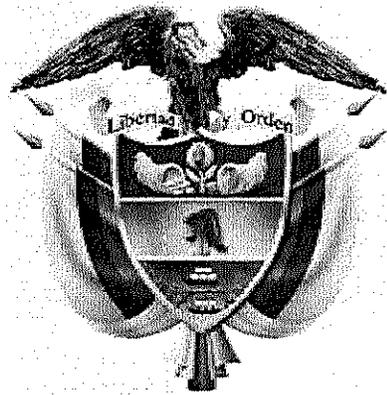




**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**



**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 2020**

**CON FECHA DE CORTE 31 DE ENERO DE 2020**



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

## **CERTIFICACION**

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

1. La información contenida en los Estados Financieros, ha sido tomada fielmente de los libros "*Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación*", y presenta de forma integral y fidedigna las operaciones económicas, sociales y ambientales realizadas por el Ministerio, obteniendo una seguridad razonable en la información revelada exenta de errores importantes.
2. Los Estados Financieros están preparados bajo la estructura del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015, la cual está conformada por el Marco Conceptual 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 y demás normas concordantes.
3. El valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y cuentas de orden, han sido revelados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros a 31 de enero de 2020.

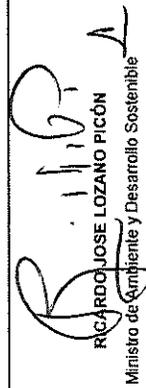
La presente certificación se expide en Bogotá D.C., a los 12 días del mes de junio de 2020.

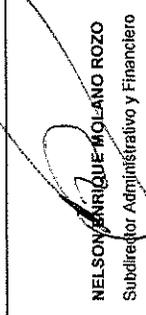
  
**RICARDO JOSE LOZANO PICON**  
Ministro

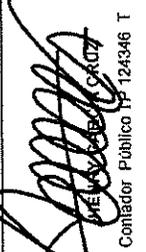
  
**HENRY GARCIA CRUZ**  
Contador Público TP 124346T

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO**  
**A 31 DE ENERO DE 2020 - 2019**  
 (Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	Periodo	
			2020	2019			2020	2019
	<b>CORRIENTE</b>					<b>CORRIENTE</b>		
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	178,384,012,929	134,980,820,842	24	Cuentas por pagar	36,000,145,867	1,901,201,601
13	Cuentas por Cobrar	2	5,214,882,879	7,041,281,460	25	Beneficios a los Empleados	35,999,911,751	1,900,967,485
15	Inventarios	3	18,976,532,777	30,382,674,636			0	0
16	Propiedades Planta y Equipo	4	131,444,851	122,090,644	27	Provisiones	0	0
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	4	0	0	29	Otros pasivos	234,116	234,116
19	Otros activos	5	154,061,152,423	97,434,774,103				
	<b>NO CORRIENTE</b>					<b>NO CORRIENTE</b>		
			26,063,868,800	6,466,373,820			0	0
13	Cuentas por Cobrar	2	17,760,280,591	0	24	Cuentas por pagar	0	0
16	Propiedades Planta y Equipo	4	4,083,978,402	3,995,824,696	25	Beneficios a los Empleados	0	0
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	4	0	0	27	Provisiones	0	0
19	Otros activos	5	4,219,599,807	2,470,549,124	29	Otros pasivos	0	0
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>204,447,871,730</b>	<b>141,447,194,662</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>168,447,725,862</b>	<b>1,901,201,601</b>
					3	<b>PATRIMONIO</b>	<b>168,447,725,862</b>	<b>139,645,993,061</b>
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno		139,545,993,061
						<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>204,447,871,730</b>	<b>141,447,194,662</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	11	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81	Activos Contingentes		40,552,682,681	39,301,845,723	91	Pasivos Contingentes		277,631,295
83	Deudoras de control		1,406,047,740	1,708,512,941	93	Acreedoras de control	1,631,295	(277,631,295)
89	Deudoras por contra (cr)		(41,958,730,420)	(41,010,368,664)	95	Acreedoras por contra (db)	(1,631,295)	(277,631,295)

  
**RICARDO JOSE LOZANO PICÓN**  
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

  
**NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO**  
 Subdirector Administrativo y Financiero

  
 Contador Publico TP-124346 T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 A 31 DE ENERO DE 2020 - 2019  
 (Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

139.545.993.061

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2019

28.901.732.801

VARIACIONES PATRIMONIALES

168.447.725.862

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2020

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

53.060.391.060

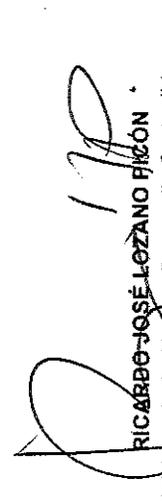
INCREMENTOS:

-24.158.658.259

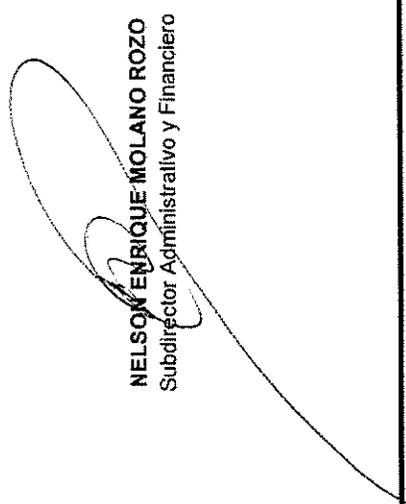
DISMINUCIONES:

0

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

  
 RICARDO JOSÉ LOZANO PICHÓN  
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

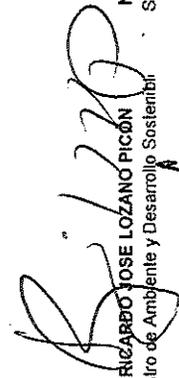
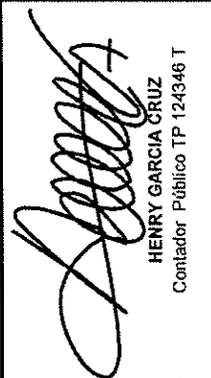
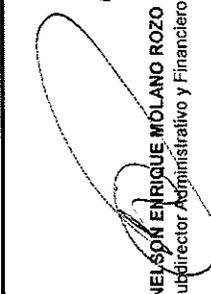
  
 HENRY GARCÍA CRUZ  
 Contador Pública TP 124346 T

  
 NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO  
 Subdirector Administrativo y Financiero

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**A 31 DE ENERO DE 2020 - 2019**  
*(Cifras expresadas en pesos)*

**CONSOLIDADO**

COD	DESCRIPCIÓN	NOTA	Periodo	
			2020	2019
<b>41</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>8</b>		
41	Ingresos fiscales		7.686.314.695	10.600.291.491
42	Venta de Bienes		-	-
43	Venta de Servicios		-	-
44	Transferencias y Subvenciones		-	-
47	Operaciones Interinstitucionales		-	-
	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>10</b>		
62	Costos de ventas de bienes y servicios		2.895.709	3.052.620
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>9</b>		
51	De administración y Operación		30.786.236.836	28.192.165.976
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		82.129.641	446.684.555
54	Transferencias y Subvenciones		292.822.195	287.454.480
55	Gastos público social		30.411.285.000	27.458.026.941
57	Operaciones Interinstitucionales		-	-
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>(23.102.817.851)</b>	<b>(17.594.927.005)</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>8</b>		
	Otros Ingresos		610.319.122	20.845.217
			610.319.122	20.845.217
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESU</b>			
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>9</b>		
	Otros gastos		280.698.927	107.316.536
			280.698.927	107.316.536
	<b>EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>329.620.195</b>	<b>(86.471.319)</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>(22.773.197.656)</b>	<b>(17.681.398.324)</b>

 <b>RICARDO JOSE LOZANO PICÓN</b> Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible	 <b>NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO</b> Subdirector Administrativo y Financiero	 <b>HENRY GARCIA CRUZ</b> Contador Público TP 124346 T
---	---	--



**El ambiente  
es de todos**

Minambiente

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
FONAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS  
A 31 DE ENERO DE 2020 Y 2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**



## Contenido

<b>1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL .....</b>	<b>4</b>
1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.....	4
1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	5
1.3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE .....	8
1.4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE .....	9
<b>2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO .....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO .....</b>	<b>9</b>
2.1.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Gestión General Ministerio.....	10
2.1.2. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad ANLA.....	10
2.1.3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad Parques Nacionales .....	10
<b>2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO .....</b>	<b>11</b>
2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA .....	13
2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales .....	16
<b>2.3. Nota 3 INVENTARIOS CONSOLIDADO .....</b>	<b>19</b>
2.3.1. Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales .....	19
<b>2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO .....</b>	<b>19</b>
2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio.....	21
2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA.....	22
2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales .....	23
<b>2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO.....</b>	<b>23</b>
2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio .....	24
2.5.2. Otros Activos Sub Unidad FONAM ANLA.....	25
2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	26
<b>2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO .....</b>	<b>27</b>
2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio .....	28
2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA.....	28
2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	29
<b>2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO .....</b>	<b>30</b>



<b>2.8. Nota 8 INGRESOS CONSOLIDADO</b> .....	<b>30</b>
2.8.1. Ingresos FONAM Gestión General Ministerio .....	31
2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA.....	32
2.8.3. Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	33
<b>2.9. Nota 9 GASTOS CONSOLIDADO</b> .....	<b>33</b>
2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio .....	34
2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA .....	34
2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales .....	35
<b>2.10. Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO</b> .....	<b>36</b>
2.10.1. Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	36
<b>2.11. Nota 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONSOLIDADO</b> .....	<b>36</b>
2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Mads .....	37
2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA .....	37
2.11.3. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques.....	37
<b>2.12. Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO</b> .....	<b>38</b>



## 1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

### 1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

## 1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las siguientes políticas contables se refieren a los principios, reglas, controles y procedimientos específicos adoptados al interior del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible-Fondo Nacional



Ambiental-FONAM, con el fin de garantizar el procesamiento de la información de forma confiable y oportuna, a través de los procesos misionales y de apoyo.

El Proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, aplica el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 484 de 2017, y demás que en adelante las modifique, adicionen o deroguen, expedida por la Contaduría General de la Nación.

El FONAM rinde la siguiente información a la Contaduría General de la Nación:

Formato CGN2005.001 Saldos y Movimientos convergencia

Formato CGN2015.001 SI Saldos y Movimientos convergencia

Formato CGN2005.002 Operaciones recíprocas Convergencia

Formato CGN2016.01 Variaciones trimestrales significativas Convergencia

#### **ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA**

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

#### **PROCESO CONTABLE**

El proceso contable se registra a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, cuya normativa se relaciona a continuación:

El artículo 2.9.1.1.2 del Decreto 1068 de 2015 define el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, como *“un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable.”*

Además, el artículo 2.9.1.1.4, del decreto en comento, respecto de la Información del Sistema, establece que *“El SIIF Nación reflejará el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión financiera pública registrada por las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, (...) la gestión contable y los recaudos y pagos realizados por la Cuenta Única Nacional y demás tesorerías.”*



Por su parte, el artículo 2.9.1.1.5 determina la Obligatoriedad de utilización del Sistema, cuando señala que *“Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, (...), deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema”*.

También el artículo 2.9.1.1.6, en cuanto al alcance de la información registrada en el SIIF Nación, indica que *“La información registrada en el Sistema es fuente válida para:*

- a) *El desarrollo de los procesos operativos relacionados con: (...) 7. La gestión contable. (...)*
- c) *La generación de información contable básica y la obtención de consultas, reportes e informes contables requeridos por la Contaduría General de la Nación;*

Parágrafo. *“Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.”*

La información financiera contable es generada por este sistema cumpliendo con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, reglamentadas en el Régimen de Contabilidad Pública y es reportada según lo dispuesto en la Resolución 706 de diciembre 16 de 2016 *“Por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”*

La entidad utiliza un sistema complementario en el área del Almacén para hacer las tareas de registro de bienes muebles e inmuebles con sus respectivas depreciaciones, denominado SIFAME.

El proceso contable, se interrelaciona con los procesos de ANLA en cuanto a la administración de la cartera por concepto de licencias ambientales, la subdirección de bosques expide 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.

Las áreas de gestión se deben relacionar con el proceso contable asumiendo el compromiso de suministrar toda la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente para ser reflejados en los Estados Financieros como producto final.



La información para el reconocimiento proveniente de las operaciones de las áreas de gestión se procesa en forma automática y manual mediante el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y por el cual se procesa la información financiera del MADS.

## **GENERACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE**

La información que producen las diferentes áreas de gestión del FONAM es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Por lo tanto, las bases de datos producidas y administradas en las áreas de gestión servirán como auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, por lo que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen. (Parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Decreto 1068 de 2015)

Los reportes y controles son:

### **Efectivo y Equivalentes al efectivo**

Conciliatorias Bancarias

Conciliación de Recursos entregados en Administración por el Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN.

### **Cuentas por cobrar**

Información suministrada por el ANLA, en cuanto a la cartera de licencias ambientales y por la Dirección de Bosques en lo referente a Permisos CITES

### **Propiedades, planta y equipo**

Entradas, salidas, traslados de Almacén

Resoluciones de baja

Conciliación de saldos de Almacén con cuentas contables

Conciliación de bienes entregados y recibidos en comodato

## **1.3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE**

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, y en el caso de parques, en las subunidades territoriales, lo que dificulta el proceso de control y seguimiento a los registros.



#### 1.4. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Como parte del proceso de implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, la primera tarea que se adelantó en el Fondo Nacional Ambiental-FONAM fue la estructuración del manual de políticas contables el cual tiene como objetivo permitir a los preparadores, a los responsables y a los proveedores de la información contable, conocer las políticas y prácticas contables que debe aplicar el FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM, para dar cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 484 de 2017, y demás que en adelante las modifique, adicionen o deroguen, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Además, se adelantaron las siguientes actividades:

- 1) Análisis de las cifras contenidas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios establecidos en el nuevo marco normativo y en línea con el instructivo 002 de 2015, para cada uno de los grupos de cuentas.
- 2) Homologación del catálogo de cuentas del RCP precedente a las cuentas del nuevo catálogo anexo a la Resolución 620 de 2015, de conformidad con la estructura para las entidades SIIF Nación.
- 3) Previamente se elaboró, analizó y consolidó la información en bases en Excel, para su posterior reclasificación y registro en el SIIF de las cifras reconocidas bajo el catálogo precedente (catálogo1) al nuevo catálogo (catálogo2), mediciones, y eliminaciones.
- 4) Elaboración de los comprobantes establecidos en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la CGN y la Circular Externa 041 del 01 de noviembre de 2017 de la Administración SIIF Nación, para la adaptación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a la convergencia contable.

## 2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO

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

**Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a enero 31 2020 – 2019:**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.05	CAJA	0,00	210.000.000,00	-210.000.000,00	-100%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.214.882.878,97	6.831.281.459,59	-1.616.398.580,62	-24%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		5.214.882.878,97	7.041.281.459,59	-1.826.398.580,62	-26%

**Saldos de Efectivo y equivalentes al efectivo detallados por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:**

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
1.1.10		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	2.623.941.632,85	2.544.211.516,64	5.173.558.637,03
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	41.324.241,94	0	0	41.324.241,94
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		46.729.729,48	2.623.941.632,85	2.544.211.516,64	5.214.882.878,97

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 31 de enero de 2020.

#### 2.1.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Gestión General Ministerio

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	5.405.293,54	194,00	0,00%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	41.324.241,94	103.048.450,50	-61.724.208,56	-59,90%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		46.729.729,48	108.453.744,04	-61.724.014,56	-56,91%

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General – Ministerio a 31 de enero de 2020 y 31 de enero de 2019, reflejando una variación de -56,91 equivalentes \$61 millones de pesos al comparar las dos vigencias.

#### 2.1.2. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad ANLA

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	2.623.941.632,85	6.492.829.629,50	-3.868.887.996,65	-59,59%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2.623.941.632,85	6.492.829.629,50	-3.868.887.996,65	-59,59%

Representa los saldos de las cuentas bancarias a 31 de enero de 2020, y 31 de enero de 2019 por valor de \$2.623 y \$6.492 millones de pesos, respectivamente, que como se puede evidenciar presenta una variación del -59,59% para la vigencia 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior 2019. La variación en términos absolutos corresponde a -\$3.868 millones de pesos.

#### 2.1.3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad Parques Nacionales



Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 31 de enero de 2020, comprende todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes bancarias donde se manejan los recursos propios del Fondo Nacional Ambiental

Los recursos son administrados desde Nivel Central. A enero 31 de 2020 y 2019 se refleja un saldo de \$2.544,2 y \$229,9 millones de pesos respectivamente.

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	2.544.211.516,64	229.998.086,05	2.314.213.430,59	1006,19%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>2.544.211.516,64</b>	<b>229.998.086,05</b>	<b>2.314.213.430,59</b>	<b>1006,19%</b>

## 2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, las Cuentas por cobrar “*son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento*”.

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de enero de 2020 de la Unidad FONAM, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 20.91% neto equivalente a \$6.354 millones de pesos, concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar:

### Saldo consolidado y variación de Cuentas por Cobrar a enero 31 2020 – 2019:

13-CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42.063.286.520,77	34.166.827.979,90	7.896.458.540,87	23,11%
1.3.16	VENTA DE BIENES	7.766.666,00	11.260.862,00	-3.494.196,00	-31,03%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	265.127.000,00	-265.127.000,00	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	400.143.672,62	324.580.324,62	75.563.348,00	23,28%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.734.383.492,00	-4.405.121.531,00	-1.329.261.961,00	30,18%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>36.736.813.367,39</b>	<b>30.382.674.635,52</b>	<b>6.354.138.731,87</b>	<b>20,91%</b>

### Saldo de Cuentas por Cobrar detallado por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:

13-CUENTAS POR COBRAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	37.897.556.791,20	4.165.729.729,57	42.063.286.520,77
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	7.766.666,00	7.766.666,00
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	400.065.067,00	400.143.672,62
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-5.419.306.315,00	-315.077.177,00	-5.734.383.492,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR FONAM A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>		<b>0,00</b>	<b>32.478.329.081,82</b>	<b>4.258.484.285,57</b>	<b>36.736.813.367,39</b>



**Contribuciones tasas e ingresos no tributarios:** 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.

**Saldo consolidado y variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios a enero 31 2020 – 2019:**

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	1.186.185.747,60	18.082.288,89	1.168.103.458,71	6459,93%
1.3.11.02	Multas	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.11.04	Sanciones	21.622.626.780,93	19.502.448.920,39	2.120.177.860,54	10,87%
1.3.11.18	Licencias	19.176.703.788,85	11.560.413.558,35	7.616.290.230,50	65,86%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	77.770.203,39	3.085.883.212,27	-3.008.113.008,88	-97,48%
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>42.063.286.520,77</b>	<b>34.166.827.979,90</b>	<b>7.896.458.540,87</b>	<b>23,11%</b>

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 51.40% y licencias el 45.60% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar a enero de 2020 que suman \$42.063 millones de pesos, presentando un incremento respecto al año anterior del 23.11%, siendo relevante el aumento originado en las Sub-Unidades Fonam- Anla y Parques de la siguiente manera:

**Saldo de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios detallado por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:**

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2020				
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	1.186.185.747,60	1.186.185.747,60	2,87%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	19.348.246.265,35	2.276.380.515,58	21.622.626.780,93	51,40%
1.3.11.18	Licencias	0,00	18.553.310.525,85	625.393.263,00	19.176.703.788,85	45,60%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	77.770.203,39	77.770.203,39	0,19%
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>0,00</b>	<b>37.897.556.791,20</b>	<b>4.155.729.729,57</b>	<b>42.063.286.520,77</b>	<b>100,00%</b>

**Variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios por sub unidades a enero 31 2020 – 2019:**

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		VARIACIONES 2020 - 2019					
CODIGO	DESCRIPCION	MADS		ANLA		PARQUES	
		VARIACION	%	VARIACION	%	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.168.103.458,71	6459,93%
1.3.11.02	Multas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00%	1.766.948.615,00	10,05%	353.229.244,54	18,37%
1.3.11.18	Licencias	0,00	0,00%	6.990.896.967,50	60,47%	625.393.263,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-3.008.113.008,88	-97,48%
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>0,00</b>		<b>8.757.845.583,50</b>		<b>-861.387.042,63</b>	

**Deterioro de Cuentas por Cobrar:** Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, numeral 6.2.6. Deterioro.



Para el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar se entenderá que existe deterioro cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos, cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el FONAM calculará el deterioro descontando a valor presente la cartera vencida a una tasa de descuento de compra de cartera del CISA, o de la tasa de TES, en el momento del cálculo, el valor se reconocerá como un deterioro acumulado de cuentas por cobrar con su contrapartida en el gasto del periodo.

### 2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	37.897.556.791,20	29.139.711.207,70	8.757.845.583,50	30,05%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.605,62	78.605,62	0,00	0,00%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.419.306.315,00	-4.246.997.589,00	-1.172.308.726,00	27,60%
	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>32.478.329.081,82</b>	<b>24.892.792.224,32</b>	<b>7.585.536.857,50</b>	<b>30,47%</b>

Como se puede evidenciar en los saldos comparativos de los periodos enero 31 de 2020 y enero 31 de 2019, estas cuentas por cobrar presentan un incremento del 30.47%, que corresponden a \$7.585 millones de pesos, debido a las gestiones realizadas por la entidad, atendiendo un mayor número de seguimientos en cumplimiento del objeto y misión de la entidad. Este incremento de actividades va de la mano también de un incremento importante en los ingresos y recaudo de efectivo como se podrá observar más adelante.

**Contribuciones tasas e ingresos no tributarios:** esta cuenta está constituida por los conceptos de seguimientos y multas, como se puede observar en la siguiente tabla:

		EJES DE LA CARTERA EN DIAS							
TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	TOTAL
SEGUIMIENTO	Cobro Ordinario	4.381.299.346	1.591.715.000	987.562.000	1.245.879.557	1.327.318.837	332.547.000	103.026.000	9.969.347.740
	Cobro Coactivo						2.704.529.587	5.877.433.199	8.581.962.786
<b>SUB TOTAL SEGUIMIENTO</b>		<b>4.381.299.346</b>	<b>1.591.715.000</b>	<b>987.562.000</b>	<b>1.245.879.557</b>	<b>1.327.318.837</b>	<b>3.037.076.587</b>	<b>5.980.459.199</b>	<b>18.551.310.526</b>
MULTAS	Cobro Ordinario	-	-	-	154.313.635	2.573.927.550	-	-	2.728.241.185
	Cobro Coactivo						1.492.481.593	15.125.523.487	16.618.005.080
<b>SUB TOTAL MULTAS</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>154.313.635</b>	<b>2.573.927.550</b>	<b>1.492.481.593</b>	<b>15.125.523.487</b>	<b>19.346.246.265</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>4.381.299.346</b>	<b>1.591.715.000</b>	<b>987.562.000</b>	<b>1.400.193.192</b>	<b>3.901.246.387</b>	<b>4.529.558.180</b>	<b>21.105.982.686</b>	<b>37.897.556.791</b>

\* Fuente: reportes del área de cartera de la sub unidad ANLA

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$18.551.310.526, los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 15.933.809.963 y los causados en la vigencia por \$2.617.500.563, según los reportes del área de cartera.

Del total de la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas \$19.346.246.265, todas son causadas en vigencias anteriores.



El inicio de los cobros coactivos se da de acuerdo a los reportes trimestrales emitidos por el área de cartera al área jurídica, donde se reporta, la cartera con vencimiento mayor a noventa días, para que esta inicie el respectivo cobro coactivo.

Con respecto a los procesos en cobro coactivo el área Jurídica reporta trimestralmente la evaluación de posibilidad de recuperación y es por eso que con corte a 31 de diciembre de 2019 la posibilidad de recuperación (ALTA, MEDIA Y BAJA) se reportan los siguientes datos:

PROBABILIDAD DE RECUPERACION SEGÚN AREA JURIDICA	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
ALTA	272	6.760.776.767
MEDIA	267	5.730.952.143
BAJA	173	4.157.248.656
*SUSPENDIDOS	21	8.632.427.594
<b>TOTALES</b>	<b>733</b>	<b>25.281.405.160</b>

Los procesos relacionados a continuación se encuentran en trámite de depuración de cartera, por haberse declarado de imposible recaudo:

AÑO	ENTIDAD	AUTO / RESOLUCIÓN No.	FECHA	VALOR
2007	CORELCA S.A. E.S.P.	2229-2006	19-Oct-06	18.723.993
2013	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVIAS	0084-2003	28-Jan-03	949.520
2013	SABRISKY POINT S.A. ESP.	3707-2012	03-Dec-12	27.389.888
2014	SABRISKY POINT S.A. ESP.	0992-2013	27-Sep-13	1.139.182.812
2019	*ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ	3817-2019	07-Jun-19	10.267.000
	<b>TOTAL</b>			<b>1.196.513.213</b>

\*Fuente oficina Asesora Jurídica de la Sub unidad ANLA

En total son 738 procesos en cobro coactivo, reportados por el área Jurídica, cuyo detalle y valoración se encuentran en el informe, que se puede consultar en el área contable de la sub unidad ANLA.

**Deterioro acumulado de cuentas por cobrar:** corresponde al registro realizado en cumplimiento de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno General y del Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, por el cual el área de derechos y cartera al cierre de cada periodo contable determina si existe evidencia de deterioro y este se da cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos para reporte en el boletín de deudores morosos del estado BDME. Este deterioro es calculado con base al último reporte de deudores morosos (BDME) que corresponde al corte a 30 de noviembre de 2019, descontando a valor presente la cartera vencida a la tasa dada por el Banco de la Republica en sus cálculos con base en la información del formato 088 de la Superintendencia Financiera de Colombia (<http://www.superfinanciera.gov.co/>), en el momento del cálculo. Este cálculo es revisado y aprobado por la coordinación del Grupo de Contabilidad de FONAM.

Cuando posteriormente se realiza el recaudo de estas cuentas por cobrar se reversa el deterioro; presentando un saldo con corte a 31 de enero de 2020 de -\$ 5.419.306.315, que corresponde al



deterioro de 289 obligaciones, de las cuales 260 corresponden a seguimientos por valor de - \$1.015.774.625 y 29 a obligaciones de multas por valor de -\$4.403.531.690.

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA SUB UNIDAD FONAN ANLA EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

**Cuentas Por Cobrar Corrientes**

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 de enero de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (2,1)	16.791.574.105
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2,2)	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	(83.264.327)
<b>TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES</b>		<b>16.708.309.778</b>

**Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (corrientes):**

Los autos de cobro pendientes de pago a 31 de enero de 2020 constituyen la cartera corriente por valor de \$ 16.791.574.105 pesos, los cuales corresponden a la cartera corriente por concepto de seguimientos por valor de \$12.570.851.327 y multas o sanciones por valor de \$4.220.722.778.

La clasificación de esta cartera en corriente se da para las cuentas por cobrar con edad menor a 360 días y la cartera no corriente con edad mayor a 360 días.

Estos saldos se detallan en la siguiente tabla con corte a 31 de enero de 2020 así

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	9.866.321.740	103.026.000	9.969.347.740
	COBRO COACTIVO	2.704.529.587	5.877.433.199	8.581.962.786
	<b>SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO</b>	<b>12.570.851.327</b>	<b>5.980.459.199</b>	<b>18.551.310.526</b>
CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
MULTAS	COBRO ORDINARIO	2.728.241.185	-	2.728.241.185
	COBRO COACTIVO	1.492.481.593	15.125.523.487	16.618.005.080
	<b>SUBTOTAL CARTERA MULTAS</b>	<b>4.220.722.778</b>	<b>15.125.523.487</b>	<b>19.346.246.265</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>16.791.574.105</b>	<b>21.105.982.686</b>	<b>37.897.556.791</b>

**Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (corriente):**

El saldo del deterioro de la cartera corriente corresponde a \$83.264.327 como se puede evidenciar en la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	(83.264.327)	(5.336.041.988)	(5.419.306.315)

**Cuentas Por Cobrar No Corrientes**

Corresponde a las cuentas que se discriminan en la siguiente tabla:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 de enero de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (3,1)	21.105.982.686
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (3,2)	78.606
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (3,3)	(5.336.041.988)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		15.770.019.304

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (No corrientes):

Los autos de cobro pendientes de pago a 31 de enero de 2020 constituyen la cartera no corriente por valor de \$ 21.105.982.686 pesos, los cuales corresponden a la cartera no corriente por concepto de seguimientos por valor de \$5.980.459.199 y multas o sanciones por valor de \$15.125.523.487. Estos se detallan en la siguiente tabla:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	9.866.321.740	103.026.000	9.969.347.740
	COBRO COACTIVO	2.704.529.587	5.877.433.199	8.581.962.786
	<b>SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO</b>	<b>12.570.851.327</b>	<b>5.980.459.199</b>	<b>18.551.310.526</b>
MULTAS	COBRO ORDINARIO	2.728.241.185	-	2.728.241.185
	COBRO COACTIVO	1.492.481.593	15.125.523.487	16.618.005.080
	<b>SUBTOTAL CARTERA MULTAS</b>	<b>4.220.722.778</b>	<b>15.125.523.487</b>	<b>19.346.246.265</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>16.791.574.105</b>	<b>21.105.982.686</b>	<b>37.897.556.791</b>

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (no corriente):

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar clasificadas como no corrientes corresponde a - \$5.336.041.988, como se observa en la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	(83.264.327)	(5.336.041.988)	(5.419.306.315)

\*Fuente: reportes del área de cartera de la sub unidad ANLA

**2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales**

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.165.729.729,57	5.027.116.772,20	-861.387.042,63	-17%
1.3.16	VENTA DE BIENES	7.766.666,00	11.260.862,00	-3.494.196,00	-31%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	285.127.000,00	-285.127.000,00	-100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	400.065.067,00	324.501.719,00	75.563.348,00	23%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-315.077.177,00	-158.123.942,00	-156.953.235,00	99%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>4.258.484.285,57</b>	<b>5.489.882.411,20</b>	<b>-1.231.398.125,63</b>	<b>-22,43%</b>

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar, incluido el deterioro por concepto:

13	CUENTAS POR COBRAR	4.258.484.285,57
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.165.729.729,57
131101001	Tasas	1.186.185.747,60
131104007	Sanciones Administrativas y fiscales	286.119.228,62



131104008	Sanciones	1.990.261.286,96
131118001	Licencias	625.393.263,00
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	77.770.203,39
131606001	Bienes comercializados	7.766.666,00
138439001	Arrendamiento operativo	400.065.067,00
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.103.504,00
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 313.973.673,00

Las cuentas por cobrar se miden al costo, y se esperan recuperar en el corto plazo. No hubo recuperación de cartera en el mes de enero. El movimiento de cartera en enero de 2020 es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDO A 31/DIC/2019	CUENTAS POR COBRAR 2020	CARTERA RECUPERADA VIGENCIAS ANTERIORES	CARTERA RECUPERADA VIGENCIA 2020	AJUSTES DEPURACIÓN	TOTAL CARTERA
131101001	TASAS POR USO DE AGUA	\$ 1.186.185.747,60	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.186.185.747,60
131145001	CONCESIONES	\$ 1.646.737.929,39	\$ -	\$ 1.568.967.726,00	\$ -	\$ -	\$ 77.770.203,39
131104007	ADMINISTRATIVAS Y FISCAL	\$ 286.119.228,62	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 286.119.228,62
131104008	COACTIVOS	\$ 1.990.261.286,96	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.990.261.286,96
131604001	TIENDA DE PARQUES	\$ 7.766.666,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.766.666,00
131118001	DERECHOS DE INGRESO ÁREA	\$ 513.665.000,00	\$ 3.858.000,00	\$ 394.940.500,00	\$ 3.858.000,00	\$ -	\$ 118.724.500,00
131118001	TRANSFERENCIAS DEL SECTOR	\$ 460.630.728,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 460.630.728,00
131118001	LICENCIAS	\$ 46.038.035,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46.038.035,00
138439001	ARRENDAMIENTOS	\$ 400.065.067,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400.065.067,00
1386	DETERIORO ACUMULADO	-\$ 315.077.177,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ 315.077.177,00
	<b>TOTALES</b>	<b>\$ 6.222.392.511,57</b>	<b>\$ 3.858.000,00</b>	<b>\$ 1.963.908.226,00</b>	<b>\$ 3.858.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.258.484.285,57</b>

### Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

Los principales conceptos que generan las cuentas por cobrar en la sub unidad PARQUES, son los siguientes:

**Tasas:** Valor de cartera pendiente de recaudo de las Concesiones de agua otorgadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia mediante acto administrativo (resolución), los cuales generan un cobro anual por el uso del recurso hídrico dentro de la vigencia. A la fecha no se ha concluido el proceso de depuración de estas cuentas

Si bien a enero de 2020 no se registró recaudo de cartera, en la vigencia 2019 se registraron en cuentas por cobrar \$1.186.185.747,6 que corresponden a liquidación mes de noviembre y diciembre de 2019 a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y no recaudado a la fecha, así como el saldo de cartera de vigencias anteriores:



**Administrativas y fiscales:** Corresponde a las sanciones ambientales impuestas durante la vigencia 2019 por Parques Nacionales a infractores no recaudadas durante la misma vigencia.

**Sanciones (Procesos 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 persuasivo. En la vigencia anterior 2019 se recupera únicamente el 1% de la cartera pendiente por este concepto.

**Licencias:** Compuesta por las cuentas por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas, Transferencias del Sector Eléctrico y Trámites ambientales.

**Arrendamiento Operativo:** Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales. En la vigencia anterior 2019 se realizó el recaudo total de la cartera pendiente por este concepto. En enero de 2020 no se registra movimientos.

**Transferencias del sector eléctrico:** Reglamentado por la ley 1930 de 2018 art. 24, recauda el 3% de total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales (Valores detallados ver anexo).

**Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar:** Se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, aplicando la tasa TES a 30 de diciembre de 2019 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes. A enero de 2020 no se refleja movimiento de deterioro.

**CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR DE LA SUB UNIDAD PARQUES NACIONALES EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES:**

13	CUENTAS POR COBRAR	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO CARTERA ENERO 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.268.222.998,61	1.990.261.286,96	4.258.484.285,57
131101001	Tasas	1.186.185.747,60	-	1.186.185.747,60
131104007	Sanciones Administrativas y fiscales	286.119.228,62	-	286.119.228,62
131104008	Sanciones		1.990.261.286,96	1.990.261.286,96
131118001	Licencias	625.393.263,00	-	625.393.263,00
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	77.770.203,39	-	77.770.203,39
131606001	Bienes comercializados	7.766.666,00	-	7.766.666,00
138439001	Arrendamiento operative	400.065.067,00	-	400.065.067,00
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-1.103.504,00	-	-1.103.504,00
138690001	Otras cuentas por cobrar	-313.973.673,00		-313.973.673,00



### 2.3. Nota 3 INVENTARIOS CONSOLIDADO

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo se reconocerán como inventarios los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

#### 2.3.1 Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

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. El saldo de inventarios a 31 de enero es de \$131 millones de pesos:

15-INVENTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	131.444.850,56	122.090.643,96	9.354.206,60	7,66%
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>131.444.850,56</b>	<b>122.090.643,96</b>	<b>9.354.206,60</b>	<b>7,66%</b>

Los inventarios se llevan utilizando 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 para el FONAM según Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018.

Al cierre de la vigencia anterior 2019, se realiza un análisis del valor neto realizable de los inventarios para cada uno de los ítems de los inventarios por parte del Grupo de Procesos Corporativos, en donde se realiza una verificación de los mismos, los saldos y su estado. Producto de este análisis se encuentra documentado y este arroja que no existe deterioro de los mismos, por lo que su costo se espera recuperar.

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

### 2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO

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, se reconocen por su costo histórico



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

disminuido en el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

Activos	Rangos de vida útil
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años
Equipo médico y científico	10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

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

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

Valor de Propiedad Planta y Equipo consolidado y clasificados por grupos comparativos a enero 2020 - 2019:

16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	1.756.000,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	13.350.000,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	401.729.513,32	481.027.881,10	-79.298.367,78	-16,49%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	57.005.590,33	41.643.304,86	15.362.285,47	36,89%
1.6.40	EDIFICACIONES	160.701.530,95	142.801.530,95	17.900.000,00	12,53%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00	100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	50.097.806,90	56.146.813,46	-6.049.006,56	-10,77%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.021.051,96	220.686.051,96	23.335.000,00	10,57%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	164.421.756,82	11.520.000,07	7,01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.321.113.816,12	2.683.851.713,06	637.262.103,06	23,74%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.735.502.183,00	1.654.326.817,00	81.175.366,00	4,91%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
		<b>6.260.614.302,83</b>	<b>5.491.709.621,57</b>	<b>768.904.681,26</b>	<b>14,00%</b>
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.173.774.903,57	-1.495.884.925,61	-677.889.977,96	45,32%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
	<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4.083.978.402,26</b>	<b>3.995.824.695,96</b>	<b>88.153.706,30</b>	<b>2,21%</b>

El valor del activo presenta un incremento de 2.21% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$88 millones de pesos, generados principalmente en la adquisición de



Plantas, ductos y túneles, Equipos de Comunicación y Computación y el aumento de Propiedades Planta y Equipos no Explotados

Saldo y participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo a 31 de enero 2020:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	1.756.000,00	1.756.000,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	13.350.000,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	401.729.513,32	0,00	401.729.513,32
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	37.286.912,77	19.499.677,56	57.005.590,33
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	160.701.530,95	160.701.530,95
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	67.697.301,00	67.697.301,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	50.097.806,90	50.097.806,90
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	244.021.051,96	244.021.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	175.941.756,89	175.941.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	198.532.324,27	2.751.728.069,32	430.853.422,53	3.321.113.816,12
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.735.502.183,00	1.735.502.183,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
		138.751.324,27	3.190.744.495,41	2.931.118.483,15	6.260.614.302,83
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-59.223.931,98	-1.057.140.965,59	-1.057.410.006,00	-2.173.774.903,57
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-2.860.997,00	-2.860.997,00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>79.527.392,29</b>	<b>2.133.603.529,82</b>	<b>1.870.847.480,15</b>	<b>4.083.978.402,26</b>
		1,95%	52,24%	45,81%	100,00%

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	1.756.000,00	1.756.000,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	13.350.000,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	481.027.881,10	0,00	481.027.881,10
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108,09	1.885.196,77	0,00	41.643.304,86
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	142.801.530,95	142.801.530,95
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	56.146.813,46	56.146.813,46
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	220.686.051,96	220.686.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	164.421.756,82	164.421.756,82
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	140.044.216,18	2.173.590.579,50	370.216.917,38	2.683.851.713,06
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.654.326.817,00	1.654.326.817,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
		179.802.324,27	2.656.503.657,37	2.655.403.639,93	5.491.709.621,57
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-67.568.468,33	-583.849.119,04	-844.467.338,24	-1.495.884.925,61
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>112.233.855,94</b>	<b>2.072.654.538,33</b>	<b>1.810.936.301,69</b>	<b>3.995.824.695,96</b>
		2,81%	51,87%	45,32%	100,00%

Las subunidades FONAM-ANLA y FONAM PARQUES tuvieron incrementos dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior por debajo del 1.00%. Por su parte, la subunidad FONAM- MADS disminuyó su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 0,86%

#### 2.4.1. Propiedades Planta y Equipo FONAM Gestión General Ministerio

La subunidad FONAM-MADS a nivel individual refleja una disminución respecto al año anterior de -29.14% equivalente a \$32 millones de pesos netos representados así:



16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	39.758.108,09	-39.539.108,09	-99,45%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	140.044.216,18	-1.511.891,91	-1,08%
		138.751.324,27	179.802.324,27	-41.051.000,00	
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-59.223.931,98	-67.568.468,33	8.344.536,35	-12,35%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		79.527.392,29	112.233.855,94	-32.706.463,65	-29,14%

De acuerdo con la información 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 MADS, el saldo de la propiedad planta y equipo a 31 de enero de 2020 es de \$138.751.324,27 con una depreciación acumulada de \$59.223.931,98 para un neto de \$79.527.392,29

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Equipos de Comunicación y Computación, con una leve disminución del -1.08% al comparar las dos vigencias.

#### 2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	401.729.513,32	481.027.881,10	-79.298.367,78	-16,49%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	37.286.912,77	1.885.196,77	35.401.716,00	1877,88%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.751.728.069,32	2.173.590.579,50	578.137.489,82	26,60%
		3.190.744.495,41	2.656.503.657,37	534.240.838,04	
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.057.140.965,59	-583.849.119,04	-473.291.846,55	81,06%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.133.603.529,82	2.072.654.538,33	60.948.991,49	2,94%

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de bienes SIGANLA, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de la ANLA, el saldo de la propiedad planta y equipo a 31 de enero de 2020 y 31 de enero de 2019 es de \$2.133.603.529 y \$ 2.072.654.539 respectivamente, con una variación del 2.9% que equivale a \$60.948.991 donde se puede observar que la cuenta más representativa de este grupo corresponde a equipos de comunicación y computación (por su monto y variación) que en comparación a los dos periodos 31 de enero de 2020 y 31 de enero de 2019, se incrementó en \$578.137.489 que relativamente corresponde al 26.6%. Las demás variaciones se consideran dentro del parámetro normal, correspondiente a la depreciación causada por el uso y desgaste normal de los bienes 81.1% y la propiedad planta y equipo no explotados con variación del 1.877,9%. Y Bienes muebles en Bodega con variación del -16.5%.



### 2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				PARQUES	
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	1.756.000,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	13.350.000,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	19.499.677,56	0,00	19.499.677,56	100,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	160.701.530,95	142.801.530,95	17.900.000,00	12,53%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00	100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	50.097.806,90	56.146.813,46	-6.049.006,56	-10,77%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.021.051,96	220.686.051,96	23.335.000,00	10,57%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	164.421.756,82	11.520.000,07	7,01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	430.853.422,53	370.216.917,38	60.636.505,15	16,38%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.735.502.183,00	1.654.326.817,00	81.175.366,00	4,91%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
		<b>2.931.118.483,15</b>	<b>2.655.403.639,93</b>	<b>275.714.843,22</b>	
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.057.410.006,00	-844.467.338,24	-212.942.667,76	25,22%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1.870.847.480,15</b>	<b>1.810.936.301,69</b>	<b>59.911.178,46</b>	<b>3,31%</b>

La Entidad cuenta con el Software Administrativo NEON, para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo e Inventarios, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de la sub unidad PARQUES, el saldo de la propiedad planta y equipo a 31 de enero de 2020 y 31 de enero de 2019 es de \$1.870.847.480.15 y \$1.810.936.301,69 respectivamente, con una variación del 3.31% que equivale a \$59.911.178,46

### 2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO

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.

Según se observa en el siguiente cuadro a 31 de enero FONAM, presentan un aumento del 58.43%, siendo significativa la variación en el costo de Avances y Anticipos entregados por \$54 millones de pesos y Activos Intangibles por \$3.071 millones de pesos frente a un incremento de \$1.322 millones de pesos correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.

Saldo consolidado y variación de Otros Activos a enero 31 2020 – 2019:

19 OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	128.178.961,00	694.484.157,11	-566.305.196,11	-81,54%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	57.548.689,75	2.843.158,00	54.705.531,75	1924,11%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	153.875.424.772,37	96.737.446.788,00	57.137.977.984,37	59,07%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	6.005.877.015,00	2.934.621.919,78	3.071.255.095,22	104,66%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.786.277.207,63	-464.072.795,81	-1.322.204.411,82	284,91%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>158.280.752.230,44</b>	<b>99.905.323.227,08</b>	<b>58.375.429.003,36</b>	<b>58,43%</b>



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Saldo de Otros Activos detallado por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:

19 OTROS ACTIVOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	128.178.961,00	128.178.961,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	56.715.081,75	833.608,00	57.548.689,75
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	153.842.257.189,84	0,00	33.167.582,53	153.875.424.772,37
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	5.710.437.015,00	295.440.000,00	6.005.877.015,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0,00	-1.786.277.207,68	0,00	-1.786.277.207,68
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>153.842.257.189,84</b>	<b>3.980.874.889,07</b>	<b>457.620.151,53</b>	<b>158.280.752.230,44</b>

### 2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio

19 OTROS ACTIVOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	153.842.257.189,84	95.663.681.227,80	58.178.575.962,04	60,82%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>153.842.257.189,84</b>	<b>95.663.681.227,80</b>	<b>58.178.575.962,04</b>	<b>60,82%</b>

#### Recursos Entregados en Administración- SCUN

El artículo 1 del Decreto 2785 DE 2013, define el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), como: *"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 recursos trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional, aunque están en cabeza de FONAM Gestión General, corresponden a las tres sub unidades 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.

Los giros corresponden al pago de obligaciones en nombre de cada órgano ejecutor del Presupuesto General de la Nación, con los recursos disponibles en el Sistema de Cuenta Única Nacional.

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.

De conformidad con lo anterior la Coordinación Contable de FONAM-Gestión General o entidad responsable de consolidar los Estados Financieros, teniendo en cuenta la importancia de identificar y controlar la disponibilidad de los recursos consignados en la Dirección del Tesoro Nacional en una única libreta, realizó conciliación detallada de los recursos manejados a través de la CUN desde octubre de 2015 a diciembre de 2019 y reiteró a cada subunidad ejecutora, FONAM-ANLA, FONAM-PARQUES Y FONAM-MADS, la realización de la respectiva conciliación mensual de los movimientos de cada sub cuenta.



## 2.5.2. Otros Activos Sub Unidad FONAM ANLA

19 OTROS ACTIVOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	437.916.211,11	-437.916.211,11	-100,00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	56.715.081,75	0,00	56.715.081,75	100,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	0,00	639.512.119,67	-639.512.119,67	-100,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	5.710.437.015,00	2.934.621.919,78	2.775.815.095,22	94,59%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.786.277.207,68	-464.072.795,81	-1.322.204.411,87	284,91%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>3.924.159.807,32</b>	<b>2.470.549.129,97</b>	<b>1.453.610.683,35</b>	<b>58,84%</b>

### Avances y anticipos entregados:

Corresponde a los recursos entregados al Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales- IDEAM, en el marco del Convenio Interadministrativo No 863 de 2019, por concepto de aunar esfuerzos técnicos, operativos y financieros para cooperar con el fortalecimiento del seguimiento a proyectos competencia de la ANLA, según Facturas 35889, y 35912, que corresponden al 35% y 50% de los recursos aprobados por la ANLA, respectivamente por cada factura para un total de \$459.663.047, de los cuales y mediante informe de ejecución financiera se legalizaron \$402.947.965 quedando un saldo por legalizar de \$56.715.082, con corte a 31 de enero de 2020. El cual está pendiente por legalizar, siendo que el IDEAM, reporta que en el marco de este convenio con ese corte existen unos contratos internos en ejecución que se liquidaran en el primer trimestre de esta vigencia.

### Activos Intangibles:

De acuerdo con la aplicación del nuevo marco normativo, se determinó que los activos intangibles con vida útil indefinida, registrados en las cuentas 197007 Licencias y 197008 Software, no deben ser amortizables, por lo cual se procedió al momento de la convergencia al nuevo marco normativo a revertir la amortización causada en vigencias anteriores quedando la amortización acumulada por valor de \$0.

Desde el mes de diciembre de 2018, al haber adquirido licencias las cuales, si tienen vida útil definida, se procede a realizar su amortización mensual que a 31 de enero de 2020 su saldo corresponde a -\$234.372.790 y a 31 de enero de 2019 de -\$50.594.137. Por su parte la amortización de derechos con corte a 31 de enero de 2020 presenta un saldo acumulado de -\$1.551.904.418 y con corte a 31 de enero de 2019 por -\$413.478.659.

En estos activos intangibles la mayor variación se presenta en Derechos, debido a las adquisiciones realizadas por la empresa, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales, es así que en comparación del periodo 31 de enero de 2020 con el periodo 31 de enero de 2019 presenta una variación de \$695.035.980 que equivale a un incremento del 217%. Por su parte las licencias en comparación de los mismos periodos presentaron una variación de \$758.574.703 que equivale al 68%.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Además, es importante destacar que de acuerdo con la aplicación del nuevo marco normativo al momento de la convergencia se determinó que los intangibles Software, tenían una vida útil indefinida y de acuerdo con la norma estos no debían ser amortizables. A la fecha se está realizando una labor de verificación y valoración posterior en conjunto con las áreas de Almacén y Sistemas para determinar si cada uno de los Softwares con que cuenta la entidad, sigue contando con este mismo criterio. Los resultados a esta labor se verán reflejados en el primer trimestre de 2020. Puesto al tratarse de una labor muy dispendiosa en la cual se involucran varias áreas se requiere de un tiempo prudencial para realizarla.

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de bienes SIGANLA, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de la ANLA, el saldo de los activos intangibles a 31 de enero de 2020 es de \$3.924.159.807 pesos, como se evidencia en el siguiente cuadro:

ANLA AGENCIACIÓN NACIONAL DE LOGÍSTICA AMBIENTAL Dirección de Sistemas y Desarrollo Tecnológico		FONAM-ANLA FORMATO DE CONCILIACION ALMACEN VERSUS AUXILIAR CONTABLE ENERO 31 DE 2020 NUEVO MARCO NORMATIVO							Código: GP-F-28		
									Versión: 3		
									Fecha: 21/10/2016		
TOTAL REPORTADO POR ALMACEN		3.924.159.807									
TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD		3.924.159.807									
DIFERENCIA		0									
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	REPORTE MOVIMIENTOS SISTEMA DE ALMACEN				SALDO MES ANTERIOR	REGISTROS CONTABLES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES
		ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTES	SALDO		SALDO MES ANTERIOR	DEBITO	CREDITO		
197005001	DERECHOS				2.567.409.594	2.567.409.594			2.567.409.594	-	
197007001	LICENCIAS	2.115.127.223			2.115.127.223	2.115.127.223			2.115.127.223	0	
197008001	SOFTWARE	1.027.900.198			1.027.900.198	1.027.900.198			1.027.900.198	-	
197505001	AMORTIZACION DERECHOS		177.567.274		-1.551.904.418	1.374.337.144		177.567.274	-1.551.904.418	-	
197507001	AMORTIZACION LICENCIAS		45.443.548		-234.372.790	188.929.243		45.443.548	-234.372.790	-	
	TOTAL	4.147.170.628	223.010.820		3.924.159.807	4.147.170.628		223.010.820	3.924.159.807	0	

### 2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

19 OTROS ACTIVOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	128.178.961,00	256.567.946,00	-128.388.985,00	-50,04%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	833.608,00	2.843.158,00	-2.009.550,00	-70,68%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	33.167.582,53	434.253.440,53	-401.085.858,00	-92,36%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	0,00	295.440.000,00	100,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	457.620.151,53	693.664.544,53	-236.044.393,00	-34,03%

La Subcuenta con mayor variación es Activos intangibles, presentando un saldo por concepto de Licencias de \$295.440.000 correspondiente a la incorporación de la Licencia de Reservas en línea cuyo objetivo es permitir la gestión de ingreso a Parques y su respectivo control y seguimiento, la cual corresponde a un ingreso de transacciones sin contraprestación con recursos de cooperación internacional. A diciembre 31 de la vigencia inmediatamente anterior 2019 queda reflejada la diferencia con el Sistema NEÓN, toda vez que no se puede incorporar al sistema de inventarios al no contarse con el certificado de donación correspondiente.



Cabe resaltar que esta licencia se reconoció con una vida útil indefinida en cuanto corresponde a un desarrollo a la medida financiado con recursos de cooperación y que se espera ir mejorando con el paso del tiempo dado que esta directamente ligado a la misionalidad de la entidad, no obstante, debido a las condiciones presupuestales no se ha definido la contratación de mantenimiento del mismo lo que puede afectar la vida útil.

## 2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad.

Saldo consolidado y variación de Cuentas por pagar a enero 31 2020 – 2019:

24 CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	618.515.718,60	847.375.063,07	-228.859.344,47	-27,01%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.796.571.255,51	950.506.976,42	3.846.064.279,09	404,63%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	3.200.000,00	40.318.475,00	-37.118.475,00	-92,06%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	103.293.075,00	57.061.132,00	46.231.943,00	81,02%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	66.170.053,51	2.668.323,60	63.501.729,91	2379,84%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	30.412.161.648,70	3.037.514,70	30.409.124.134,00	1001118,58%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>35.999.911.751,32</b>	<b>1.900.967.484,79</b>	<b>34.098.944.266,53</b>	<b>1793,77%</b>

Saldo de Cuentas por pagar detallado por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:

24 CUENTAS POR PAGAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	29.759.259,08	588.756.459,52	618.515.718,60
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.540.372,00	1.107.088.907,99	3.684.941.975,52	4.796.571.255,51
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	3.200.000,00	0,00	3.200.000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	438.285,00	83.290.248,00	195.645,42	103.293.075,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	0,00	66170053,51	66.170.053,51
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	30.411.379.748,70	0,00	781900	30.412.161.648,70
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>30.416.358.405,70</b>	<b>1.223.338.415,07</b>	<b>4.360.214.930,55</b>	<b>35.999.911.751,32</b>

Saldo de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales detallado por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:

2.4.01		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01.01	Bienes y servicios	0,00	0,00	4.555.000,00	4.555.000,00
2.4.01.02	Proyectos de Inversion	0,00	29.759.259,08	584.201.459,52	613.960.718,60
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>		<b>0,00</b>	<b>29.759.259,08</b>	<b>588.756.459,52</b>	<b>618.515.718,60</b>

Saldo de Recursos a Favor de Terceros detallado por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2020				
		CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros		477.840,00	0,00	811,00	478.651,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar		4.062.532,00	1.107.088.907,99	3.683.829.019,52	4.794.980.459,51
2.4.07.22	Estampillas		0,00	0,00	666.940,00	666.940,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros		0,00	0,00	445.205,00	445.205,00
<b>TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>4.540.372,00</b>	<b>1.107.088.907,99</b>	<b>3.684.941.975,52</b>	<b>4.796.571.255,51</b>

Los saldos a 31 de enero de 2020, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son los siguientes:

2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2020				
		CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
2.4.24.04	Sindicatos		0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.06	Fondos de empleados		0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.07	Libranzas		0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.11	Embargos judiciales		0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)		0,00	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00
<b>TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA</b>			<b>0,00</b>	<b>3.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.200.000,00</b>

Los descuentos de nómina están representados principalmente por las deducciones destinadas a los Fondos Pensionales y Cuentas de ahorro para el fomento y la construcción.

#### 2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio

A continuación se presentan los saldos y la variación de la Cuentas por Pagar de FONAM Gestión General Ministerio a enero 31 2020 – enero 31 2019:

24 CUENTAS POR PAGAR		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	6.086.448,00	-6.086.448,00	-100,00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.540.372,00	21.163.820,00	-16.623.448,00	-78,55%
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	438.285,00	433.989,00	4.296,00	0,01%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	30.411.379.748,70	2.140.188,70	30.409.239.560,00	1420867,21%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>30.416.358.405,70</b>	<b>29.824.445,70</b>	<b>30.386.533.960,00</b>	<b>101884,66%</b>

En la cuenta Recursos a Favor de Terceros se encuentran los recaudos por clasificar, que representan los saldos por imputar derivados de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$4.540.372 al cierre de enero de 31 de 2020 y \$21.163.820 al cierre del 31 de enero de 2019, presentando una disminución de 78.55% que equivale a \$16 millones de pesos.

El saldo reflejado en Otras Cuentas por Pagar corresponde a traslados de presupuesto de la vigencia 2020 a la sub unidad ANLA.

#### 2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA

Las cuentas por pagar con corte a 31 de enero de 2020 y 31 de enero de 2019 se encuentran clasificadas de la siguiente manera:



24 CUENTAS POR PAGAR		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	29.759.259,08	366.935.684,87	-337.176.425,79	-91,89%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.107.088.907,99	268.096.489,50	838.992.418,49	312,94%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	3.200.000,00	39.546.099,00	-36.346.099,00	-91,91%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	83.290.248,00	46.597.099,00	36.693.149,00	78,75%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>1.223.338.415,07</b>	<b>721.175.372,37</b>	<b>502.163.042,70</b>	<b>69,63%</b>

**Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales**, corresponde a las cuentas por pagar causadas, cuyo pago efectivo se realizará al mes siguiente, por concepto de suministros, prestación de servicios (profesionales y técnicos) y comisiones que fueron causados en el mes de enero y su pago se realizará en febrero de 2020.

Como se puede evidenciar en la tabla con corte a 31 de enero de 2020, esta cuenta presenta un saldo de \$29.759.259 y a 31 de enero de 2019 su saldo corresponde a \$366.935.685. presentándose una variación de -\$337.176.426 que equivale al -91.89%

**Recursos a Favor de Terceros**, corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$1.107.088.908 con corte a 31 de enero de 2020 y \$268.096.490 con corte 31 de enero de 2019, presentando un incremento del 312.9% que equivale a \$838.992.418.

**Descuento por nomina**, corresponde a las cuentas por pagar por descuentos realizados a contratistas (AFC y aportes voluntarios a fondos de pensiones

**Retención en la fuente e impuestos de timbre**; correspondiente a las retenciones en la fuente practicadas a contratistas y proveedores durante el mes de enero de 2020 las cuales serán declaradas y pagadas en el mes siguiente por valor de \$83.290.248 con corte a 31 de enero de 2020 y de \$ 46.597.099 con corte a 31 de enero de 2019.

### 2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

A continuación se presentan los saldos y la variación de las Cuentas por Pagar a enero 31 2020 – enero 31 2019:

24 CUENTAS POR PAGAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	588.756.459,52	474.352.930,20	114.403.529,32	24,12%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.684.941.975,52	661.246.666,92	3.023.695.308,60	457,27%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	772.376,00	-772.376,00	-100,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	19.564.542,00	10.030.044,00	9.534.498,00	95,06%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	66.170.053,51	2.668.323,60	63.501.729,91	2379,84%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	781.900,00	897.326,00	-115.426,00	-12,86%
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>4.360.449.046,55</b>	<b>1.150.201.782,72</b>	<b>3.210.247.263,83</b>	<b>279,10%</b>

Las cuentas por pagar de la sub cuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia presentan un incremento del 279.10% equivalente a \$3.210 millones de pesos. Al cierre de enero



31 de 2020 el valor total de las cuentas por pagar es de \$4.360.449.046.55 clasificado en los siguientes conceptos:

240101	Bienes y servicios	4.555.000,00
240102	Proyectos de inversión	584.201.459,52
240706	Cobro cartera de terceros	811,00
240720	Recaudos por clasificar	3.683.829.019,52
240722	Estampillas	666.940,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	445.205,00
243603	Honorarios	40,00
243605	Servicios	1.952.807,00
243608	Compras	7.262.339,00
243615	Rentas de trabajo	2,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	9.825.183,00
243626	Contratos de construcción	779,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	523.392,00
244502	Venta de servicios	66.170.054,12
244580	Valor pagado (db)	0,61
249040	Saldos a favor de beneficiarios	781.900,00
291007	Ventas	234.116,00

### 2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO

El patrimonio se compone por los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público.

Saldo consolidado y variación del Patrimonio de FONAM a enero 31 2020 – 2019:

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	124.065.097.607,95	71.004.706.547,14	53.060.391.060,21	74,73%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	67.155.775.911,15	86.222.684.837,99	-19.066.908.926,84	-22,11%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-22.773.197.656,20	-17.681.398.323,81	-5.091.799.332,39	28,80%
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>		<b>168.447.675.862,30</b>	<b>139.545.993.061,32</b>	<b>28.901.682.800,98</b>	<b>20,71%</b>

### 2.8. Nota 8 INGRESOS CONSOLIDADO

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.

Saldo consolidado y variación de los Ingresos a enero 31 2020 – 2019:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

41 - INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	7.686.314.695,00	10.600.291.490,86	-2.913.976.795,86	-27,49%
<b>TOTAL INGRESOS FISCALES</b>		<b>7.686.314.695,00</b>	<b>10.600.291.490,86</b>	<b>-2.913.976.795,86</b>	<b>-27,49%</b>

48 - OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	586.181.485,21	81.449,53	586.100.035,68	719586,76%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	4.202.186,31	20.763.767,95	-16.561.581,64	-79,76%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	19.935.450,00	0,00	19.935.450,00	100,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>610.319.121,52</b>	<b>20.845.217,48</b>	<b>589.473.904,04</b>	<b>2827,86%</b>

<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>8.296.633.816,52</b>	<b>10.621.136.708,34</b>	<b>-2.324.502.891,82</b>	<b>-21,89%</b>
-----------------------	--	-------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------

Saldo de Ingresos por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:

CODIGO	DESCRIPCION	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	32.153.132,00	7.654.161.563,00	0,00	7.686.314.695,00
4.8.02	FINANCIEROS	5.954,21	586.175.531,00	0,00	586.181.485,21
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	72.834,30	4.129.352,01	0,00	4.202.186,31
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	19.935.450,00	0,00	19.935.450,00
<b>TOTAL INGRESOS FONAM POR SUB UNIDADES ENERO 31 DE 2020</b>		<b>32.231.920,51</b>	<b>8.264.401.896,01</b>	<b>0,00</b>	<b>8.296.633.816,52</b>

El concepto más representativo corresponde a las licencias ambientales provenientes de los servicios de evaluación, seguimientos y otros de competencia de FONAM-ANLA.

Los ingresos totales presentan una disminución del 21,89% respecto al año anterior equivalente a \$2.324 millones de pesos

Saldo de Ingresos fiscales no tributarios presentado por sub unidades a enero 31 de 2020:

4.1.10	NO TRIBUTARIOS	DESCRIPCION	2020			
			MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10.01	Tasas		1.717.902,00	0,00	0,00	1.717.902,00
4.1.10.04	Sanciones		0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.10.46	Licencias		30.435.230,00	7.654.161.563,00	0,00	7.684.596.793,00
<b>TOTAL NO TRIBUTARIOS</b>			<b>32.153.132,00</b>	<b>7.654.161.563,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.686.314.695,00</b>
			0,42%	99,58%	0	100,00%

### 2.8.1. Ingresos FONAM Gestión General Ministerio

A continuación, se presentan los saldos y la variación de los ingresos de Fonam Gestión General Minambiente al cierre de enero 2020 – 2019:

INGRESOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	1.717.902,00	8.604.696,86	-6.886.794,86	-80,04%
4.1.10.46	Licencias	30.435.230,00	0,00	30.435.230,00	100,00%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	5.954,21	19.442,53	-13.488,32	-69,38%
4.8.08.26	Recuperaciones	72.834,30	1.406.690,00	-1.333.855,70	-94,82%
<b>TOTAL INGRESOS FONAM GESTIÓN GENERAL MINISTERIO</b>		<b>32.231.920,51</b>	<b>10.030.829,39</b>	<b>22.201.091,12</b>	<b>221,33%</b>



Los valores más representativos se clasifican en No Tributarios y corresponde al registro de ingresos por concepto de Tasa por el uso del agua por valor de \$1.717.902 y Permisos de importación y exportación de fauna y flora –Cites, por valor de \$30.435.230.

El saldo total de ingresos a 31 de enero de 2020 es \$32.231.920.51 y a 31 de enero de 2019 \$10.030.829,39 reflejando un incremento en los ingresos del 221,33% respecto a la vigencia anterior.

### 2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA

El total de los ingresos de la sub unidad FONAM ANLA al cierre de enero de 2020 es de \$8.264.401.896.01 pesos, los valores más representativos se encuentran clasificados como Fiscales No Tributarios por el concepto de licencias y Otros Ingresos – intereses de mora

A continuación se presentan los saldos y la variación de los ingresos de la sub unidad Fonam ANLA al cierre de enero 2020 – 2019:

INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.04	Sanciones	0,00	5.899.290.194,00	-5.899.290.194,00	-100,00%
4.1.10.46	Licencias	7.654.161.563,00	4.286.358.000,00	3.367.803.563,00	78,57%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	586.175.531,00	62.007,00	586.113.524,00	945237,67%
4.8.08.15	Fotocopias	4.128.352,00	996.315,00	3.132.037,00	314,36%
4.8.08.27	Aprovechamientos	1.000,01	0,00	1.000,01	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	19.935.450,00	0,00	19.935.450,00	100,00%
<b>TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD ANLA</b>		<b>8.264.401.896,01</b>	<b>10.186.706.516,00</b>	<b>-1.922.304.619,99</b>	<b>-18,87%</b>

**No tributarios:** corresponden a la causación de ingresos por evaluación que, desde abril de 2017 realiza la entidad, en cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo 036 de 2016. Y con corte a 31 de enero de 2020 corresponden a \$7.654.161.563 y con corte a 31 de enero de 2019 \$10.185.648.194, presentando una disminución del -24% como se observa a continuación:

INGRESOS NO TRIBUTARIOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.1.10.04	Sanciones	0,00	5.899.290.194,00	-5.899.290.194,00	-100,00%
4.1.10.46	Licencias	7.654.161.563,00	4.286.358.000,00	3.367.803.563,00	78,57%
<b>TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD ANLA</b>		<b>7.654.161.563,00</b>	<b>10.185.648.194,00</b>	<b>-2.531.486.631,00</b>	<b>-24,85%</b>

### Otros Ingresos:

OTROS INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	586.175.531,00	62.007,00	586.113.524,00	945237,67%
4.8.08.15	Fotocopias	4.128.352,00	996.315,00	3.132.037,00	314,36%
4.8.08.27	Aprovechamientos	1.000,01	0,00	1.000,01	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	19.935.450,00	0,00	19.935.450,00	100,00%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>610.240.333,01</b>	<b>1.058.322,00</b>	<b>609.182.011,01</b>	<b>57561,12%</b>



Adicionalmente la sub unidad ANLA presenta Otros Ingresos por valor de \$610.240.333 con corte a 31 de enero de 2020 y de \$ 1.058.322 con corte a 31 de enero de 2019. Donde el valor más representativo al cierre de enero de 2020 se encuentra clasificado en Financiero y corresponde a intereses por mora en el pago de las obligaciones de terceros, ascienden a \$586.175.531.

### 2.8.3. Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

No se registra imputación de ingresos en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, únicamente recuperaciones que tiene impacto a nivel presupuestal pero no contable.

## 2.9. Nota 9 GASTOS CONSOLIDADO

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.

Saldo consolidado y variación en Gastos a enero 31 2020 – 2019:

51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	55.254.032,00	-55.254.032,00	-100,00%
5.1.11	GENERALES	82.129.641,00	391.480.522,79	-309.300.881,79	-79,02%
<b>TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>82.129.641,00</b>	<b>446.684.554,79</b>	<b>-364.554.913,79</b>	<b>-81,61%</b>

53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	69.811.375,16	53.909.331,67	15.902.043,49	29,50%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	223.010.820,33	233.545.148,69	-10.534.328,36	-4,51%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>292.822.195,49</b>	<b>287.454.480,36</b>	<b>5.367.715,13</b>	<b>1,87%</b>

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	27.458.026.941,00	2.953.258.059,00	10,76%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>30.411.285.000,00</b>	<b>27.458.026.941,00</b>	<b>2.953.258.059,00</b>	<b>10,76%</b>

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	0,00	112.505,00	-112.505,00	-100%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	9.896.910,00	107.204.031,00	-97.307.121,00	-91%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	270.802.017,00	0,00	270.802.017,00	100%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>280.698.927,00</b>	<b>107.316.536,00</b>	<b>173.382.391,00</b>	<b>162%</b>

<b>TOTAL GASTOS</b>					
		2020	2019	VARIACION	%
		<b>31.066.935.763,49</b>	<b>28.299.482.512,15</b>	<b>2.767.453.251,34</b>	<b>10%</b>

Saldo de Gastos por Sub Unidad ejecutora a enero 31 de 2020:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

51 - GASTOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.1.11	GENERALES	0,00	81.604.041,00	525.600,00	82.129.641,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.272.747,17	46.844.696,44	20.693.931,55	69.811.375,16
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	223.010.820,33	0,00	223.010.820,33
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	0,00	0,00	30.411.285.000,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	9.896.910,00	0,00	9.896.910,00
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	270.802.017,00	0,00	270.802.017,00
<b>TOTAL GASTOS POR SUB UNIDADES</b>		<b>30.413.557.747,17</b>	<b>692.158.484,77</b>	<b>21.219.531,55</b>	<b>31.066.935.763,49</b>

### 2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio

51 - GASTOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.11	GENERALES	0,00	3.174.964,00	-3.174.964,00	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.272.747,17	0,00	2.272.747,17	100,00%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	27.458.026.941,00	2.953.258.059,00	10,76%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>30.411.285.000,00</b>	<b>27.458.026.941,00</b>	<b>2.953.258.059,00</b>	<b>10,76%</b>

Las variaciones se encuentran en Depreciación de propiedades Planta y Equipo, causadas en la vigencia como lo contempla el marco normativo de la CGN y Otras Transferencias por concepto de traslado de presupuesto vigencia 2020 a la sub unidad ANLA.

### 2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA

51 - GASTOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.11	GENERALES	81.604.041,00	372.367.330,79	-290.763.289,79	-78,09%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46.844.696,44	37.779.856,24	9.064.840,20	23,99%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	223.010.820,33	233.545.148,69	-10.534.328,36	-4,51%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	9.896.910,00	107.199.031,00	-97.302.121,00	-90,77%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	270.802.017,00	0,00	270.802.017,00	100,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>632.158.484,77</b>	<b>750.891.366,72</b>	<b>-118.732.881,95</b>	<b>-15,81%</b>

Gastos de Administración- Generales; corresponden a las erogaciones necesarias para dar cumplimiento al cometido estatal de la entidad en lo concerniente al licenciamiento, permisos y trámites ambientales.

Con corte a 31 de enero de 2020 y 31 de enero de 2019, básicamente corresponden a gastos por concepto de:

Viáticos y Gastos de Viaje, corresponden a gastos de manutención y alojamiento en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento ejecutadas por profesionales contratados para estas labores, cuyo saldo a 31 de enero de 2020 equivale a \$66.958.932.

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



Los gastos por Honorarios corresponden a los pagos por servicios profesionales a contratistas en cumplimiento del objeto social de la entidad, y su saldo a 31 de enero de 2020 equivale a \$4.440.000.

Por su parte los otros gastos generales con corte a 31 de enero de 2020 corresponden a los pagos a la ARL positiva de los contratistas con riesgo 5 del mes de enero de 2020. Cuyo saldo corresponde a \$4.199.600.

La variación total de estos gastos de administración (generales) corresponde al -78.09%, donde la mayor variación la presenta el concepto de viáticos (por su monto) siendo necesario incurrir en estos gastos para desarrollar las actividades del objeto social de la entidad.

Deterioro, depreciación y amortización, corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia como lo contempla el marco normativo de la CGN y NICSP.

### 2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

51 - GASTOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	55.254.032,00	-55.254.032,00	-100,00%
5.1.11	GENERALES	525.500,00	15.888.228,00	-15.362.628,00	-96,69%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.693.931,55	16.129.475,43	4.564.456,12	28,30%
5.8.02	COMISIONES	0,00	112.505,00	-112.505,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	5.000,00	-5.000,00	-100,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>21.219.531,55</b>	<b>87.389.240,43</b>	<b>-66.169.708,88</b>	<b>-75,72%</b>

Los gastos registrados al cierre de enero de 2020 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales ascendieron a \$21.219.531.55 y están representados en los siguientes conceptos:

511146	Combustibles y lubricantes	520.000,00
511190	Otros gastos generales	5.600,00
536001	Edificaciones	568.275,80
536004	Maquinaria y equipo	966.115,60
536005	Equipo médico y científico	2.033.500,65
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	876.127,91
536007	Equipos de comunicación y computación	5.692.017,78
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.283.627,87
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	150.942,32
536010	Semovientes y plantas	70.373,08
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	52.950,54



El ambiente  
es de todos

Minambiente

## 2.10. Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO

### 2.10.1. Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

#### 62 - COSTO DE VENTAS DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	2.895.709,23	3.052.520,00	-156.810,77	-5%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>		<b>2.895.709,23</b>	<b>3.052.520,00</b>	<b>-156.810,77</b>	<b>-5%</b>

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de enero de 2020 y 2019 ascienden a \$2.895.709,23 Y \$3.052.520, respectivamente, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

## 2.11. Nota 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONSOLIDADO

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.

#### 81 - ACTIVOS CONTINGENTES

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0%
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	0,00	3.130.564.409,00	-3.130.564.409,00	-100%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	40.533.009.167,54	36.151.607.801,26	4.381.401.366,28	12%
<b>TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>40.552.682.680,54</b>	<b>39.301.845.723,26</b>	<b>1.250.836.957,28</b>	<b>3%</b>

#### 83 - DEUDORAS DE CONTROL

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.599.416,00	2.835,00	3.596.581,00	126864%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	271.287.184,57	563.536.166,19	-292.248.981,62	-52%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	33.907.558,35	47.720.358,35	-13.812.800,00	-29%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0%
<b>TOTAL DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>1.406.047.739,92</b>	<b>1.708.512.940,54</b>	<b>-302.465.200,62</b>	<b>-18%</b>

#### 89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-40.552.682.680,54	-39.301.845.723,26	-1.250.836.957,28	3%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.406.047.739,92	-1.708.512.940,54	302.465.200,62	-18%
<b>TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-41.958.730.420,46</b>	<b>-41.010.358.663,80</b>	<b>-948.371.756,66</b>	<b>2%</b>



### 2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Mads

83 - DEUDORAS DE CONTROL		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.599.416,00	2.835,00	3.596.581,00	126863,53%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030,11	521.942.330,77	-259.437.300,66	-49,71%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188,14	30.075.188,14	0,00	0,00%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-296.179.634,25	-552.020.353,91	255.840.719,66	-46,35%
<b>TOTAL DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Al cierre de enero 2020 se encuentran en el Almacén 10 FONAM en existencia Estampillas CITES por valor de \$3.599.416 y registros en cuentas de orden deudoras de control por valor de \$262.505.030,11 por concepto de bienes retirados.

### 2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA

83 - DEUDORAS DE CONTROL		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.1.20	CONFLICTOS	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	32.585.889.375,00	31.450.118.445,00	1.135.770.930,00	3,61%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500,00	7.235.500,00	0,00	0,00%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-32.605.562.888,00	-31.469.791.958,00	-1.135.770.930,00	3,61%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-7.235.500,00	-7.235.500,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Corresponde a los registros en cuentas de orden deudoras de Derechos Contingentes

Representa la cartera de cobros coactivos por valor de \$19.673.513 pesos, Cobro Coactivo No. CA 612-2007, promovido en contra de la liquidada CORELCA S.A. E.S.P. por valor de \$18.723.993, Cobro Coactivo No. CR 079-2006, promovido en contra de Instituto Nacional de Vías INVIAS, por valor de \$949.520, por cuanto "Se decretó prescripción en resolución N° 30 de 15 de marzo de 2016".

Otros Activos contingentes representa los autos de cobro sin ejecutoria a 31 de enero de 2020 por valor de \$32.585.889.375 pesos.

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

### 2.11.3. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques

83 - DEUDORAS DE CONTROL		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	0,00	3.130.564.409,00	-3.130.564.409,00	-100,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	4.701.489.356,26	3.245.630.436,28	69,03%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.546.654,46	34.358.335,42	-32.811.680,96	-95,50%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	3.832.370,21	17.645.170,21	-13.812.800,00	-78,28%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-7.947.119.792,54	-7.832.053.765,26	-115.066.027,28	1,47%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.102.632.605,67	-1.149.257.086,63	46.624.480,96	-4,06%
<b>TOTAL DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>



A continuación, se detallan los conceptos de las cuentas más representativas:

**Cuenta Otros Activos Contingentes.** En enero de 2020 el saldo es de \$7.947.119.792,54

En la vigencia anterior 2018 se presentó un saldo de \$4.701.489.356 de Nivel Central correspondiente a sancionatorio impuesto a C.I. LA SAMARIA SAS identificada con NIT 819.003.792 registrado con acto administrativo mediante resolución 049 del 23 de abril de 2018, es de aclarar que la sanción inicialmente impuesta es de \$ 7.210.395.510 , el tercero imponer recurso de apelación y se determina mediante resolución 135 del 25 de septiembre de 2018 en su artículo tercero:” modificar la resolución 049 del 29 de abril de 2018 conforme a los presupuestos desarrollados en el análisis técnico y jurídico se procede a reponer en el sentido de modificar ajustándola a un valor de \$ 4.701.489.356 según lo dispuesto en la resolución.

Adicionalmente, para el mes de diciembre de 2019 se expidió la Resolución No. 228 de 2019 “por medio de la cual se resuelven unos recursos de reposición, se conceden unos recursos de apelación y se toman otras determinaciones en el proceso administrativo sancionatorio de carácter ambiental No.002-13”, con la cual se disminuye el valor de la sanción accesoria a la sociedad BANAPALMA S.A identificada con Nit. 819.003.159-7 a \$ 3.245.630.436,28 por lo cual se presenta una disminución en el saldo contable.

**Otras Cuentas Deudoras De Control:** Se Presenta un saldo de \$ 1.097.253.581 de Nivel Central corresponde a liquidación por uso y afectación por la regulación de la instalación de antenas y demás elementos materiales pertenecientes a redes de telecomunicaciones y radiocomunicación pública y privada en las áreas a cargo de FONAM, cobros por uso de suelo estructura del PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA sector Don Diego según resolución 174 de 2007

**2.12. Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO**

Corresponde a los bienes recibidos de terceros en comodato que requieren ser controlados por FONAM.

93 - ACREEDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	277.631.294,76	-276.000.000,00	-99%
TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL		1.631.294,76	277.631.294,76	-276.000.000,00	-99%

99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-277.631.294,76	276.000.000,00	-99%
TOTAL ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-1.631.294,76	-277.631.294,76	276.000.000,00	-99%



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

#### **NOTA**

Las Notas a los Estados Financieros elaboradas por los contadores de las sub unidades FONAM ANLA Y FONAM PARQUES, remitidas a FONAM Gestión General Ministerio para su consolidación, hacen parte integral de las Revelaciones a los estados financieros de FONAM al cierre de enero de 2020.

