dirección Territorial Amazonía de anticipos de viáticos.

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Presenta un saldo por valor de \$1.622.611.672, 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.

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN: Saldos Convenios a noviembre de 2022 se presenta un saldo de **\$1.635.714.593,00**.

Nivel Central: A noviembre de 2022 el saldo es de **\$1.175.000.000,00**

SOCIEDAD HOTELERA TEQUEDAMA S.A: Se registra en esta Cuenta el valor de **\$1.175.000.000,00** según Contrato interadministrativo No. 001 de 2022 cuyo objeto es realizar la operación de los servicios ecoturísticos de alojamiento, alimentación y servicios complementarios en el PNN Tayrona.

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 noviembre 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, 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 noviembre se define los lineamientos para la DT, los cuales se verán reflejados en NEÓN y SIIF para cierre de noviembre.

Se tiene en cuenta las condiciones del Convenio, así:

- “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”.

Para este convenio se hace una reclasificación de un pago del gasto a recursos entregados en administración en diciembre.

DTCA: A noviembre 30 el saldo de convenios es **\$393.214.593,00**.

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.

La DTCA sustenta en sus notas lo siguiente: *“Se aclara que el 19 de diciembre del 2017 se efectuó la siguiente consignación: Banco de la República, Número de Cuenta: 61011573, Portafolio: 293, Nombre de la Cuenta: DTN-Reintegros Gatos de Inversión, Valor: \$119.085, que la consignación debió efectuarse Banco de Bogotá Cuenta Corriente 034175562, Nombre SUBCUENTA FONAM, NIT 901.037.393-8 y como consecuencia de lo anterior se aplicó en el módulo SIIF como si se tratase de fuente Nación y no Propio. Que, el 19 de diciembre de 2017 fue asignado el DRXC 11442117 el cual fue aplicado como reintegro de vigencias anteriores No. 1620 del 20 de abril de 2020.*

La territorial en varias ocasiones ha emitido resoluciones para autorizar esta subsanación y actualmente está en curso la resolución 22 de 2022 donde se hace la autorización previa aplicación de la Guía Gestión de pagos no Presupuestales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la aplicación del procedimiento interno “GRFN_pr_22_-devolucion- consignaciones- direccion-tesoro-nacional-en-el-portafolio-de-pnn_v_1”. En conclusión este recurso ya se está gestionando y para el cierre contable del mes de noviembre e de la presente anualidad se a esté legalizado, la tesorera me informa que solo falta que en nivel central le asignen el DRXC a la territorial caribe para ella poder aplicar el reintegro”.

FUNDACIÓN HERENCIA AMBIENTAL CARIBE, NIT. 900.155.994. Registró en noviembre un valor de \$49.686.00, de recursos entregados en administración.

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 noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 son los siguientes:

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.573.269.834,63	5.241.081.656,95	332.188.177,68
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	516.168.355,47	246.384.435,02	269.783.920,45
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.669.351.947,24	4.349.097.212,86	320.254.734,38
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	6.471.998,00	3.261.189,00	3.210.809,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	321.704.868,00	354.807.928,00	-33.103.060,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	12.097.035,22	260.086.702,37	-247.989.667,15
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	47.475.630,70	27.444.189,70	20.031.441,00



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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	127.798.518,66	543.807.873,12	4.901.663.442,85	5.573.269.834,63
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	121.422.714,00	44.972.023,00	349.373.618,47	516.168.355,47
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	6.232.913,96	156.669.462,61	4.506.449.570,67	4.669.351.947,24
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	6.055.000,00	416.998,00	6.471.998,00
2.4.36	TIMBRE	48.142,00	289.463.750,00	32.192.976,00	321.704.868,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	841,51	12.096.193,71	12.097.035,22
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	46.646.796,00	734.086,00	47.475.630,70

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

Los saldos de las cuentas por pagar con corte a 30 de noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 son los siguientes:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	127.798.518,66	5.885.102,36	121.913.416,30
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	121.422.714,00	0,00	121.422.714,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	6.232.913,96	5.748.293,66	484.620,30
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	48.142,00	42.060,00	6.082,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	94.748,70	0,00

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. 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**

Los saldos de las cuentas por pagar con corte a 30 de noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021 son los siguientes:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	543.807.873,12	445.926.093,50	97.881.779,62
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	44.972.023,00	29.915.907,00	15.056.116,00



2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	156.669.462,61	46.810.577,99	109.858.884,62
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	6.055.000,00	1.000.000,00	5.055.000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	289.463.750,00	341.426.642,00	-51.962.892,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	841,51	10.611,51	-9.770,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	46.646.796,00	26.762.355,00	19.884.441,00

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 periodo noviembre, principalmente a contratistas, con un saldo de \$289.463.750 con corte a 30 de noviembre de 2022 y \$341.426.642 con corte a 30 de noviembre de 2021; valores que se trasladan a la DIAN y Secretaría de Hacienda Distrital o municipal en el mes o periodo siguiente, según corresponda; la variación obedece a la menor deducción por concepto de rentas de trabajo en noviembre de 2022 respecto a 2021.

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.

La variación obedece a la disminución en el rubro ingresos por fotocopias ya que, a partir del mes de noviembre de 2021 la reproducción de copias en dispositivos magnéticos o la remisión de documentos a través de medios digitales no tiene costo.

Resolución ANLA No. 01944 del 04-11-2021 "Por la cual se establecen los costos de reproducción y fotocopiado de información que reposa en la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA" Artículo primero "**PARÁGRAFO PRIMERO:** La reproducción de copias en dispositivos magnéticos o la remisión de documentos a través de medios digitales no tendrá costo alguno. En todo caso el interesado deberá aportar el



dispositivo de almacenamiento para aquellos casos en los que no sea posible compartir la información vía electrónica.”

Otras cuentas por pagar.

El saldo a 30 de noviembre de 2022 corresponde a \$46.646.796 y a 30 de noviembre de 2021 es de \$26.762.355.

La variación de esta cuenta corresponde a los mayores valores reclasificados de la cuenta recaudos por clasificar (cuenta código 2.4.07.20) derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales, saldos que, de acuerdo con instructivo de la CGN y el manual de políticas contables de la entidad numeral “5.1.6”, una vez se van identificando se clasifican a otras cuentas por pagar (2.4.90), a noviembre 2022 se presentan un mayor número de consignaciones pendientes por devolución a los usuarios.

Se está a la espera que los usuarios radiquen las solicitudes de devolución con el lleno de los requisitos para proceder a realizarlas.

La variación obedece a que durante el 2022 los usuarios han radicado las solicitudes de devolución con el lleno de los requisitos y dichas devoluciones se han realizado.

Según la información reportada por el área de cartera no existen partidas pendientes por identificar a noviembre 30 de 2022.

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

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.901.663.442,85	4.789.270.461,09	112.392.981,76
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	349.773.618,47	216.468.528,02	133.305.090,45
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.506.449.570,67	4.296.538.341,21	209.911.229,46
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	416.998,00	2.261.189,00	-1.844.191,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	32.192.976,00	13.339.226,00	18.853.750,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	12.096.193,71	260.076.090,86	-247.979.897,15
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	734.086,00	587.086,00	147.000,00

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 noviembre 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.

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.

En la vigencia anterior se registraron en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, las cuentas por pagar de manera manual debido a la insuficiencia de PAC y en esta vigencia se obligan con atributo 40 para no dejar trazabilidad contable de la causación.

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 noviembre 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.

Operaciones significativas Pasivos a noviembre de 2022:

Subcuenta 240101 – BIENES Y SERVICIOS:

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.

DTAN: Registra Vigencia expirada a nombre del señor Álvaro Ramírez.

DTOR: En esta cuenta se refleja la causación de la entrada a almacén de combustible en valeras de los contratos CCV012 y CCV015 de los Pnn Sumapaz y Tuparro, los cuales quedaron pagados en el mes de noviembre, dicha causación se registró en los comprobantes contables 57418 y 57417 respectivamente, los cuales serán reversados en el mes de noviembre dado que quedaron pagados en este mes

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR Registrado por Nivel Central de la centralización de consignación de los ingresos de la entidad. Presenta un saldo a noviembre 30 de 2022 por valor de \$ 4.488.287.305,67 con un aumento respecto a vigencia anterior del 82%.



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.

Como gestión, el área de ingresos realiza la identificación y registro de los mismos con 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, una vez se constate toda la verificación se tiene la certeza del ingreso percibido y se procede a disminuir la cuenta e imputar en el ingreso.

Subcuenta 240790 – OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS:

DTOR: En esta cuenta se encuentra un saldo por aproximación a mil de la correspondiente declaración y pago de la retención de estampilla Pro-Universidad de la Amazonía que se realiza de manera mensual, y que para la presente vigencia no se ha generado dicha retención, y el valor de la retención de la Estampilla de la Universidad Nacional, de la cual se hará su declaración y pago en diciembre, dado que su periodicidad es semestral.

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	9.266.116,00	-9.032.000,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	9.266.116,00	-9.032.000,00

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 noviembre 30 de 2022 y noviembre 30 de 2021:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	35.520.969.634,28	23.768.811.321,28	11.752.158.313,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.661.031.283,71	1.729.438.428,57	-68.407.144,86
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	35.520.969.634,28	23.768.811.321,28	11.752.158.313,00
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	411.395.566,57	275.337.556,57	136.058.010,00
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0,00	186.722.693,86	-186.722.693,86
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)	-37.182.000.917,99	-25.498.249.749,85	-11.683.751.168,14
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-35.520.969.634,28	-23.768.811.321,28	-11.752.158.313,00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.661.031.283,71	-1.729.438.428,57	68.407.144,86

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

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	32.275.339.198,00	3.245.630.436,28	35.520.969.634,28
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	389.442.066,25	55.124.510,00	1.216.464.707,46	1.661.031.283,71
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	32.275.339.198,00	3.245.630.436,28	35.520.969.634,28
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	55.124.510,00	98.026,46	411.395.566,57
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	-32.330.463.708,00	-4.462.095.143,74	-37.182.000.917,99
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	-32.275.339.198,00	-3.245.630.436,28	-35.520.969.634,28
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-389.442.066,25	-55.124.510,00	-1.216.464.707,46	-1.661.031.283,71



> **Detalles de Cuentas de orden FONAM subunidad 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 Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre 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	32.275.339,198	20.523.180,885	11.752.158,313
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	55.124.510	7.235.500	47.889.010
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-	186.722.694	(186.722.694)
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(32.275.339,198)	(20.523.180,885)	(11.752.158,313)
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(55.124.510)	(193.958.194)	138.833.684

Otros Activos Contingentes

Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 30 de noviembre de 2022 por valor de \$32.275.339.198 y con corte a 30 de noviembre de 2021 por valor de \$20.523.180.885 con una variación de \$11.752.158.313, según reportes del Grupo Gestión Financiera y Presupuestal - cartera-.

La variación del 57,26% obedece a que a corte noviembre 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, especialmente se evidencia un mayor número de actos administrativos por concepto de multas con recurso de reposición interpuesto por los usuarios.

Aunado a lo anterior, conforme al manual de políticas contables de la entidad, cuando se emiten los autos de cobro y resoluciones por multas, estas se registran a través del módulo de ingresos de SIIF Nación II como actos administrativos, afectando la cuenta otros derechos contingentes 819090001, mientras surte el trámite de notificación y ejecutoria. Una vez se confirma la ejecutoria del acto administrativo, a través del módulo de ingresos se causa el acto administrativo registrado inicialmente, (es decir afecta ingresos y cuenta por cobrar).

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

A cierre de noviembre 2022 se tiene:

ACTOS ADMINISTRATIVOS - ESTADO		
	# AA	Valor total
Multas	15	20.616.924.198
Recurso de Reposición	11	15.692.762.220
Pendiente ejecutoria	4	4.924.161.978
Revoca	-	-
Seguimiento	301	11.658.415.000
Recurso de Reposición	21	882.754.000
Pendiente ejecutoria	280	10.775.661.000
Revoca	-	-
Total	316	32.275.339.198



A cierre de noviembre 2021 se tiene:

ACTOS ADMINISTRATIVOS - ESTADO		
	# AA	Valor total
Multas	13	13.377.875.885,00
Recurso de Reposición	10	12.302.939.009,00
Pendiente ejecutoria	3	1.074.936.876,00
Revoca	-	-
Seguimiento	243	7.145.305.000,00
Recurso de Reposición	10	478.635.000,00
Pendiente ejecutoria	233	6.666.670.000,00
Revoca	-	-
Total	256	20.523.180.885,00

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

Bienes y Derechos Retirados

Los registros en cuentas de orden deudoras de control, corresponde a Activos retirados - Propiedad, Planta y Equipo, 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 noviembre de 2022 y a noviembre de 2021 \$186.722.694.

> Detalles de Cuentas de Orden FONAM subunidad PARQUES

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAM - PARQUES

ACTIVOS CONTINGENTES				
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual
8.190.90	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-
8.315.10	Propiedades, planta y equipo	98.026,46	5.597.026,46	5.499.000,00
8.361.01	Internas	119.113.100,00	136.855.561,00	17.742.461,00
8.390.90	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-
8.905.90	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-
8.915.06	Bienes y derechos retirados	- 98.026,46	- 5.597.026,46	5.499.000,00
8.915.21	Responsabilidades en proceso	- 119.113.100,00	- 136.855.561,00	17.742.461,00
8.915.90	Otras cuentas deudoras de control por el con-	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00	-

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

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

- **Subcuenta 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES:** Se presenta un valor a noviembre 30 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 noviembre 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, es decir se ha producido la formalización de la destinación final de los bienes. El valor lo presenta la Dirección Territorial Pacífico.
- **Subcuenta 836101 – Responsabilidades:** Se presenta un saldo a noviembre 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.

DTAN: En la vigencia 2022 se reconoció por parte de la compañía de seguros MAPRFE COLOMBIA NIT 891.700.037-9 el reconocimiento del siniestro No. 220116902101055 POLIZA TRDM No. 2201221003794 en reposición de un MULAR con entrada de almacén # 2022018 y placa de inventario #68558 que se entregó al PNN Las Orquídeas según salida de almacén #2022020 por valor de \$3.450.000. por lo anterior se disminuye en valor de la cuenta de responsabilidad con la salida de Almacén de elementos de baja de responsabilidad #2022021 del 31/08/2022 por valor de \$3.000.000 de placa de inventario #46893

DTOR: El valor del Siniestro del Pnn Tuparro contabilizado en el comprobante contable 30202, el detalle de los bienes siniestrados se muestra en la siguiente tabla:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	PLACA	BIEN	VALOR
167001001	Equipo de comunicación	54332	Video beam marca viewsonic 7828.	19.179.200
		67096	Repetidora portable modelo rd962i vhf - serial FFC IDYAMRD96XWHF IC:8913A-RD962VHF	
167002001	Equipo de computación	29392	Computador portátil + licencia	3.305.600
167504001	Marítimo y fluvial	39819	Bote inflable tipo rescate 4.00M	10.920.000
165501001	Equipo de construcción	de la 67442 a 677455 y de la 67457 a 67464	Paneles solares policristalino 300 WP/ 24V marca ZJXS PV – XS708	79.246.800
TOTAL				112.651.600

- **Subcuenta 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se presenta un valor a noviembre 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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		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
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00

- **Subcuenta 939090 - OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL:** Se observa el mismo saldo respecto a la vigencia anterior, por \$1.631.294,00 correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	183.399.308.618,49	179.330.992.059,29	4.068.316.559,20
3.1.05	CAPITAL FISCAL	71.324.820.519,19	191.345.583.534,61	-120.020.763.015,42
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	107.851.658.476,27	-217.638.701,36	108.069.297.177,63
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	4.222.829.623,03	-11.796.952.773,96	16.019.782.396,99

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.

Se registró 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 noviembre 30 de 2022 es de \$4.222.829.623,03 y al cierre de noviembre 30 de 2021 es de -\$11.796.952.773,96

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 noviembre 30 de 2022 es de \$170.844.489.102,73 y a 30 de noviembre de 2021 de \$129.962.686.966,61, presentando una variación de \$40.881.802.136,12

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
4	INGRESOS	170.844.489.102,73	129.962.686.966,61	40.881.802.136,12
4.1	INGRESOS FISCALES	167.039.959.835,06	128.298.880.361,70	38.741.079.473,36
4.2	VENTA DE BIENES	27.479.746,00	27.371.460,44	108.285,56
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	120.931.589,34	0,00	120.931.589,34
4.8	OTROS INGRESOS	3.656.117.932,33	1.636.435.144,47	2.019.682.787,86

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	638.813.475,62	133.135.304.254,23	37.070.371.372,88	170.844.489.102,73
4.1	INGRESOS FISCALES	155.062.206,26	132.154.522.520,00	34.730.375.108,80	167.039.959.835,06
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	155.062.206,26	132.201.658.520,00	34.731.955.108,80	167.088.675.835,06
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-47.136.000,00	-1.580.000,00	-48.716.000,00
4.2	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	27.479.746,00	27.479.746,00
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	0,00	0,00	27.479.746,00	27.479.746,00
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	483.751.269,36	859.850.144,89	2.312.516.518,08	3.656.117.932,33
4.8.02	FINANCIEROS	2.466.797,83	0,00	0,00	2.466.797,83
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	481.284.471,53	206.545,89	2.244.821.512,00	2.726.312.529,42
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	859.643.599,00	67.695.006,08	927.338.605,08



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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACION
4	INGRESOS	133.135.304.254	109.396.925.134	23.738.379.121
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	132.201.658.520	108.632.201.546	23.569.456.974
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(47.136.000)	(313.006.100)	265.870.100
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	206.546	30.307.993	(30.101.447)
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	859.643.599	722.362.956	137.280.643

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 Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACION
4.1	INGRESOS FISCALES	132.154.522.520	108.319.195.446	23.835.327.074
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	132.201.658.520	108.632.201.546	23.569.456.974
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(47.136.000)	(313.006.100)	265.870.100

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACION
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	132.201.658.520	108.632.201.546	23.569.456.974
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	13.387.201.623	13.305.406.162	81.795.461
4.1.10.03	INTERESES	1.441.873.897	517.265.671	924.608.226
4.1.10.04	SANCIONES	-	-	-
4.1.10.46	LICENCIAS	117.372.583.000	94.809.529.713	22.563.053.287

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 noviembre de 2022 corresponde a \$132.201.658.520 y con corte a 30 de noviembre de 2021 asciende a \$108.632.201.546

Las multas y sanciones se detallan en la siguiente tabla:

Noviembre de 2022.

AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCION	FECHA	RESOLUCIÓN RESUELVE	FECHA	SALDO A NOVIEMBRE 30 DE 2022
2022	SAN0177-00-2019	900330374	1133-2021	28-jun-21	190-2022	14-ene-22	810.039.788
2022	SAN0210-00-2019	830035416	1672-2021	22-sep-21	157-2022	06-ene-22	284.336.100
2022	SAN0196-00-2019	830086646	728-2022	07-abr-22			347.220.833
2022	SAN0787-00-2019	899999068	754-2021	27-abr-21	881-2022	03-may-22	1.308.660.854
2022	SAN0309-00-2019	830126302	1778-2021	07-oct-21		10-may-22	142.168.051
2022	SAN0226-00-2018	900330374	1125-2021	28-jun-21	928-2022	09-may-22	914.373.562
2022	SAN0493-00-2019	800249313	2130-2021	26-nov-21		29-jul-22	284.336.102
2022	SAN0886-00-2019	830143442	2351-2021	22-dic-21	1659-2022	03-ago-22	2.107.246.434
2022	SAN0450-00-2018	8725926	546-2022	08-mar-22	1729-2022	10-ago-22	75.024.502
2022	SAN0450-00-2018	79241526	A546-2022	08-mar-22	1729-2022	10-ago-22	45.014.701
2022	SAN0695-00-2019	860014760	1193-2022	08-jun-22	1547-2022	18-jul-22	2.620.162.513
2022	SAN0035-00-2018	71787855	1596-2022	26-jul-22			2.480.149
2022	SAN0002-14	890920782	1709-2021	29-sep-21			35.542.012
2022	SAN0084-00-2016	900361697	2169-2021	02-dic-21			185.459.408



AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCIÓN RESUELVE	FECHA	SALDO A NOVIEMBRE 30 DE 2022
2022	SAN0487-00-2019	800215807	1088-2022	25-may-22	2350-2022	27-sep-22	49.602.974
2022	SAN1110-00-2019	899999068	1613-2021	10-sep-21	1816-2022	24-ago-22	3.114.533.402
2022	SAN0450-00-2019	890904996	1964-2021	08-nov-21			760.209.687
2022	SAN0015-14	900054670	1796-2021	11-oct-21	2488-2022	14-oct-22	124.397.045
2022	SAN0110-00-2019	830058971	2369-2022	29-sep-22			57.870.138
2022	SAN0218-00-2019	800096464	2348-2021	22-dic-21	2604-2022	28-oct-22	115.511.542
2022	CPS-F-1340-2021	30339212	1447-2022	08-jul-22			3.011.826
TOTAL MULTAS A NOVIEMBRE - 2022							13.387.201.634

Noviembre de 2021:

AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCIÓN RESUELVE	FECHA	SALDO A NOVIEMBRE 30 DE 2021
2021	SAN0210-00-2018	811014798	2584-2019	30-dic-19	172-2021	15-ene-21	5.509.700.871
2021	SAN0027-14	816005888	2021-2020	14-dic-20			121.995.304
2021	SAN0044-00-2018	899999068	52-2020	21-ene-20	0290-2021	09-feb-21	3.863.918.267
2021	SAN0026-14	80273176	2028-2020	23-dic-20			4.182.696
2021	SAN0302-00-2019	800215775	729-2020	20-abr-20	545-2021	23-mar-21	853.939.253
2021	SAN0773-00-2019	860352419	1830-2020	13-nov-20	1003-2021	10-jun-21	52.377.812
2021	SAN0474-00-2018	800222310	823-2021	11-may-21			1.847.808.560
2021	SAN0475-00-2018	800222310	883-2021	24-may-21			884.601.201
2021	SAN0012-14	900065690	773-2021	28/04/2021	1463-2021	20/08/2021	81.330.203
2021	SAN0047-00-2019	811014798	569-2021	25/03/2021	1349-2021	2/08/2021	85.551.995
TOTAL MULTAS A NOVIEMBRE - 2021							13.305.406.162

Intereses: El saldo registrado en la cuenta contable 411003 intereses, por \$1.441.873.897 corresponde a los intereses causados y recaudados en los procesos de cobro coactivo.

Con una variación del 178,75%, se originada en la entrada en vigor de la Resolución 080 de 2021 expedida por la CGN “desagregación de rubros de sentencias y conciliaciones e intereses de mora”, estableció que los intereses causados y recaudados en 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. En síntesis, la variación obedece al cambio en la cuenta contable producto de la modificación del procedimiento contable por parte de la CGN.

Licencias: Las licencias se detallan así:

DESCRIPCIÓN	Saldo a 30 de Noviembre de 2022	Saldo a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN	%
LICENCIAS	117.372.583.000	94.809.529.713	22.563.053.287	23,80
EVALUACIÓN	19.169.094.000	19.502.542.713	(333.448.713)	-1,71
SEGUIMIENTO	98.203.489.000	75.306.987.000	22.896.502.000	30,40

Corresponde a los cobros por concepto de licenciamientos “evaluación y seguimientos” en el ejercicio de la misionalidad de la entidad, la variación del 23,8% obedece al mayor número proyectos licenciados a noviembre de 2022 respecto al mismo mes de la vigencia 2021.



Devoluciones y descuentos (Db)

Con corte a 30 de noviembre de 2022 y 30 de noviembre de 2021, asciende a -\$47.136.000 y -\$313.006.100 respectivamente.

La cuenta de devolución en ingresos se mueve “dinámica contable” de acuerdo con las solicitudes de devoluciones de recursos que radican los diferentes usuarios, estas pueden ser por:

1. Trámites de evaluación: El usuario realiza la autoliquidación y pago en la plataforma VITAL, posterior a esto cuando la Autoridad realiza la evaluación identifica que el pago no es correcto se le informa al usuario para que registre la autoliquidación correcta y solicite la devolución de los recursos que consignó de manera herrada, o el usuario por sí mismo evidencia que cometió un error en la autoliquidación. Lo anterior conforme a lo establecido en el artículo 9 de la Resolución 1140 de 2022.
2. Cuando el usuario solicita revocatoria del auto de cobro y en el análisis jurídico se determina que en efecto el cobro no procede. (Esto posterior a que el auto de cobro fue ejecutoriado y por ende debidamente causado reconociendo el ingreso contra la cuenta por cobrar).

La variación de -84,94% entre una vigencia y otra, obedece a la cantidad de solicitudes que radicaron los diferentes usuarios y el proceso de devolución fue realizado.

Las devoluciones se detallan así:

A 30 de noviembre de 2022:

CUENTA	PROCESO	ENTIDAD	NIT	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
419502001	DEVOLUCION INGRESO	ASIA AGRO COLOMBIA S.A.S	9002808279	2022094526-3-000	19-may-22	- 2.700.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	INTERCONEXION ELECTRICA S A	8600166103	2022094525-3-000	19-may-22	- 2.608.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	ASIA AGRO COLOMBIA S.A.S	9002808279	2022098323-3-000	27-may-22	- 2.700.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SOCIEDAD PORTUARIA RIO CORDOBA SA	8190051819	2022098324-3-000	31-may-22	- 988.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	COPPER GROUP COLOMBIA S.A.S	900672668	2022122017-3-000	24-jun-22	- 1.846.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	ESPEJO COMMERCE PRODUCE S.A.S	901587210	2022122019-3-000	24-jun-22	- 1.957.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	ADAMA ANDINA B.V. SUCURSAL COLOMBIA	802019339	2022124508-3-000	24-jun-22	- 1.846.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	FITOGANOS COMERCIALIZADORA AGROINDUSTRIAL LTDA	800079832	2022128683-3-000	24-jun-22	- 1.846.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	ALMACEN REFRIELECTRIC S.A.S.	800242394	2022136198-3-000	15-jul-22	- 1.846.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	UNIVERSIDAD EAFIT	890901389	2022136161-3-000	15-jul-22	- 48.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA -UTP	891480035	2022139407-3-000	15-jul-22	- 192.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	CERTIFIED AND QUALIFIED SOLUTIONS S.A.S	900986764	2022145017-3-000	26-jul-22	- 10.288.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SUMITOMO CHEMICAL COLOMBIA S.A.S.	830071847	2022145012-3-000	26-jul-22	- 1.846.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SUMITOMO CHEMICAL COLOMBIA S.A.S.	830071847	2022158920-3-000	08-ago-22	- 3.692.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	ECOPETROL	899999068	2022179619-3-000	02-sep-22	- 4.633.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	VALLECILLA B Y VALLECILLA M Y CIA S C A CARVAL DE COLOMBIA	890318919	2022216552-3-000	06-oct-22	- 2.700.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SUNJOY COLOMBIA S.A.S	900999000	2022216527-3-000	06-oct-22	- 2.700.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SUNJOY COLOMBIA SAS	900999000	2022245679-3-000	16-nov-22	- 2.700.000
TOTAL						-47.136.000

A 30 de noviembre de 2021:

CUENTA	PROCESO	ENTIDAD	NIT	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
419502001	DEVOLUCION INGRESO	FCG & CO COLOMBIA SAS	900372630	2021037138-3-000	05-mar-21	- 153.260
419502001	DEVOLUCION INGRESO	CORPORACION MONTAÑAS	811035508	2021051161-3-000	26-mar-21	- 12.021.210
419502001	DEVOLUCION INGRESO	GLOBAL BILD SAS	900584491	2021051198-3-000	26-mar-21	- 2.845.010
419502001	DEVOLUCION INGRESO	PIANTE S.A.S	900503861	2021051185-3-000	26-mar-21	- 183.330
419502001	DEVOLUCION INGRESO	BC BROMELIAS DE COLOMBIA SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	900026177	2021051192-3-000	26-mar-21	- 183.330
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SOCIEDAD PORTUARIA EL CAYAO S.A. E.S.P.	800033858	2021063114-3-000	13-abr-21	- 816.740



CUENTA	PROCESO	ENTIDAD	NIT	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL RECORDS
419502001	DEVOLUCION INGRESO	FUNDACION SAN ANTONIO	860008867	2021063109-3-000	13-abr-21	816.740
419502001	DEVOLUCION INGRESO	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO - C.R.A.	802000339	2021076328-3-000	28-abr-21	13.796.310
419502001	DEVOLUCION INGRESO	VIABLE S.A.S	900294498	2021088809-3-000	12-may-21	9.744.620
419502001	DEVOLUCION INGRESO	DISICO S.A.	860074186	2021148233-3-000	26-jul-21	92.382.800
419502001	DEVOLUCION INGRESO	ALMACEN FRIO COSTA S.A.S.	802021604	2021134326-3-000	16-jul-21	49.470
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SYNTHESIS TECHNOLOGY SAS	900490716	2021148225-3-000	20-jul-21	1.802.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	SYOLA COLOMBIA LTDA	830071604	2021155293-3-000	03-ago-21	842.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	INDUSTRIAS KATORI S.A.S	800182498	2021179796-3-000	27-ago-21	1.802.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	UNIVERSIDAD EAFT	890901389	2021199518-3-000	29-sep-21	189.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	INGEMA LIMITADA INGENIERIA GEOLOGICA MINERA Y AMBIENTAL	826001269	2021206130-3-000	29-sep-21	9.744.620
419502001	DEVOLUCION INGRESO	DRUMMOND LTD	800021308	2021214314-3-000	13-oct-21	14.078.580
419502001	DEVOLUCION INGRESO	LABORATORIOS SRRVINSUMOS S.A.	860521601	2021225787-3-000	25-oct-21	1.802.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	INBERCO CONSULTORIA COLOMBIA LTDA	800247308	2021228287-3-000	25-oct-21	9.744.620
419502001	DEVOLUCION INGRESO	MHC S.A.S. - CONSORCIO VIAL MHC 056	901442945	2021231708-3-000	28-oct-21	135.152.000
419502001	DEVOLUCION INGRESO	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELIN E S P	890904956	2021239298-3-000	12-nov-21	4.886.460
TOTAL:						313.006.100

Transferencias y Subvenciones:

Corresponde al ingreso dada la terminación del comodato “Contrato Interadministrativo 1106 de diciembre de 2020 suscrito entre ANLA y el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible”, 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.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACION	%
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	120.931.589	-	120.931.589	100
4.4.28.07	Cr	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	120.931.589	-	120.931.589	100

Otros Ingresos

El saldo a 30 de noviembre de 2022 asciende a la suma de \$859.850.145 y de \$1.077.729.688 con corte a 30 de noviembre de 2021, con una variación del -20,22% correspondiente a los siguientes conceptos:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACION	%
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	859.850.145	1.077.729.688	(217.879.543)	-20,22
4.8.02	Cr	FINANCIEROS	-	325.058.739	(325.058.739)	-100
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	206.546	30.307.993	(30.101.447)	-99,32
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	859.643.599	722.362.956	137.280.643	19,00

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 noviembre de 2022 y \$325.058.739 con corte a 30 de noviembre de 2021, con una variación del -100%, variación originada por la entrada en vigor 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 noviembre de 2022 y 2021 de \$206.546 y \$30.307.993 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, el registro en el marco del manual de políticas contables y el manual de cartera y recuperado en la vigencia 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 noviembre de 2022 presenta un saldo de \$859.643.599 y con corte 30 de noviembre de 2021 por \$722.362.956.

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

Saldo acumulado ingresos por reversión deterioro octubre de 2022	Incremento ingresos por reversión deterioro noviembre de 2022	Saldo Acumulado por reversión deterioro a 30 de noviembre de 2022
680.194.671	179.448.928	859.643.599

➤ Detalles de Cuentas de Ingresos FONAM subunidad PARQUES

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAM – PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
4	INGRESOS	37.070.371.372,88	20.387.698.688,14	16.682.672.684,74
4.1	INGRESOS FISCALES	34.730.375.108,80	19.801.638.086,09	14.928.737.022,71
4.2	VENTA DE BIENES	27.479.746,00	27.371.460,44	108.285,56
4.8	OTROS INGRESOS	2.312.516.518,08	558.689.141,61	1.753.827.376,47

Ingresos Fiscales Detallado:

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	6.439.405.538,00	6.171.575.917,00	267.829.621,00	4%
4.1.10.02	Multas y sanciones	713.381,00	23.188.320,00	22.474.939,00	-97%
4.1.10.46	Licencias	19.500.426.814,70	8.852.471.939,13	10.647.954.875,57	120%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con	103.664.840,10	28.564.155,96	75.100.684,14	263%
4.1.10.61	Contribuciones	8.687.744.535,00	4.727.701.754,00	3.960.042.781,00	84%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributario	1.580.000,00	1.864.000,00	284.000,00	-15%

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 éste 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 noviembre 30 de 2022 presenta un saldo de \$6.439.405.538, 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 noviembre de 2022. Valor de \$713.381

Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a noviembre de 2022 por valor de \$19.500.426.814,7 correspondiente al recaudo por concepto de Derechos de ingreso a Áreas Protegidas y Trámites 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 noviembre 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 noviembre 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 \$-1.580.000,00 pesos de saldo en noviembre 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 noviembre de 2022 se presenta un saldo por \$ 27.479.746

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

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas, el cual presenta un saldo a noviembre de 2022 por valor de \$ 784.234.688

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 noviembre de 2022.

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

DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES:



La compañía de seguros MAPRFE COLOMBIA NIT 891.700.037-9 realizó el reconocimiento del siniestro No. 220116902101055 POLIZA TRDM No. 2201221003794 en reposición de un MULAR con entrada de almacén # 2022018 y placa de inventario #68558 que se entregó al PNN Las Orquídeas según salida de almacén #2022020 por valor de \$3.450.000.

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 noviembre 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

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
5	GASTOS	166.601.891.846,58	141.753.390.746,19	24.848.501.100,39
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	86.125.415.371,20	81.757.018.551,05	4.368.396.820,15
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.123.914.031,87	2.773.518.368,46	-649.604.336,59
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	3.211.882.551,80	2.545.970.396,10	665.912.155,70
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	481.284.471,53	0,00	481.284.471,53
5.8	OTROS GASTOS	1.434.096.777,18	1.763.115.430,58	-329.018.653,40

El saldo consolidado de los gastos totales al cierre de noviembre 30 de 2022 es de \$166.601.891.846,58 y a noviembre 30 de 2021 de \$141.753.390.746,19, presentando una variación por valor de \$24.848.501.100,39

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 noviembre de 2022:

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VIGENCIA 2022			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	77.075.255.543,66	76.564.618.339,08	12.962.017.963,84	166.601.891.846,58
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	460.602.448,00	74.731.218.051,43	10.933.594.871,77	86.125.415.371,20
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	3.789.438.898,00	3.789.438.898,00
5.1.11	GENERALES	66.033.333,00	74.731.218.051,43	7.144.155.973,77	81.941.407.358,20



**MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE**

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	18.256.832,49	1.373.897.514,31	731.759.685,07	2.123.914.031,87
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	18.256.832,49	1.096.918.172,00	306.737.967,32	1.421.912.971,81
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	276.979.342,31	17.647.271,62	294.626.613,93
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	2.878.422.714,00	0,00	333.459.837,80	3.211.882.551,80
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	2.878.422.714,00	0,00	333.459.837,80	3.211.882.551,80
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	481.284.471,53	0,00	0,00	481.284.471,53
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	481.284.471,53	0,00	0,00	481.284.471,53
5.8	OTROS GASTOS	11.390.434,64	459.502.773,34	963.203.569,20	1.434.096.777,18
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	881.827.398,50	881.827.398,50
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	338.571.184,00	225.500,00	342.772.684,00

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN
5	GASTOS	76.564.618.339	77.310.863.993	(746.245.654)
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	74.731.218.051	74.355.061.922	376.156.130
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.373.897.514	1.868.689.426	(494.791.912)
5.8	OTROS GASTOS	459.502.773	1.087.112.645	(627.609.872)

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

Gastos de administración y operación

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN
5.1.11	GASTOS DE ADMINISTRACION GENERALES	74.731.218.051	74.355.061.922	376.156.130
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	323.725.861	242.045.048	81.680.813
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	4.345.237.231	2.294.068.444	2.051.168.787
5.1.11.23	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	360.916.285	-	360.916.285
5.1.11.65	INTANGIBLES	3.101.025.610	109.388.013	2.991.637.597
5.1.11.79	HONORARIOS	62.384.435.733	63.809.838.791	(1.425.403.058)
5.1.11.80	SERVICIOS	4.200.773.332	7.897.821.226	(3.697.047.894)
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	15.104.000	1.900.400	13.203.600



Arrendamiento operativo

Corresponde a adquisición de servicios de colocation para el datacenter de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA-, el saldo a noviembre de 2022 asciende a \$323.725.861, la variación del 33,75% respecto a noviembre de 2021 \$242.045.048, obedece a que en la vigencia 2021 la causación de algunos pagos en el aplicativo SIIF fueron registrados en la cuenta contable 511180001 - Servicios.

Viáticos y gastos de viaje

Corresponden a gastos asociados con las comisiones de servicio, viáticos, gastos de viaje y gastos de desplazamiento, especialmente los ejecutados en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento realizadas por los profesionales contratados para estas labores, cuyo saldo a 30 de noviembre de 2022 equivale a \$4.345.237.231 y a 30 de noviembre de 2021 equivale a \$2.294.068.444, su incremento, obedece especialmente a:

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.

Se aumentó la meta en seguimiento de licencias pasando de 2.905 actividades en el 2021 a las 2.953 actividades en el 2022.

Al cierre de noviembre 2022 se reporta un incremento de 28 trámites de servicios de evaluación para los sectores de Hidrocarburos y 7 trámites de Energía, respecto a los reportados al 30 de noviembre de 2021, los trámites de evaluación de estos sectores requieren visita presencia por parte de los colaboradores de la Autoridad.

Adicionalmente, el cambio de Gobierno Nacional implemento nuevas políticas que requieren mayor presencia en el territorio por parte de la ANLA.

Lo anteriormente expuesto, generó un incremento en el gasto por este concepto frente al año inmediatamente anterior.

Comunicación y transporte

Corresponde a la contratación del servicio de transporte terrestre especial para los funcionarios y contratistas que se desplazan por efecto de las comisiones “viáticos y comisiones”, su saldo a 30 de noviembre de 2022 asciende a la suma de \$360.916.285. La variación obedece al incremento en el número de funcionarios y contratistas que se desplazan por efecto de las comisiones “viáticos y comisiones”, y los pagos efectuados en la vigencia 2021, por este concepto, fueron registrados en la cuenta contable 511180001 - Servicios.

Intangibles

La cuenta contable de intangibles para la vigencia 2022 presenta un saldo de \$3.101.025.610 “licenciamiento para el acceso a la plataforma de archivo, monitoreo, descarga y toma de imágenes satelitales para la ANLA”, así como “adquirir los servicios y productos de Microsoft requeridos



por la ANLA” y para 2021 presenta un saldo de \$109.388.013 “Adquisición de licencias de la plataforma VMWARE” que representa un 2.734,89% en la variación, la cual corresponde a la adquisición de intangibles de menor cuantía y/o periodo de uso de un año conforme al manual de políticas contables.

La variación obedece a que en la vigencia 2021, la “renovación del servicio de archivo monitoreo, descarga y toma de Skysat y de Planet”, fue registrada en la cuenta contable 511180001 - Servicios.

Honorarios

Corresponde a los pagos por concepto servicios profesionales a contratistas, que apoyan el desarrollo de la misionalidad de la entidad, adicionalmente, el contrato con la compañía MEDELLIN & DURAN ABOGADOS, SAS mediante el cual “El Contratista se obliga a ejercer representación judicial de hasta 30 procesos, en acciones populares, acciones de grupo, acciones de tutela, nulidades simples y por inconstitucionalidad, acciones de cumplimiento, de reparación directa y nulidad y restablecimiento del derecho que se interpongan o cursen en contra de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales - ANLA, que sean asignados para ejercer la representación judicial en desarrollo del contrato. Igualmente, la elaboración de conceptos jurídicos en temas de derecho administrativo y ambiental, coadyuvar con la implementación de políticas de prevención del daño antijurídico de la ANLA”.

El saldo a 30 de noviembre de 2022 asciende a \$62.384.435.733 y a 30 de noviembre de 2021 asciende a \$63.809.838.791, la variación obedece especialmente a la menor ejecución en el concepto servicios profesionales que apoyan el desarrollo de la misionalidad de la entidad.

Servicios.

Los gastos por concepto de servicios corresponden a servicios técnicos y de apoyo a las actividades de la entidad, adicionalmente, el contrato con personas jurídicas “Organización y digitalización de expedientes; Vigilancia de los procesos judiciales; Centro de contacto; Servicios de soporte y garantía relacionados con los licenciamientos de la Oficina de Tecnologías de la Información; Auditoría de certificación sistema de gestión de la calidad, servicio de transporte; y el servicio de datacenter”.

El saldo a 30 de noviembre de 2022 asciende a \$4.200.773.332 y a corte 30 de noviembre de 2021 a \$7.897.821.226, la variación obedece especialmente a la menor ejecución en el concepto servicios técnicos que apoyan el desarrollo de la misionalidad de la entidad, así como los servicios de soporte y garantía relacionados con los licenciamientos tecnológicos.

CONCEPTO	2022	2021	VRIFICACION	%
Servicios técnicos y de apoyo	1.043.168.327	2.038.553.663	- 995.385.336	-48,83
Organización y digitalización de expedientes	1.049.266.313	664.557.975	384.708.338	57,89
Vigilancia a diario de los procesos judiciales	8.188.228	2.637.944	5.550.284	210,40
Centro de contacto	1.157.928.468	1.355.774.772	- 197.846.305	-14,59
Servicios de soporte y garantía OTI	932.740.076	3.530.612.939	- 2.597.872.863	-73,58
Auditoría certificación Sistema de Gestión de la Calidad	9.481.920	-	9.481.920	100,00
Servicio de transporte	-	127.212.552	- 127.212.552	-100,00
Datacenter	-	163.341.875	- 163.341.875	-100,00
Habilitación espacio - Feria internacional del medio ambiente	-	15.129.505	- 15.129.505	-100,00
TOTAL	4.200.773.332	7.897.821.226	- 3.697.047.894	-46,81



Otros gastos generales

Corresponde a los pagos efectuados a la ARL positiva, de los contratistas con riesgo 5, con un saldo a noviembre de 2022 de \$15.104.000 y a noviembre de 2021 de \$1.900.400 con una variación de \$13.203.600; la variación se origina principalmente porque durante el año 2022 un total de 14 profesionales han realizados visitas a proyectos de agroquímicos y zonas con riesgo público elevado, mientras que a noviembre de 2021 se registra un (1) profesional con este tipo de riesgo.

Lo anterior de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Gestión Humano.

Deterioro, depreciación y amortización:

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

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACION
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.373.897.514	1.868.689.426	(494.791.912)
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.096.918.172	519.993.384	576.924.788
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	276.979.342	1.348.696.042	(1.071.716.700)

El registro contable de la depreciación de la propiedad planta y equipo (Equipos de comunicación y computación) se efectúa conforme a los reportes del área de almacén, por valor de \$1.096.918.172 para la vigencia 2022 y para la vigencia 2021 por valor de \$519.993.384.

El incremento del 110,95% en la cuenta depreciación de propiedad planta y equipo, obedece a la depreciación de la propiedad planta y equipo adquirida durante la vigencia 2022 y 2021.

Las amortizaciones de los intangibles según el marco normativo y el manual de políticas contables del FONAM causadas en la vigencia 2022, ascienden a \$276.979.342 y para la vigencia 2021 a \$1.348.696.042.

La cuenta amortización de activos intangibles está constituida por:

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACION	%
5.3.66	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	276.979.342	1.348.696.042	(1.071.716.700)	-79,46
5.3.66.05	Db	LICENCIAS	276.979.342	1.348.696.042	(1.071.716.700)	-79,46

La variación en la cuenta amortización de activos intangibles, obedece al mayor número de licencias amortizadas en 2021 “intangibles que finalizaron su período de amortización a diciembre de 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 y evaluación de proyectos ambientales.

Dicha variación en la cantidad de intangibles objetos de amortización se evidencia en la amortización reportada mensualmente por el área de almacén conforme a los registros del aplicativo de detalle de la entidad para los intangibles SIGANLA, pasando de un promedio de



amortización mensual en el 2021 de \$122.608.731 a un promedio mensual para 2022 de \$25.179.940.

Otros gastos

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN	%
5.8	Db	OTROS GASTOS	459.502.773	1.087.112.645	(627.609.872)	-57,73
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	120.931.589	-	120.931.589	100,00
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	338.571.184	1.087.112.645	(748.541.461)	-68,86

Gastos diversos

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, una vez surtido el proceso de enajenación de bienes a título gratuito, dentro del cual la entidad recibió manifestación de interés por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible mediante oficio No. 41012022E2001724, en la cual solicita la entrega de los bienes a título gratuito.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN	%
5.8.90.19	Db	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	120.931.589	-	120.931.589	100,00
5.8.90.19.016	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	120.931.589	-	120.931.589	100,00

Item	Id	Descripción	Placa	Valor de Compra	Depreciación	Valor en Libros
1	55220	RACK 7953-94X	00007773	\$45.122.699,38	\$36.262.042,42	\$8.860.656,96
2	1693061	SWITCHES CISCO CATALIYST 9200L 48-PORT POE+	00009606	\$23.599.999,08	\$4.921.510,35	\$18.678.488,73
3	1693063	SWITCHES CISCO CATALIYST 9200L 48-PORT POE+	00009608	\$23.599.999,08	\$4.921.510,35	\$18.678.488,73
4	1693065	SWITCHES CISCO CATALIYST 9200L 48-PORT POE+	00009610	\$23.599.999,08	\$4.921.510,35	\$18.678.488,73
5	1693066	SWITCHES CISCO CATALIYST 9200L 48-PORT POE+	00009611	\$23.599.999,08	\$4.921.510,35	\$18.678.488,73
6	1693067	SWITCHES CISCO CATALIYST 9200L 48-PORT POE+	00009612	\$23.599.999,08	\$4.921.510,35	\$18.678.488,73
7	1693068	SWITCHES CISCO CATALIYST 9200L 48-PORT POE+	00009613	\$23.599.999,08	\$4.921.510,35	\$18.678.488,73
TOTAL				\$186.722.693,86	\$65.791.104,52	\$120.931.589,34

Devoluciones y descuentos ingresos fiscales

En esta cuenta contable se registran las devoluciones de recursos que radican los diferentes usuarios o los actos administrativos que presentaron revocatoria y cuyo ingreso fue reconocido en ejercicios anteriores (recursos que devuelve FONAM-ANLA directamente), por valor de \$338.571.184 con corte a 30 de noviembre de 2022 y por valor de \$1.087.112.645 con corte a 30 de noviembre con una variación de -\$748.541.461.

CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Saldos a 30 de Noviembre de 2022	Saldos a 30 de Noviembre de 2021	VARIACIÓN	%
5.8	Db	OTROS GASTOS	338.571.184	1.087.112.645	(748.541.461)	-68,86
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	338.571.184	1.087.112.645	(748.541.461)	-68,86

A continuación, se detallan dos causas que generan la devolución de recursos:



Trámites de evaluación: el usuario realiza la Autoliquidación y pago en la plataforma VITAL, posterior a esto cuando la Autoridad realiza la evaluación identifica que el pago no es correcto se le informa al usuario para que registre la Autoliquidación correcta y solicite la devolución de los recursos que consignó de manera errada, o el usuario por sí mismo evidencia que cometió un error en la Autoliquidación, sin embargo los ingresos correspondientes a esta operación se reconocieron en la vigencia anterior. Estos trámites de devolución se realizan con base a lo establecido en el artículo 9 de la Resolución 1140 de 2022.

Cuando el usuario solicita revocatoria del auto de cobro y en el análisis jurídico se determina que en efecto el cobro no procede. Esto posterior a que el auto de cobro fue ejecutoriado y por ende debidamente causado reconociendo el ingreso contra la cuenta por cobra en vigencias anteriores.

La variación del -68,86% entre una vigencia y otra, depende básicamente de la cantidad de solicitudes que radican los diferentes usuarios.

Las devoluciones con corte 30 de noviembre de 2022 se detallan a continuación:

MES RECAUDO	TERCERO	NIT	CONCEPTO	PROCESO ASOCIADO	FECHA	VALOR
2022-01-01	CONCESIÓN RUTA AL MAR S.A.S	900894996	DEVOLUCION INGRESO	2022007880-3-000	26-ene-22	- 4.525.000
2022-01-01	PRODICAGRO S.A.S.	901489100	DEVOLUCION INGRESO	2022007696-3-000	28-ene-22	- 183.330
2022-01-01	INVESAKK S.A.S.	802014471	DEVOLUCION INGRESO	2022005968-3-000	28-ene-22	- 36.111.089
2022-02-01	INVESAKK S.A.S.	802014471	DEVOLUCION INGRESO	2022005968-3-000	28-ene-22	- 7.860.875
2022-03-01	ECOPETROL S.A	899999068	DEVOLUCION INGRESO	2022049808-3-000	29-mar-22	- 4.762.000
2022-04-01	AGROQUIMICOS SEMILLAS Y EQUIPOS DE RIEGO S.A, AGROSER S.A	800173274	DEVOLUCION INGRESO		06-abr-22	- 2.557.890
2022-04-01	FERREELECTRIC SAS "EN LIQUIDACION"	802023834	DEVOLUCION INGRESO	11955-2020	17-dic-20	- 2.614.000
2022-04-01	OPTIMIZAR INGENIEROS P Y P; DUVLIS YOVANNI RODRIGUEZ	52522002	DEVOLUCION INGRESO	9152-2021	28-oct-21	- 3.628.000
2022-04-01	ADAMA ANDINA B.V. SUCURSAL COLOMBIA	802019339	DEVOLUCION INGRESO	8367-2021	05-oct-21	- 4.151.000
2022-04-01	HOCOL SA	860072134	DEVOLUCION INGRESO	2109-2021	13-abr-21	- 14.530.000
2022-06-01	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ - ESP CONSORCIO CANOAS EE	899999094	DEVOLUCION INGRESO	2022102011-3-000	10-jun-22	- 11.420.000
2022-06-01	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE BARRANQUILLA S.A. -SPRB S.A	800186891	DEVOLUCION INGRESO	2022116847-3-000	24-jun-22	- 4.282.000
2022-06-01	THE CHEMOURS COMPANY COLOMBIA SAS	900734103	DEVOLUCION INGRESO	4504-2021	22-jun-21	- 4.151.000
2022-06-01	REPTILE'S WORLD LTDA	800152209	DEVOLUCION INGRESO	4495-2021	22-jun-21	- 3.786.000
2022-07-01	FUNDACION MENTES BRILLANTES PARA EL MUNDO	901383836	DEVOLUCION INGRESO	10238-2021	29-nov-21	- 1.053.000
2022-09-01	ISAGEN S.A. E.S.P.	811000740	DEVOLUCION INGRESO	11573-2021	31-dic-21	- 3.448.000
2022-10-01	ISAGEN S.A. E.S.P.	811000740	DEVOLUCION INGRESO	12107-2020	22-dic-20	- 72.946.000
2022-10-01	ISAGEN S.A. E.S.P.	811000740	DEVOLUCION INGRESO	5651-2021	26-jul-21	- 73.637.000
2022-10-01	ISAGEN S.A. E.S.P.	811000740	DEVOLUCION INGRESO	8640-2021	12-oct-21	- 73.637.000
2022-11-01	KROKODELOS SAS	900093685	DEVOLUCION INGRESO	2022245815-3-000	16-nov-22	- 9.288.000
TOTAL DEVOLUCIONES A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022						338.571.184

*Fuente Área de Cartera

Las devoluciones con corte 30 de noviembre de 2021 se detallan a continuación:

FECHA	CONCEPTO	ENTIDAD	NIT	AUTO/REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
2021-01-01	DEVOLUCION INGRESO	TELPICO COLOMBIA LLC	900312448	2020235996-3-000	05-ene-21	-113.247.500
2021-01-01	DEVOLUCION INGRESO	O.D. RENOVABLE S.A.S	901137811	2020219862-3-002	05-ene-21	-11.077.400
2021-01-01	DEVOLUCION INGRESO	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P	890399003	2020223942-3-000	27-ene-21	-20.882.160
2021-02-01	DEVOLUCION INGRESO	LADRILLERA SAN JUAN DE PASTO SAS	900974890	2021004027-3-002	04-feb-21	- 11.420.000
2021-02-01	DEVOLUCION INGRESO	DOMINA S.A	830121796	2021010130-3-000	04-feb-21	-2.800.390
2021-02-01	DEVOLUCION INGRESO	MAQUINAS AMARILLAS S.A.S	900459311	2021003072-3-002	11-feb-21	- 60.239.910
2021-02-01	DEVOLUCION INGRESO	INTERCONEXION ELÉCTRICA S.A. E.S.P.	860016610	2021016493-3-000	12-feb-21	-12.638.468
2021-03-01	DEVOLUCION INGRESO	JEMEIWAA KA I S.A.S E.S.P.	900368141	2021038312-3-000	16-mar-21	-146.160.800
2021-03-01	DEVOLUCION INGRESO	HALLBURTON LATIN AMERICA S R L SUCURSAL COLOMBIA	860051812	2021043504-3-000	23-mar-21	- 1.817.780
2021-04-01	DEVOLUCION INGRESO	MAYORISTAS AGRICOLAS S.A.	890705079	2021072073-3-000	22-abr-21	-4.869.400
2021-04-01	DEVOLUCION INGRESO	SERVIOPTICA S.A.S	860508392	2021072081-3-000	23-abr-21	-37.076.310
2021-05-01	DEVOLUCION INGRESO	MEDCO LTDA	800173130	2021085337-3-000	05-may-21	-5.647.000
2021-05-01	DEVOLUCION INGRESO	EXOTIKA LEATHER S.A.S.	802014682	2021100622-3-000	27-may-21	-5.592.000
2021-05-01	Otros Gastos Intereses mora	OXY EXPRESS SAS	900317971	2021088806-3-000	12-may-21	164.750
2021-05-01	Otros Gastos Intereses mora	OXY EXPRESS SAS	900317971	2021088806-3-000	12-may-21	- 164.750
2021-06-01	DEVOLUCION INGRESO	MINAGRO INDUSTRIA QUIMICA LTDA - "MINAGRO LTDA".	860.517.485	2021106199-3-000	03-jun-21	-5.063.500



FECHA	CONCEPTO	ENTIDAD	NIT	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTI
2021-06-01	DEVOLUCION INGRESO	COLINAGRO	817001672	2021119634-3-000	22-jun-21	-8.860.000
2021-07-01	DEVOLUCION INGRESO	ALMACEN FRIOCOSTA S.A.S	802021604	2021134326-3-000	16-jul-21	-2.508.420
2021-07-01	DEVOLUCION INGRESO	GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A. ESP	900082143	2021148229-3-000	26-jul-21	- 3.777.180
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	INGETIERRAS DE COLOMBIA S.A. EN REORGANIZACION	811066779	1087-2010	11-jun-10	-141.726.737
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	PIEDRAS Y DERIVADOS S.A.	800222310	2316-2013	06-ago-13	-78.728.690
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	CORREA REYES E HIJOS SAS	900869898	10424-2020	27-oct-20	- 4.064.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	GRAN TIERRA ENERGY COLOMBIA, LLC SUCURSAL	860516431	10801-2020	12-nov-20	-132.217.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	MINAS PAZ DEL RIO S.A.	900296550	8588-2019	08-oct-19	- 64.707.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	REVERSE LOGISTICS GROUP COLOMBIA S.A.S.	900854895	9519-2020	29-sep-20	-2.277.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	COMPAÑIA OPERADORA PETROCOLOMBIA S.A.S. - COPP S.A.S.	830054854	4976-2018	23-ago-18	-94.001.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	ZONAUTOS S.A.S	900200526	3806-2016	16-ago-16	-3.543.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	COMPAÑIA OPERADORA PETROCOLOMBIA S.A.S. - COPP S.A.S.	830054854	4932-2018	21-ago-18	-94.001.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	CONCOL CONSULTORES SAS	900904135	7943-2020	20-ago-20	- 5.286.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	TERMOEMCALI I, S.A. E.S.P.	800253702	4601-2020	22-may-20	- 40.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	JUAN CARLOS MOJCOA PARADA	79148397	7706-2020	13-ago-20	- 500.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	MUNICIPIO DE BELLO	890980112	3395-2019	23-may-19	-10.267.000
2021-10-01	DEVOLUCION INGRESO	BIOEXCOL SAS	901093662	2333-2020	26-mar-20	-2.076.000
TOTAL DEVOLUCIONES A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021						-1.087.112.645

Fuente Área de Cartera

► Detalles de las Cuentas de Gastos FONAM subunidad PARQUES

Fuente: Notas a los Estados Financieros subunidad FONAN - PARQUES

Composición

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.789.438.898,00	2.636.475.853,00	1.152.963.045,00	44%
5.1.11	GENERALES	7.144.155.973,77	4.184.144.218,08	2.960.011.755,69	71%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	407.374.446,13	580.279.781,23	- 172.905.335,10	-30%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLAN	306.737.967,32	283.212.840,37	23.525.126,95	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBL	17.647.271,62	17.647.271,62	-	0%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	333.459.837,80	732.357.985,60	- 398.898.147,80	-54%
5.8.02	COMISIONES	881.827.398,50	556.747.656,00	325.079.742,50	58%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70	112.905.129,58	- 31.754.458,88	-28%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRE	225.500,00	207.000,00	18.500,00	9%

Gastos de administración, de operación y de ventas

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

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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



Deterioro – Activos financieros y No financieros

Corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia. No se registra ya que por política contable de la entidad se realiza de manera trimestral.

Gasto Público Social

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales. No se registra por este concepto en noviembre de 2022.

Otros gastos

Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, no obstante, no se registra por este concepto en noviembre de 2022.

Comisiones: Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

Gastos diversos: Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

Operaciones significativas a noviembre 2022:

Subcuenta 510801 – Remuneración por servicios técnicos:

DTAO: Está compuesta por los pagos de los contratos de prestación de servicios por servicios técnicos y operativos acumulados al mes de noviembre de 2022.

Subcuenta 511114 – Materiales y suministros:

DTAO: Está compuesta por pago de contratos de compraventa de diferentes elementos para la DTAO y sus áreas.

Subcuenta 511146 – Combustibles y lubricantes:

DTAO: Está compuesta por la compra de valeras para el suministro de combustible para la DTAO y sus áreas.

Subcuenta 511164 – Gastos legales:

DTAO: Está compuesta por el pago de la reserva de los gastos notariales por la adquisición de predios para el PNN los Nevados en el año 2021.

Subcuenta 511190 – Otros gastos generales:



DTAO: Está compuesta por pago del contrato de exámenes ocupacionales del año 2021 que quedaron registrados en reservas de apropiación para la vigencia 2021.

Subcuenta 589017 – Pérdidas en Siniestros:

DTOR: En esta cuenta se contabilizó el siniestro del equipo de cómputo del Pnn Sierra de la Macarena conforme el radicado de Orfeo 20227170000233 y el Siniestro de Equipo de Computación y Comunicación, Equipo de Construcción y Equipo de Transporte (Marítimo y Fluvial) del Pnn Tuparro.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		2022	2021	
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	19.767.633,12	6.248.994,38	13.518.638,74
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	19.767.633,12	6.248.994,38	13.518.638,74

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 30 de noviembre de 2022 ascienden a \$19.767.633,12, 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 noviembre 30 de 2022.

