

REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADOS FINANCIEROS

FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERIODO 2023**

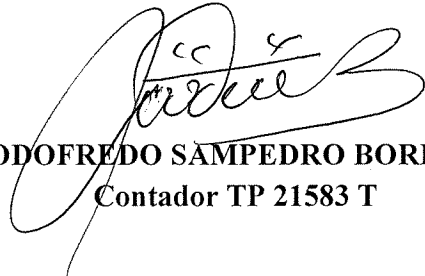
CON FECHA DE CORTE 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023





ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO, Profesional Especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien actúa como Contador del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 de 2016, 356 de 2022 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo Para Entidades De Gobierno adoptado mediante resolución 533 De 2015 expedidas por la Contaduría General De La Nación, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la página web, el Estado De Situación Financiera, el Estado De Resultados y el Estado De Cambios En El Patrimonio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, con corte al 30 de septiembre de 2023.



GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

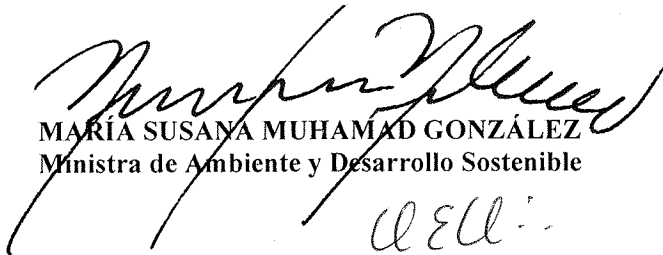


CERTIFICACIÓN

Los suscritos Representante Legal y Contador del **FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM**, de acuerdo con lo exigido por la Resolución 706 de diciembre de 2016, emanada 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 septiembre de 2023, 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 siete (07) días del mes de noviembre de 2023.


MARÍA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
SEPTIEMBRE 30 DE 2023 COMPARATIVO A JUNIO 30 DE 2023
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			sep-23	jun-23				sep-23	jun-23
	CORRIENTE					CORRIENTE			
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	138,226,774.673	114,710,171.693		24 Cuentas por pagar	21	2,463,873.845	1,738,368.981
13	Cuentas por Cobrar	7	11,448,976.927	6,079,363.894		25 Beneficios a los Empleados		2,463,639.729	1,738,134.865
15	Inventarios	9	22,550,242.697	22,336,819.456		27 Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	139,196.200	149,829.203		29 Otros pasivos	24	234,116	234,116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	16	-	-				-	-
19	Otros activos		104,088,356.849	86,144,159.040				-	-
	NO CORRIENTE		48,117,443.389	35,101,169.719		NO CORRIENTE		-	-
13	Cuentas por Cobrar	7	24,116,557.132	12,790,282.106		24 Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	21,539,829.033	19,988,596.147		25 Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-		27 Provisiones		-	-
19	Activos Intangibles	14	2,459,057.224	2,322,291.466		29 Otros pasivos		-	-
	TOTAL PASIVO					TOTAL PASIVO		2,463,873.845	1,738,368.981
	TOTAL ACTIVO		186,344,218.062	149,811,341.312		3 PATRIMONIO		183,880,344.217	148,072,972.331
						31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	183,880,344.217	148,072,972.331
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		186,344,218.062	149,811,341.312
81	Activos Contingentes	26	31,305,122.338	32,765,160.795		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		-	-
83	Deudoras de control		1,787,583.367	1,787,583.367		91 Pasivos Contingentes		1,631,295	1,631,295
89	Deudoras por contra (cr)		(33,092,705.705)	(34,552,744.162)		99 Acreedoras por contra (db)		(1,631,295)	(1,631,295)

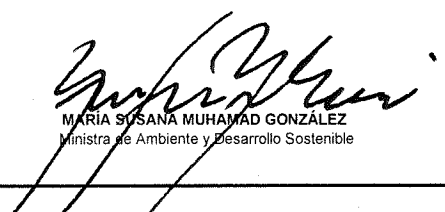
Maria Sysana Muhammad Gonzalez
MARIA SYSANA MUHAMMAD GONZALEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible

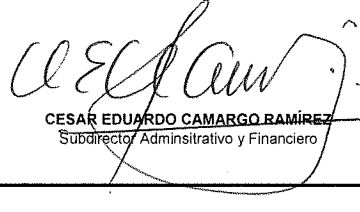
Cesar Eduardo Camargo Ramirez
CESAR EDUARDO CAMARGO RAMIREZ
Subdirector Administrativo Financiero


Godofredo Samperio Borrero
GODOFREDO SAMPERIO BORRERO
Contador TP 21583 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 COMPARATIVO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos)

COD	INGRESOS OPERACIONALES	NOTA	Periodo 2023	Periodo 2022
41	Ingresos fiscales	28	<u>148.589.953.474</u>	<u>144.202.964.032</u>
42	Venta de Bienes		148.490.451.708	144.057.272.789
43	Venta de Servicios		43.187.766	24.759.654
44	Transferencias y Subvenciones		-	-
47	Operaciones Interinstitucionales		-	120.931.589
	COSTOS DE VENTAS		<u>56.314.000</u>	<u>-</u>
62	Costos de ventas de bienes y servicios	30	<u>39.969.506</u>	<u>18.655.971</u>
	GASTOS OPERACIONALES	29	<u>151.901.628.180</u>	<u>146.425.859.479</u>
51	De administración y Operación		67.493.030.121	68.006.537.707
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		2.904.271.955	1.640.726.324
54	Transferencias y Subvenciones		80.619.565.000	73.225.298.643
55	Gastos público social		883.063.227	3.090.459.838
57	Operaciones Interinstitucionales		1.697.877	462.836.967
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		<u>(3.351.644.212)</u>	<u>(2.241.551.418)</u>
	OTROS INGRESOS	28	<u>8.410.925.226</u>	<u>3.413.544.371</u>
48	Otros ingresos		8.410.925.226	3.413.544.371
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		<u>-</u>	<u>-</u>
	OTROS GASTOS	29	<u>2.705.918.312</u>	<u>918.172.651</u>
58	Otros gastos		2.705.918.312	918.172.651
	EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		<u>5.705.006.914</u>	<u>2.495.371.720</u>
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		<u>2.353.362.702</u>	<u>253.820.302</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
SEPTIEMBRE 30 DE 2023 COMPARATIVO A JUNIO 30 DE 2023
(Cifras expresadas en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2023 148.072.972.331

VARIACIONES PATRIMONIALES 35.807.371.886

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 183.880.344.217

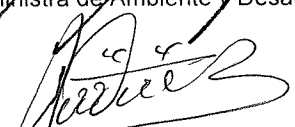
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS: 23.528.407.841

DISMINUCIONES: -134.752.987


MARIA SUSANA MUHAMAD GONZÁLEZ
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


CESAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
Subdirector Administrativo y Financiero


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2023 al 30-09-2023
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	149.811.341.312,47	189.389.386.924,57	153.056.710.174,75	186.344.218.062,29	138.226.774.672,96	48.117.443.389,33
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.079.363.893,59	60.200.740.953,74	54.831.125.920,62	11.448.978.926,71	11.448.978.926,71	0,00
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.079.363.893,59	60.200.740.953,74	54.831.125.920,62	11.448.978.926,71	11.448.978.926,71	0,00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	6.049.701.181,08	60.155.605.333,19	54.799.003.788,36	11.406.302.725,71	11.406.302.725,71	0,00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	29.662.712,51	45.135.620,55	32.122.132,06	42.676.201,00	42.676.201,00	0,00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	35.127.101.561,88	73.638.366.383,24	62.096.868.115,21	46.668.799.829,91	22.550.242.697,10	24.118.557.132,81
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	70.579.515.758,41	69.331.315.621,16	59.710.259.103,94	80.200.572.275,63	22.593.826.924,10	57.606.745.351,53
1.3.11.01	TASAS	39.700.743,00	2.855.793.068,92	2.148.626.975,24	746.866.836,68	720.643.403,00	26.221.433,68
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	40.775.126.966,31	17.815.929.055,00	8.090.271.503,00	50.500.784.518,31	8.333.402.163,00	42.167.382.355,31
1.3.11.18	LICENCIAS	29.094.496.024,19	44.135.997.672,12	45.469.644.629,10	27.760.849.067,21	12.357.171.995,28	15.403.677.071,93
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	520.090.935,00	4.357.642.784,00	3.709.165.688,00	1.168.568.031,00	1.168.568.031,00	0,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACION NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	150.101.089,91	165.953.041,12	292.550.308,60	23.503.822,43	14.039.331,82	9.464.490,61
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	18.798.300,00	18.798.300,00	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	3.833.005,00	18.798.300,00	18.798.300,00	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.815,90	1.704.265.640,00	1.704.265.640,00	162.011.815,90	392.080,00	161.619.735,90
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	0,00	1.275.242.447,00	1.275.242.447,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	162.011.815,90	345.888.366,00	345.888.366,00	162.011.815,90	392.080,00	16.169.735,90
1.3.84.55	REINTEGROS	0,00	82.999.527,00	82.999.527,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	135.300,00	135.300,00	0,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-35.618.239.017,43	2.584.186.822,08	663.545.071,27	-33.697.617.266,62	-43.976.307,00	-33.653.640.939,62
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-35.613.478.973,75	2.582.366.444,87	653.763.394,30	-33.684.675.923,18	-43.976.307,00	-33.640.699.616,18
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-4.780.043,68	1.620.377,21	9.781.676,97	-12.941.343,44	0,00	-12.941.343,44
1.5	INVENTARIOS	149.829.203,96	0,00	10.633.003,75	139.196.200,21	139.196.200,21	0,00
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	149.829.203,96	0,00	10.633.003,75	139.196.200,21	139.196.200,21	0,00
1.5.10.22	PRODUCTOS ARTESANALES	149.829.203,96	0,00	10.633.003,75	139.196.200,21	139.196.200,21	0,00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.988.596.147,53	2.260.333.317,65	709.100.632,51	21.539.829.032,47	0,00	21.539.829.032,47
1.6.05	TERRENOS	8.264.350.950,00	0,00	0,00	8.264.350.950,00	0,00	8.264.350.950,00
1.6.05.02	RURALES	8.264.350.950,00	0,00	0,00	8.264.350.950,00	0,00	8.264.350.950,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	27.800.000,00	0,00	0,00	27.800.000,00	0,00	27.800.000,00
1.6.10.01	DE TRABAJO	27.800.000,00	0,00	0,00	27.800.000,00	0,00	27.800.000,00
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.362.330.981,99	1.705.956.264,62	0,00	4.068.287.246,61	0,00	4.068.287.246,61
1.6.15.01	EDIFICACIONES	2.362.330.981,99	1.705.956.264,62	0,00	4.068.287.246,61	0,00	4.068.287.246,61
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	111.085.002,00	0,00	111.085.001,00	1,00	0,00	1,00
1.6.35.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00
1.6.35.03	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.791.000,00	0,00	6.791.000,00	0,00	0,00	0,00
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	104.294.001,00	0,00	104.294.001,00	0,00	0,00	0,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	349.879.187,48	0,00	0,00	349.879.187,48	0,00	349.879.187,48
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.200.000,00	0,00	0,00	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00
1.6.37.10	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	344.679.187,48	0,00	0,00	344.679.187,48	0,00	344.679.187,48

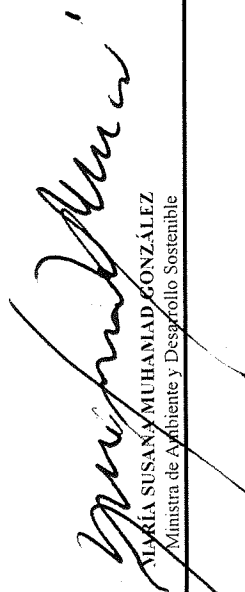
1.6.40	EDIFICACIONES	251.132.499,83	0,00	0,00	251.132.499,83	0,00	0,00	251.132.499,83	0,00	0,00	251.132.499,83
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	209.728.383,83	0,00	0,00	209.728.383,83	0,00	0,00	209.728.383,83	0,00	0,00	209.728.383,83
1.6.40.15	CASITAS Y CAMPAMENTOS	41.404.116,00	0,00	0,00	41.404.116,00	0,00	0,00	41.404.116,00	0,00	0,00	41.404.116,00
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	67.697.301,00	13.854.000,00	0,00	81.551.301,00	0,00	0,00	81.551.301,00	0,00	0,00	81.551.301,00
1.6.45.01	PLANTAS DE GENERACION	67.697.301,00	13.854.000,00	0,00	81.551.301,00	0,00	0,00	81.551.301,00	0,00	0,00	81.551.301,00
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	0,00	45.030.157,00	0,00	45.030.157,00	0,00	0,00	45.030.157,00	0,00	0,00	45.030.157,00
1.6.50.90	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES	0,00	45.030.157,00	0,00	45.030.157,00	0,00	0,00	45.030.157,00	0,00	0,00	45.030.157,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	511.338.043,00	269.515.706,00	0,00	768.518.209,00	0,00	0,00	768.518.209,00	0,00	0,00	768.518.209,00
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCION	249.977.773,00	269.515.706,00	0,00	519.493.479,00	0,00	0,00	519.493.479,00	0,00	0,00	519.493.479,00
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	76.420.015,00	0,00	0,00	76.420.015,00	0,00	0,00	76.420.015,00	0,00	0,00	76.420.015,00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	161.249.604,00	0,00	0,00	148.914.064,00	0,00	0,00	148.914.064,00	0,00	0,00	148.914.064,00
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	23.690.651,00	0,00	0,00	23.690.651,00	0,00	0,00	23.690.651,00	0,00	0,00	23.690.651,00
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	388.030.700,96	0,00	0,00	388.030.700,96	0,00	0,00	388.030.700,96	0,00	0,00	388.030.700,96
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	388.030.700,96	0,00	0,00	388.030.700,96	0,00	0,00	388.030.700,96	0,00	0,00	388.030.700,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	278.923.418,89	6.791.000,00	0,00	285.714.418,89	0,00	0,00	285.714.418,89	0,00	0,00	285.714.418,89
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	228.243.448,89	0,00	0,00	228.243.448,89	0,00	0,00	228.243.448,89	0,00	0,00	228.243.448,89
1.6.65.02	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	14.546.200,00	6.791.000,00	0,00	21.337.200,00	0,00	0,00	21.337.200,00	0,00	0,00	21.337.200,00
1.6.65.90	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10.204.856.231,27	0,00	0,00	36.133.770,00	0,00	0,00	36.133.770,00	0,00	0,00	36.133.770,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1.358.491.778,28	9.092.000,00	0,00	1.367.583.778,28	0,00	0,00	1.367.583.778,28	0,00	0,00	1.367.583.778,28
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACION	8.846.364.452,99	9.092.000,00	0,00	8.941.566.453,99	0,00	0,00	8.941.566.453,99	0,00	0,00	8.941.566.453,99
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACION	3.278.986.226,00	95.202.001,00	0,00	3.278.986.226,00	0,00	0,00	3.278.986.226,00	0,00	0,00	3.278.986.226,00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.553.061.701,00	0,00	0,00	2.553.061.701,00	0,00	0,00	2.553.061.701,00	0,00	0,00	2.553.061.701,00
1.6.75.02	TERRESTRE	699.320.325,00	0,00	0,00	699.320.325,00	0,00	0,00	699.320.325,00	0,00	0,00	699.320.325,00
1.6.75.04	MARITIMO Y FLUVIAL	9.400.000,00	0,00	0,00	9.400.000,00	0,00	0,00	9.400.000,00	0,00	0,00	9.400.000,00
1.6.75.05	DE TRACCION	17.204.200,00	0,00	0,00	17.204.200,00	0,00	0,00	17.204.200,00	0,00	0,00	17.204.200,00
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	59.394.998,36	103.332.460,00	0,00	162.727.458,36	0,00	0,00	162.727.458,36	0,00	0,00	162.727.458,36
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	46.806.197,36	103.332.460,00	0,00	150.138.657,36	0,00	0,00	150.138.657,36	0,00	0,00	150.138.657,36
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	12.588.801,00	0,00	0,00	12.588.801,00	0,00	0,00	12.588.801,00	0,00	0,00	12.588.801,00
1.6.80.04	EQUIPO DE LAVANDERIA	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESION	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00
1.6.83.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00	0,00	0,00	91.154.000,00
1.6.85	OTROS BIENES MUEBLES, PLANTAS Y EQUIPO	-6.255.502.396,45	11.559.929,03	0,00	-6.829.622.558,93	0,00	0,00	-6.829.622.558,93	0,00	0,00	-6.829.622.558,93
1.6.85.01	EDIFICACIONES	-65.997.695,77	237.967,50	0,00	-67.863.791,32	0,00	0,00	-67.863.791,32	0,00	0,00	-67.863.791,32
1.6.85.02	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-23.769.179,11	0,00	0,00	-25.461.604,87	0,00	0,00	-25.461.604,87	0,00	0,00	-25.461.604,87
1.6.85.03	REDES, LINEAS Y CABLES	0,00	0,00	0,00	-487.829,71	0,00	0,00	-487.829,71	0,00	0,00	-487.829,71
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-113.718.997,96	673.320,59	0,00	-131.362.918,78	0,00	0,00	-131.362.918,78	0,00	0,00	-131.362.918,78
1.6.85.05	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-170.992.839,41	0,00	0,00	-179.925.630,02	0,00	0,00	-179.925.630,02	0,00	0,00	-179.925.630,02
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-93.178.108,50	0,00	0,00	-97.794.042,58	0,00	0,00	-97.794.042,58	0,00	0,00	-97.794.042,58
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	-4.347.498.141,61	0,00	0,00	-4.820.503.517,97	0,00	0,00	-4.820.503.517,97	0,00	0,00	-4.820.503.517,97
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	-1.060.096.081,22	0,00	0,00	-1.114.990.287,14	0,00	0,00	-1.114.990.287,14	0,00	0,00	-1.114.990.287,14
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	-30.483.561,87	0,00	0,00	-34.663.698,06	0,00	0,00	-34.663.698,06	0,00	0,00	-34.663.698,06
1.6.85.10	SEMOMIENTOS Y PLANTAS	-3.888.970,59	0,00	0,00	-4.268.216,19	0,00	0,00	-4.268.216,19	0,00	0,00	-4.268.216,19
1.6.85.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-10.648.640,94	10.648.640,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-308.896.910,35	0,00	0,00	-323.688.912,31	0,00	0,00	-323.688.912,31	0,00	0,00	-323.688.912,31
1.6.85.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESION	-26.333.269,12	0,00	0,00	-28.612.109,98	0,00	0,00	-28.612.109,98	0,00	0,00	-28.612.109,98
1.6.95	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00
1.6.95.12	OTROS BIENES MUEBLES, PLANTAS Y EQUIPO	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00	0,00	0,00	-2.860.997,00
1.9	OTROS ACTIVOS	88.466.450.505,71	53.489.946.069,94	0,00	106.547.414.072,99	0,00	0,00	104.088.556.848,94	0,00	0,00	2.459.057.224,05
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	395.844.584,12	12.000.000,00	0,00	347.284.584,12	0,00	0,00	347.284.584,12	0,00	0,00	0,00

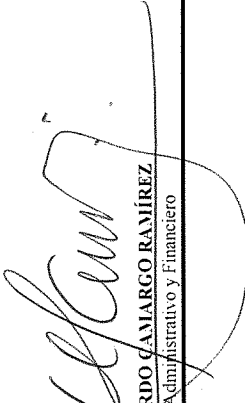
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	395.844.584,12	12.000.000,00	60.560.000,00	347.284.584,12	347.284.584,12	0,00	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	776.108.386,80	901.144.371,00	1.295.715.907,40	381.536.850,40	381.536.850,40	0,00	0,00
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	176.775.618,00	901.144.371,00	743.434.421,00	334.483.568,00	334.483.568,00	0,00	0,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	599.334.768,80	0,00	552.281.486,40	47.053.282,40	47.053.282,40	0,00	0,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	84.972.206.068,84	52.417.193.492,62	34.029.864.147,04	103.359.535.414,42	103.359.535.414,42	0,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	84.972.206.068,84	52.417.193.492,62	34.029.864.147,04	103.359.535.414,42	103.359.535.414,42	0,00	0,00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.730.284.256,89	159.608.206,32	0,00	7.889.892.463,21	7.889.892.463,21	0,00	0,00
1.9.70.05	DERECHOS	2.567.409.594,40	0,00	0,00	2.567.409.594,40	2.567.409.594,40	0,00	0,00
1.9.70.07	LICENCIAS	4.134.974.464,74	159.608.206,32	0,00	4.294.582.671,06	4.294.582.671,06	0,00	0,00
1.9.70.08	SOFTWARES	1.027.900.197,75	0,00	0,00	1.027.900.197,75	1.027.900.197,75	0,00	0,00
1.9.75	REINTEGRACIÓN/COMPRADORA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CDA)	-5.407.992.790,94	0,00	0,00	-5.430.835.239,16	-5.430.835.239,16	0,00	0,00
1.9.75.05	DERECHOS	-2.567.409.594,40	0,00	0,00	-2.567.409.594,40	-2.567.409.594,40	0,00	0,00
1.9.75.07	LICENCIAS	-2.840.583.196,54	0,00	0,00	-2.863.425.644,76	-2.863.425.644,76	0,00	0,00
2	PASIVOS	1.738.368.980,83	94.616.223.625,86	95.341.728.489,17	2.463.873.844,14	2.463.873.844,14	0,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.738.368.980,83	94.616.223.625,86	95.341.728.489,17	2.463.873.844,14	2.463.873.844,14	0,00	0,00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.738.134.864,83	94.616.223.625,86	95.341.728.489,17	2.463.639.728,14	2.463.639.728,14	0,00	0,00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	189.967.719,52	30.632.142.352,04	31.053.087.638,47	610.913.005,95	610.913.005,95	0,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	34.031.752,00	5.000.000,00	5.000.000,00	34.031.752,00	34.031.752,00	0,00	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	155.935.967,52	30.627.142.352,04	31.048.087.638,47	576.881.253,95	576.881.253,95	0,00	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	1.186.685.641,68	61.042.389.184,53	61.079.641.315,36	1.223.937.772,51	1.223.937.772,51	0,00	0,00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	3.922.319,00	123.392.057,00	120.884.988,00	1.415.250,00	1.415.250,00	0,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	1.175.102.652,68	60.901.738.298,53	60.922.213.487,36	1.195.577.841,51	1.195.577.841,51	0,00	0,00
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.725.880,00	13.908.529,00	32.389.318,00	24.206.669,00	24.206.669,00	0,00	0,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	1.934.790,00	3.350.300,00	4.153.522,00	2.738.012,00	2.738.012,00	0,00	0,00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	0,00	286.042.431,00	286.842.431,00	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	0,00	8.408.000,00	8.408.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.07	LIBRANZAS	0,00	10.848.476,00	10.848.476,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	0,00	5.086.138,00	5.086.138,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.15	CUENTAS DE APOYO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (ALIC)	0,00	314.217,00	314.217,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	348.857.902,00	261.385.600,00	262.185.600,00	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00
2.4.36.03	HONORARIOS	264.944,00	15.753.896,00	15.489.016,00	292.319.403,00	292.319.403,00	0,00	0,00
2.4.36.04	COMISIONES	543,00	0,00	0,00	64,00	64,00	0,00	0,00
2.4.36.05	SERVICIOS	35.678.020,00	366.842.196,00	363.905.983,00	543,00	543,00	0,00	0,00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	317.100,00	1.994.000,00	1.937.363,00	32.741.807,00	32.741.807,00	0,00	0,00
2.4.36.08	COMPRAS	1.085,00	2.032.747,00	3.229.607,00	260.463,00	260.463,00	0,00	0,00
2.4.36.10	PAGOS O ABOONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR	337,00	0,00	0,00	1.197.945,00	1.197.945,00	0,00	0,00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	164.161.422,00	981.002.144,00	984.122.230,00	337,00	337,00	0,00	0,00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	31.111.846,00	186.436.652,00	175.776.692,00	167.281.508,00	167.281.508,00	0,00	0,00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	2.381.677,00	17.414.722,00	19.338.350,00	20.451.886,00	20.451.886,00	0,00	0,00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO (RICA)	114.922.436,00	554.338.240,00	505.479.353,00	4.305.305,00	4.305.305,00	0,00	0,00
2.4.36.90	OTRAS RETENCIONES	18.492,00	96.000,00	93.504,00	66.063.549,00	66.063.549,00	0,00	0,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-48.772.110,69	260.858.817,67	368.744.942,34	15.996,00	15.996,00	0,00	0,00
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	10.534.280,76	25.311,00	2.978.057,00	59.114.013,98	59.114.013,98	0,00	0,00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	419.883.270,70	0,00	55.225.872,00	13.489.026,76	13.489.026,76	0,00	0,00
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)	-155.270.506,67	155.270.506,67	0,00	475.109.142,70	475.109.142,70	0,00	0,00
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	-323.919.155,48	105.565.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	61.395.712,32	268.880.243,62	484.040.064,00	-429.484.155,48	-429.484.155,48	0,00	0,00
2.4.90.39	SALDOS A FAVOR DE CONTRIBUYENTES	94.748,70	0,00	0,00	276.555.532,70	276.555.532,70	0,00	0,00
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	61.300.963,62	268.880.243,62	484.040.064,00	94.748,70	94.748,70	0,00	0,00
					276.460.784,00	276.460.784,00	0,00	0,00

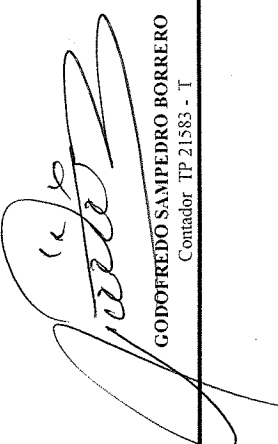
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	0,00	234.116,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	0,00	234.116,00	0,00
2.9.10.07	VENTAS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00	0,00	234.116,00	0,00
3	PATRIMONIO	175.235.644.723,30	155.270.507,41	6.446.607.300,00	181.526.981.515,89	0,00	181.526.981.515,89	0,00
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	175.235.644.723,30	155.270.507,41	6.446.607.300,00	181.526.981.515,89	0,00	181.526.981.515,89	0,00
3.1.05	CAPITAL FISCAL	144.558.460.501,19	0,00	0,00	144.558.460.501,19	0,00	144.558.460.501,19	0,00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	144.558.460.501,19	0,00	0,00	144.558.460.501,19	0,00	144.558.460.501,19	0,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	30.677.184.222,11	155.270.507,41	6.446.607.300,00	36.968.521.014,70	0,00	36.968.521.014,70	0,00
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	103.206.002.588,58	0,74	6.307.716.638,00	109.513.719.245,84	0,00	109.513.719.245,84	0,00
3.1.09.02	PERDIDA O DEFICITS ACUMULADOS	-72.528.818.366,47	155.270.506,67	138.890.642,00	-72.545.198.231,14	0,00	-72.545.198.231,14	0,00
4	INGRESOS	94.001.024.222,77	4.043.742.951,30	67.043.597.428,87	157.000.878.700,34	0,00	157.000.878.700,34	0,00
4.1	INGRESOS FISCALES	89.718.139.564,51	4.002.120.394,30	62.774.432.538,16	148.490.451.708,37	0,00	148.490.451.708,37	0,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	89.738.985.364,51	3.900.757.324,30	62.774.339.538,16	148.612.587.578,37	0,00	148.612.587.578,37	0,00
4.1.10.01	TASAS	2.966.141.870,91	18.086,00	2.855.793.068,92	5.821.916.853,83	0,00	5.821.916.853,83	0,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	9.824.077.669,00	0,00	11.508.212.397,00	21.332.290.066,00	0,00	21.332.290.066,00	0,00
4.1.10.03	INTERESES	2.652.695.541,11	2.006.103.366,00	721.953.171,00	1.368.545.346,11	0,00	1.368.545.346,11	0,00
4.1.10.46	LICENCIAS	69.569.908.052,56	1.762.753.743,00	43.164.805.076,12	110.971.959.385,68	0,00	110.971.959.385,68	0,00
4.1.10.59	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	52.046.180,93	131.882.129,30	165.953.041,12	86.117.092,75	0,00	86.117.092,75	0,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	4.674.116.050,00	0,00	4.357.642.784,00	9.031.758.834,00	0,00	9.031.758.834,00	0,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-20.845.800,00	101.363.070,00	73.000,00	-122.135.870,00	0,00	-122.135.870,00	0,00
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-20.845.800,00	101.363.070,00	73.000,00	-122.135.870,00	0,00	-122.135.870,00	0,00
4.2	VENTA DE BIENES	27.636.212,00	122.689,00	15.674.243,00	43.187.766,00	0,00	43.187.766,00	0,00
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	27.636.212,00	122.689,00	15.674.243,00	43.187.766,00	0,00	43.187.766,00	0,00
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	27.636.212,00	122.689,00	15.674.243,00	43.187.766,00	0,00	43.187.766,00	0,00
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	56.314.000,00	56.314.000,00	0,00	56.314.000,00	0,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	0,00	0,00	56.314.000,00	56.314.000,00	0,00	56.314.000,00	0,00
4.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	0,00	0,00	56.314.000,00	56.314.000,00	0,00	56.314.000,00	0,00
4.8	OTROS INGRESOS	4.255.248.446,26	41.499.868,00	4.197.176.647,71	8.410.925.225,97	0,00	8.410.925.225,97	0,00
4.8.02	FINANCIEROS	216.342.865,97	0,00	5.447.754,63	221.790.620,60	0,00	221.790.620,60	0,00
4.8.02.01	RENTAS SOBRE LOS BIENES DE LAS ENTIDADES	70.206,97	0,00	670.254,63	740.461,60	0,00	740.461,60	0,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	216.272.659,00	0,00	4.777.500,00	221.050.159,00	0,00	221.050.159,00	0,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	808.288.544,50	41.499.868,00	1.607.542.071,00	2.374.330.747,50	0,00	2.374.330.747,50	0,00
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	0,00	0,00	135.300,00	135.300,00	0,00	135.300,00	0,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	542.951.553,08	0,00	290.662.494,00	833.614.047,00	0,00	833.614.047,00	0,00
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	1.644,50	105,00	2.066,00	3.605,50	0,00	3.605,50	0,00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	238.965.471,00	0,00	1.275.242.447,00	1.534.207.918,00	0,00	1.534.207.918,00	0,00
4.8.08.63	REINTEGROS	1.697.876,00	41.499.763,00	41.499.764,00	1.697.877,00	0,00	1.697.877,00	0,00
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	4.672.000,00	0,00	0,00	4.672.000,00	0,00	4.672.000,00	0,00
4.8.30	REVERSION DEL DETERIORO DEL VALOR	3.230.617.035,79	0,00	2.584.186.822,08	5.814.803.857,87	0,00	5.814.803.857,87	0,00
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	3.230.617.035,79	0,00	2.584.186.822,08	5.814.803.857,87	0,00	5.814.803.857,87	0,00
5	GASTOS	121.134.360.112,43	37.795.280.394,51	4.322.094.014,61	154.607.546.492,33	0,00	154.607.546.492,33	0,00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION	36.967.780.997,15	34.844.547.638,54	4.319.298.514,61	67.493.050.121,08	0,00	67.493.050.121,08	0,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.179.486.351,00	1.171.286.621,00	2.652.423,00	2.348.120.549,00	0,00	2.348.120.549,00	0,00
5.1.08.01	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	1.153.002.737,00	1.148.952.171,00	2.652.423,00	2.299.302.485,00	0,00	2.299.302.485,00	0,00
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	288.900,00	109.800,00	0,00	398.700,00	0,00	398.700,00	0,00
5.1.08.10	VIATICOS	26.194.714,00	22.224.650,00	0,00	48.419.364,00	0,00	48.419.364,00	0,00
5.1.11	GENERALES	35.307.285.562,15	33.673.261.017,54	4.316.646.091,61	64.663.900.488,08	0,00	64.663.900.488,08	0,00
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	55.020.900,00	135.500.000,00	0,00	190.520.900,00	0,00	190.520.900,00	0,00

5.1.11.12	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	39.264.422,68	18.888.442,42	58.152.865,10	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	244.099.140,20	367.591.114,42	0,00	611.690.234,62	0,00	0,00	611.690.234,62
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	405.048.261,86	73.272.288,12	6.466.400,00	471.854.149,98	0,00	0,00	471.854.149,98
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	88.459.255,64	241.756.332,63	5.665.101,00	324.550.487,27	0,00	0,00	324.550.487,27
5.1.11.17	SERVICIOS PUBLICOS	8.558.563,00	39.101.020,00	163.323,00	47.496.260,00	0,00	0,00	47.496.260,00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	270.676.536,00	159.230.777,00	12.172.158,00	417.735.155,00	0,00	0,00	417.735.155,00
5.1.11.19	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	2.154.463.661,59	1.661.983.220,70	129.989.508,00	3.686.457.374,29	0,00	0,00	3.686.457.374,29
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	92.351.015,06	271.485.136,00	0,00	363.836.151,00	0,00	0,00	363.836.151,00
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS	0,00	1.137.281.335,80	1.137.281.335,80	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.39	PARTICIPACIONES Y COMPENSACIONES	0,00	90.000.000,00	0,00	90.000.000,00	0,00	0,00	90.000.000,00
5.1.11.40	CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN	349.497.328,20	185.761.496,46	114.199.635,40	421.059.189,26	0,00	0,00	421.059.189,26
5.1.11.41	SOSTENIMIENTO DE SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	2.844.670,00	0,00	2.844.670,00	0,00	0,00	2.844.670,00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	200.672.946,17	208.286.027,39	45.680.030,00	363.278.943,56	0,00	0,00	363.278.943,56
5.1.11.47	SERVICIOS PORTUARIOS Y AEROPORTUARIOS	0,00	34.300.050,00	11.580.050,00	22.720.000,00	0,00	0,00	22.720.000,00
5.1.11.49	SERVICIOS DE REPOSICIÓN DE TIENE, RESTAURANTE Y LAVANDERIA	65.539.004,69	106.196.493,80	90,00	171.735.408,49	0,00	0,00	171.735.408,49
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	0,00	39.412.019,99	0,00	39.412.019,99	0,00	0,00	39.412.019,99
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	1.485.715.080,05	5.102.748.898,82	24.984.000,00	17.484.144,43	0,00	0,00	17.484.144,43
5.1.11.59	LICENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	5.934.009,00	0,00	0,00	5.934.009,00	0,00	0,00	5.934.009,00
5.1.11.73	INTERVENTORIAS, AUDITORIAS Y EVALUACIONES	255.538.194,34	150.661.343,12	0,00	406.199.537,46	0,00	0,00	406.199.537,46
5.1.11.76	MITIGACION DE RIESGOS	0,00	5.599.088,00	5.599.088,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.78	COMISIONES	0,00	60.301.080,00	60.301.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.11.79	HONORARIOS	28.245.263.335,07	20.071.095.413,09	137.447.041,09	48.178.911.707,07	0,00	0,00	48.178.911.707,07
5.1.11.80	SERVICIOS	1.339.818.008,66	3.488.870.025,33	2.566.964.386,22	2.261.723.647,79	0,00	0,00	2.261.723.647,79
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	1.365.900,00	3.610.600,00	0,00	4.976.500,00	0,00	0,00	4.976.500,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	481.009.084,00	0,00	0,00	481.009.084,00	0,00	0,00	481.009.084,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	481.009.084,00	0,00	0,00	481.009.084,00	0,00	0,00	481.009.084,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.643.764.273,64	1.260.507.681,97	0,00	2.904.271.955,61	0,00	0,00	2.904.271.955,61
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	456.434.866,67	663.545.071,27	0,00	1.119.979.937,94	0,00	0,00	1.119.979.937,94
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	456.434.866,67	663.545.071,27	0,00	1.119.979.937,94	0,00	0,00	1.119.979.937,94
5.3.60	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.149.014.157,01	574.120.162,48	0,00	1.723.134.319,49	0,00	0,00	1.723.134.319,49
5.3.60.01	EDIFICACIONES	3.732.191,10	1.866.095,55	0,00	5.598.286,65	0,00	0,00	5.598.286,65
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	3.384.851,52	2.334.930,90	0,00	5.719.782,42	0,00	0,00	5.719.782,42
5.3.60.03	REDES, LINEAS Y CABLES	0,00	487.829,71	0,00	487.829,71	0,00	0,00	487.829,71
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	23.764.197,32	18.317.241,41	0,00	44.081.438,93	0,00	0,00	44.081.438,93
5.3.60.05	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	18.027.641,10	8.932.790,61	0,00	26.960.431,71	0,00	0,00	26.960.431,71
5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.154.531,17	4.272.612,36	0,00	12.427.143,53	0,00	0,00	12.427.143,53
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACIÓN	920.061.956,26	462.700.057,14	0,00	1.382.762.013,40	0,00	0,00	1.382.762.013,40
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	111.010.759,53	54.251.700,78	0,00	165.262.460,31	0,00	0,00	165.262.460,31
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	3.679.103,09	3.506.815,60	0,00	7.185.918,69	0,00	0,00	7.185.918,69
5.3.60.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	758.491,20	379.245,60	0,00	1.137.736,80	0,00	0,00	1.137.736,80
5.3.60.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	14.191.830,81	0,00	0,00	14.191.830,81	0,00	0,00	14.191.830,81
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	35.690.921,99	14.792.001,96	0,00	50.482.923,95	0,00	0,00	50.482.923,95
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	4.557.681,72	2.278.840,86	0,00	6.836.522,58	0,00	0,00	6.836.522,58
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	38.315.249,96	22.842.448,22	0,00	61.157.698,18	0,00	0,00	61.157.698,18
5.3.66.03	LICENCIAS	38.315.249,96	22.842.448,22	0,00	61.157.698,18	0,00	0,00	61.157.698,18
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	80.619.565.000,00	0,00	0,00	80.619.565.000,00	0,00	0,00	80.619.565.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	80.619.565.000,00	0,00	0,00	80.619.565.000,00	0,00	0,00	80.619.565.000,00

9.9.15.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76	0,00	-1.631.294,76
-----------	--	---------------	------	---------------	------	---------------


MARIA SUSANA MUHAMAD GONZALEZ
 Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


CESAR EDUARDO CAMARGO RAMIREZ
 Subdirector Administrativo y Financiero


GODOFREDO SAMPEDRÓ BORRERO
 Contador. TP 21583 - I

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2023 al 30-09-2023
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA

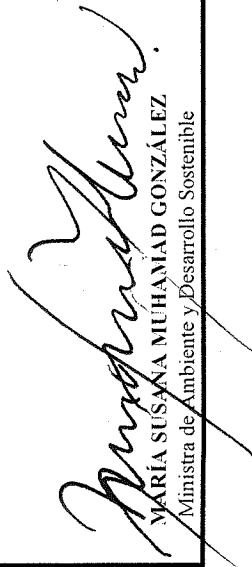
CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE (Pesos)	VALOR NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS			
1.3	CUENTAS POR COBRAR		107.123.689.954,00	6.736.909.899,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		5.606.613.379,00	6.736.909.899,00
1.3.11.01	TASAS		5.606.613.379,00	6.736.909.899,00
1.3.11.01	TASAS	213215332 - GUICÁN	716.507.429,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	213215232 - CHIQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	57.767,00	0,00
1.3.11.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.823.999,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES		714.625.663,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	2.095.725.744,00	4.519.862.247,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	826508000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTICO --	49.602.974,00	0,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	215808758 - SOLEDAD	0,00	926.771.789,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	137.386.424,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	054617000 - E.S.P. GESTION ENERGETICA S.A. -	2.046.122.770,00	441.619.200,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	805000000 - Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación	0,00	2.620.162.513,00
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	393.922.321,00
1.3.11.18	LICENCIAS		1.766.901.856,00	2.217.047.652,00
1.3.11.18	LICENCIAS	143000000 - AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	263.980.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	253.802.000,00	381.443.030,00
1.3.11.18	LICENCIAS	826341000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA --	0,00	10.762.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	022100000 - U.A.E. DE LA AERONAUTICA CIVIL -U.A.E.A.C.-	144.832.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	011100000 - MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	62.280.000,00	2.762.320,00
1.3.11.18	LICENCIAS	025744000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA --	0,00	46.765.803,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217308573 - PUERTO COLOMBIA	125.022.000,00	429.687.100,00
1.3.11.18	LICENCIAS	218623686 - SAN PELAYO	0,00	94.198.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217523675 - SAN BERNARDO DEL VIENTO	0,00	22.516.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	110808000 - GOBERNACION DEL ATLANTICO	0,00	63.464.915,00
1.3.11.18	LICENCIAS	116868000 - GOBERNACION DEL SANTANDER	0,00	7.017.280,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210176001 - SANTIAGO DE CALI	127.274.000,00	23.191.270,00
1.3.11.18	LICENCIAS	219941799 - TELLO	0,00	87.672.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	215741337 - IQUIRA	0,00	27.835.000,00

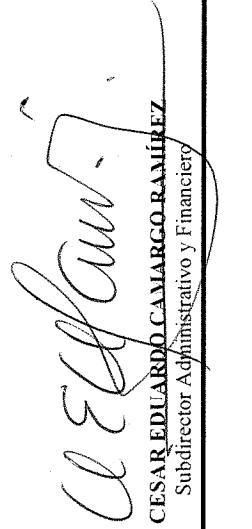
1.3.11.18	LICENCIAS	215808758 - SOLEDAD	0,00	130.826.633,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210105001 - MEDELLIN	12.526.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	11888000 - GOBERNACIÓN ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	71.015.000,00	54.997.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	217841378 - LA ARGENTINA	0,00	87.441.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210341503 - OPORAPA	0,00	16.265.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210805308 - GIRARDOTA	0,00	10.509.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	111919000 - GOBERNACIÓN DEL CAUCA	0,00	3.362.586,00
1.3.11.18	LICENCIAS	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	221.500.000,00	175.586.130,00
1.3.11.18	LICENCIAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	1.087.400,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	114747000 - GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	0,00	191.674.910,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230111001 - COLOMBIA MOVIL S.A. E.S.P.	2.449.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	027400000 - UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	295.456,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	031400000 - EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS -	111.591.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	114.986.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	230215176 - E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHIQUINQUIRA -	0,00	52.440,00
1.3.11.18	LICENCIAS	220105999 - AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	21.847.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	027219000 - UNIVERSIDAD DEL CAUCA	1.642.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	039900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA --	0,00	223.170,00
1.3.11.18	LICENCIAS	021176000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA --	87.330.000,00	4.626.450,00
1.3.11.18	LICENCIAS	80500000 - Fertilizantes Colombianos S.A. - En Liquidación	0,00	226.385.615,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270863 - E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	12.913.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	144068000 - INSTITUTO PARA EL DESARROLLO MUNICIPAL DE SANTANDER - IDESAN	32.037.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923271358 - U.A.E. AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META - AIM	61.392.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923270348 - U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTÁ	0,00	10.509.000,00
1.3.11.18	LICENCIAS	150905000 - HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	24.223.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272421 - MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	12.878.000,00	0,00
1.3.11.18	LICENCIAS	923272526 - Empresa de Petroleos del Llano - En liquidación	0,00	107.274.000,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES		1.027.478.350,00	0,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	035923000 - EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P.	1.021.157.394,00	0,00
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	6.320.956,00	0,00
1.9	OTROS ACTIVOS		101.517.076.575,00	0,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		47.053.282,00	0,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS		47.053.282,00	0,00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	923272595 - PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES CORELCA SA ESP EN LIQUIDACIÓN	47.053.282,00	0,00

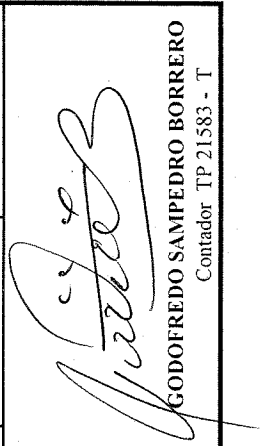
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		101.470.023.293,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN		101.470.023.293,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	025744000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA --	41.499.763,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	032000000 - HOTEL SAN DIEGO S. A. (HOTEL TEQUENDAMA)	534.107.912,00	0,00
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	100.894.415.618,00	0,00
2	PASIVOS		29.249.670,00	0,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR		29.249.670,00	0,00
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3.627.751,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSION		3.627.751,00	0,00
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSION	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	3.627.751,00	0,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		25.621.919,00	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS		1.415.250,00	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	829300000 - FONDO NACIONAL AMBIENTAL	477.840,00	0,00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	964000000 - MINISTERIO DEL INTERIOR	937.410,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS		24.206.669,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	19.610.044,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	119595000 - GOBERNACION DEL GUAJIARE	212,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	111818000 - GOBERNACION DEL CAQUETA	1.687,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	117676000 - GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA	1.427.978,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	110505000 - GOBERNACION DE ANTIOQUIA	454.700,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	114747000 - GOBERNACION DEL MAGDALENA	2.589.626,00	0,00
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	119191000 - GOBERNACION DEL AMAZONAS	122.422,00	0,00
4	INGRESOS		0,00	18.080.340.022,00
4.1	INGRESOS FISCALES		0,00	17.584.290.963,00
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	17.584.290.963,00
4.1.10.01	TASAS		0,00	5.798.945.240,00
4.1.10.01	TASAS	213215332 - GUICÁN	0,00	29.118,00
4.1.10.01	TASAS	213215232 - CHIQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	0,00	622.1165,00
4.1.10.01	TASAS	234011001 - E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	0,00	5.791.215.204,00
4.1.10.01	TASAS	266115407 - EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLA DE LEYVA	0,00	7.078.753,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES		0,00	8.426.855.169,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	826715000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA --	0,00	47.866.872,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	054617000 - E.S.P. GESTION ENERGETICA S.A. -	0,00	2.046.122.770,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	233911001 - E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	0,00	42.642.026,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	923270866 - E.S.P. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGIA DEL CARIBE S.A.	0,00	2.274.377.293,00
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	150905000 - HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	0,00	4015.846.208,00
4.1.10.03	INTERESES		0,00	220.583.331,00

4.1.10.03	INTERESES	023500000 - INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	0,00	44.980,00
4.1.10.03	INTERESES	826900000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO --	0,00	896.830,00
4.1.10.03	INTERESES	020854000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL --	0,00	3.617.990,00
4.1.10.03	INTERESES	025744000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA --	0,00	55.680.610,00
4.1.10.03	INTERESES	012300000 - POLICIA NACIONAL	0,00	1.664.771,00
4.1.10.03	INTERESES	110808000 - GOBERNACION DEL ATLANTICO	0,00	3.263.980,00
4.1.10.03	INTERESES	116868000 - GOBERNACION DEL SANTANDER	0,00	7.017.280,00
4.1.10.03	INTERESES	210176001 - SANTIAGO DE CALI	0,00	1.341.840,00
4.1.10.03	INTERESES	216605266 - ENVIGADO	0,00	692.190,00
4.1.10.03	INTERESES	210111001 - BOGOTÁ D.C.	0,00	661.640,00
4.1.10.03	INTERESES	114747000 - GOBERNACION DEL MAGDALENA	0,00	89.867.240,00
4.1.10.03	INTERESES	038750000 - ELECTRICIDAD DEL META S.A. -E.S.P.	0,00	278.930,00
4.1.10.03	INTERESES	027219000 - UNIVERSIDAD DEL CAUCA	0,00	630.260,00
4.1.10.03	INTERESES	233911001 - E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S.A.	0,00	4.170,00
4.1.10.03	INTERESES	230168001 - E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	0,00	47.260.510,00
4.1.10.03	INTERESES	923270348 - U.A.E. DE SERVICIOS PUBLICOS - BOGOTA	0,00	7.640.110,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES		0,00	3.137.907.223,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	035923000 - EMPRESA URRRA S.A. E.S.P.	0,00	3.105.726.456,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	230105001 - EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN	0,00	32.180.767,00
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0,00	56.314.000,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS		0,00	56.314.000,00
4.7.05.08	FUNCIONAMIENTO		0,00	56.314.000,00
4.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	923272418 - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	0,00	56.314.000,00
4.8	OTROS INGRESOS		0,00	439.735.059,00
4.8.02	FINANCIEROS		0,00	216.272.659,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA		0,00	216.272.659,00
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	826405000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA -	0,00	216.272.659,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		0,00	223.462.400,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,00	223.462.400,00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	033800000 - Radio Televisión Nacional de Colombia RTVC S.A.S.	0,00	223.462.400,00
5	GASTOS		0,00	81.117.086.370,00
5.1	DE ADMINISTRACION Y OPERACION		0,00	488.257.924,00
5.1.11	GENERALES		0,00	7.248.840,00
5.1.11.17	SERVICIOS PUBLICOS		0,00	7.248.840,00
5.1.11.17	SERVICIOS PUBLICOS	923273133 - E.S.P. Caribem de la Costa S.A.S.	0,00	7.248.840,00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	481.009.084,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE		0,00	481.009.084,00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	010200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	0,00	481.009.084,00
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	80.619.565.000,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		0,00	80.619.565.000,00
5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		0,00	80.619.565.000,00

5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	923272416 - U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	0.00	80.619.565.000.00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		0.00	1.697.877.00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		0.00	1.697.877.00
5.7.20.80	RECAUDOS		0.00	1.697.877.00
5.7.20.80	RECAUDOS	923272394 - Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN)	0.00	1.697.877.00
5.8	OTROS GASTOS		0.00	7.565.769.00
5.8.02	COMISIONES		0.00	7.565.769.00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS		0.00	7.565.769.00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	069600000 - BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	0.00	7.565.769.00


MARÍA SUSANA MUÑAMÁN GONZÁLEZ
 Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible


CESAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ
 Subdirector Administrativo y Financiero


GODOFREDO SAMPEDRO BORRERO
 Contador TP 21583 - T

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
 ENTIDADES DE GOBIERNO
 01-07-2023 al 30-09-2023
 INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA
 CGN2016C01_VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

CODIGO	NOMBRE	CLASIFICACIÓN VARIACIÓN	DETALLE VARIACIÓN	VALOR VARIACIÓN (Pesos)
1	ACTIVOS			1318363204
1.3	CUENTAS POR COBRAR			7829929705
1.3.11	CONTRIBUCIONES POR EXPLOTACIÓN			15389321011
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES			11826305263
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	La variación en las cuentas por cobrar por concepto de multas y sanciones con corte septiembre de la vigencia 2023, originado por los servicios prestados por la entidad y no recaudados en el periodo Sub Unidad FONAM ANLA	5503676177
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 2	Se presenta variación respecto al año anterior, toda vez que para la presente vigencia aumento un 92%, correspondiente a la inclusión de la sanción a cargo de RIO FERTIL DEL PACIFICO SAS, avalada mediante comité de sostenibilidad contable para su reconocimiento, en la Sub Unidad FONAM PARQUES.	6322629086
1.3.11.05	PEAJES			2465453128
1.3.11.05	PEAJES	DETALLE 1	La variación se origina por el menor traslado de recursos desde las cuentas recaudadoras (cuenta bancaria subunidades Fonam ANLA y PARQUES) a la cuenta del Tesoro Nacional - CUN.	2465453128
1.3.11.18	LICENCIAS			-10458748
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 1	La variación en las cuentas por cobrar por concepto de licencias con corte septiembre de la vigencia 2023, originado por los servicios prestados por la entidad y no recaudados en el periodo, FONAM ANLA	-159186659
1.3.11.18	LICENCIAS	DETALLE 2	Se presenta variación respecto al año anterior, toda vez que para la presente vigencia aumentó más del 100%, correspondiente a las cuentas por cobrar generadas UAESPNN DIRECCION TERRITORIAL CARIBE.	148727911
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES			1168568031
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	DETALLE 1	Se presenta un aumento en comparación al año 2022, toda vez que en el año anterior no se reconocieron ingresos por concepto de transferencias del sector eléctrico en la subunidad FONAM PARQUES.	1168568031
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE			-60546663
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	DETALLE 1	Se presenta disminución de la cuenta respecto al año anterior, toda vez que para la presente vigencia se han generado procesos de cobro, aumentando así los recaudos a partidas y cuentas por cobrar que se encontraban pendientes por recaudar.	-60546663
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			-429350089

1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO					-429350089
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DETALLE 1		Se presenta variación y disminución de la cuenta respecto al año anterior, toda vez que para la presente vigencia se han generado procesos de cobro, aumentando así los recaudos a partidas y cuentas por cobrar que se encontraban pendientes por recaudar en la subunidad FONAM PNN.		-429350089
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR					-7130041217
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					-7201833700
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1		La variación obedece a la actualización del deterioro a septiembre de 2023.		-7201833700
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR					71792483
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1		Se presenta variación respecto al año anterior, toda vez que en la vigencia actual han disminuido las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y actual, debido al proceso de recaudo que ha venido adelantando la entidad.		71792483
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					5307508217
1.6.10	SEMÓVILES Y PLANTAS					14000000
1.6.10.01	DE TRABAJO					14000000
1.6.10.01	DE TRABAJO	DETALLE 1		DTPA variación corresponde a adquisición equipo mular para el transporte de materiales PNN Farallones.		14000000
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO					4068287246
1.6.15.01	EDIFICACIONES					4068287246
1.6.15.01	EDIFICACIONES	DETALLE 1		DTOR El saldo de esta cuenta corresponde a los valores que a la fecha se han abonado al Contrato de Obra CO-001-2022 en el Parque Chingaza y DTAN y al reconocimiento del avance en las obras en los bienes de la DTAN, área protegida TAMA		4068287246
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA					-570646997
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN					-570646997
1.6.35.04	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1		La variación obedece al traslado de equipo de cómputo que se encontraba en bodega y se colocan en servicio.		-570646997
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS					2000000
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA					5200000
1.6.37.09	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	DETALLE 1		DTAO: La variación corresponde al traslado de impresora de bienes en servicio a la bodega de no explotados, para iniciar el proceso de baja.		5200000
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN					-5000000
1.6.37.11	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1		Esta variación se presenta porque en el mes de abril de 2023 se dio aplicación de una baja de un bote simistrado en el AP PNN Paramillo.		-5000000
1.6.40	EDIFICACIONES					-660312660
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS					96600000
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	DETALLE 1		Variación corresponde a la reclasificación realizada en la desagregación de PPVE en el año 2022, por disposición de la Contraloría se debía ajustar las categorías que se denominaban otros y clasificarlas según su naturaleza en las categorías adecuadas. FONAM PARQUES.		96600000
1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES					-756912660

1.6.40.90	OTRAS EDIFICACIONES	DETALLE 1	DTOR variacion corresponde que en la vigencia 2022 se registró el contrato 008 de 2019 FONAM cuyo objeto era: Compra, instalación, configuración y puesta funcionamiento estación limimétrica con transmisión Satelital afectando las cuentas contables 164090001 Otras edificaciones y en Diciembre 2022 se causa Ficha de Sostenibilidad 001 reclasificación de categorías de almacen	-736912660
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES		N/A	45030157
1.6.50.90	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES			45030157
1.6.50.90	OTRAS REDES, LINEAS Y CABLES	DETALLE 1	DTCA Reconocimiento contable de redes electricas, de telefonía y otras redes en el sector de arrefices para la operación hotelera como legalización de los recursos entregados en el marco del contrato interadministrativo 001 de 2022.	45030157
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		N/A	397070941
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN			326979941
1.6.55.01	EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	DETALLE 1	DTAO se incrementa por la adquisición de elementos para las Areas protegidas de la DTAO y DTCA Reconocimiento contable de 3 inversores y 3 plantas electricas para la operación hotelera como legalización de los recursos entregados en el marco del contrato interadministrativo 001 de 2022.	326979941
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE			70091000
1.6.55.06	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	DETALLE 1	DTPA: Bienes adquiridos a través de recurso con destinación especifica sector eléctrico PNN FARALLONES.	70091000
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		N/A	143780000
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO			143780000
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	DETALLE 1	DTPA: Bienes adquiridos a través de recurso con destinación especifica sector eléctrico PNN FARALLONES.	143780000
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		N/A	2780902542
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN			1139255998
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	DETALLE 1	DTAO Se incremento por la Comprar de 4 Radios VHF para el PNN los Nevados; DTOR adquisición GPS, proyector de video, sondas multiparamétricas, sistema de comunicación satelital, antena, transmisor satelital, plataforma colector de datos, sistema de alimentación panel solar, equipo de internet satelital portable, Pnn Chingaza. Torre soporte para telecomunicaciones, Pnn Macarena y televisor Pnn Sumapaz.	1139255998
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1641646544
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La variación obedece al traslado de equipos de cómputo que se encuentran en bodega de no explotados y se colocan en servicio.	1148228449
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	DETALLE 2	DTAO Se incremento por la Comprar de 4 portátiles para el SF Isla de la Corota y PNN Los Nevados; DTCA Esta variación se da porque en el mes de noviembre 2022 se dio una compra de 1 ESTACIÓN DE TRABAJO DE ALTA CAPACIDAD DE ALMACENAMIENTO; DTOR computadores de escritorio, computadores portátiles, duplicadores digitales, plotter multifuncional, Pnn Chingaza.	493418095
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTES, TRACCIÓN Y FLENEACIÓN		N/A	955190032
1.6.75.02	TERRESTRE			940921932
1.6.75.02	TERRESTRE	DETALLE 1	DTAO Se incremento por la compra de 3 motocicletas para el PNN las Hermosas, Nevados y Doña Juana y una Camioneta para el PNN Tatama.	940921932

1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN				14268100
1.6.75.90	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	DETALLE 1		DTOR Remolque de botes placa 74479 Pm Chingaza.	14268100
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y MOBILIARIO			N/A	110026180
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA				110026180
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERIA	DETALLE 1		La variación se genera por la depreciación calculada y causada en la vigencia 2023, generado especialmente por la adquisición de equipos de cómputo y comunicaciones durante el 2022, que genera un incremento en los activos sometidos a depreciación en la vigencia.	110026180
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)			N/A	-1976019224
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO				-45354106
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	DETALLE 1		La variación se genera por la depreciación calculada y causada en la vigencia 2023, generado especialmente por la adquisición de equipos de cómputo y comunicaciones durante el 2022, que genera un incremento en los activos sometidos a depreciación en la vigencia.	-45354106
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN				-1625118139
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1		La variación se genera por la depreciación calculada y causada en la vigencia 2023, generado especialmente por la adquisición de equipos de cómputo y comunicaciones durante el 2022, que genera un incremento en los activos sometidos a depreciación en la vigencia.	-1625118139
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS				-305546979
1.6.85.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	DETALLE 1		La variación se genera por el traslado de equipos del servicio a bodega y su depreciación acumulada y causada durante el periodo.	-305546979
1.9	OTROS ACTIVOS			N/A	46195282
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS			N/A	46195282
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS				46195282
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1		DTOR En esta cuenta se encuentra el saldo del anticipo pagado a la Fiducia constituida para el contrato de Obra 001 2022, el cual se ha venido amortizando con los pagos por los avances de la obra.	46195282
2	PASIVOS			N/A	750118920
2.4	CUENTAS POR PAGAR			N/A	750118920
2.4.01	OPERACIONES DE BIENES Y SERVICIOS			N/A	419150097
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS				-92003089
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	DETALLE 1		Variación por cancelación pasivos existentes.	-92003089
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN				511153186
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 1		La variación corresponde a las cuentas obligadas en la vigencia 2022 que en su momento no cumplan con los requisitos, sin embargo para la presente vigencia se encuentran al día.	-8433452
2.4.01.02	PROYECTOS DE INVERSIÓN	DETALLE 2		La variación corresponde a que durante septiembre 2023 se reconocieron gastos bancarios del Banco Agrario y Banco Bogota.	519586638
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			N/A	20095458

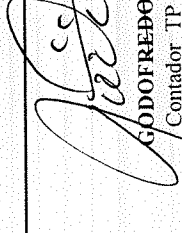
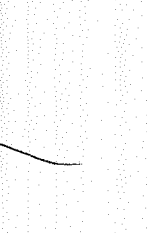
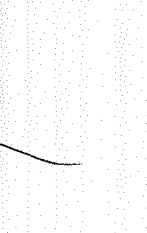
2.4.07.22	ESTAMPILLAS					17566661
2.4.07.22	ESTAMPILLAS	DETALLE 1	Se incremento por las deducciones debido a las cuentas por pagar del mes de septiembre de 2023.			17566661
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS					2528797
2.4.07.90	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	DETALLE 1	Valor deducción al pago de contratista.			2528797
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		N/A			53504884
2.4.45.01	VENTA DE BIENES					10929500
2.4.45.01	VENTA DE BIENES	DETALLE 1	La variación corresponde al aumento en la vigencia 2023 de recaudos por concepto de venta de productos en la Tienda de Parques y arrendamientos.			10929500
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS					266319798
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	DETALLE 1	La variación corresponde al aumento en la vigencia 2023 de recaudos por concepto de venta de productos en la Tienda de Parques y arrendamientos.			266319798
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)					155250506
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)	DETALLE 1	Depuración a través del comité de sostenibilidad de un valor registrado como iva descontable y correspondía un mayor valor del gasto.			155250506
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)					-378994920
2.4.45.80	VALOR PAGADO (DB)	DETALLE 1	La variación corresponde al aumento en la vigencia 2023 de recaudos por concepto de venta de productos en la Tienda de Parques y arrendamientos.			-378994920
2.4.90.40	OTRAS CUENTAS POR PAGAR					N/A
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS					257368481
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS					257368481
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	DETALLE 1	La diferencia corresponde a que los DRXC se identificaron en su mayoría por terceros para realizar la devolución de los recursos o realizar la aplicación al pago de servicios, en el siguiente trimestre del 2023.			261043621
2.4.90.40	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	DETALLE 2	La variación corresponde a cancelación de cuentas por pagar de devoluciones de entradas a los parques nacionales.			-3675140
3	PATRIMONIO					N/A
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					73233639982
3.1.05	CAPITAL FISCAL					73233639982
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL					N/A
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL					73233639982
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	DETALLE 1	Esta variación se presenta atendiendo la distribución al interior de la entidad, de Excedentes Financieros del FONAM.			73233639982
4	INGRESOS					N/A
4.1	INGRESOS FISCALES					13422604816
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					8163020743
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES					N/A
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES					8245165613
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	DETALLE 1	La variación en los ingresos de multas y sanciones se origina en el incremento de los actos administrativos por concepto de multas con recursos pendientes por resolver en la subunidad FONAM ANLA.			8245165613
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)					N/A
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					-82144870
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	La variación entre una vigencia y otra, obedece a la cantidad de solicitudes que radicaron los diferentes usuarios y el proceso de devolución fue realizado.			-82144870
4.2	VENTA DE BIENES					N/A
4.2	VENTA DE BIENES					18428112

4.2.04	BIENES PRODUCIDOS		N/A	18428112
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES			18428112
4.2.04.09	PRODUCTOS ARTESANALES	DETALLE 1	Se presenta variación del 74% por aumento de los ingresos generados de la presente vigencia por concepto de los productos artesanales de la tienda de parques, en comparación al año anterior.	18428112
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		N/A	-120931589
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		N/A	-120931589
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO			-120931589
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO	DETALLE 1	Se presenta variación del 74% por aumento de los ingresos generados de la presente vigencia por concepto de los productos artesanales de la tienda de parques, en comparación al año anterior.	-120931589
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		N/A	56314000
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS		N/A	56314000
4.7.05.08	FUNCIONAMIENTO			56314000
4.7.05.08	FUNCIONAMIENTO	DETALLE 1	Corresponde a ordenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro. TRASLADO CUN, 32.04-01-100 UNIDAD DE PARQUES - GESTION GENERAL.	56314000
4.8	OTROS INGRESOS		N/A	5305773550
4.8.02	FINANCIEROS		N/A	221050159
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA			221050159
4.8.02.33	OTROS INTERESES DE MORA	DETALLE 1	Se presenta aumento del 100% por concepto de ingresos por los intereses de mora causados en la presente vigencia.	221050159
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		N/A	4672000
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS			4672000
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	DETALLE 1	Reconocimiento siniestro Pnn Tuparro.	4672000
4.8.30	REVERSION DEL DETERIORO DEL VALOR		N/A	5080051391
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR			5080051391
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1	La diferencia corresponde a la reversión deterioro por recuperación de cartera a corte a septiembre 2023 en la subunidad FONAM ANLA.	3319523250
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 2	Se presenta variación respecto al año anterior, toda vez que en la vigencia actual han disminuido las cuentas por cobrar de vigencias anteriores y actual, debido al proceso de recaudo que ha venido adelantando la subunidad FONAM PARQUES.	1760528141
5	GASTOS		N/A	3813953663
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		N/A	3119868797
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		N/A	-748446355
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES			-817213193
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	DETALLE 1	La variación corresponde al gasto generado en la adquisición de la dotación en la vigencia anterior, en la subunidad FONAM PARQUES.	-817213193
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE			68766838
5.1.08.07	GASTOS DE VIAJE	DETALLE 1	La variación corresponde a la disminución del valor pagado por gastos de viajes para las comisiones de funcionarios y contratistas.	68766838

5.1.11	GENERALES			N/A		3868315152
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS					116320900
5.1.11.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	DETALLE 1		Esta variación se debe a que se obligaron durante el segundo trimestre de 2023 gastos por concepto de estudios a diferencia del primer trimestre en la subunidad FONAM PARQUES.		116320900
5.1.11.09	GASTOS DE DESARROLLO					-62446000
5.1.11.09	GASTOS DE DESARROLLO	DETALLE 1		La variación obedece a que en la vigencia 2023 no se han causado gastos por concepto de desarrollo.		-62446000
5.1.11.12	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA					-314661585
5.1.11.12	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	DETALLE 1		La variación obedece a que en la vigencia 2023 no se han causado gastos por concepto de mejoras en propiedad ajena.		-314661585
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD					611690254
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	DETALLE 1		DTCA La variación se presenta por el pago de servicio de seguridad a la empresa Toronto de Colombia Ltda y en la vigencia 2022 no se causaron gastos de vigilancia en la fuente FONAM.		611690254
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS					47496260
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	DETALLE 1		DTCA La variación se presenta por el pago de servicio de seguridad a la empresa Toronto de Colombia Ltda y en la vigencia 2022 no se causaron gastos de vigilancia en la fuente FONAM.		47496260
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS					-385842935
5.1.11.32	DISEÑOS Y ESTUDIOS	DETALLE 1		La variación corresponde a que en la vigencia 2023 no se han reconocido gastos por concepto de contratos de administración a diferencia del año 2022.		-385842935
5.1.11.40	CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN					421059189
5.1.11.40	CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN	DETALLE 1		DTCA valor correspondiente a pagos al operador de recaudos de los derechos de acceso a visitantes en el PNN Corales del rosario, para el mes de octubre se reclasificara el valor de \$114.199.545,4 por error en obligacion.		421059189
5.1.11.41	SOSTENIMIENTO DE SEMOVIENTES Y PLANTAS					2844670
5.1.11.41	SOSTENIMIENTO DE SEMOVIENTES Y PLANTAS	DETALLE 1		DTCA Esta variación obedece a la causación del gasto sostenimiento del ganado mular del Parque Nacional Natural Sierra Nevada de Santa Marta.		2844670
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					-368508266
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	DETALLE 1		Esta disminución en la causación de gasto de combustible se debe a que las áreas no reportaron compras ni un alto consumo por la fuente FONAM en lo corrido de la vigencia 2023.		-368508266
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA					154828465
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	DETALLE 1		DTCA La variación obedece a causación de gastos de aseo y cafetería registrados a los proveedores SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA Y MANTENIMIENTO INSTITUCIONAL, OUTSOURCING SEASIN LIMITADA, y CENTRO ASEO MANTENIMIENTO PROFESIONAL S.A.S los cuales en la vigencia 2022 a ese corte se registraban por la fuente NACIÓN.		154828465
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS					39412019
5.1.11.54	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	DETALLE 1		Corresponde al valor pagado por concepto de refrigerios del contrato CS 003 2023 DTPA Evento PNN GORGONA.		39412019
5.1.11.59	LICENCIAS					6563479978

5.1.11.59	LICENCIAS	DETALLE 1	La variación se presenta por la adquisición de licencias de software para el funcionamiento de los equipos de la entidad en la vigencia 2023.	6563479978
5.1.11.65	INTANGIBLES			-3062706487
5.1.11.65	INTANGIBLES	DETALLE 1	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.	-3062706487
5.1.11.73	INTERVENCIÓN, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES			406199537
5.1.11.73	INTERVENCIÓN, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	DETALLE 1	DTPA pago facturas interventorias de obra PNN GORGONA Y UTRIA DTOR Pago realizado al contrato de interventoria del contrato de obra 001 2022 del Pnt Chingaza.	406199537
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES			-300850847
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	DETALLE 1	DTCA disminución obedece a que en la vigencia 2022 por error se registraron obligaciones en esta cuenta para causar los pagos a la corporación de turismo de cartagena, los cuales se contabilizan adecuadamente en el 2023 en el código 511140001.	-300850847
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		N/A	1185278456
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		N/A	712605491
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			712605491
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	DETALLE 1	La variación de mas del 100% corresponde al aumento del deterioro de las cuentas por cobrar en el tercer trimestre en comparacion al año anterior.	712605491
5.3.60	DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		N/A	623588807
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			560165498
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	DETALLE 1	La variación en la cuenta depreciación de propiedad planta y equipo, obedece a la depreciación de la propiedad planta y equipo registradas durante la vigencia.	560165498
5.3.60.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA			13877738
5.3.60.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	DETALLE 1	Variación correspondiente a depreciación mensual de los activos por adquisiciones o bajas registradas durante el año.	13877738
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS			49545571
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	DETALLE 1	La variación en la cuenta depreciación de los equipos que se trasladan del servicio a la bodega.	49545571
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		N/A	-150915842
5.3.66.05	LICENCIAS			-150915842
5.3.66.05	LICENCIAS	DETALLE 1	La variación en la cuenta amortización de activos intangibles, obedece al menor número de licencias amortizadas en 2023 intangibles que finalizaron su periodo de amortización en la vigencia 2022.	-150915842
5.5	GASTO PUBLICO SOCIAL		N/A	-1812000000
5.5.08	MEDIO AMBIENTE		N/A	-1812000000
5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS			-1512000000
5.5.08.06	ESTUDIOS Y PROYECTOS	DETALLE 1	Se presenta una variación del 100%, debido a la no presentación de otros gastos por este concepto en la vigencia 2023.	-1512000000
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE			-300000000
5.5.08.90	OTROS GASTOS EN MEDIO AMBIENTE	DETALLE 1	Se presenta una variación del 100%, debido a la no presentación de otros gastos por este concepto en la vigencia 2023.	-300000000
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		N/A	-461139091

5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		N/A			-461139091
5.7.20.80	RECAUDOS					-461139091
5.7.20.80	RECAUDOS	DETALLE 1	La variación se origina en la disminución de recaudos asignados por la DTN para la respectiva identificación y clasificación en la presente vigencia.			-461139091
5.8	OTROS GASTOS		N/A			1781945501
5.8.02	COMISIONES		N/A			598496237
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS					598496237
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	DETALLE 1	La variación corresponde al aumento en el reconocimiento de los gastos bancarios durante la la presente vigencia 2023 en comparación con la vigencia 2022.			598496237
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		N/A			-115785062
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS					-126827544
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	DETALLE 1	La principal variación de esta cuenta 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 por parte del ANLA al MINAMBIENTE por valor de \$120.9MM tras manifestación de interés de los bienes objeto de baja mediante oficio No. 41012022e200172-4.			-126827544
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS					11042482
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	DETALLE 1	La principal variación corresponde a la solicitud devolución al usuario VALORCON a través del MINAMBIENTE - FONAM.			11042482
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS		N/A			1299234326
5.8.93.01	DEVOLUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					1299234326
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	DETALLE 1	La variación entre los saldos a septiembre de 2023 y septiembre de 2022, depende de la cantidad de solicitudes que radican los diferentes usuarios y la realización de las devoluciones a estos.			1299234326
6	COSTOS DE VENTAS		N/A			21313534
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES		N/A			21313534
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS		N/A			21313534
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES					21313534
6.2.10.15	PRODUCTOS ARTESANALES	DETALLE 1	La variación corresponde a aumento debido al costo en el inventario durante el año 2023 según matriz de neon.			21313534
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		N/A			-96973507
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES		N/A			3114757516
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		N/A			3114757516
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES					3114757516
8.1.90.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	DETALLE 1	La variación corresponde a los actos administrativos a septiembre de 2023 los cuales varían según los procesos administrativos adelantado en cada vigencia.			3114757516
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		N/A			-3211731023
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		N/A			-3114757516
8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA					-3114757516

8.9.05.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	DETALLE 1	obedece al incremento en el número 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 y valor en los actos administrativos por concepto de multas con recurso de reposición interpuesto por los usuarios.	-3114757516
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		N/A	-96973507
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	DETALLE 1	DTPA, registro siniestro PNN Utria Planta eléctrica, baterías y congelador DTOR, el saldo corresponde a CONTABILIZACIÓN SINIESTRO PNN MACARENA y el siniestro del Pnn El Tuparro.	-96973507
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		 MARIA SUSANA MUHAMMAD GONZÁLEZ Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible	
		 CESAR EDUARDO CAMARGO RAMÍREZ Subdirector Administrativo y Financiero	 GODOFREDO SAMPEĐRO BORRERO Contador TP 21583 - T	

FONDO NACIONAL AMBIENTAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE
GOBIERNO**

30 DE SEPTIEMBRE DE 2023



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1. Identificación y funciones.....	4
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	7
1.4. Forma de organización y/o cobertura.....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición.....	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos.....	8
3.3. Correcciones contables	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
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	35
Composición.....	35
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35
Composición.....	36
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	43
Composición.....	44
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	46



Composición.....	46
NOTA 17. ARRENDAMIENTO.....	50
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	50
Composición.....	51
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	56
Composición.....	56
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	56
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	56
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	60
NOTA 27. PATRIMONIO.....	61
Composición.....	61
NOTA 28. INGRESOS.....	61
Composición.....	61
NOTA 29. GASTOS.....	70
Composición.....	70
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	79
Composición.....	79
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN.....	79
ANEXOS.....	80
Anexo 1. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a septiembre 30 2023 - subunidad FONAM ANLA.....	80
Anexo 2. Multas o sanciones de la cartera no corriente a septiembre 30 2023 - subunidad FONAM ANLA.....	80
Anexo 3. Recuperación de deterioro de cartera a septiembre 30 de 2023 subunidad FONAM ANLA.....	



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 Bogotá, D.C., (Colombia), ubicado en la Calle 37 8-40, con atención al ciudadano, mediante los canales de comunicación establecidos por el Minambiente en su página web www.minambiente.gov.co.

El FONAM se creó mediante el artículo 87 de la Ley 99 de 1993: *“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 al FONAM:

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

El artículo 89 de la Ley 99 de 1993, 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.

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

“1. Subcuenta del Sistema de Parques Nacionales Naturales. 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. 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 y Desarrollo Sostenible 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. Está integrada por los recursos provenientes 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, modificatorio del artículo 28 de la Ley 344 de 1996, que trata de la tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental, determina que:

“Artículo 96. Tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental. Modifícase el artículo 28 de la Ley 344 de 1996, el cual quedara así:

“Artículo 28. 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

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.



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;*
- 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: i) FONAM – MINAMBIENTE, ii) FONAM PARQUES y iii) FONAM ANLA. Considerando que no cuenta con planta de personal propia, la gestión financiera se 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 septiembre de 2023 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 septiembre de 2023, 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 septiembre de 2023 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 en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los Estados Financieros del FONAM se presentan a 30 de septiembre de 2023 y están conformados por:

- a) Estado de situación financiera.
- b) Estado de resultados.
- c) Estado de cambios en el patrimonio.
- d) Notas a los estados financieros.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

Los Estados Financieros contienen la información financiera de las tres subunidades: FONAM MINAMBIENTE, FONAM PARQUES y FONAM ANLA. Cada subcuenta procesa sus estados financieros en forma separada y se integran para efectos de su preparación y presentación.

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: 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), redondeado a la unidad.

El FONAM 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, atendiendo lo establecido en su Manual de



Políticas Contables.

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:

- 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 afecten la presentación de estados financieros, se revelan en la nota correspondiente.

3.3. Correcciones contables

No se presentan correcciones contables en el periodo que se está presentando.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se presenta un resumen de las políticas contables, utilizadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, aplicable al FONAM.

➤ 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 del FONAM 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 al servicio de seguimiento a licencias ambientales, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de manejo ambiental.

Sanciones administrativas y fiscales: corresponde a multas 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 en el que conste una obligación clara, expresa y actualmente exigible a favor de la ANLA que le sirve para iniciar 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 - 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 al cierre de cada vigencia:

- Se calculará el deterioro a todas las cuentas por cobrar que se encuentren en proceso coactivo.
- Se calculará el 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 en la que 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 representante legal, 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 las direcciones territoriales Caribe y Andes Nororientales, respectivamente
- Derechos de ingreso de áreas protegidas: registra el pago realizado por terceros para el ingreso a los parques nacionales, los cuales son establecidos por parques nacionales y recaudados por las áreas protegidas con vocación ecoturística.
- Trámites ambientales: registra los servicios de evaluación, seguimiento, permisos adquiridos por terceros para los siguientes trámites:
 - Solicitud concesión de aguas superficiales.
 - Concesión de aguas subterráneas.
 - Permiso de vertimientos – retributiva.
 - Registro de reservas naturales de la sociedad civil.
 - Permiso de toma y uso posterior de fotografías y filmaciones en parques nacionales naturales.
 - Permiso individual de recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de investigación científica no comercial – tasa de fauna.
 - Evaluación y seguimiento autorización para ubicar, mantener, reubicar y reponer estructuras de comunicación de largo alcance – antenas.
 - Permiso para adelantar labores de adecuación, reposición o mejoras a las construcciones existentes en el parque nacional natural los corales del Rosario y de San Bernardo.
 - Permiso de estudio para la recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de elaboración de estudios ambientales.
 - Trámites del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la Ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

Le corresponden los siguientes derechos con contraprestación:

- Venta de bienes: registra los recursos obtenidos por el FONAM 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 el FONAM, 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, y se pueda determinar de manera colectiva o individual, de acuerdo con las características que posea cada rubro de las cuentas por cobrar.

➤ **Inventarios**

Son 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 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.

Los inventarios del FONAM son medidos con el método promedio ponderado.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son: a) los activos tangibles empleados por el FONAM 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 y Plantas.
- Construcciones en curso.
- 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.
- Propiedades planta y equipo en concesión.

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 licenciatarario 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 del FONAM y se prevé usarlos durante más de doce (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 la Oficina de Tecnologías de Información y las Comunicaciones del MINAMBIENTE.

➤ **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 el FONAM 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**

Este deterioro 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 el FONAM mantiene con el propósito de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, el FONAM 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**

a. 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.

b. Ingresos con contraprestación

Se reconocen como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por el FONAM en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos y se reconocen en los estados financieros cuando cumpla las siguientes condiciones:

- El FONAM ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- El FONAM 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 el FONAM 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 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 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 esta 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	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11.448.978.927	6.079.363.894	5.369.615.033
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.448.978.927	6.079.363.894	5.369.615.033

Registra los saldos de las cuentas bancarias de las subunidades del FONAM: MINAMBIENTE, ANLA y PARQUES a los cierres de septiembre y junio de 2023 por valor de \$11.448.978.927 y \$6.079.363.894 respectivamente, presentando una variación al comparar los dos trimestres de \$5.369.615.033.

El FONAM no posee saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no estén disponibles para ser utilizados, es decir no presenta efectivo restringido.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2023			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	48.081.689	9.442.944.916	1.957.952.322	11.448.978.927
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.488	9.442.944.916	1.957.952.322	11.406.302.726
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	42.676.201	0	0	42.676.201

➤ Depósito en Instituciones Financieras FONAM Gestión General MINAMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	48.081.689	35.068.201	13.013.488
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.488	5.405.488	0
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	42.676.201	29.662.713	13.013.488

La tabla anterior registra los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora del FONAM Gestión General MINAMBIENTE a los cierres de septiembre y junio de 2023.



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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.442.944.916	5.051.113.334	4.391.831.582
1.1.10.05	Cuenta corriente	9.442.944.916	5.051.113.334	4.391.831.582

La tabla anterior registra los saldos de las cuentas bancarias de la subunidad FONAM ANLA a los cierres de septiembre y junio de 2023.

Es relevante detallar los siguientes aspectos que originan la variación:

La cuenta corriente 230055543 del Banco de Occidente está destinada para recibir a nivel nacional los recaudos de esta Autoridad correspondientes a los servicios de Evaluación y Seguimiento, así como las multas impuestas. Periódicamente estos recursos se transfieren a la cuenta del tesoro nacional "CUN" cumpliendo previamente con los siguientes requisitos:

1. Los recaudos deben estar plenamente identificados, y se debe enviar archivo detallado de los mismos.
2. La reciprocidad mínima para exoneración de costos de servicios establecida por el Banco es de \$5.200.000.000 mensuales. De conformidad con la carta del banco en la que aprueba las exoneraciones.
3. Los traslados SEBRA realizados durante el segundo trimestre 2023 \$38.857.578.136.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.957.952.322	993.182.360	964.769.962
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.957.952.322	993.182.360	964.769.962

La tabla anterior registra los saldos de las cuentas bancarias de la subunidad FONAM PARQUES a los cierres de septiembre y junio de 2023, cuentas que no generan rendimientos financieros. El Nivel Central reporta la totalidad de la cuenta corriente de la Subcuenta FONAM Parques Nacionales.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar son derechos adquiridos por el FONAM 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
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	46.668.799.829	35.127.101.562	11.541.698.267
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	80.200.572.275	70.579.515.758	9.621.056.517
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005	3.833.005	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.816	162.011.816	0
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-33.697.617.267	-35.618.259.017	1.920.641.750

Representa los saldos de las Cuentas por Cobrar de las subunidades de FONAM ANLA y FONAM PARQUES a 30 de septiembre de 2023 y 30 de junio de 2023 por valor de \$46.668.799.829 y \$35.127.101.562 respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla anterior, al comparar los dos trimestres se presenta una variación equivalente a \$11.541.698.267 frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$33.697.617.267 al cierre del 30 de septiembre de 2023.

Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidad ejecutora a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2023			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	0	32.939.245.802	13.729.554.027	46.668.799.829
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	64.938.173.577	15.262.398.698	80.200.572.275
1.3.16	VENTA DE BIENES	0	0	3.833.005	3.833.005
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0	162.011.816	162.011.816
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0	-31.998.927.775	-1.698.689.492	-33.697.617.267

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
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	80.200.572.275	70.579.515.758	9.621.056.517
1.3.11.01	Tasas	746.866.837	39.700.743	707.166.094
1.3.11.02	Multas y sanciones	50.500.784.518	40.775.126.966	9.725.657.552
1.3.11.18	Licencias	27.760.849.067	29.094.496.024	-1.333.646.957
1.3.11.27	Contribuciones	1.168.568.031	520.090.935	648.477.096
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	23.503.822	150.101.090	-126.597.268



Según se aprecia los conceptos de licencias, multas y sanciones suman \$78.261.633.585 del total de las contribuciones tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre del 30 de septiembre de 2023 que suman \$80.200.572.275. 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 septiembre de 2023:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2023			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	64.938.173.578	15.262.398.697	80.200.572.275
1.3.11.01	Tasas	0	0	746.866.837	746.866.837
1.3.11.02	Multas y sanciones	0	37.365.874.231	13.134.910.287	50.500.784.518
1.3.11.18	Licencias	0	27.572.299.347	188.549.720	27.760.849.067
1.3.11.27	Contribuciones	0	0	1.168.568.031	1.168.568.031
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0	0	23.503.822	23.503.822

7.2 Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005	3.833.005	0
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.833.005	3.833.005	0

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 contratistas de la entidad, por lo que representa los saldos a 30 de septiembre 2023 y 30 de junio de 2023, sin presentar variación respecto al trimestre anterior.

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

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.816	162.011.816	0
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	162.011.816	162.011.816	0



➤ **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.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	32.939.245.802	29.260.341.205	3.678.904.597
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	64.938.173.577	62.996.723.994	1.941.449.583
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-31.998.927.775	-33.736.382.789	1.737.455.014

Los saldos comparativos de los periodos 30 de septiembre y 30 de junio 2023, presentan un incremento por la suma de \$3.678.904.597 originado de una parte por el incremento en la cuenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios de \$1.941.449.583 por concepto de servicios prestados por la entidad y pendientes por recaudar a la fecha de corte de los informes financieros, y de otra parte por efecto de la recuperación del deterioro de las cuentas por cobrar por la suma de \$1.737.455.014 debido a un mayor recaudo por pago de la cartera pendiente.

El registro de las cuentas por cobrar se realiza de conformidad con el Manual de Políticas Contables FONAM.

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la Subunidad ANLA

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	EIDADES 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	
MULTAS	Ordinario	4.938.882.192	-	2.046.122.770	911.454.684	-	-	-	7.896.459.646
	Coactivo	-	-	-	-	-	436.942.517	29.032.472.068	29.469.414.585
SUB TOTAL MULTAS		4.938.882.192	-	2.046.122.770	911.454.684	-	436.942.517	29.032.472.068	37.365.874.231
EVALUACIÓN	Ordinario	59.064.000	-	-	-	-	-	-	59.064.000
	Coactivo	-	-	-	873.000	24.477.000	-	-	25.350.000
SUB TOTAL EVALUACIÓN		59.064.000	-	-	873.000	24.477.000	-	-	84.414.000
SEGUIMIENTO	Ordinario	7.100.226.173	777.737.000	624.512.000	-	4.250.000	-	-	8.506.725.173
	Coactivo	-	-	71.174.610	156.370.820	885.948.226	2.503.098.466	15.364.568.051	18.981.160.173
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		7.100.226.173	777.737.000	695.686.610	156.370.820	890.198.226	2.503.098.466	15.364.568.051	27.487.885.347
TOTAL, CARTERA		12.098.172.365	777.737.000	2.741.809.380	1.068.698.504	914.675.226	2.940.040.983	44.397.040.119	64.938.173.577

El total de la cartera causada por concepto de multas asciende a \$37.365.874.231, el valor causado en vigencias anteriores corresponde a \$29.206.472.087 y causado en la vigencia 2023 asciende a \$8.159.402.144 de conformidad con los reportes remitidos por el Grupo Gestión Financiera y Presupuestal - cartera.

Por su parte, la cartera causada por concepto de autos de cobro de visitas de evaluación de acuerdo con lo establecido en la Resolución -ANLA- 1140 del 01-06-2022, registrada en la cuenta contable 1.3.11.18.001 licencia, asciende a \$84.414.000, valor causado en vigencias anteriores \$24.477.000 y en la vigencia 2023 \$59.937.000 de conformidad con los reportes remitidos por el Grupo Gestión Financiera y Presupuestal - cartera.



Los actos administrativos con vencimiento de pago igual o superior a 90 días se remiten a la Oficina Asesora Jurídica al Grupo de Cobro Coactivo al cierre de cada trimestre para iniciar trámite de cobro en los términos señalados en el Manual de Cartera y Cobro Coactivo.

En cuanto a la gestión de cobro de la cartera se presentan las siguientes tablas:

Causación cartera 2023 valores reportados a septiembre de 2023

TIPO CARTERA	SALDO A DIC 2022	INCREMENTO 2023	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO 2023	SALDO A SEPTIEMBRE 2023
MULTAS	32.759.157.844	22.694.966.495	1.362.676.429	16.725.573.679	37.365.874.231
EVALUACIÓN	42.907.000	644.984.000	72.370.000	531.107.000	84.414.000
SEGUIMIENTO	27.584.997.442	77.895.943.970	360.174.971	77.632.881.095	27.487.885.346
TOTALES	60.387.062.286	101.235.894.465	1.795.221.400	94.889.561.774	64.938.173.577

Comportamiento del recaudo por periodos en la vigencia 2023

CONCEPTO	MULTAS				EVALUACIÓN				SEGUIMIENTO			
	INCREMENTO	AJUSTE	RECAUDO	SALDO	INCREMENTO	AJUSTE	RECAUDO	SALDO	INCREMENTO	AJUSTE	RECAUDO	SALDO
Saldo - 2022				32.759.157.844				42.907.000				27.584.997.442
ene-23	208.504.752	-	24.338.730	32.943.323.866	69.068.000	-	43.455.000	68.520.000	11.822.970.000	-	9.577.317.005	29.830.650.437
feb-23	240.473.411	-	67.934.405	33.115.862.872	1.746.000	-	2.253.000	68.013.000	4.719.185.000	141.315.001	7.003.857.470	27.404.662.966
mar-23	144.740.424	-	100.072.830	33.160.530.466	-	-	-	68.013.000	9.505.977.000	-	8.451.660.667	28.458.979.299
abr-23	-	-	25.853.152	33.134.677.314	68.147.000	-	63.730.000	72.430.000	7.976.319.000	-	8.812.649.126	27.622.649.173
may-23	6.589.000.595	-	4.090.843.237	35.632.834.672	254.821.000	-	125.362.000	201.889.000	6.775.760.980	43.611.980	7.250.378.196	27.104.419.977
jun-23	2.641.358.487	-	4.326.259.822	33.947.933.337	48.365.000	72.370.000	62.082.000	115.802.000	8.840.729.990	117.311.990	6.894.849.320	28.932.988.657
jul-23	2.987.628.445	-	4.450.558.069	32.485.003.713	86.879.000	-	76.761.000	125.920.000	11.213.618.000	52.415.000	10.410.882.135	29.683.209.522
ago-23	6.356.291.415	-	327.905.290	38.513.389.838	3.336.000	-	42.966.000	86.290.000	7.174.756.000	-	9.400.331.252	27.457.734.270
sep-23	3.526.968.966	1.362.676.429	3.311.808.144	37.365.874.231	112.622.000	-	114.498.000	84.414.000	9.866.628.000	5.521.000	9.830.955.924	27.487.885.346
TOTAL	22.694.966.495	1.362.676.429	16.725.573.679	37.365.874.231	644.984.000	72.370.000	531.107.000	84.414.000	77.895.943.970	360.174.971	77.632.881.095	27.487.885.346

Otras cuentas por cobrar

No presenta saldo a septiembre y junio de 2023.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr).

La tasa utilizada para el cálculo del deterioro con corte 31 de diciembre de 2022 de acuerdo con lo publicado en el link del Banco de la República en "Tasas TES cero cupones" correspondió a:

Equivalencia	Tasa TES al cierre/vigencia
<90 días	-
>=90 días y <=1 año	11,90377538132490
>1 y <=5 años	12,82634050026630
>5 año	13,22516138558450

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



Es así como a 30 de septiembre de 2023 el saldo del deterioro equivale a -\$31.998.927.775 que corresponde al deterioro de 1.082 obligaciones, de las cuales 41 corresponden a multas por valor de \$20.265.521.844 y 1.041 a obligaciones de seguimiento por valor de \$11.733.405.931.

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

Anexo No 1. *Deterioro acumulado de cuentas por cobrar subunidad FONAM ANLA*

Discriminación del deterioro a septiembre 2023:

Deterioro Cartera	Corriente	Porcentaje Deterioro	No Corriente	Porcentaje Deterioro	Total	Porcentaje Deterioro
<i>Multas</i>	-	-	20.265.521.844	54%	20.265.521.844	54%
<i>Evaluación</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Seguimiento</i>	43.976.307	-	11.689.429.624	43%	11.733.405.931	43%
Total	43.976.307	-	31.954.951.468	49%	31.998.927.775	49%

Clasificación de la cartera de la subunidad FONAM ANLA en Corriente y No Corriente:

Con el fin de presentar detalladamente estas Cuentas por Cobrar en el estado de situación financiera, se clasifican en Cuentas por Cobrar Corrientes y No Corrientes como se especifican a continuación, de acuerdo con lo contemplado en el numeral 8.1.3.1 *Estado de Situación Financiera* del Manual de Políticas Contables FONAM:

“El FONAM clasificará un activo, como corriente cuando:

- *Espera realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación es decir en un periodo de 12 meses.*
- *Mantenga el activo principalmente con fines de negociación.*
- *Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.*

El activo sea efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

El resto de las partidas se clasificarán como activos no corrientes”.

Cuentas por cobrar corrientes:

La clasificación de esta cartera en corriente corresponde a las cuentas por cobrar con edad menor a 360 días, como se presentó en el anexo “edades de la cartera en días”.

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023
1.3	CUENTAS POR COBRAR	20.497.157.151
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	20.541.133.458
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(43.976.307)

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios de cuentas por cobrar corrientes:



Los autos de cobro pendientes de pago a 30 de septiembre de 2023 constituyen la cartera corriente por valor de \$20.541.133.458, los cuales corresponden a la cartera corriente por concepto multas \$8.333.402.163, por evaluación \$84.414.000 y de seguimiento por \$12.123.317.295.

Estos saldos se detallan en la siguiente tabla con corte a 30 de septiembre de 2023 así:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE
MULTAS	COBRO ORDINARIO	7.896.459.646
	COBRO COACTIVO	436.942.517
	SUBTOTAL CARTERA MULTAS	8.333.402.163
EVALUACIÓN	COBRO ORDINARIO	59.064.000
	COBRO COACTIVO	25.350.000
	SUBTOTAL CARTERA EVALUACIÓN	84.414.000
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	8.506.725.173
	COBRO COACTIVO	3.616.592.122
	SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO	12.123.317.295
TOTAL, CARTERA		20.541.133.458

En la tabla anterior, se presentan los procesos en etapa de cobro ordinario de la cartera corriente (multas, evaluación y seguimiento) que ascienden a \$7.896.459.646

Por su parte la cartera de cobro coactivo corriente asciende a \$436.942.517 (multas y seguimiento).

Nota: La cartera correspondiente a los procesos de seguimiento no se detallan en las presentes notas debido a la cantidad de registros que la componen, no obstante, se pueden consultar en los informes presentados por el área de Cartera de la subunidad FONAM ANLA al área de contabilidad de la misma entidad, para consolidación de la información contable.

Las multas o sanciones administrativas, corrientes se detallan en la siguiente tabla:

AÑO CAUSACIÓN	EXPEDIENTE	SOLICITANTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCION RESUELVE	FECHA	FECHA EJECUTORIA	SALDO A SEPTIEMBRE 2023
2022	SAN0487-00-2019	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS - BVIAS	800215807	1088-2022	44706	2350-2022	27-sep-22	29-sep-22	49.602.974
2021	SAN0015-14	TECNIENSAMBLES AUTOMOTRICES S.A TECNIRUEDAS	900054670	1796-2021	44480.6006	2488-2022	14-oct-22	20-oct-22	124.397.045
2023	SAN0152-00-2019	SYGLA COLOMBIA LTDA	830071604	185-2023	44964		22-feb-23	166.068.946	
2023	SAN0004-00-2016	Clinica de Liantas & Rings Ltda	804012817	198-2023	44965		6-mar-23	96.873.552	
2022	SAN0002-00-2020	NIKOL ENERGY CORP SUC COLOMBIA	830104866	3118-2022	44925	951-2023	9-mav-23	11-mav-23	911.454.684
2022	SAN0039-00-2019	Gestión Energética S.A. E.S.P. - GENSA S.A. E.S.P.	800194208	3065-2022	44922	1326-2023	21-jun-23	27-jun-23	2.046.122.770
2022	SAN0336-00-2019	PERENCO COLOMBIA LIMITED	860032463	2513-2022	44852	1738-2023	9-ago-23	11-ago-23	2.480.148.810
2023	SAN0991-00-2019	DRILLING AND WORKOVER SERVICES S.A.S.	830053847	1542-2023	45124			9-ago-23	1.897.939.725
2022	SAN0018-14	INVERSIONES SARATOYE S. A	900082714	3008-2022	44915	2105-2023	13-sep-23	25-sep-23	86.805.208
2023	SAN0278-00-2019	OPERADORA DE CARBON DE SANTA MARTA LTDA. - CARBOSAN LTDA	819003962	256-2023	44971	2120-2023	15-sep-23	28-sep-23	172.988.485
2023	SAN0194-00-2020	ANASAC COLOMBIA LTDA	830102401	1793-2023	45153			1-sep-23	300.999.964
TOTAL									8.333.402.163

Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar corrientes:

El saldo del deterioro de la cartera corriente asciende a -\$43.976.307, deterioro calculado conforme a la metodología adoptada en el Manual de Políticas Contables FONAM y el procedimiento de cartera:

CÓDIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
--------	-------------	-----------	--------------	-------



1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(43.976.307)	(31.954.951.468)	(31.998.927.775)
--------	--	--------------	------------------	------------------

Cuentas por cobrar No Corrientes:

La clasificación de la cartera en No corriente corresponde a las cuentas por cobrar con edades superiores a 360 días, representada en los siguientes conceptos:

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023
1.3	CUENTAS POR COBRAR	12.442.088.651
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	44.397.040.119
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(31.954.951.468)

Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios No corrientes:

Autos de cobro pendientes de pago a 30 de septiembre de 2023 que constituyen la cartera no corriente, clasificada conforme al manual de políticas contables, por valor de \$44.397.040.119. La componen la cartera por concepto de multas que asciende a \$29.032.472.068 y por seguimiento por \$15.364.568.051.

Estos saldos con corte a 30 de septiembre de 2023 se detallan en la siguiente tabla:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	NO CORRIENTE
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-
	COBRO COACTIVO	29.032.472.068
	SUBTOTAL CARTERA MULTAS	29.032.472.068
EVALUACIÓN	COBRO ORDINARIO	-
	COBRO COACTIVO	-
	SUBTOTAL CARTERA EVALUACIÓN	-
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	-
	COBRO COACTIVO	15.364.568.051
	SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO	15.364.568.051
TOTAL, CARTERA		44.397.040.119

Como se evidencia en la tabla anterior, la cartera de cobro coactivo no corriente asciende a \$44.397.040.119, compuesto por multas y seguimiento.

Las multas o sanciones de la cartera no corriente se discriminan en la siguiente tabla:

Anexo 2. *Multas o sanciones de la cartera no corriente en la subunidad FONAM ANLA.*

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar No corriente:

El saldo del deterioro de la cartera no corriente corresponde a -\$31.954.951.468 como se evidencia en la siguiente tabla:

CÓDIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(43.976.307)	(31.954.951.468)	(31.998.927.775)

➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar de la subunidad PARQUES



Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de septiembre de 2023 de la subunidad FONAM PARQUES, presentan un aumento comparativo con el segundo trimestre por \$7.862.793.669 concentrados principalmente en las causaciones de contribuciones por tasas e ingresos no tributarios.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	13.729.554.027	5.866.760.358	7.862.793.669
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.262.398.698	7.582.791.765	7.679.606.933
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005	3.833.005	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.816	162.011.816	0
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.698.689.492	-1.881.876.228	183.186.736

Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

Cód. Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		sep-23	jun-23	
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.262.398.698	7.582.791.765	7.679.606.933
1.3.11.01	Tasas	746.866.837	39.700.743	707.166.094
1.3.11.02	Multas y sanciones	13.134.910.288	6.827.193.630	6.307.716.658
1.3.11.18	Licencias	188.549.720	45.705.367	142.844.353
1.3.11.27	Contribuciones	1.168.568.031	520.090.935	648.477.096
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	23.503.822	150.101.090	-126.597.268

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.

Las cuentas por cobrar de la Subcuenta FONAM PARQUES 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. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias.

Como se puede observar en la tabla anterior, las principales variaciones se concentran en los conceptos de Tasas, Sanciones administrativas y Contribuciones.



Tasas por uso de agua: Saldo a septiembre 30 de 2023 es de \$746.866.836,68

Registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro. El Saldo corresponde a las liquidaciones de las tasas por utilización de agua.

El saldo más representativo a nivel tercero en este concepto es la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, con un valor de \$713.898.361. La diferencia corresponde a setenta terceros con pequeños valores.

Multas y Sanciones. El saldo a 30 de septiembre de 2023 es de \$13.134.910.287,71.

- **Sanciones Disciplinarias:** Saldo a septiembre 30 de 2023 \$2.070.083,50. Corresponde a Gustavo Adolfo Garzón por valor de \$2.005.113,50 y Alberto Plata por valor de \$64.970

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).

No hubo movimiento en el periodo.

- **Sanciones Administrativas y Fiscales.** Saldo a septiembre 30 de 2023 \$13.132.840.204,21

Esta cuenta está compuesta por sanciones ambientales. Dentro de los casos más representativos a nivel tercero se encuentran: *Comercializadora Internacional la Samaria* por valor de \$4.701.489.356,26 y *Sociedad Rio Fértil del Pacífico S.A.S* por \$6.307.716.658. La diferencia corresponde a más de 75 terceros que se encuentran en proceso de cobro coactivo.

El cobro coactivo contra la *Comercializadora Internacional la Samaria*, según lo informado por la Oficina Asesora Jurídica se encuentra suspendido, debido a que la comercializadora interpuso una demanda por nulidad y restablecimiento del derecho, la cual fue contestada por Parques Nacionales y se está a la espera que se fije una fecha de audiencia inicial dentro del debido proceso.

Las sanciones administrativas integran los siguientes tipos de 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.



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.

Licencias: Saldo a septiembre 30 de 2023 por \$188.549.720,58

Compuesta por la cuenta por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas por valor de \$148.984.500,00 y Trámites Ambientales por valor \$39.565.220,58.

- **Derecho de ingresos de Áreas Protegidas:** Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas a 30 de septiembre de 2023 recibido en efectivo por cada uno de los Parques y que no alcanzaron a ser consignados en las cuentas bancarias de la Subunidad FONAM PARQUES al cierre del periodo.

El saldo por valor de \$148.984.500,00 corresponde a la causación contable en septiembre por concepto de los ingresos recibidos de los visitantes la segunda quincena de septiembre al parque CORALES de la DT- Caribe.

- **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.

Contribuciones Transferencias del Sector Eléctrico: Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 de \$1.168.568.031. Los saldos están representados en tres terceros así: Empresa Urrá S.A. E.S.P. por valor de \$1.021.157.394,00; ENEL Colombia S.A. E.S.P. por valor de \$141.089.681,00 y Empresas Públicas de Medellín por \$6.320.956,00. Todos causados en septiembre de 2023.

Reglamentado por el artículo 24 de la Ley 1930 de 2018, se recauda el 3 % del total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales.

Durante la vigencia 2023 se incrementa el recaudo de estas transferencias pues se genera cobro mensual a la Empresa Urrá S.A. E.S.P. y Empresas Públicas de Medellín, en cumplimiento a la Ley 1930 de 2018 para el sector eléctrico, dando aplicación al Decreto 644 de 2021, la cual establece el pago proporcional y la destinación de recursos para la gestión integral de los páramos en Colombia.

Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (concesiones): Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por \$23.503.822,43.

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. El saldo más representativo corresponde a la empresa comunitaria Nativos Activos por valor de \$18.338.763,12



Por otra parte, se resalta el comportamiento de la recuperación de la cartera con corte a septiembre 30 de 2023.

CONCEPTO	RECUPERACION CARTERA CORTE 30 SEPTIEMBRE 2023	
	VIGENCIAS ANTERIORES	VIGENCIA 2023
TASAS POR USO DE AGUA	1.955.863.132,00	5.099.479.920,00
CONCESIONES (Derechos explotación no relacionados con la infraestructura)	562.357.052,39	163.314.365,23
SANCIONES DISCIPLINARIAS	-	-
SANCIONES AMBIENTALES (sanciones administrativas.)	-	-
SANCIONES ADMINISTRATIVAS	24.119.126,62	-
COACTIVOS (sanciones administrativas)	-	-
TIENDA DE PARQUES (Bienes comercializados)	-	-
ARRENDAMIENTOS	544.742.231,38	833.525.378,00
DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS (Licencias)	286.795.501,00	152.592.000,00
TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO (Contribuciones)	4.047.696.018,00	2.614.372.541,00
TRAMITES AMBIENTALES (Licencias)	15.315.861,00	73.200,00
FINANCIEROS	216.272.659,00	-
TOTALES	7.653.161.581,39	8.863.357.404,23

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 SEPTIEMBRE DE 2023 SIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 SEPTIEMBRE DE 2023 SIF
1.3	CUENTAS POR COBRAR	13.729.554.027,68	2.053.085.545,82	11.676.468.481,86	13.729.554.027,68
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.262.398.698,40	2.052.693.465,82	13.209.705.232,58	15.262.398.698,40
1.3.11.01	Tasas	746.866.836,68	720.645.403,00	26.221.433,68	746.866.836,68
1.3.11.01.001	Tasas	746.866.836,68	720.645.403,00	26.221.433,68	746.866.836,68
1.3.11.02	Multas y sanciones	13.134.910.287,71	0,00	13.134.910.287,71	13.134.910.287,71
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	13.132.840.204,21	0,00	13.132.840.204,21	13.132.840.204,21
1.3.11.18	Licencias	188.549.720,58	149.440.700,00	39.109.020,58	188.549.720,58
1.3.11.18.001	Licencias	188.549.720,58	149.440.700,00	39.109.020,58	188.549.720,58
1.3.11.27	Contribuciones	1.168.568.031,00	1.168.568.031,00	0,00	1.168.568.031,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	1.168.568.031,00	1.168.568.031,00	0,00	1.168.568.031,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	23.503.822,43	14.039.331,82	9.464.490,61	23.503.822,43
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	23.503.822,43	14.039.331,82	9.464.490,61	23.503.822,43
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00	3.833.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00	3.833.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00	3.833.005,00



1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.815,90	392.080,00	161.619.735,90	162.011.815,90
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	392.080,00	161.619.735,90	162.011.815,90
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	392.080,00	161.619.735,90	162.011.815,90
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	1.698.689.491,62	0,00	1.698.689.491,62	1.698.689.491,62
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.685.748.148,18	0,00	1.685.748.148,18	1.685.748.148,18
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.685.748.148,18	0,00	1.685.748.148,18	1.685.748.148,18
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	12.941.343,44	0,00	12.941.343,44	12.941.343,44
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	12.941.343,44	0,00	12.941.343,44	12.941.343,44

- Venta de Bienes

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		sep-23	jun-23	
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005	3.833.005	0
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.833.005	3.833.005	0

Representa la cartera que se origina por concepto ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 30 de septiembre de 2023 y a 30 de junio de 2023. En el trimestre no hubo movimiento.

Bienes Comercializados - Tienda de Parques: Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$3.833.005,00.

- 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 de oficinas de las 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.

Arrendamiento Operativo: Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$ 162.011.815,90.

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 saldos representativos a nivel tercero en este concepto corresponden a Colombia Telecomunicaciones por valor de \$131.109.458 y Leonor Rodríguez Acevedo por valor de \$28.146.368,90.



Se identifica la variación entre vigencia actual y anterior, por la recuperación de los pagos efectuados, en su mayoría por la empresa Colombia Telecomunicaciones, por concepto de uso de las estructuras de telecomunicaciones de Tatamá, Farallones y Sumapaz.

- Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Septiembre 2023	Junio 2023	VALOR VARIACIÓN
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-	183.186.736,81
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.685.748.148,18	1.689.397.505,39	3.649.357,21
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.941.343,44	192.478.723,04	179.537.379,60

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

Dentro del análisis de deterioro para el tercer trimestre de la vigencia 2023, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

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

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

Deterioro Individual

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES a 30 de septiembre de 2023. Las principales variables dentro del análisis del deterioro son: Fecha en el que se adquirió el derecho, Incumplimiento de pago, Cambios en calificación crediticia, Fecha



estimada de recaudo y Valor presente.

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

Teniendo en cuenta lo anterior, hay evidencia objetiva que demuestra el incumplimiento y el desmejoramiento de las condiciones de pago de la obligación por lo que se realiza un incremento de la estimación del deterioro durante la vigencia 2023.

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

Deterioro Colectivo

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

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



Deterioro Acumulado - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 de -\$1.685.748.148,18. Se refleja el deterioro de los conceptos de multas y sanciones (disciplinarias y administrativas), contribuciones, derechos de explotación y arrendamiento operativo.

Deterioro acumulado - Otras cuentas por cobrar: Presenta un saldo a septiembre 30 de -\$12.941.343,44. Se refleja el deterioro del concepto registrado en otras cuentas por cobrar (arrendamiento operativo).

NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde a los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación. El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM PARQUES.

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.5	INVENTARIOS	139.196.200	149.829.203	-10.633.003
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	139.196.200	149.829.203	-10.633.003

Mercancías en Existencia

- **Productos Artesanales:** Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 de \$139.196.200.21

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

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 FONAM, 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
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21.539.829.033	19.988.596.147	1.551.232.886
1.6.05	TERRENOS	8.264.350.950	8.264.350.950	0
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	27.800.000	27.800.000	0
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.068.287.247	2.362.330.982	1.705.956.265
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1	111.085.002	-111.085.001
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	349.879.187	349.879.187	0
1.6.40	EDIFICACIONES	251.132.500	251.132.500	0
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	81.551.301	67.697.301	13.854.000
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	45.030.157	0	45.030.157
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	768.518.209	511.338.043	257.180.166
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	388.030.701	388.030.701	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	285.714.419	278.923.419	6.791.000
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.309.150.232	10.204.856.231	104.294.001
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3.278.986.226	3.278.986.226	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	162.727.458	59.394.998	103.332.460
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000	91.154.000	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-6.829.622.558	-6.255.502.396	-574.120.162
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997	-2.860.997	0



Saldos de Propiedades Planta y Equipo de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2023			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	4.006.128.083,00	17.533.700.950,00	21.539.829.033,00
1.6.05	TERRENOS	0	0	8.264.350.950	8.264.350.950
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0	0	27.800.000	27.800.000
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0	4.068.287.247	4.068.287.247
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	0	1	1
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.031.108	340.648.079	5.200.000	349.879.187
1.6.40	EDIFICACIONES	0	0	251.132.500	251.132.500
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	0	81.551.301	81.551.301
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	0	0	45.030.157	45.030.157
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0	768.518.209	768.518.209
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0	0	388.030.701	388.030.701
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0	0	285.714.419	285.714.419
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	41.052.216	8.092.782.574	2.175.315.442	10.309.150.232
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0	0	3.278.986.226	3.278.986.226
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0	0	162.727.458	162.727.458
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0	0	91.154.000	91.154.000
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-45.083.324	-4.427.302.570	-2.357.236.664	-6.829.622.558
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0	0	-2.860.997	-2.860.997

Las conciliaciones 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**

De acuerdo con la información recibida del Grupo de Servicios Administrativos, generada en el Sistema de manejo de inventaros SALIM SIFAME, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de FONAM Gestión General MINAMBIENTE, a 30 de septiembre de 2023 no se presenta saldo en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, frente a una depreciación total acumulada de -\$45.083.324. Representado de la siguiente manera:



CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0	0	0
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.031.108	4.031.108	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	41.052.216	41.052.216	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-45.083.324	-45.083.324	0

Detalles de Propiedades Planta y Equipo de la subunidad ANLA

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.006.128.083	4.386.387.508	-380.259.425
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	340.648.079	340.648.079	0
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.092.782.574	8.092.782.574	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-4.427.302.570	-4.047.043.145	-380.259.425

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 3573 y 3578 del 27 de septiembre del 2011.

De acuerdo con los valores registrados en los libros contable de FONAM-ANLA, el saldo de la propiedad planta y equipo a 30 de septiembre y 30 de junio de 2023 es de \$4.006.128.083 y \$4.386.387.508 respectivamente, con una variación de -\$380.259.425 que corresponde principalmente al incremento en la depreciación acumulada del equipo de cómputo

La información generada en el Sistema de Información General SIGANLA “almacén”, es conciliada mensualmente con los valores en libros contenidos en SIIF Nación “contabilidad” mediante formato establecido para este fin.

La variación obedece a la depreciación causada en el tercer trimestre de 2023.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Depreciación acumulada a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio 2023	Depreciación acumulada a 30 de junio de 2023
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.433.430.654	(4.427.302.570)	8.433.430.653	(4.047.043.145)
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	340.648.079	(318.488.912)	340.648.079	(303.696.910)
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.092.782.574	(4.108.813.658)	8.092.782.574	(3.743.346.235)



Con corte a 30 de septiembre de 2023 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**

Esta cuenta no presenta saldo a la fecha de corte de los informes financieros y contables.

- **Propiedades, Planta y Equipo no Explotados**

Corresponde al valor de los bienes que ya han sido usados y de acuerdo con el nuevo marco normativo, se denominan propiedad planta y equipo no explotados, dado que, a 30 de septiembre de 2023 fueron devueltos a bodega, el saldo en los trimestres objeto de comparación (septiembre 30 de 2023 y junio 30 de 2023) equivale a \$340.648.079, estos bienes se encuentran en bodega para su redistribución a los grupos de trabajo según las necesidades de la entidad, en su mayoría corresponden a equipos de cómputo y sus componentes, que fueron devueltos al almacén por la reposición (en la vigencia anterior) del equipo de cómputo por cambio de tecnología.

A continuación, se presenta el costo histórico y la depreciación acumulada de los equipos de cómputo devueltos al almacén.

DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	340.648.079	318.488.912	22.159.167

Respecto a los bienes en almacén “no explotados”, el Grupo de Gestión Administrativa en asocio con la Oficina de Tecnología de la Información realizan la evaluación y verificación de cada uno de los computadores que retornaron al almacén, 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 prestar servicio a los usuarios internos y externos, además de agilizar los requerimientos de información y agilidad en los procesos internos. Esta cuenta presenta un saldo a 30 de septiembre de 2023 y 30 de junio de 2023 de \$8.092.782.574. El saldo de esta cuenta es la más representativa de la propiedad planta y equipo.

ESTIMACIONES

Método de Depreciación

En concordancia con el Marco Normativo y el Manual de Políticas Contables del 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 los periodos de corte de los presentes informes financieros y contables.



Vida útil

La estimación la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se efectuará con fundamento en la experiencia que la entidad tenga para activos similares, teniendo en cuenta entre otros los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo.
- El desgaste físico esperado.
- La obsolescencia técnica o comercial.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Tomando como referencia las vidas útiles reglamentadas, dependiendo el tipo de bien.

> Detalles de Propiedades Planta y Equipo de la subunidad PARQUES

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por FONAM-PARQUES NACIONALES, 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.

El valor de las Propiedades Planta y Equipo a septiembre 30 y junio 30 de 2023 es de \$17.533.700.950 y \$15.602.208.639 respectivamente, con una depreciación acumulada de 2.357.236.664 y un Deterioro por valor de \$2.860.997.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17.533.700.950	15.602.208.639	1.931.492.311
1.6.05	TERRENOS	8.264.350.950	8.264.350.950	0
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	27.800.000	27.800.000	0
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.068.287.247	2.362.330.982	1.705.956.265
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1	111.085.002	-111.085.001
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.200.000	5.200.000	0
1.6.40	EDIFICACIONES	251.132.500	251.132.500	0
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	81.551.301	67.697.301	13.854.000
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	45.030.157	0	45.030.157
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	768.518.209	511.338.043	257.180.166
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	388.030.701	388.030.701	0
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	285.714.419	278.923.419	6.791.000
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.175.315.442	2.071.021.441	104.294.001
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3.278.986.226	3.278.986.226	0
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	162.727.458	59.394.998	103.332.460
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000	91.154.000	0
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.357.236.664	-2.163.375.927	-193.860.737
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997	-2.860.997	0



Para ver el detalle de cada uno de los bienes registrados en cada subcuenta de Propiedad, Planta y Equipo, se referencia la Matriz de Propiedad, Planta y Equipo FONAM – Parques Nacionales del Software Neón.

La diferencia presentada entre el Software Neón y SIIF Nación, es la siguiente; no obstante, se encuentra debidamente justificada así:

Construcciones en Curso – edificaciones: Actualmente el Software Neón de manejo de propiedad, planta y equipo, no contiene el módulo de construcciones en curso, sin embargo, en los estados financieros si se encuentran registrados los movimientos relacionados con el desarrollo de las edificaciones y/o mejoras que se están adelantando.

Código	Descripción	SIIF NACIÓN	SOFTWARE NEÓN	DIFERENCIA
161501001	Edificaciones	4.068.287.246,61	-	4.068.287.246,61

- **Terrenos**

Dirección Territorial Andes Occidentales - DTAO:

Representa cinco predios así: Entrada # 2021065 predio Buenos Aires por valor de \$1.591.157.000 para el Parque Nacional Natural Los Nevados; Entrada # 2021068 predio El Paraíso 1 por valor de \$45.140.445 para el Parque Nacional Natural Tatamá; Entrada #2021069 predio El Paraíso 2 por valor de \$18.668.000 para el Parque Nacional Natural Tatamá; Entrada # 2021070 predio Montenegro por valor de \$116.995.110 para el Parque Nacional Natural Tatamá; y Entrada # 2022001 predio Termales 3 por valor de \$2.142.856.200 para el Parque Nacional Natural Los Nevados.

Dirección Territorial Andes Nororientales -DTAN: Representa los siguientes predios adquiridos: Cachipay del municipio de Simacota, Los Espinos del municipio de La Playa de Belén y Las Delicias del municipio El Carmen de Chucurí.

Dirección Territorial Orinoquía -DTOR: Representa dos predios en el Parque Nacional Natural Chingaza, correspondientes a terrenos rurales según categoría de almacén 301021. El primer predio se causó según Memorando No. 20227160009662 y Escritura Pública 03475 por valor de \$1.396.300.932. El segundo predio, se causó mediante Memorando No. 20227160007443 y Escritura Pública 0375, por valor de \$177.119.550.

- **Semovientes y Plantas**

Dirección Territorial Andes Occidentales - DTAO: Representa cuatro (4) semovientes mulares que se encuentran en servicio para el Parque Nacional Natural Las Orquídeas.

Dirección Territorial Pacífico - DTPA: Según almacén No 2022104 adquisición de dos semovientes mulares por valor de \$14.000.000 para el servicio del Parque Nacional Natural Farallones.



- **Construcciones en Curso**

Dirección Territorial Orinoquía -DTOR: Representa el valor de construcción en curso, contrato de obra 001 de 2022 Parques Nacionales Chingaza. Mediante CC79131 se amortiza el 40 % del anticipo del contrato de obra 001 de 2022 el cual según cláusula séptima corresponde al 40 % del valor del contrato y según párrafo 2: *“El valor entregado como anticipo será amortizado en los pagos mensuales a realizar por las obras ejecutadas y aprobadas por el interventor, en un porcentaje igual al entregado a título de anticipo, en todo caso el porcentaje pendiente por amortizar deberá de descontarse en el último pago”*. Este valor no se refleja en el software Neón toda vez que no maneja el módulo de construcciones en curso.

- **Edificaciones**

Dirección Territorial Orinoquía -DTOR: Dentro de las operaciones relevantes, mediante CC79132 y Ficha de Sostenibilidad aprobada en Comité, se reclasifica la placa 67039 de la categoría 3012 Otras edificaciones, a 2010 de Hormigón ya que es parte fundamental para la antena GOES y resguarda otros equipos para el funcionamiento de la estación limnimétrica por valor de \$17.900.000.

Dirección Territorial Pacífico - DTPA: Mejora en el predio Los Jardines, casa de habitación de 128 m por valor de \$20.000.000 y Construcciones y mejoramiento en madera *deck* y pasarelas casa playa PNN Gorgona por valor de \$41.404.416.

- **Equipos de Transporte, Tracción y Elevación**

Terrestre:

Dirección Territorial Andes Occidentales -DTAO: Representados por vehículos (carros y motocicletas) al servicio de los Parques Nacionales Nevado del Huila, Orquídeas y Tatamá, y la DTAO.

Dirección Territorial Andes Nororientales -DTAN: Representados por dos (2) equipos al servicio de los Parques Nacionales Los Nevados y Puracé.

Marítimo y Fluvial:

Dirección Territorial Andes Nororientales -DTAN: Representados por dos (2) botes y un (1) motor fuera de borda, equipos que se encuentran al servicio de los Parques Nacionales Nasaturales Los Nevados y Corota.

Dirección Territorial Caribe -DTCA: En mayo 2022 se dio salida del almacén por reintegro de una canoa tipo kayaks para el AP Parque Nacional Natural Paramillo por valor de \$5.000.000 y luego, en junio de 2022, se hace la entrada por reposición de la misma por valor de \$7.400.000 (mayor valor certificado en soporte de adquisición).

- **Propiedad, Planta y Equipo En Concesión**

Maquinaria y Equipo:



Dirección Territorial Pacífico - DTPA: A septiembre 30 de 2023, la Dirección Territorial Pacífico registra un saldo por valor de \$91.154.000, el cual corresponde a bienes en concesión - Concesión Gorgona, correspondiente a compresores para recarga de aire para buceo para el Parque Nacional Natural Gorgona, comprobante de entrada 2020048 de agosto 11 de 2020, contrato de compra 01-2020, Comprobante de salida 2020085 de agosto 31 de 2020- recursos FONAM.

- Depreciación y Deterioro

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

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

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

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

Acorde a la política contable se determina deterioro en baja de activos la cual una vez dado el bien de baja se refleja el gasto de deterioro. Para el caso del Nivel Central se presenta un error en el reporte de software Neón ya que refleja un valor en la cuenta 169525096 – Equipos de comunicación por valor de -\$1.598.043,46 que corresponde al deterioro de un bien dado de baja y por lo tanto la cuenta queda disminuida e impacta el gasto.

Así mismo se realiza revisión de indicios de deterioro respecto a los activos de mayor de 35 SMMLV, que para el caso la Dirección Territorial Amazonía presenta un saldo acumulado de \$-2.860.997,00.

En las notas de los Estados Financieros de la subunidad FONAM PARQUES recibidas para consolidación, se amplía la información de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

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
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
19	OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES	2.459.057.224	2.322.291.466	136.765.758
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.889.892.463	7.730.284.257	159.608.206
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.430.835.239	-5.407.992.791	-22.842.448

Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	VIGENCIA 2023			
		MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
19	OTROS ACTIVOS - INTANGIBLES	0	2.455.046.526	4.010.698	2.459.057.224
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0	7.832.137.802	57.754.661	7.889.892.463
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0	-5.377.091.276	-53.743.963	-5.430.835.239

➤ Detalles de Activos Intangibles de la subunidad ANLA

Composición:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio 2023	VARIACIÓN
1.9	OTROS ACTIVOS	2.455.046.526	2.313.467.876	141.578.650
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.832.137.802	7.672.529.596	159.608.206
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(5.377.091.276)	(5.359.061.720)	(18.029.556)

De acuerdo con los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables FONAM, para el reconocimiento, clasificación, medición inicial, medición posterior y revelación de los activos intangibles se tendrá en cuenta la Resolución 533 de 2015 y demás que la modifiquen o sustituyan.

La variación en los trimestres objeto de comparación, obedece a la adquisición de la licencia (SQL SERVER ENTERPRISE) en el mes de julio 2023 por \$159.608.206 y la amortización (licencias) causada en el tercer trimestre de 2023.

El FONAM ANLA reconocerá como 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 puede ser medido fiablemente.
- Se reconoce como activos intangibles aquellos cuyo costo de adquisición supere los 3.5 salarios mínimos legales vigentes, de lo contrario afectaran el resultado del periodo.
- 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.



Medición Inicial

Activos intangibles adquiridos en una transacción con contraprestación: El costo estará constituido por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, menos cualquier descuento o rebaja comercial.

Activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación: El intangible se medirá por el valor de mercado o por su costo de reposición afectando un ingreso sin contraprestación.

Activos intangibles generados internamente: Las erogaciones de la fase de investigación se reconocerán como gasto del periodo, mientras que las de la fase de desarrollo serán activos intangibles siempre y cuando sean inherentes a la generación del activo intangible.

Vida Útil

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 el cual siempre se calculará su amortización.

Los activos intangibles se amortizarán por el método de línea recta y su vida útil será determinada por el contrato de licencias, en el caso de software licenciados y para aquellos softwares de propiedad, será definida por el grupo de sistemas.

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

Detalle de activos intangibles con amortización acumulada

CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023			Saldos a 30 de junio 2023			VARIACIÓN
		COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7.832.137.802	(5.377.091.275)	2.455.046.527	7.672.529.596	(5.359.061.719)	2.313.467.877	141.578.650
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	4.236.828.010	(2.809.681.681)	1.427.146.329	4.077.219.804	(2.791.652.125)	1.285.567.679	141.578.650
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 debían ser amortizables, por lo cual, al momento de la convergencia al nuevo marco normativo se revirtió la amortización causada en vigencias anteriores quedando la amortización acumulada en cero \$0.

En la Subunidad FONAM ANLA, al adquirir licencias que tienen vida útil definida, se procede a realizar la amortización mensual con un saldo neto a septiembre de 2023 de \$1.427.146.329 y a junio 2023 de \$1.285.567.679. Por su parte, la cuenta derechos con cortes a 30 de septiembre de 2023 y 30 de junio de 2023, presenta un saldo neto de \$0.

Comprobación de deterioro.



De acuerdo con el informe presentado por el Almacén y la Oficina de Tecnologías de la Información, los intangibles vitalicios se encuentran en funcionamiento “en uso por la entidad”; con corte a 31 de diciembre de 2022 reportaron:

“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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	VALOR VARIACIÓN
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661	57.754.661	-
1.9.70.07	Licencias	57.754.661	57.754.661	-
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-53.743.963	-48.931.071	-4.812.892
1.9.75.07	Licencias	-53.743.963	-48.931.071	-4.812.892

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
19	OTROS ACTIVOS	104.088.356.849	86.144.159.040	17.944.197.809
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	347.284.584	395.844.584	-48.560.000
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	381.536.850	776.108.387	-394.571.537
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	103.359.535.415	84.972.206.069	18.387.329.346



Saldos de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
19	OTROS ACTIVOS	102.753.927.739	375.149.723	959.279.387	104.088.356.849
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	0	347.284.584	347.284.584
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0	333.649.960	47.886.890	381.536.850
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	102.753.927.739	41.499.763	564.107.913	103.359.535.415

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	102.753.927.739	83.709.676.453	19.044.251.286
1.9.08.01.002	En administración DTN - SCUN	102.753.927.739	83.709.676.453	19.044.251.286

El FONAM en consideración al artículo primero del Decreto 2785 de 2013, traslada los recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional:

“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 del 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**

Los otros derechos y garantías están constituidos por los bienes y recursos entregados en administración como se especifican a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	VARIACIÓN
1.9	OTROS ACTIVOS	375.149.723	217.439.773	157.709.950
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	333.649.960	175.940.010	157.709.950
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	41.499.763	41.499.763	-

- **Avances y Anticipos entregados**

Corresponde a los anticipos entregados en aplicación del procedimiento “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 pendientes por legalizar con corte a 30 de septiembre de 2023.

- **Recursos Entregados en Administración**

Corresponde a los recursos entregados por la ANLA a CORPOGUAJIRA a razón del convenio interadministrativo 1289 del 16 de julio de 2021 cuyo objeto es “*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"*. A la fecha el convenio se encuentra en etapa de liquidación.

Nota: A la fecha el convenio interadministrativo 1289 del 16 de julio de 2021 se encuentra en etapa de liquidación, (Los recursos ya fueron reintegrados por Corpoguajira y consignados en la cuenta bancaria de la entidad, no obstante, desde la gestión de tesorería de la entidad se está a la espera de la habilitación del rubro en SIIF Nación por parte de Minhacienda, para que en la aplicación del reintegro afecte la cuenta contable recursos entregados en administración).

➤ **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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	VALOR VARIACIÓN
19	OTROS ACTIVOS	959.279.387	2.217.042.814	-1.257.763.427
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	347.284.584	395.844.584	-48.560.000
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	47.886.890	600.168.377	-552.281.487
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	564.107.913	1.221.029.853	-656.921.940

- Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado

Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$347.284.584,12 correspondiente a bienes y servicios pagados por anticipado - adquisición de combustible de las Direcciones Territoriales, detallado de la siguiente manera:

DIRECCION TERRITORIAL	SALDOS A SEPTIEMBRE 30 2023
Nivel Central	-
Andes Noroccidentales	7.513.800,00
Andes Occidentales	-
Pacífico	30.074.755,00
Caribe	3.887.018,00
Amazonía	294.308.971,00
Orinoquía	11.500.040,12
Suma	347.284.584,12

- Avances Y Anticipos Entregados

Avances para Viáticos y Gastos De Viaje

Presenta un saldo por este concepto a septiembre 30 de 2023 por valor de \$833.608,00 en la Dirección Territorial Amazonía, correspondiente a viáticos de la vigencia anterior que actualmente se encuentra en proceso de depuración.

Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios

Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$47.053.282,40 reflejado en la Dirección Territorial Orinoquía.

Dirección Territorial Orinoquía - DTOR: Refleja el valor correspondiente a la fiducia Patrimonios Autónomos de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. constituida para la recepción del anticipo del 40 % del contrato de obra 001 de 2022, conforme su Cláusula Séptima: *“SEPTIMA: FORMA DE PAGO: La Entidad pagará el contrato celebrado de la siguiente manera: (I) Con un anticipo del 40 % del valor contrato, una vez se suscriba el acta de inicio y se encuentren aprobados los respectivos APUS y el contratista certifique la constitución de la fiducia, teniendo en cuenta que la Entidad solamente hará este desembolso a nombre de dicha Fiducia, previa aprobación por parte del interventor.*



Se amortiza el 40 % según el parágrafo 2: “El valor entregado como anticipo será amortizado en los pagos mensuales a realizar por las obras ejecutadas y aprobadas por el interventor, en un porcentaje igual al entregado a título de anticipo, en todo caso el porcentaje pendiente por amortizar deberá de descontarse en el último pago”.

A medida que se ha ido ejecutando el contrato, se han realizado amortizaciones al valor de la fiducia, las cuales se han contabilizado bajo los comprobantes contables 79131, 16116, 35407, 50385 y 57239, que se relacionan a continuación:

VALOR FIDUCIA	MES DE AMORTIZACIÓN / VALOR					SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE
	dic-22	mar-23	jun-23	ago-23	sep-23	
	CC79131	CC16116	CC35407	CC50385	CC57239	
1.622.237.672,00	680.000.000,00	136.996.832,40	208.401.070,80	207.384.007,60	342.402.478,80	47.053.282,40

- Recursos Entregados en Administración

A septiembre 30 de 2023 se presenta un saldo de \$564.107.912,98 distribuido de la siguiente manera:

Dirección Territorial Caribe: Sociedad Tequendama NIT 860.006.543 por valor de \$534.107.912,98.

Dirección Territorial Andes Occidentales: Fondo Mundial para la Naturaleza Colombia WWF NIT 901.285.046 por valor de \$30.000.000.00.

NOTA 17. ARRENDAMIENTO

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

Cobro por 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.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo con la aplicación del nuevo marco normativo se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Los saldos a 30 de septiembre de 2023 y 30 de junio de 2023 son los siguientes:



Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
		30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.463.639.729	1.738.134.865	725.504.864
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	610.913.006	189.967.720	420.945.286
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.223.937.773	1.186.685.642	37.252.131
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	800.000	0	800.000
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	292.319.403	348.857.902	-56.538.499
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	59.114.014	-48.772.111	107.886.125
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	276.555.533	61.395.712	215.159.821

Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8.577.032	736.538.535	1.718.524.162	2.463.639.729
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	0	610.913.006	610.913.006
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.413.943	195.847.102	1.019.676.728	1.223.937.773
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0	800.000	0	800.000
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	68.340	263.998.893	28.252.170	292.319.403
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0	842	59.113.172	59.114.014
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.749	275.891.698	569.086	276.555.533

> Detalles de Cuenta Por Pagar FONAM Gestión General MINAMBIENTE

Los saldos de las cuentas por pagar con corte a 30 de septiembre de 2023 y 30 de junio de 2023 son los siguientes:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8.577.032	7.523.189	1.053.843
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	0	0
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.413.943	7.427.508	986.434
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0	0	0
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	68.340	932	67.408
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0	0	0
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.749	94.749	0

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 septiembre de 2023 y 30 de junio de 2023 son los siguientes:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	736.538.535	480.613.581	255.924.954
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0	1.968.181	-1.968.181
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	195.847.102	83.507.551	112.339.551
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	800.000	0	800.000
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	263.998.893	335.807.757	-71.808.864
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	842	842	0
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	275.891.698	59.329.250	216.562.448

- 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.

La variación obedece a que las cuentas por este concepto Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales correspondiente al tercer trimestre se cancelaron antes de finalizar el mes de septiembre 2023

- Recursos a Favor de Terceros

Los recaudos por clasificar están compuestos por los saldos por imputar de consignaciones de los usuarios para los trámites ambientales por valor de \$153.987.644, el reintegro del valor transferido por Corpoguajira a razón del “convenio interadministrativo No. 1289 del 16 de Julio de 2021”, con un saldo de \$41.499.763 y los reintegros de comisiones pendientes por aplicar \$359.695, para un total de \$195.847.102

El saldo de los recaudos por clasificar que incluye las consignaciones de los usuarios para los trámites ambientales se detalla a continuación:

FECHA	DEPOSITANTE NIT/ C.C	MES RECAUDO	TOTAL, REPORTE	REFERENCIA
2023-06-13	STOLLER COLOMBIA	6-2023	2.781.000	ERROR PAGO PROVEEDORE OR PROVEEDORSTOLLER STOLLER OLOMBIA S A
2023-06-14	MEICO SA	6-2023	998.000	MAYOR VR PAGADO USUARIO
2023-06-16	RAINBOW AGROSCIE	6-2023	81.000	MAYOR VALOR PAGADO '9003825717825717
2023-06-30	TERMOTECNICA CO0	6-2023	4.772.000	SALDO Á FAVOR DEL USUARIO
2023-07-31	BANCO DAVIVIENDA	7-2023	5.976.096	SALDO A FAVOR DEL USUARIO
2023-08-08	SURTIVENTAS	8-2023	4.525.000	PAFIDBANRI OR 7114 91373 PA FIDUCIARIA BANCOLOMBIA SA SOCIEDAD F
2023-08-16	CORTEVA AGRISCIE	8-2023	162.000	MAYOR VALOR PAGADO PENDIENTE RELIQUIDACION 59557017 OS



2023-09-01	PROMOTORA INTERNACIONAL	9-2023	55.214	SALDO A FAVOR DEL USUARIO
2023-09-12	CORP AUTONOMA REGIONAL DEL ATLANTIC	9-2023	139.000	SALDO A FAVOR DEL USUARIO
2023-09-13	CEIBA ROJA SA	9-2023	328.667	VR CONSIGNADO POR ERROR CORRESPONDE A MINAMBIENTE CITESNIT80 OR CEIBA ROJA SA
2023-09-13	CEIBA ROJA SA	9-2023	328.667	VR CONSIGNADO POR ERROR CORRESPONDE A MINAMBIENTECITES2NIT8 OR CEIBA ROJA SA
2023-09-19		9-2023	131.791.000	TRANSFERENCIA MASIVA AVAL
2023-09-22	LASERNA AGROINSU	9-2023	1.028.000	DOBLE PAGO REALIZADO USUARIO PAGOANLA OR LASERNA AGROINSUMOS SAS
2023-09-26	SYNGENTA SA	9-2023	1.022.000	SALDO A FAVOR DEL USUARIO
2023-02-20	CORPOGUAJIRA	2-2023	41.499.763	VALOR CONSIGNADO POR CORPOGUAJIRA REINTEGRO CONVENIO INTERADMINISTRATIVO No. 1289 DE 2021
2023-09-18	VIÁTICOS Y COMISIONES - POR IDENTIFICAR TERCERO DEPOSITANTE	9-2023	239.800	CORRESPONDEN A LA CUENTA DE INVERSION- ANLA - FONAM- PARTIDA PENDIENTE POR IDENTIFICAR Y SOPORTAR POR PARTE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA "VIÁTICOS Y COMISIONES"
2023-09-21	VIÁTICOS Y COMISIONES - POR IDENTIFICAR TERCERO DEPOSITANTE	9-2023	119.895	CORRESPONDEN A LA CUENTA DE INVERSION- ANLA - FONAM- PARTIDA PENDIENTE POR IDENTIFICAR Y SOPORTAR POR PARTE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA "VIÁTICOS Y COMISIONES"
TOTAL			195.847.102	

- Descuento de Nómina

Corresponde a las cuentas por pagar por descuentos realizados a contratistas. Por concepto de aportes de aportes a pensiones, embargo y AFC.

A 30 de septiembre de 2023 esta cuenta presenta saldo de \$800.000 y de cero, respectivamente, el saldo que originó la variación del 100% fue consignado en el banco administrador de la cuenta AFC el 04 de octubre de 2023.

- Retención 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 septiembre, principalmente a contratistas, con un saldo de \$263.998.893 con corte a 30 de septiembre de 2023 y \$335.807.757 a 30 de junio de 2023; valores que se trasladan a la DIAN, Secretaría de Hacienda Distrital o Municipal en el mes o periodo siguiente, según corresponda; la variación obedece a la mayor deducción por concepto de retención a título de ICA a junio de 2023 dado que en el mes de junio se consolida la retención a título de ICA del 3er bimestre de la vigencia.

- Impuesto al Valor Agregado – Iva

El saldo de la cuenta impuesto al valor agregado-IVA- corresponde al saldo “aproximaciones al elaborar la declaración del impuesto) del IVA generado en la venta por servicio de fotocopias por valor de \$842 y \$842, respectivamente.

No se ha generado ingreso por el rubro ingresos por fotocopias ni por consiguiente IVA ya que, a partir de diciembre de 2021 la reproducción de copias en dispositivos magnéticos o la remisión de documentos a través de medios digitales no tiene costo, según lo dispuesto en el párrafo primero del artículo primero de la Resolución ANLA 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”:

“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 septiembre de 2023 corresponde a \$275.891.698 y a 30 de junio de 2023 es de \$59.329.250 con una variación de 365,02%.

La variación de esta cuenta obedece a los mayores valores reclasificados desde 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).

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

El saldo correspondiente a \$275.891.698 a septiembre 30 de 2023 que se evidencia en la cuenta 2.4.90.40 corresponde a partidas plenamente identificadas con su respectivo registro, sólo que están sujetas a devolución por parte de la entidad como consecuencia de saldo a favor de los usuarios; se aclara que la entidad envía periódicamente comunicaciones de correo electrónicos a los usuarios que tengan saldos a favor para que alleguen los documentos requeridos para el inicio del respectivo tramite

➤ Detalles de Cuentas Por Pagar FONAM subunidad PARQUES

Las cuentas por pagar con corte a 30 de septiembre 2023 y 30 de junio de 2023 corresponden a:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.718.524.162	1.249.998.097	468.526.065
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	610.913.006	187.999.539	422.913.467
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.019.676.728	1.095.750.583	-76.073.855
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0	0	0
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	28.252.170	13.049.213	15.202.957
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	59.113.172	-48.772.952	107.886.124
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	569.086	1.971.714	-1.402.628

- Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales



Refleja un saldo de \$610.913.006 distribuidos así:

Bienes y Servicios: por \$34.031.752 representa las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad.

Proyectos de Inversión: por \$576.881.254 registra la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

- **Recursos a Favor de Terceros**

Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$1.019.676.728 registrado por Nivel Central.

Cobro Cartera de Terceros: \$937.410,00 por concepto de contribución contratos de obra pública, registrados en la DT- Andes Nororientales.

Recaudos Por Clasificar: \$991.794.637,40. Registrados por el Nivel Central, de acuerdo a la dinámica establecida por la CGN y el SIIF-Nación, se registran los ingresos mientras se identifican en los registros de los documentos de recaudos por reclasificar, para la debida clasificación del concepto.

Estos registros únicamente se manejan y controlan a nivel central. La subcuenta FONAM de Parques Nacionales para la vigencia 2023 realiza sus recaudos en tres cuentas bancarias, donde se reciben los diferentes conceptos de ingreso como derechos de ingreso a áreas protegidas, contribuciones del sector eléctrico, tasa por el uso de agua, arrendamientos, tramites ambientales, entre otros.

La identificación y registro de los mismos, se realiza con la base en certificaciones y/o soportes remitidos por las dependencias y/o Direcciones Territoriales de la Entidad, adicionalmente, se realiza la verificación del gestor documental, el cruce de consignaciones con informes de cartera de la Entidad, no obstante, al final de la vigencia quedan algunas partidas dentro de las cuentas bancarias que no se identifica su concepto, por lo cual quedan registradas como recaudos por clasificar.

Estampillas: \$24.206.669,00 corresponden a las deducciones de ley por este concepto que se aplican sobre el pago a los contratistas. El valor más representativo lo registra la DT-Orinoquía por \$19.063.378,00

Otros Recursos a favor de Terceros: \$2.738.012,00 derivados de descuentos a contratistas por concepto de libranzas, embargos que son clasificados en esta subcuenta, mientras se realiza el giro correspondiente a su beneficiario final.

- **Retención en la Fuente**



Representa las retenciones a los pagos de contratistas y proveedores realizados en el periodo y los impuestos causados por las cuentas por pagar a nivel consolidado. El saldo más representativo lo registra la DT- Orinoquía por \$18.472.168,00

Venta De Bienes y Venta De Servicios: Valores registrados únicamente por Nivel Central, derivados de la causación del impuesto sobre las ventas para bienes (tienda de parques) y servicios (arrendamiento).

- Otras Cuentas por Pagar

Corresponde a la constitución de acreedores de pago no presupuestal – impuestos, en la subcuenta saldos a favor de Beneficiarios.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	0,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00

El saldo de \$234.116 corresponde a unos ingresos recibidos por anticipado por derecho al ingreso al PNN Malpelo, realizado por Inula de Arvid UAA Adventures desde 2016 que a la fecha no han sido utilizados por el tercero.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

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

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

Las siguientes son las cifras registradas en las cuentas de orden que presenta la unidad FONAM al cierre de septiembre 30 de 2023 y junio 30 de 2023:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	31.305.122.338	32.765.160.795	-1.460.038.457



8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	31.305.122.338	32.765.160.795	-1.460.038.457
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.787.583.367	1.787.583.367	0
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	3.193.848	0
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	474.974.143	474.974.143	0
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	212.161.795	212.161.795	0
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	0
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-33.092.705.705	-34.552.744.162	1.460.038.457
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-31.305.122.338	-32.765.160.795	1.460.038.457
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.787.583.367	-1.787.583.367	0

Saldos de las Cuentas de Orden Deudoras de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0	0
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0	28.059.491.902	3.245.630.436	31.305.122.338
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	0	0	3.193.848
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	356.173.030	68.102.900	50.698.213	474.974.143
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188	0	182.086.607	212.161.795
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	1.097.253.581	1.097.253.581
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0	-28.059.491.902	-3.245.630.436	-31.305.122.338
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-389.442.066	-68.102.900	-1.330.038.401	-1.787.583.367

➤ **Detalles de Cuentas de orden FONAM subunidad MINAMBIENTE**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0	0	0
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848	3.193.848	0
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	356.173.030	356.173.030	0
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188	30.075.188	0
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	0
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0	0	0
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-389.442.066	-389.442.066	0

➤ **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:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	28.059.491.902	29.519.530.359	-1.460.038.457



8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	0	0	0
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	68.102.900	68.102.900	0
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	0	0	0
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0	0	0
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-28.059.491.902	-29.519.530.359	1.460.038.457
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-68.102.900	-68.102.900	0

- Otros Activos Contingentes

Representa los autos de cobro sin ejecutoria a 30 de septiembre de 2023 por valor de \$28.059.491.902 y con corte a 30 de junio de 2023 por valor de \$29.519.530.359 con una variación de -\$1.460.038.457, según reportes del Grupo Gestión Financiera y Presupuestal – cartera.

La variación obedece a la disminución en el número 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 menor número y valor en los actos administrativos por concepto de multas con recurso de reposición interpuesto por los usuarios y que fueron resueltos y ejecutados.

Aunado a lo anterior, conforme al Manual de Políticas Contables FONAM, 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).

Se resalta 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 del 30 de septiembre de 2023, se tiene:

ACTOS ADMINISTRATIVOS - ESTADO		
	# AA	Valor total
<i>Multas</i>	22	17.530.210.902
<i>Recurso de Reposición</i>	15	10.156.513.271
<i>Pendiente ejecutoria</i>	7	7.373.697.631
<i>Revoca</i>	-	-
<i>Evaluación</i>	-	-
<i>Recurso de Reposición</i>	-	-
<i>Pendiente ejecutoria</i>	-	-
<i>Revoca</i>	-	-
Seguimiento	289	10.529.281.000
<i>Recurso de Reposición</i>	16	900.347.000
<i>Pendiente ejecutoria</i>	273	9.628.934.000
<i>Revoca</i>	-	-
Total	311	28.059.491.902

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



- Bienes y Derechos Retirados

Los registros en cuentas de orden deudoras de control, corresponde a activos retirados - Propiedad, planta y equipo por valor de \$68.102.900, que corresponden a bienes adquiridos de mínima cuantía, pero que se encuentran en uso y asignados a colaboradores del ANLA o disponibles para el uso por lo cual se debe llevar un control de ellos, se detallan a continuación.

COLABORADOR A CARGO DEL ELEMENTO	ELEMENTO	VALOR
GERMAN BARRETO ARCINIEGAS	LECTOR DE MICROCHIP UNIVERSAL	\$ 2.261.000
GERMAN BARRETO ARCINIEGAS	LECTOR DE MICROCHIP UNIVERSAL	\$ 2.261.000
GERMAN BARRETO ARCINIEGAS	LECTOR DE MICROCHIP UNIVERSAL	\$ 2.261.000
GERMAN BARRETO ARCINIEGAS	DATALOGGER DE TEMPERATURA Y HUMEDAD	\$ 1.428.000
GERMAN BARRETO ARCINIEGAS	DATALOGGER DE TEMPERATURA Y HUMEDAD	\$ 1.428.000
GERMAN BARRETO ARCINIEGAS	DATALOGGER DE TEMPERATURA Y HUMEDAD	\$ 1.428.000
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163503	60-CARTUCHOS O CINTAS DE ALMACENAMIENTO	\$ 46.819.200
ALMACEN MUEBLES Y ENSERES Y EQ DE OFICINA NUEVO - 163709	BANDERAS DE COLOMBIA	\$ 849.120
SUSANA JACKELINE ANGARITA LARA	BANDERAS DE COLOMBIA	\$ 849.120
ALMACEN MUEBLES Y ENSERES Y EQ DE OFICINA NUEVO - 163709	BANDERA INSTITUCIONAL	\$ 841.870
SUSANA JACKELINE ANGARITA LARA	BANDERA INSTITUCIONAL	\$ 841.870
JOSE ALBERTO BORBON REYES	DISCO DURO EXTERNO 4 tb	\$ 528.960
JOSE ALBERTO BORBON REYES	TARJETA DE MEMORIA SDCX 64GB	\$ 174.000
JOSE ALBERTO BORBON REYES	TARJETA DE MEMORIA SDCX 64GB	\$ 174.000
JOSE ALBERTO BORBON REYES	TARJETA DE MEMORIA SDCX 64GB	\$ 174.000
JOSE ALBERTO BORBON REYES	TRIPODE FOTOGRAFIA WT 3740 WT 3740	\$ 139.200
JOSE ALBERTO BORBON REYES	MICROFONO	\$ 459.360
JOSE ALBERTO BORBON REYES	FLASH SONY HVL F60M SB 910AF	\$ 1.531.200
ALMACEN MUEBLES Y ENSERES Y EQ DE OFICINA NUEVO - 163709	PANTALLA SONY CLM V55 CLM V55	\$ 1.450.000
JUAN MIGUEL MORALES FERNANDEZ	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
GUILLERMO PINZON GOMEZ	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163504	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163504	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163504	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163504	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163504	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163504	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
ALMACEN EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTO USADOS - 163504	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
JUAN SEBASTIAN OBANDO SASTRE	CAMARA WEB ANLA	\$ 220.400
TOTAL		\$68.102.900

> Detalles de Cuentas de Orden FONAM subunidad PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		VALOR VARIACIÓN
		Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de junio de 2023	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436	3.245.630.436	0
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	0	0	0
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	50.698.213	50.698.213	0
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	182.086.607	182.086.607	0
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	0
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-3.245.630.436	-3.245.630.436	0



8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.330.038.401	-1.330.038.401	0
--------	-------------------------------------	----------------	----------------	---

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.

- Otros Activos Contingentes

Se presenta un valor a 30 de septiembre de 2023 por valor de \$3.245.630.436 sanción impuesta a C.I. La Samaria S.A.S., con NIT 819.003.792 registrada mediante Resolución 049 del 23 de abril de 2018.

- Bienes y Derechos Retirados

Está representada en la subcuenta 831510 - Bienes retirados del servicio- propiedad planta y equipo, en el Nivel central y la D T Amazonía.

Las Direcciones Territoriales y Nivel Central registran baja de bienes previa resolución administrativa de baja o por siniestro y se registra en cuenta de orden contingente en espera del perfeccionamiento de la destinación final, momento en que se cancelan dichas cuentas o en su defecto reposición del bien en caso de siniestro. Por otra parte, se registran responsabilidades en proceso asociados a bienes, con detalle en software Neón.

- Responsabilidades en Proceso

Está representada en la subcuenta 836101 – responsabilidades Internas, distribuido en las DT-Territoriales Pacífico, Caribe y Orinoquía.

- Otras Cuentas Deudoras de Control

Está representada en la subcuenta 839090- Otras cuentas deudoras de control, registrado en el nivel central, por concepto de 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 Parque Nacional Natural Sierra Nevada de Santa Marta, sector Don Diego, según Resolución 174 de 2007.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	1.631.295	0
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	1.631.295	0



9.9	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.295	1.631.295	0
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.295	-1.631.295	0

Está representada en la subcuenta 939090 - Otras Cuentas Acreedoras de Control, correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores. No presenta ninguna variación.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Dada la naturaleza jurídica de la entidad esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las Entidades de Gobierno, incluye los resultados acumulados de ejercicios anteriores, del ejercicio actual y la capitalización de excedentes financieros distribuidos al interior de la entidad.

El saldo a septiembre 30 de 2023 está conformado por las siguientes cuentas:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de junio de 2023	
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	183.880.344.217	148.072.972.331	35.807.371.886
3.1.05	CAPITAL FISCAL	144.558.460.501	144.558.460.501	0
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	36.968.521.014	30.677.184.222	6.291.336.792
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	2.353.362.702	-27.162.672.392	29.516.035.094

- 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 FONAM del 01 de enero al 30 de septiembre de 2023 es de \$2.353.362.702 y de enero 01 a junio 30 de 2023 es de -\$27.162.672.392.

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 del 30 de septiembre de 2023 es de \$157.000.878.700 y al 30 de septiembre 2022 de \$147.616.508.403, presentando una variación positiva de \$9.384.370.297 al comparar las dos vigencias:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	
4	INGRESOS FISCALES	157.000.878.700	147.616.508.403	9.384.370.297
4.1	INGRESOS FISCALES	148.490.451.708	144.057.272.789	4.433.178.919
4.2	VENTA DE BIENES	43.187.766	24.759.654	18.428.112
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0	120.931.589	-120.931.589
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	56.314.000	0	56.314.000
4.8	OTROS INGRESOS	8.410.925.226	3.413.544.371	4.997.380.855

Saldos de Ingresos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	191.035.831	117.769.674.148	39.040.168.721	157.000.878.700
4.1	INGRESOS FISCALES	132.283.493	113.783.089.832	34.575.078.383	148.490.451.708
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	132.283.493	113.904.094.402	34.576.209.683	148.612.587.578
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0	-121.004.570	-1.131.300	-122.135.870
4.2	VENTA DE BIENES	0	0	43.187.766	43.187.766
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	0	0	43.187.766	43.187.766
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	56.314.000	0	0	56.314.000
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	56.314.000	0	0	56.314.000
4.8	OTROS INGRESOS	2.438.338	3.986.584.316	4.421.902.572	8.410.925.226
4.8.02	FINANCIEROS	740.461	0	221.050.159	221.790.620
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.697.877	3.606	2.372.629.265	2.374.330.748
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	0	3.986.580.710	1.828.223.148	5.814.803.858

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

Los ingresos fiscales presentan aumento por valor de \$4.433.178.919 al comparar la vigencia 2023 frente a la vigencia 2022, como se puede observar en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN	SALDOS
-------------	--------



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	VALOR VARIACIÓN
4.1	INGRESOS FISCALES	148.490.451.708	144.057.272.789	4.433.178.919
4.1.10.01	Tasas	5.821.916.854	5.791.306.149	30.610.705
4.1.10.02	Multas y sanciones	21.332.290.066	13.087.124.453	8.245.165.613
4.1.10.03	Intereses	1.368.545.346	1.155.042.343	213.503.003
4.1.10.46	Licencias	110.971.959.385	115.272.381.469	-4.300.422.084
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	86.117.093	103.664.840	-17.547.747
4.1.10.61	Contribuciones	9.031.758.834	8.687.744.535	344.014.299
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-122.135.870	-39.991.000	-82.144.870

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

Los siguientes son los saldos y la variación de los ingresos de FONAM Gestión General MINAMBIENTE al cierre del 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre de 2022:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4	INGRESOS	191.035.831	594.502.024	-403.466.193
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	132.283.493	129.205.595	3.077.898
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	56.314.000	0	56.314.000
4.8.02	FINANCIEROS	740.461	2.459.462	-1.719.001
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.697.877	462.836.967	-461.139.090

Las partidas más relevantes corresponden a:

Ingresos Fiscales - Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios: En esta cuenta se refleja el registro de los recursos recaudados por concepto de Tasa por el uso del agua y por la expedición de Permisos de importación y exportación CITES.

Operaciones Interinstitucionales- Fondos Recibidos: El valor de \$56.314.000,00 corresponde a "*órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de pago Giro, TRASLADO CUN, 32-04-01-100 UNIDAD DE PARQUES - GESTION GENERAL*", partida que se ajustará en el siguiente trimestre.

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

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

	CONCEPTO			VARIACIÓN
--	----------	--	--	-----------



CÓDIGO CONTABLE		30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	
4	INGRESOS	117.769.674.148	113.794.145.338	3.975.528.810
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	113.904.094.402	113.044.986.749	859.107.653
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-121.004.570	-39.036.000	-81.968.570
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0	120.931.589	-120.931.589
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	3.606	205.540	-201.934
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	3.986.580.710	667.057.460	3.319.523.250

Ingresos Fiscales:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4.1	INGRESOS FISCALES	113.783.089.832	113.005.950.749	777.139.083
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	113.904.094.402	113.044.986.749	859.107.653
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-121.004.570	-39.036.000	-81.968.570

No tributarios

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCION	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	113.904.094.402	113.044.986.749	859.107.653
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	21.332.290.066	13.086.411.072	8.245.878.994
4.1.10.03	INTERESES	1.368.545.346	1.154.475.677	214.069.669
4.1.10.46	LICENCIAS	91.203.258.990	98.804.100.000	-7.600.841.010

Corresponde a la causación de ingresos por evaluación y seguimiento 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. El saldo con corte a 30 de septiembre de 2023 corresponde a \$113.904.094.402 y con corte a 30 de septiembre de 2022 asciende a \$113.044.986.749, presentando una variación de \$859.107.653.00.

Las multas y sanciones a septiembre 30 de 2023 se detallan en la siguiente tabla:

AÑO	EXPEDIENTE	NIT	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCIÓN RESUELVE	FECHA	SALDO A SEPTIEMBRE 30 DE 2023
2023	SAN0374-00-2019	860000028	2244-2021	10-dic-21	1289-2022	13-jun-22	165.862.726
2023	SAN0459-00-2019	899999082	1397-2022	30-jun-22	106-2023	26-ene-23	42.642.026
2023	SAN0118-00-2019	890903436	1038-2022	18-may-22	120-2023	30-ene-23	74.404.465
2023	SAN0152-00-2019	830071604	185-2023	07-feb-23			166.068.946
2023	SAN0030-00-2018	800252843	2449-2022	07-oct-22	601-2023	27-mar-23	47.866.872
2023	SAN0004-00-2016	804012817	198-2023	08-feb-23			96.873.552
2023	SAN0046-00-2019	811014798	826-2022	26-abr-22	989-2023	11-may-23	4.015.846.208
2023	SAN0379-00-2019	900105860	818-2022	26-abr-22	885-2023	05-may-23	1.413.684.823
2023	SAN0035-00-2017	800021308	1557-2022	18-jul-22	952-2023	09-may-23	248.014.880
2023	SAN0002-00-2020	830104866	3118-2022	30-dic-22	951-2023	09-may-23	911.454.684
2023	SAN0158-00-2019	900082143	2807-2022	28-nov-22	1082-2023	26-may-23	595.235.717
2023	SAN0039-00-2019	800194208	3065-2022	27-dic-22	1326-2023	21-jun-23	2.046.122.770
2023	SAN0420-00-2018	860041312	1545-2022	18-jul-22	1414-2023	05-jul-23	1.289.677.382
2023	SAN0406-00-2018	860041312	1666-2022	04-ago-22	1381-2023	28-jun-23	1.697.951.063
2023	SAN0089-00-2019	800021308	1807-2022	24-ago-22	1641-2023	31-jul-23	299.061.304
2023	SAN0336-00-2019	860032463	2513-2022	18-oct-22	1738-2023	09-ago-23	2.480.148.810
2023	SAN0061-00-2019	900082143	237-2023	10-feb-23	1681-2023	03-ago-23	1.679.141.576
2023	SAN0991-00-2019	830053847	1542-2023	17-jul-23			1.897.939.725
2023	SAN0133-00-2019	800021308	1854-2022	29-ago-22	2080-2023	11-sep-23	1.603.498.880



2023	SAN0018-14	900082714	3008-2022	20-dic-22	2105-2023	13-sep-23	86.805.208
2023	SAN0278-00-2019	819003962	256-2023	14-feb-23	2120-2023	15-sep-23	172.988.485
2023	SAN0194-00-2020	830102401	1793-2023	15-ago-23			300.999.964
TOTAL, MULTAS A SEPTIEMBRE - 2023							21.332.290.066

La variación en los ingresos de multas y sanciones se origina en el incremento de los actos administrativos por concepto de multas con recursos resueltos.

Intereses: El saldo registrado en la cuenta contable 411003 intereses por \$1.368.545.346 corresponde a los intereses causados y recaudados en los procesos de cobro coactivo a septiembre 2023.

Licencias: Las licencias se detallan así:

DESCRIPCIÓN	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
LICENCIAS	91.203.258.990	98.804.100.000	(7.600.841.010)
EVALUACIÓN	13.209.108.000	16.726.376.000	(3.517.268.000)
SEGUIMIENTO	77.994.150.990	82.077.724.000	(4.083.573.010)

Corresponde a los cobros por concepto de licenciamientos “evaluación y seguimientos” en el ejercicio de la misión de la entidad, la variación obedece a la disminución de las actividades de evaluación y seguimiento a septiembre de la vigencia 2023 respecto a septiembre de la vigencia 2022, en especial los cobros por concepto de seguimiento realizados en el 2022 a: Hidroeléctrica Ituango SA ESP dentro del expediente LAM2223 por un valor aproximado de \$806.000.000 y a Ecopetrol SA por concepto de seguimiento dentro del expediente LAM0227 y LAM1994 por un valor de \$651.611.000.

- Devoluciones y Descuentos (DB)

La cuenta contable 4.1.95.02 con corte a 30 de septiembre de 2023, asciende a -\$121.004.570 y a 30 de septiembre de 2022, asciende a -\$39.036.000 con una variación del 209,98%.

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

1. Trámites de evaluación: el usuario autoliquidada y paga 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. 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 209,98 % obedece al mayor número de solicitudes de devolución radicadas y atendidas en la vigencia 2023 frente a las radicadas y atendidas en la vigencia 2022.

Las devoluciones a 30 de septiembre de 2023, se detallan así:

MES RECAUDO	CUENTA	PROCESO	ENTIDAD	NIT	AUTO/ REFERENCIA	FECHA	TOTAL REPORTE
mar-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	MINIPAK S.A.S	860048626	2023049658-3-000	17-mar-23	- 1.846.000
abr-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	CGA S.A.S. CONSULTORIA GEOLOGICA Y AMBIENTAL S.A.S	830012871	2023070654-3-000	14-abr-23	- 11.853.000
may-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	ONLYPHARM S A S	800130669	20236300024083	17-may-23	- 1.901.000
may-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	TIKRAY S.A.S	901523612	20236305004783	31-may-23	- 99.000
jun-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	DEVIMED S.A	811005050	20236305013513	09-jun-23	- 1.778.000
jun-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	CONCESIONARIA RUTA AL SUR SAS	901482899	20236305020343	14-jun-23	- 2.781.000
jul-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	COMERCIALIZADORA TRELSA SAS	901286940	20236305052543	06-jul-23	- 2.015.000
jul-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	COMPAÑIA ELÉCTRICA DE SOCHAGOTA S.A.S. E.S.P	800219925	20236305057773	14-jul-23	- 889.000
jul-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	HOCOL S.A	860072134	20236305068683	17-jul-23	- 4.772.000
jul-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	UPL COLOMBIA S.A.S	830095854	20236305073523	24-jul-23	- 2.781.000
jul-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	E QUAL CONSULTORIA Y SERVICIOS AMBIENTALES S.A.S	900232427	20236305078913	25-jul-23	- 10.596.000
jul-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	GRUPO RENTALIFT S.A.S	900731411	20236305080803	25-jul-23	- 2.015.000
jul-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	FORMEX S.A.S	811045362	20236305084073	26-jul-23	- 1.901.000
ago-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	AURORA MENESES MUÑOZ	25267250	20236305112263	14-ago-23	- 2.485.000
ago-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	ECOGERENCIA S.A.S.	830073590	20236305119143	16-ago-23	- 10.596.000
ago-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	INGETEC INGENIERIA & DISEÑO SAS	900206480	20236305119153	16-ago-23	- 10.596.000
ago-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	ANDAMIOS ZP S.A.S.	901362548	20236305122123	18-ago-23	- 133.000
ago-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	MAHT MONITOREOS AMBIENTALES HIGH TECHNOLOGY SA	900225382	20236305134623	28-ago-23	- 5.298.000
sep-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	RENOVATIO ECO SOLUTIONS S.A.S.	900681856	20236305155483	13-sep-23	- 10.596.000
sep-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	BAYER S. A	860001942	20236305160593	18-sep-23	- 30.386.000
sep-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	SYNGENTA S.A.	830074222	20236305169693	25-sep-23	- 2.697.570
sep-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	MANUEL LEONARDO FONSECA ALDANA	1019062015	20236305169743	26-sep-23	- 200.000
sep-23	419502001	DEVOLUCION INGRESO	BASF QUIMICA COLOMBIANA S.A	860056150	20236305174723	28-sep-23	- 1.901.000
			TOTAL				-120.115.570

La diferencia del valor reportado en la tabla anterior versus el saldo de la cuenta contable “devoluciones y descuentos (DB) “por \$889.000, corresponde a la solicitud de devolución realizada por el tercero Autopistas Urabá SAS; no se ha culminado el proceso por encontrarse pendiente un soporte documental que debe allegar el tercero.

- Transferencias y Subvenciones

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



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	120.931.589	(120.931.589)
4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE GOBIERNO	-	120.931.589	(120.931.589)

- **Otros Ingresos**

El saldo a 30 de septiembre de 2023 asciende a la suma de \$3.986.584.316 y de \$667.263.000 con corte a 30 de septiembre de 2022. La variación corresponde a los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4.8	OTROS INGRESOS	3.986.584.316	667.263.000	3.319.321.316
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	3.606	205.540	(201.934)
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.986.580.710	667.057.460	3.319.523.250

- **Ingresos Diversos**

En esta cuenta se causan los ingresos por concepto de fotocopias y aprovechamientos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4.8.08	OTROS INGRESOS	3.606	205.540	(201.934)
4.8.08.15	FOTOCOPIAS	-	201.210	(201.210)
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	3.606	4.330	(724)

La disminución en el rubro ingresos por fotocopias obedece a que, la reproducción de copias en dispositivos magnéticos o la remisión de documentos a través de medios digitales no tiene costo, conforme al párrafo primero del artículo primero de la 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*”, citado anteriormente.

- **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 como ingreso se realiza en observancia de la dinámica contable del catálogo general de cuentas del marco normativo para entidades de gobierno, el manual de políticas contables y el manual de cartera, con corte a 30 de septiembre de 2023, la cuenta presenta un saldo de \$3.986.580.710 y con corte a 30 de septiembre de 2022 por \$667.057.460.

La variación obedece a la recuperación de cartera deteriorada a 30 de septiembre de 2023, la recuperación de deterioro representa la reversión del gasto “deterioro” causado en vigencias anteriores y calculado a partir de la probabilidad de recaudo de la cartera.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3.986.580.710	667.057.460	3.319.523.250

El movimiento o reversión de deterioro a septiembre de 2023 se detalla así:



Saldo acumulado ingresos por reversión deterioro junio de 2023	Incremento ingresos por reversión deterioro 3er trimestre de 2023	Saldo Acumulado por reversión deterioro a 30 de septiembre de 2023
2.249.125.696	1.737.455.014	3.986.580.710

Del cálculo del deterioro reportado al cierre de la vigencia 2022, durante el primer, segundo y tercer trimestre de 2023 se recuperó una cartera deteriorada en vigencias anteriores por la suma de \$3.986.580.710, la principal corresponde a EMGESA S.A. por valor de \$1.435.293.050 y \$1.067.965.600 correspondiente al proceso instaurado el 07 de junio de 2016, el resto de las partidas se detalla en el siguiente anexo:

Anexo No 3. *Recuperación de cartera deteriorada a septiembre 30 de 2023 en la subunidad FONAMANLA.*

Detalles de Cuentas de Ingresos FONAM subunidad PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
4	INGRESOS	39.040.168.721	33.227.861.041	5.812.307.680
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34.576.209.683	30.923.071.445	3.653.138.238
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.131.300	-955.000	-176.300
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	43.187.766	24.759.654	18.428.112
4.8.02	FINANCIEROS	221.050.159	0	221.050.159
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.372.629.265	2.213.289.936	159.339.329
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	1.828.223.148	67.695.006	1.760.528.142

Ingresos Fiscales:

El Grupo de ingresos fiscales registra un valor acumulado a 30 de septiembre de 2023 por valor de \$34.575.078.383 distribuidos en las siguientes subcuentas contables:

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	VALOR VARIACIÓN
4.1	INGRESOS FISCALES	34.575.078.383	30.922.116.445	3.652.961.938
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34.576.209.683	30.923.071.445	3.653.138.238
4.1.10.01	Tasas	5.820.433.534	5.790.040.979	30.392.555
4.1.10.02	Multas y sanciones	0	713.381	-713.381
4.1.10.46	Licencias	19.637.900.223	16.340.907.710	3.296.992.513
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	86.117.093	103.664.840	-17.547.747
4.1.10.61	Contribuciones	9.031.758.834	8.687.744.535	344.014.299
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.131.300	-955.000	-176.300
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-1.131.300	-955.000	-176.300

- **Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios**



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

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

Licencias: se reconocen los siguientes conceptos de ingresos acumulados en la presente vigencia por valor de \$19.637.90.223:

Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas: recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.

Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales: 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).

Derecho de explotación no relacionados con infraestructura de transporte: recaudos por Concesión y Ecoturismo Comunitario que ascienden a \$86.117.193.

Concesiones y Ecoturismo Comunitario: 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 Naturales.

Contribuciones: recaudos por concepto de Transferencias del sector eléctrico, corresponde a 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. El valor recaudado en la vigencia 2023 asciende a \$9.031.758.824.

- **Devoluciones y Descuentos (DB)**

Devoluciones y descuentos - contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: presenta un saldo a 30 de septiembre de 2023 por valor de \$1.131.300. Se registran las devoluciones por el no ingreso a los diferentes Parques Nacionales Naturales, gestionadas a través de las Direcciones Territoriales.

- **Venta de Bienes – (Ingresos de transacciones con contraprestación)**

Bienes Producidos - Productos artesanales: ingresos por concepto de Tienda de Parques, ubicada en la sede de Nivel Central de la Entidad, los cuales corresponde a los recaudos por comercialización de productos artesanales e institucionales, los cuales son facturados a los usuarios por medio de facturación electrónica de acuerdo a lo contemplado en la Resolución DIAN 042 de 2020. Los ingresos por este concepto al cierre del trimestre presentado ascienden a \$43.187.766.



- **Financieros**

Otros Intereses de Mora: ingresos por otros intereses generados en el pago de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia, por valor de \$221.050.159.

- **Ingresos Diversos**

Fotocopias: ingresos recibidos en el Nivel Central por reproducciones de documentos que generan cobro al usuario externo, por valor de \$135.300.

Arrendamiento Operativo: ingresos 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 en las Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe, por valor de \$833.614.047. El valor más representativo corresponde al tercero Colombia Telecomunicaciones S.A. E.S.P. BIC.

Indemnizaciones: reconocimientos de las compañías aseguradoras por siniestros presentados en los bienes del FONAM, registrados en PARQUES nivel central, por valor de \$1.534.207.918.

Otros Ingresos Diversos: por valor de \$4.672.000 registrados en la Dirección Territorial Orinoquía:

- **Reversión del Deterioro**

Cuentas Por Cobrar: registra la actualización de los cálculos del deterioro aplicado a las cuentas por cobrar según comportamiento del periodo y según tasa TES; se actualiza con los informes de los responsables de la gestión de cartera del GGF- Nivel Central. El saldo al cierre de septiembre 2023 es de \$1.828.223.148.

NOTA 29. GASTOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	
5	GASTOS	154.607.546.492	147.344.032.130	7.263.514.362
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	67.493.030.121	68.006.537.707	-513.507.586
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.904.271.956	1.640.726.324	1.263.545.632
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	80.619.565.000	73.225.298.643	7.394.266.357
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	883.063.227	3.090.459.838	-2.207.396.611



5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	1.697.877	462.836.967	-461.139.090
5.8	OTROS GASTOS	2.705.918.311	918.172.651	1.787.745.660

El saldo consolidado de los gastos totales al cierre del 30 de septiembre de 2023 es de \$154.607.546.492 y a 30 de septiembre de 2022 de \$147.344.032.130, presentando una variación por valor de \$7.263.514.362.

Dentro de los valores representativos se encuentran los gastos de administración y operación y la transferencia a la ANLA para gastos de funcionamiento de acuerdo con el artículo 96 de la Ley 633 de 2000.

Saldos de Gastos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de septiembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	81.302.524.248	62.084.295.074	11.220.727.170	154.607.546.492
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	678.809.085	59.463.611.302	7.350.609.734	67.493.030.121
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0	0	2.348.120.549	2.348.120.549
5.1.11	GENERALES	197.800.001	59.463.611.302	5.002.489.185	64.663.900.488
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	481.009.084	0	0	481.009.084
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.452.286	1.198.857.590	1.702.962.080	2.904.271.956
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	0	1.119.979.938	1.119.979.938
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.452.286	1.152.138.569	568.543.465	1.723.134.320
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	46.719.021	14.438.677	61.157.698
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	80.619.565.000	0	0	80.619.565.000
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	80.619.565.000	0	0	80.619.565.000
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	0	0	883.063.227	883.063.227
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	0	0	883.063.227	883.063.227
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	1.697.877	0	0	1.697.877
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	1.697.877	0	0	1.697.877
5.8	OTROS GASTOS	0	1.421.826.182	1.284.092.129	2.705.918.311
5.8.02	COMISIONES	0	0	1.193.907.510	1.193.907.510
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0	11.043.000	88.468.791	99.511.791
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0	1.410.783.182	1.715.828	1.412.499.010

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

Los gastos registrados contablemente al cierre del 30 de septiembre de 2023 en FONAM Gestión General MINAMBIENTE ascendieron a \$81.302.524.248. La cuantía más representativa corresponde a Otras Transferencias por concepto de traslado de presupuesto vigencia 2023 a la ANLA.

Los siguientes son los saldos y la variación al cierre de septiembre 30 de 2023 y septiembre 30 de

2022:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5	GASTOS	81.302.524.248	76.920.043.792	4.382.480.456
5.1.11	GENERALES	197.800.001	52.033.333	145.766.668
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	481.009.084	394.569.115	86.439.969
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.452.286	16.915.299	-14.463.013
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	80.619.565.000	73.225.298.643	7.394.266.357
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	0	2.757.000.000	-2.757.000.000
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	1.697.877	462.836.967	-461.139.090
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0	7.414.435	-7.414.435
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0	3.976.000	-3.976.000

Los valores más representativos corresponden a:

Impuestos, Contribuciones y Tasas: por valor de \$481.009.084 por concepto de Cuota de Fiscalización y Auditaje (saldo pendiente de la vigencia 2022).

Otras Transferencias: corresponde a la transferencia realizada a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales –ANLA para gastos de funcionamiento de acuerdo con el artículo 96 Ley 633 de 2000, por valor de \$80.619.565.000 para la vigencia 2023.

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5	GASTOS	62.084.295.074	61.055.297.397	1.028.997.677
5.1.11	GENERALES	59.463.611.302	59.874.396.712	-410.785.410
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.152.138.569	753.271.048	398.867.521
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	46.719.021	197.634.864	-150.915.843
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	11.043.000	120.931.589	-109.888.589
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.410.783.182	109.063.184	1.301.719.998

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 amortizaciones 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**



CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5.1.11	GASTOS DE ADMINISTRACION GENERALES	59.463.611.302	59.874.396.712	(410.785.410)
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	323.900.864	284.648.000	39.252.864
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	3.622.053.489	3.174.670.747	447.382.742
5.1.11.23	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	330.229.351	240.255.876	89.973.475
5.1.11.59	LICENCIAS	6.563.479.979	-	6.563.479.979
5.1.11.65	INTANGIBLES	-	3.062.706.488	(3.062.706.488)
5.1.11.79	HONORARIOS	46.731.959.467	49.529.356.488	(2.797.397.021)
5.1.11.80	SERVICIOS	1.889.711.652	3.569.695.713	(1.679.984.061)
5.1.11.90	OTROS GASTOS GENERALES	2.276.500	13.063.400	(10.786.900)

Arrendamiento operativo

Corresponde a adquisición de servicios de *colocation* para el datacenter de la ANLA, el saldo a septiembre de 2023 asciende a \$323.900.864, la variación respecto a la vigencia 2022 obedece especialmente al incremento del IPC de un año a otro.

Viáticos y gastos de viaje

Corresponden a gastos asociados con las comisiones de servicio, viáticos (gastos de alojamiento y manutención), gastos de viaje (gastos de transporte terrestre intermunicipal, fluvial, marítimo, peajes y combustible cuando se utilicen automotores y traslado de equipos de propiedad de la ANLA) y tiquetes aéreos, conceptos ejecutados en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento realizadas por servidores públicos y contratistas de la entidad.

La cuenta contable viáticos y gastos de viaje refleja al cierre del 30 de septiembre de 2023 un saldo equivalente a \$3.622.053.489 y a 30 de septiembre de 2022 equivale a \$3.174.670.747, con un incremento que obedece especialmente al número de días de comisión de algunos funcionarios, con el fin de atender los trámites de servicios de evaluación y seguimiento a septiembre 2023 respecto al corte septiembre de la vigencia 2022.

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”, el saldo a 30 de septiembre de 2023 asciende a \$330.229.351. La variación frente a la vigencia 2022 obedece al incremento del IPC. Adicionalmente, el pago a registrarse en el mes de septiembre 2022 se tramitó y contabilizó en el mes de octubre 2022.

Licencias - Intangibles

El saldo de la cuenta contable de licencias a 30 de septiembre de 2023 asciende a la suma de \$6.563.479.979, mientras que a 30 de septiembre de 2022 no refleja saldo, por lo cual refleja una variación del 100 %, dado que en la vigencia 2022 se contabilizaron en la cuenta contable (5.1.11.65) intangibles; el saldo de las cuentas licencias e intangibles representan las adquisiciones de licencias de uso de software, necesarias legalmente para el funcionamiento de los equipos de cómputo a cargo de la entidad, así como las licencias de los software de monitoreo y seguimiento ambiental.



La variación corresponde al ingreso de intangibles de acuerdo con las mesas de trabajo realizadas entre los Grupos de Gestión Financiera y Gestión Administrativa y la OTI quien determina el tiempo de uso, si son mantenimientos o renovaciones y el tiempo de vigencia para el ingreso de intangibles “licencias” como consta en las respectivas actas.

Honorarios

El saldo de la cuenta de honorarios corresponde a los pagos efectuados por la entidad por concepto servicios profesionales a contratistas, que apoyan el desarrollo de la misionalidad de la entidad, el saldo a 30 de septiembre de 2023 asciende a \$46.731.959.467 y a 30 de septiembre de 2022 a \$49.529.356.488, con una disminución originado por el menor número de contratos suscritos en la vigencia 2023 por concepto de servicios profesionales, teniendo en cuenta la ampliación de la planta de funcionarios de la entidad, en virtud a la reciente reestructuración.

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 y un Centro de contacto”.

El saldo a 30 de septiembre de 2023 asciende a \$1.889.711.652 y a corte 30 de septiembre de 2022 a \$3.569.695.713, con una disminución originada por el valor reconocido y pagado por concepto de organización y digitalización de expedientes partida de mayor impacto en la disminución del gasto 2023 frente a 2022, la disminución en el gasto por servicio de soporte “OTI”, así como la disminución del gasto por concepto del centro de contacto, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN	%
SERVICIOS TÉCNICOS Y DE APOYO	965.086.443	828.746.593	136.339.850	16,5%
ORGANIZACIÓN Y DIGITALIZACIÓN DE EXPEDIENTES	-	1.049.266.313	-1.049.266.313	-100,0%
CENTRO DE CONTACTO	452.583.478	743.648.175	-291.064.697	-39,1%
SERVICIOS SOPORTE OTI	414.249.202	932.740.076	-518.490.874	-55,6%
FONDO ROTATORIO DEL DANE FONDANE "EVALUACIONES Y CERTIFICACIONES ESTADISTICAS"	30.920.960	-	30.920.960	100,0%
VIAJES TOUR COLOMBIA SAS	26.871.569	-	26.871.569	100,0%
ICONTEC-AUDITORÍA PARA EL OTORGAMIENTO DE LA CERTIFICACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD	-	9.481.920	-9.481.920	-100,0%
SERVICIO DE VIGILANCIA DIARIO DE LOS PROCESOS JUDICIALES DE LA ANLA	-	5.812.636	-5.812.636	-100,0%
TOTAL	1.889.711.652	3.569.695.713	-1.679.984.061	-47,06%

Otros gastos generales

Corresponde a los pagos efectuados a la ARL Positiva, con un saldo a septiembre de 2023 de \$2.276.500 y a septiembre de 2022 de \$13.063.400: La variación se origina principalmente porque durante el año 2022 un total de 14 profesionales realizaron visitas a proyectos de agroquímicos y zonas con riesgo público elevado, que los clasifiqué en riesgo 5 incrementando así el gasto por este concepto frente a la vigencia 2023.

- Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones



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:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.198.857.590	950.905.912	247.951.678
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.152.138.569	753.271.048	398.867.521
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	46.719.021	197.634.864	(150.915.843)

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 \$1.152.138.569 para la vigencia 2023 y para la vigencia 2022 por valor de \$753.271.048.

El incremento en la cuenta depreciación de propiedad planta y equipo, obedece a la depreciación de la propiedad planta y equipo adquirida durante la vigencia 2022, la reposición de los equipos de cómputo realizado por la entidad genera automáticamente un incremento en la alícuota de depreciación y por consiguiente en el gasto por este concepto.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.152.138.569	753.271.048	398.867.521
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	1.101.655.645	753.271.048	348.384.597
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	50.482.924	-	50.482.924

Las amortizaciones de los intangibles según el marco normativo y el manual de políticas contables de FONAM causadas en la vigencia 2023, ascienden a \$46.719.021 y para la vigencia 2022 a \$197.634.864.

La cuenta amortización de activos intangibles está constituida por:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	46.719.021	197.634.864	(150.915.843)
5.3.66.05	LICENCIAS	46.719.021	197.634.864	(150.915.843)

La variación en la cuenta amortización de activos intangibles obedece al menor número de licencias amortizadas en 2023 por finalización del periodo de amortización “intangibles que finalizaron su período de amortización en la vigencia 2022”.

- **Otros gastos**

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5.8	OTROS GASTOS	1.421.826.182	229.994.773	1.191.831.409
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	11.043.000	120.931.589	(109.888.589)
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.410.783.182	109.063.184	1.301.719.998

- **Gastos diversos**



CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	Saldos a 30 de septiembre de 2023	Saldos a 30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	11.043.000	120.931.589	(109.888.589)
5.8.90.19.016	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-	120.931.589	(120.931.589)
5.8.90.90.003	BIENES, RECURSOS Y OBLIGACIONES TRANSFERIDAS AL INTERIOR DE UNA MISMA ENTIDAD	11.043.000	-	11.043.000

Equipos De Comunicación y Computación

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.

Bienes, Recursos y Obligaciones Transferidas al Interior de una Misma Entidad

Representa la devolución de recurso solicitado por un usuario, por concepto de ingreso reconocido en vigencias anteriores a 2016, (recursos que devuelve FONAM-ANLA a través del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, según “memorando solicitud devolución RAD. 20236305062253 10/07/2023, se solicita devolución al usuario VALORCON a través del Ministerio de Ambiente - FONAM, teniendo en cuenta la fecha de consignación 12/10/2016, a su vez, el usuario solicita efectuar transferencia a COLPROYECTOS Y CONSTRUCCIONES, teniendo en cuenta el contrato de administración suscrito entre las dos partes”), por valor de \$11.043.000 con corte a 30 de septiembre de 2023.

- 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 \$1.410.783.182 con corte a 30 de septiembre de 2023 y por valor de \$109.063.184 con corte a 30 de septiembre de 2022 con una variación de \$1.301.719.998.

La variación radica en que, a septiembre de 2023, se han presentado 24 solicitudes de devolución por parte de los usuarios como consecuencia de trámites pagados sobre los cuales hubo desistimiento, dichas sumas ascienden a \$1.003.529.191 en términos porcentuales equivalen a un 73%, mientras que, para la vigencia 2022 las devoluciones por este concepto solo correspondían a \$109.063.184.

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

1. Trámites de evaluación: el usuario autoliquida y paga en la plataforma VITAL, posterior a esto cuando la Autoridad realiza la evaluación e 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.

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 cobra en vigencias anteriores.

Las devoluciones con corte 30 de septiembre de 2023 se detallan a continuación:

MES RECAUDO	TERCERO	NIT	CONCEPTO	PROCESO ASOCIADO	FECHA	VALOR
2023-01-01	OLEODUCTO CENTRAL S. A	800251163	DEVOLUCION INGRESO	2022293406-3-000	03-ene-23	- 863.000
2023-01-01	INVERSIONES MÉNDEZ GROUP S.A.S.	800240470	DEVOLUCION INGRESO	2022296166-3-000	03-ene-23	- 2.700.000
2023-01-01	INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	860016610	DEVOLUCION INGRESO	2023008221-3-000	20-ene-23	- 153.014.590
2023-01-01	AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRRA - AMVA.	890984423	DEVOLUCION INGRESO	2023008224-3-000	20-ene-23	- 3.469.000
2023-01-01	ARCACOL S A S.	900091585	DEVOLUCION INGRESO	2023009134-3-000	20-ene-23	- 5.023.000
2023-01-01	PROPLAG S.A.S	811041735	DEVOLUCION INGRESO	2023014255-3-000	31-ene-23	- 1.846.000
2023-01-01	DEL MONTE AGROSCIENCIAS S.A.S	900450099	DEVOLUCION INGRESO	2023014201-3-000	31-ene-23	- 2.160.000
2023-02-01	DEL MONTE AGROSCIENCIAS S.A.S	900450099	DEVOLUCION INGRESO	2023019741-3-000	06-feb-23	- 540.000
2023-01-01	ATLANTICO PHOTOVOLTAIC S.A.S. E.S.P.	901056312	DEVOLUCION INGRESO	2022219749-3-001	12-ene-23	- 158.105.714
2023-02-01	PAREX RESOURCES COLOMBIA LTD SUCURSAL	900268747	HIDROCARBUROS	11027-2022	03-feb-23	- 75.907.000
2023-02-01	EL CAREY REY ZULUAGA S EN C A	830022723	Agroquímicos	11308-2021	02-feb-23	- 10.662.000
2023-02-01	INVERSIONES ASEO INTEGRAL S.A.S.	900643768	PERMISOS	11603-2022	26-dic-22	- 1
2023-02-01	PELAEZ HNOS INVERSIONES SAS	901071354	PERMISOS	503-2019	30-sep-22	- 901.000
2023-02-01	ECOPETROL S.A.	899999068	HIDROCARBUROS	2214-2022	02-jun-22	- 53.845.000
2023-03-01	HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	811014798	Energía	9984-2022	11-nov-22	- 29.680.000
2023-03-01	RED SURCOS COLOMBIA S.A.S	900236296	DEVOLUCION INGRESO	2023049652-3-000	21-mar-23	- 2.700.000
2023-03-01	VÍAS DE LAS AMERICAS S.A.S	900373783	DEVOLUCION INGRESO	2022221522-3-001	23-mar-23	- 863.000
2023-03-01	ROTAM AGROCHEMICAL COLOMBIA S A S	830095754	DEVOLUCION INGRESO	2023057858-3-000	29-mar-23	- 2.700.000
2023-03-01	CONCESIONARIA SAN RAFAEL S A	900164310	DEVOLUCION INGRESO	2023058466-3-000	29-mar-23	- 94.624.470
2023-04-01	SOCIEDAD PORTUARIA REGIONAL DE SANTA MARTA S.A	800187234	DEVOLUCION INGRESO	2023070655-3-000	18-abr-23	- 4.633.000
2023-05-01	EOLICA LA VELA S A S	901119357	DEVOLUCION INGRESO	20236300009573	09-may-23	- 85.117.625
2023-05-01	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	899999081	DEVOLUCION INGRESO	20236300035333	30-may-23	- 18.546.000
2023-05-01	CABARRIA Y CIA S.A.	860003505	Agroquímicos	7896-2022	16-sep-22	- 4.250.000
2023-05-01	THX ENERGY SUCURSAL COLOMBIA	900038725	Hidrocarburos	11630-2021	31-dic-21	- 14.530.000
2023-05-01	COMPAÑIA OPERADORA PETROCOLOMBIA S.A.S. - COPP S.A.S.,	830054854	Hidrocarburos	11523-2021	31-dic-21	- 14.530.000
2023-05-01	BAYER S A	860001942	Agroquímicos	2341-2022	08-abr-22	- 4.250.000
2023-06-01	EOLICA ALTA GUAJIRA SAS	901217415	DEVOLUCION INGRESO	20236305013423	09-jun-23	- 176.758.296
2023-06-01	MARINE NRG S.A.S	901365337	DEVOLUCION INGRESO	20236305020393	14-jun-23	- 164.703.090
2023-06-01	PLUSPETROL COLOMBIA CORPORATION SUCURSAL COLOMBIANA	900252369	Hidrocarburos	3176-2022	06-may-22	- 29.538.000
2023-06-01	PLUSPETROL COLOMBIA CORPORATION SUCURSAL COLOMBIANA	900252369	Hidrocarburos	3193-2022	06-may-22	- 9.761.000
2023-06-01	LUIS RICARDO MONTOYA JARAMILLO	8725926	Minería	1696-2017	05-may-17	- 59.519.990
2023-06-01	DEWRENEW INTERNATIONAL CORPORATION SAS	900136272	Agroquímicos	3492-2022	16-may-22	- 4.250.000



MES RECAUDO	TERCERO	NIT	CONCEPTO	PROCESO ASOCIADO	FECHA	VALOR
2023-06-01	ASESORIAS SERVICIOS ECOLOGICOS E INDUSTRIALES S.A.S.	800201648	Permisos	9374-2022	24-oct-22	- 5.743.000
2023-07-01	OMAR GONZÁLEZ SALGUERO ARQUITECTOS INGENIEROS ARQUITECTOS -INGENIEROS S.A.S	900335849	DEVOLUCION INGRESO	20236305068593	17-jul-23	- 10.288.000
2023-07-01	CAC COLOMBIA CROPSCIENCES SAS	901169684	DEVOLUCION INGRESO	20236305081043	25-jul-23	- 2.160.000
2023-07-01	AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META -AIM	900220547	DEVOLUCION INGRESO	20236305078903	31-jul-23	- 18.546.000
2023-07-01	HIDROELECTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.	811014798	Energía	10288-2022	21-nov-23	- 1.037.000
2023-07-01	ALIADAS PARA EL PROGRESO S.A.S.	900866551	Infraestructura	5781-2022	25-jul-23	- 47.128.000
2023-08-01	S.C SOLAR S.A.S - MOG SOLAR SAS	901002716	DEVOLUCION INGRESO	20236305127873	28-ago-23	- 80.965.406
2023-09-01	SYNGENTA S.A.	830074222	DEVOLUCION INGRESO	20236305168693	25-sep-23	- 2.160.000
2023-09-01	D&G PROYECTOS S.A.S.	901317144	PERMISOS	7172-2023	06-sep-23	- 5.521.000
TOTAL, DEVOLUCIONES A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023						- 1.363.539.182

La diferencia por \$47.244.000 entre el valor de la tabla anterior \$1.363.539.182 y el saldo de la cuenta contable “devoluciones y descuentos ingresos fiscales” de \$1.410.783.182, obedece a una devolución solicitada por el tercero Concesionaria San Rafael SA. El trámite de devolución inicio en el mes de septiembre y finalizó (pago efectivo) el 03 de octubre de 2023.

- Detalles de las Cuentas de Gastos FONAM subunidad PARQUES

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	VARIACIÓN
5	GASTOS	11.220.727.170	9.368.690.942	1.852.036.228
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.348.120.549	3.100.419.092	-752.298.543
5.1.11	GENERALES	5.002.489.185	4.585.119.455	417.369.730
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.119.979.938	407.374.446	712.605.492
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	568.543.464	251.091.990	317.451.474
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	14.438.677	14.438.677	0
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	883.063.227	333.459.838	549.603.389
5.8.02	COMISIONES	1.193.907.510	595.411.273	598.496.237
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	88.468.792	81.150.671	7.318.121
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.715.828	225.500	1.490.328

- Gastos de administración, de operación y de ventas (Gastos de Personal Diversos y Generales)

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.

- Deterioro de Cuentas por cobrar (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.

- **Gasto Público Social** (Medio Ambiente)

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales y en desarrollo del cometido estatal.

- **Otros gastos** (Comisiones, Gastos Diversos, Devoluciones y Descuentos)

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

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

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

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de septiembre de 2023	30 de septiembre de 2022	
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	39.969.506	18.655.971	21.313.535
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	39.969.506	18.655.971	21.313.535

Presenta saldo por concepto de costos de ventas en la subunidad FONAM PARQUES por valor de \$39.969.506 y \$18.655.971 a 30 de septiembre de 2023 y 30 de septiembre 2022 respectivamente.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

El Contrato de Concesión 001 de 2016, celebrado entre Parques Nacionales Naturales de Colombia y la Unión Temporal Concesión Gorgona terminó el 2 de agosto del presente año (no fue prorrogado). El ICA expidió la Resolución 09248 del 01 de agosto de 2023, "Por medio de la cual se declara en cuarentena sanitaria el Parque Nacional Natural Isla Gorgona, ubicado en el municipio de Guapi, del departamento del Cauca, debido a alta mortalidad y signos clínicos compatibles con Influenza Aviar de Alta Patogenicidad en aves silvestres presentes en la isla". A la fecha se adelanta el proceso de recibo de bienes.

ITEM	CONCESION GORGONA
Identificación del acuerdo	Contrato Concesión 001 de 2016



ITEM	CONCESION GORGONA
Área protegida	Parque Nacional Natural Gorgona
Concesionario	Unión temporal concesión Gorgona
Duración del contrato	4 años
Fecha inicio	17-mar-17
Suspensiones y/o prórrogas	Acta suspensión No. 1: del 19 marzo a 30 mayo 2020. Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020. Acta reanudación parcial: 18 agosto 2020 para los servicios de alojamiento y restaurante. Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020. Otrosí No. 1 (Prórroga): firmada en agosto 2021 hasta 30 abril de 2022. Modificación y Prórroga 2: Firmada 29-04-2022, 01 de mayo de 2022 al 30 de abril de 2023. Resolución 054 Cierre temporal del parque: 07 de marzo de 2023 al 15 de junio de 2023. Acta de reinicio 003: 16 de junio de 2023 al 02 de agosto de 2023.
Fecha estimada de terminación	2 de agosto de 2023

ANEXOS

- Anexo 1. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a septiembre 30 2023 - subunidad FONAM ANLA.
- Anexo 2. Multas o sanciones de la cartera no corriente a septiembre 30 2023 - subunidad FONAM ANLA.
- Anexo 3. Recuperación de deterioro de cartera a septiembre 30 de 2023 subunidad FONAM ANLA.