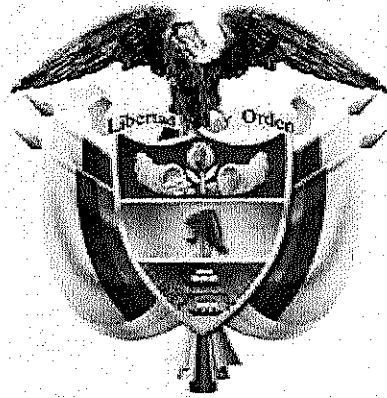




**El ambiente
es de todos**

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 29 DE FEBRERO 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 29 de febrero 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



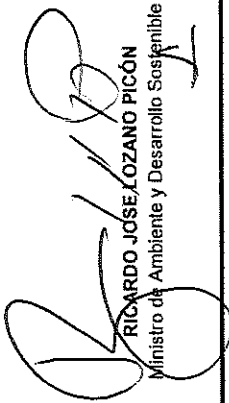
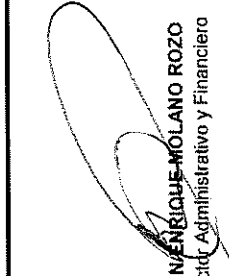
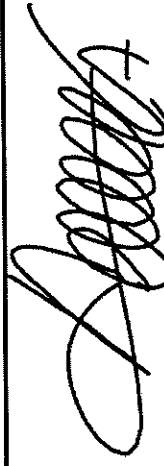
HENRY GARCIA CRUZ
Contador Público TP 124346T

FE-SIG-26 Versión 4 Vigencia 05/12/2016

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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A 28 DE FEBRERO DE 2020 - 28 DE FEBRERO 2019
(Cifras expresadas en pesos)

COD	INGRESOS OPERACIONALES	NOTA	Periodo	
			2020	2019
41	Ingresos fiscales	8	12.911.126.297	21.649.189.949
42	Venta de Bienes		12.901.942.707	21.613.443.850
43	Venta de Servicios		9.183.590	-
44	Transferencias y Subvenciones		-	35.746.099
47	Operaciones Interinstitucionales	10	9.721.474	7.732.688
62	COSTOS DE VENTAS		9.721.474	7.732.688
	Costos de ventas de bienes y servicios			
GASTOS OPERACIONALES				
51	De administración y Operación	9	36.595.885.552	30.697.188.490
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		5.599.780.666	2.783.408.239
54	Transferencias y Subvenciones		568.819.886	455.753.310
55	Gastos público social		30.411.285.000	27.458.026.941
57	Operaciones Interinstitucionales		16.000.000	-
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL				
			(23.694.480.729)	(9.065.731.230)
OTROS INGRESOS				
48	Otros Ingresos	8	675.501.469	29.388.706
			675.501.469	29.388.706
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)				
			-	-
OTROS GASTOS				
58	Otros gastos	9	582.791.741	213.489.136
			582.791.741	213.489.136
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL				
			92.709.729	(184.100.430)
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO				
			(23.601.771.000)	(9.239.831.659)

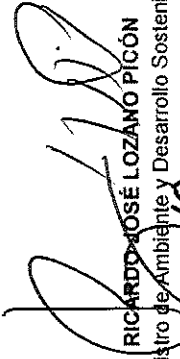
 RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible	 NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO Subdirector Administrativo y Financiero
 HENRY GARCÍA CRUZ Contador Público TP 124346 T	


FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 29 DE FEBRERO DE 2020 - 28 DE FEBRERO 2019
 (Cifras expresadas en pesos)

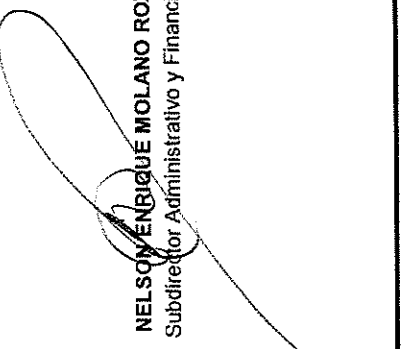
	CONSOLIDADO
SALDO DEL PATRIMONIO A 28 DE FEBRERO DE 2019	147.987.559.726
VARIACIONES PATRIMONIALES	19.641.347.817
SALDO DEL PATRIMONIO A 29 DE FEBRERO DE 2020	<u>167.628.907.543</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	53.070.146.085
DISMINUCIONES:	-33.428.798.268
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0


RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


HENRY GARCÍA CRUZ
 Contador Pública TP 124346 T


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL
FONAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS
A 29 DE FEBRERO DE 2020 – FEBRERO 28 DE 2019
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**



Contenido

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	4
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
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	9
2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO	9
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	11
2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO	11
2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA	13
2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	16
2.3. Nota 3 INVENTARIOS CONSOLIDADO	19
2.3.1. Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	19
2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO	20
2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio.....	22
2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA.....	23
2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	23
2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO	25
2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio	25
2.5.2. Otros Activos Sub Unidad FONAM ANLA.....	26
2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	28
2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO	28
2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio	30
2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA.....	30
2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	31
2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO	32
2.8. Nota 8 INGRESOS CONSOLIDADO	32



2.8.1.	Ingresos FONAM Gestión General Ministerio	33
2.8.2.	Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA.....	34
2.8.3.	Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	35
2.9.	Nota 9 GASTOS CONSOLIDADO	35
2.9.1.	Gastos FONAM Gestión General Ministerio	37
2.9.2.	Gastos Sub Unidad FONAM ANLA	37
2.9.3.	Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	38
2.10.	Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO	39
2.10.1.	Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	39
2.11.	Nota 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONSOLIDADO	39
2.11.1.	Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Mads	40
2.11.2.	Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA	40
2.11.3.	Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques.....	40
2.12.	Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO	41



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, adicione o derogue, 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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

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	-100,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.539.511.349,78	7.754.047.660,03	-4.214.536.310,25	-54,35%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		3.539.511.349,78	7.964.047.660,03	-4.424.536.310,25	-55,56%

Saldos de Efectivo y equivalentes al efectivo detallados por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	3.158.548.532,00	363.357.306,12	3.527.311.325,66
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	12.200.024,12	0,00	0,00	12.200.024,12
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		17.605.511,66	3.158.548.532,00	363.357.306,12	3.539.511.349,78

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 29 de febrero 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	12.200.024,12	111.800.923,79	-99.600.899,67	-89,09%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		17.605.511,66	117.206.217,33	-99.600.705,67	-84,98%

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio a 29 de febrero de 2020 y 28 de febrero de 2019, reflejando una variación de -84,98 equivalentes -\$99.600.705,67 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	%
1.1.05.02	Caja menor	0,00	210.000.000,00	-210.000.000,00	-100,00%
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.158.548.532,00	7.216.513.264,50	-4.057.964.732,50	-56,23%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		3.158.548.532,00	7.426.513.264,50	-4.267.964.732,50	-57,47%

Representa los saldos de las cuentas bancarias y Caja menor a 29 de febrero de 2020, y 28 de febrero de 2019 por valor de \$3.158.548.532 y \$7.426.513.264,50 respectivamente, que como se puede evidenciar presenta una variación del -57,47% para la vigencia 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior 2019. La variación en términos absolutos corresponde a \$4.267.964.732,50 y se encuentra en cuenta corriente.



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 29 de febrero 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 febrero 29 de 2020 y febrero 28 de 2019 se refleja un saldo de \$363.357.306,12 y \$420.328.178,20 respectivamente.

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	363.357.306,12	420.328.178,20	-56.970.872,08	-13,55%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		363.357.306,12	420.328.178,20	-56.970.872,08	-13,55%

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 29 de febrero de 2020 de la Unidad FONAM, presentan un incremento comparativo con el año anterior de 40.83% neto equivalente a \$10.594.279.212,87, 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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

13 - CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41.855.992.873,77	30.018.927.659,90	11.837.065.213,87	39,43%
1.3.16	VENTA DE BIENES	8.800.632,00	11.260.862,00	-2.460.230,00	-21,85%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	400.143.672,62	320.540.901,62	79.602.771,00	24,83%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.725.050.068,00	-4.405.121.531,00	-1.319.928.537,00	29,96%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		36.539.887.110,39	25.945.607.892,52	10.594.279.212,87	40,83%

Saldo de Cuentas por Cobrar detallado por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

13-CUENTAS POR COBRAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	37.690.263.144,20	4.165.729.729,57	41.855.992.873,77
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	8.800.632,00	8.800.632,00
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	-5.409.972.891,00	-315.077.177,00	-5.725.050.068,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR FONAM A DICIEMBRE 31 DE 2019		0,00	32.280.368.858,82	4.259.518.251,57	36.539.887.110,39



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2020	2019	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
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	18.458.358.564,39	3.164.268.216,54	17,14%
1.3.11.18	Licencias	18.969.410.141,85	11.214.852.471,35	7.754.557.670,50	69,15%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	77.770.203,39	327.634.335,27	-249.864.131,88	-76,26%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		41.855.992.873,77	30.018.927.659,90	11.837.065.213,87	39,43%

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 51.66% y licencias el 45.32% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar a enero de 2020 que suman \$41.855.992.873,77, presentando un incremento respecto al año anterior del 39.43%, 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 febrero 29 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	1.186.185.747,60	1.186.185.747,60	2,83%
1.3.11.02	Multas		0,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.11.04	Sanciones		19.346.246.265,35	2.276.380.515,58	21.622.626.780,93	51,66%
1.3.11.18	Licencias		18.344.016.878,85	625.393.263,00	18.969.410.141,85	45,32%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte		0,00	77.770.203,39	77.770.203,39	0,19%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	37.690.263.144,20	4.165.729.729,57	41.855.992.873,77	100,00%

Variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios por sub unidades a febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		MADS		ANLA		PARQUES	
CODIGO	DESCRIPCION	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%	2.811.038.972,00	17,00%	353.229.244,54	18,37%
1.3.11.18	Licencias	0,00	0,00%	7.129.164.407,50	63,57%	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%	-249.864.131,88	-76,26%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00		9.940.203.379,50		1.896.861.834,37	

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.

2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA

13-CUENTAS POR COBRAR		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	37.690.263.144,20	27.750.059.764,70	9.940.203.379,50	35,82%
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)	-5.409.972.891,00	-4.246.997.589,00	-1.162.975.302,00	27,38%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		32.280.368.858,82	23.503.140.781,32	8.777.228.077,50	37,34%

Como se puede evidenciar en los saldos comparativos de los periodos 29 de febrero de 2020 y 28 de febrero de 2019, estas cuentas por cobrar presentan un incremento del 37.34%, que corresponden a \$8.777.228.077, 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: constituyen la cartera por conceptos de seguimientos y multas; esta cartera se clasifica por edades de acuerdo a la siguiente tabla:

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	EDADES DE LA CARTERA EN DIAS							TOTAL
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	
SEGUIMIENTO	Cobro Ordinario	2.884.620.063	1.717.603.438	1.951.373.000	1.050.621.871	1.324.994.075	929.344.388	98.687.000	9.957.243.835
	Cobro Coactivo						2.539.253.590	5.847.519.454	8.386.773.044
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		2.884.620.063	1.717.603.438	1.951.373.000	1.050.621.871	1.324.994.075	3.468.597.978	5.946.206.454	18.344.016.879
MULTAS	Cobro Ordinario	-	-	-	-	154.313.635	2.573.927.550	-	2.728.241.185
	Cobro Coactivo	-	-	-	-	-	1.395.970.081	15.222.034.999	16.618.005.080
SUB TOTAL MULTAS		-	-	-	-	154.313.635	3.969.897.631	15.222.034.999	19.346.246.265
TOTAL CARTERA		2.884.620.063	1.717.603.438	1.951.373.000	1.050.621.871	1.479.307.710	7.438.495.609	21.168.241.453	37.690.263.144

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

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$18.344.016.879, los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 15.391.109.816 y los causados en la vigencia por \$2.952.907.063, 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
TOTALES	733	25.281.405.160

*los procesos suspendidos, corresponden a 21 procesos que de acuerdo a procesos judiciales entablados por los terceros se ordena su suspensión, según reporte de la oficina asesora jurídica

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
	TOTAL			1.196.513.213

*Fuente oficina Asesora Jurídica 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 29 de febrero de 2020 de -\$ 5.409.972.891, que corresponde al deterioro de 287 obligaciones, de las cuales 260 corresponden a seguimientos por valor de -\$1.006.441.201 y 28 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 29 de febrero de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.522.021.691
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		16.522.021.691

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (corrientes):

Los autos de cobro pendientes de pago a 29 de febrero de 2020 constituyen la cartera corriente por valor de \$ 16.522.021.691, los cuales corresponden a la cartera corriente por concepto de seguimientos por valor de \$12.397.810.425 y multas o sanciones por valor de \$4.124.211.266.

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 29 de febrero de 2020 así:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	9.858.556.835	98.687.000	9.957.243.835
	COBRO COACTIVO	2.539.253.590	5.847.519.454	8.386.773.044
	SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO	12.397.810.425	5.946.206.454	18.344.016.879
MULTAS	COBRO ORDINARIO	2.728.241.185	-	2.728.241.185
	COBRO COACTIVO	1.395.970.081	15.222.034.999	16.618.005.080
	SUBTOTAL CARTERA MULTAS	4.124.211.266	15.222.034.999	19.346.246.265
	TOTAL CARTERA	16.522.021.691	21.168.241.453	37.690.263.144

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (corriente):

El saldo del deterioro de la cartera corriente corresponde a \$ 0 como se puede evidenciar en la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	(5.409.972.891)	(5.409.972.891)

Cuentas Por Cobrar No Corrientes

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

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 29 de febrero de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (3,1)	21.168.241.453
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (3,2)	78.606
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (3,3)	(5.409.972.891)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		15.758.347.168

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (No corrientes):



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

Los autos de cobro pendientes de pago a 29 de febrero de 2020 constituyen la cartera no corriente por valor de \$ 21.168.241.453, los cuales corresponden a la cartera no corriente por concepto de seguimientos por valor de \$5.946.206.454 y multas o sanciones por valor de \$15.222.034.999. Estos se detallan en la siguiente tabla:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	9.858.556.835	98.687.000	9.957.243.835
	COBRO COACTIVO	2.539.253.590	5.847.519.454	8.386.773.044
	SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO	12.397.810.425	5.946.206.454	18.344.016.879
CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
MULTAS	COBRO ORDINARIO	2.728.241.185	-	2.728.241.185
	COBRO COACTIVO	1.395.970.081	15.222.034.999	16.618.005.080
	SUBTOTAL CARTERA MULTAS	4.124.211.266	15.222.034.999	19.346.246.265
TOTAL CARTERA		16.522.021.691	21.168.241.453	37.690.263.144

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (no corriente):

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar clasificadas como no corrientes corresponde a - \$5.409.972.891, como se observa en la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	-	(5.409.972.891)	(5.409.972.891)

* Fuente: reportes del área de cartera.

2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

13-CUENTAS POR COBRAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.165.729.729,57	2.268.867.895,20	1.896.861.834,37	83,60%
1.3.16	VENTA DE BIENES	8.800.632,00	11.260.862,00	-2.460.230,00	-21,85%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	400.065.067,00	320.462.296,00	79.602.771,00	24,84%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-315.077.177,00	-158.123.942,00	-156.953.235,00	99,26%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		4.259.518.251,57	2.442.467.111,20	1.817.051.140,37	74,39%

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

CUENTAS POR COBRAR A FEBRERO DE 2020 FONAM PNN		
131101001	Tasas	1.186.185.747,60
131104007	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	8.800.632,00
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
TOTAL			4.259.518.251,57

Las cuentas por cobrar se miden al costo, y se esperan recuperar en el corto plazo. El movimiento de cartera en febrero de 2020 es el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDO A 31/DIC/2019	CUENTAS POR COBRAR 2020	CARTERA RECUPERADA VIGENCIAS ANTERIORES	CARTERA RECUPERADA VIGENCIA 2020	TOTAL CARTERA
131101001	TASAS POR USO DE A	1.186.185.747,60	0,00	0,00	0,00	1.186.185.747,60
131145001	CONCESIONES	1.646.737.929,39	0,00	1.568.967.726,00	0,00	77.770.203,39
131104007	ADMINISTRATIVAS Y	286.119.228,62	0,00	0,00	0,00	286.119.228,62
131104008	COACTIVOS	1.990.261.286,96	0,00	0,00	0,00	1.990.261.286,96
131604001	TIENDA DE PARQUES	7.766.666,00	9.183.590,00	1.006.034,00	7.143.590,00	8.800.632,00
131118001	DERECHOS DE INGRE	513.665.000,00	556.110.100,00	394.940.500,00	556.110.100,00	118.724.500,00
131118001	TRANSFERENCIAS DE	460.630.728,00	0,00	0,00	0,00	460.630.728,00
131118001	LICENCIAS	46.038.035,00	54.199.000,00	0,00	54.199.000,00	46.038.035,00
138439001	ARRENDAMIENTOS	400.065.067,00	0,00	0,00	0,00	400.065.067,00
1386	DETERIORO ACUMUL	-315.077.177,00	0,00	0,00	0,00	-315.077.177,00
TOTALES		6.222.392.511,57	619.492.690,00	1.964.914.260,00	617.452.690,00	4.259.518.251,57

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 febrero 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).

Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones): Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecidos en los contratos. En febrero no se observa recuperación de la misma. En enero de 2020 se recuperó \$1.568.967.726. En la vigencia 2019, se recuperó el 97,8 del total de las cuentas por cobrar causadas por valor de \$3.020.595.191.08.

Productos Manufacturados: Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. A partir de la vigencia 2019 y de acuerdo con el cambio de catálogo presupuestal de ingresos la cuenta contable que afecta los rubros presupuestales de los artículos de la Tienda de Parques se registra en la subcuenta 131606001 Bienes Comercializados. Se realiza reclasificación del saldo de la subcuenta 131604001 Productos Manufacturados a la cuenta de Bienes Comercializados (La recuperación de cartera se reporta en la Subcuenta de bienes comercializados).

Bienes comercializados: Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. Para 2019 se recupera el 84% de la cartera del 2018 y el 37% de la cartera de vigencias anteriores. Se realizan acuerdos de pago con los funcionarios y contratistas para el pago de los valores pendientes

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 febrero 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 FEBRERO 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.269.256.964,61	1.990.261.286,96	4.259.518.251,57
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	8.800.632,00	-	7.766.666,00
138439001	Arrendamiento operativo	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 29 de febrero es de \$124.619.085,68

15 - INVENTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	124.619.085,68	117.410.475,96	7.208.609,72	6,14%
TOTAL INVENTARIOS		124.619.085,68	117.410.475,96	7.208.609,72	6,14%

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

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 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 febrero 2020 – febrero 28 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	394.143.431,32	461.065.569,87	-66.922.138,55	-14,51%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	43.455.299,08	41.376.064,09	2.079.234,99	5,03%
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	86.760.957,74	56.146.813,46	30.614.144,28	54,53%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	226.521.051,96	220.686.051,96	5.835.000,00	2,64%
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	3.328.525.349,73	2.704.081.265,06	624.444.084,67	23,09%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.987.509.037,00	1.663.082.817,00	324.426.220,00	19,51%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.230.128.698,61	-1.548.008.524,80	-682.120.173,81	44,06%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4.285.069.772,42	3.952.457.096,77	332.612.675,65	8,42%

El valor del activo presenta un incremento de 8.42% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$332.612.675,65, generados principalmente en la adquisición de Plantas, ductos y túneles, Equipos de Comunicación y Computación y Equipos de Transporte, Tracción y Elevación.

Saldo y participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo a 29 de febrero 2020:



El ambiente
es de todos

Minambiente

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	394.143.431,32	0,00	394.143.431,32
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	9.693.979,41	33.542.319,67	43.455.299,08
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	86.760.957,74	86.760.957,74
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	226.521.051,96	226.521.051,96
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	138.532.324,27	2.786.907.084,68	403.085.940,78	3.328.525.349,73
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.987.509.037,00	1.987.509.037,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-61.496.679,10	-1.100.963.423,55	-1.067.668.595,95	-2.230.128.698,61
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-2.860.997,00	-2.860.997,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		77.254.645,17	2.089.781.071,86	2.118.034.055,39	4.285.069.772,42
		1,80%	48,77%	49,43%	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	461.065.569,87	0,00	461.065.569,87
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108,09	1.617.956,00	0,00	41.376.064,09
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	2.193.820.131,50	370.216.917,38	2.704.081.265,06
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.663.082.817,00	1.663.082.817,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	5.468.767.869,21
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-67.568.468,33	-617.972.860,16	-862.467.196,31	-1.548.008.524,80
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		112.233.855,94	2.038.530.797,21	1.801.692.443,62	3.952.457.096,77
		2,84%	51,58%	45,58%	100,00%

La subunidad FONAM PARQUES tuvo incremento dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior del 3,85%. Por su parte, las subunidades FONAM ANLA y FONAM GESTIÓN GENERAL MINAMBIENTE disminuyeron su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en 2,81% y 1,04% respectivamente.

2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio

La subunidad FONAM-Minambiente a nivel individual refleja una disminución respecto al año anterior de -31.17% equivalente a -\$34.979.210,77 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	-99.539.108,09	-99,45%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	140.044.216,18	-1.511.891,91	-1,08%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-61.496.679,10	-67.568.468,33	6.071.789,23	-8,99%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		77.254.645,17	112.233.855,94	-34.979.210,77	-31,17%



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 Minambiente, el saldo de la propiedad planta y equipo a 29 de febrero de 2020 es de \$138.751.324,27 con una depreciación acumulada de \$61.496.679,10 para un neto de \$77.254.645,17

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	394.143.431,32	461.065.569,87	-66.922.138,55	-14,51%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	9.693.979,41	1.617.956,00	8.076.023,41	499,15%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.785.907.084,68	2.193.820.131,50	593.086.953,18	27,03%
		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)	-1.100.963.423,55	-617.972.860,18	-482.990.563,39	78,16%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.089.781.071,86	2.038.530.797,21	51.250.274,65	2,51%

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 29 de febrero de 2020 y 28 de febrero de 2019 es de \$2.089.781.071,86 y \$ 2.038.530.797,21 respectivamente, con una variación del 2.51% que equivale a \$51.250.274,65.

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 29 de febrero de 2020 y 28 de febrero de 2019, se incrementó en \$593.083.953 que relativamente corresponde al 27,03%. Las demás variaciones se consideran dentro del parámetro normal, correspondiente a la depreciación causada por el uso y desgaste normal de los bienes 78.16% y la propiedad planta y equipo no explotados con variación del 499.15%. Y Bienes muebles en Bodega con variación del -14.51%.

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%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	33.542.319,67	0,00	33.542.319,67	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	86.760.957,74	55.146.813,46	30.614.144,28	54,53%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	226.521.051,96	220.686.051,96	5.835.000,00	2,64%
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	403.085.940,78	370.216.917,38	32.869.023,40	8,88%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.987.509.037,00	1.663.082.817,00	324.426.220,00	19,51%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
		3.188.563.648,35	2.664.159.639,93	524.404.008,42	
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.067.668.595,96	-862.467.196,31	-205.201.399,65	23,79%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.118.034.055,39	1.801.692.443,62	316.341.611,77	17,56%



La Entidad cuenta con el Software Administrativo NEON, para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo e Inventarios. Para el manejo de Propiedad, Planta y Equipo se siguen los lineamientos dados por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible contemplados en el Manual de políticas Contables adoptado mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018. A continuación, se presentan los saldos:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO FEBRERO DE 2020
161001	De trabajo	13.350.000,00
163707	Maquinaria y equipo	11.000.677,56
163710	Equipos de comunicación y computación	22.541.642,11
164001	Edificios y casas	142.801.530,95
164090	Otras edificaciones	17.900.000,00
164501	Plantas de generación	67.697.301,00
165501	Equipo de construcción	45.146.136,00
165511	Herramientas y accesorios	17.924.170,74
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00
166002	Equipo de laboratorio	226.521.051,96
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89
166502	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00
167001	Equipo de comunicación	141.634.787,28
167002	Equipo de computación	261.451.153,50
167502	Terrestre	1.584.433.830,00
167504	Marítimo y fluvial	381.627.991,00
167505	De tracción	9.400.000,00
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00
168002	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36
168501	Edificaciones	- 57.738.506,58
168504	Maquinaria y equipo	- 30.859.019,07
168505	Equipo médico y científico	- 84.127.904,83
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 59.094.136,00
168507	Equipos de comunicación y computación	- 209.703.460,00
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 572.099.414,06
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 19.282.876,12
168510	Semovientes y plantas	- 2.464.190,43
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 32.299.088,87
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 2.860.997,00
TOTAL		2.116.278.055,39



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 29 de febrero FONAM, presentan un aumento del 15.85%, siendo significativa la variación en el costo de Avances y Anticipos entregados por \$53.984.501.75 y Activos Intangibles por \$3.071.255.095,22 frente a un incremento de \$1.464.774.089,70 correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.

Saldo consolidado y variación de Otros Activos a febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

19 - OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	276.999.465,00	628.166.007,31	-351.166.542,31	-55,90%
1.9.06	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	57.548.689,75	3.564.188,00	53.984.501,75	1514,64%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	125.758.685.425,13	109.270.258.750,55	16.488.426.674,58	15,09%
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)	-1.994.900.233,15	-590.126.143,45	-1.464.774.089,70	276,31%
TOTAL OTROS ACTIVOS		130.104.210.361,73	112.306.484.722,19	17.797.725.639,54	15,85%

Saldo de Otros Activos detallado por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

19 OTROS ACTIVOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCIÓN	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	276.999.465,00	276.999.465,00
1.9.06	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	0,00	56.715.081,75	833.608,00	57.548.689,75
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	125.741.517.842,60	0,00	17.167.582,53	125.758.685.425,13
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	-1.994.900.233,15	0,00	-1.994.900.233,15
TOTAL OTROS ACTIVOS		125.741.517.842,60	3.772.251.863,60	590.440.655,53	130.104.210.361,73

2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio

19 OTROS ACTIVOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	VARIACION	%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	125.741.517.842,60	108.196.493.190,35	17.545.024.652,25	16,22%
TOTAL OTROS ACTIVOS		125.741.517.842,60	108.196.493.190,35	17.545.024.652,25	16,22%

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, igualmente cada sub unidad elabora la respectiva conciliación mensual de los movimientos realizados.

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	387.794.328,31	-387.794.328,31	-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)	-1.994.900.233,15	-530.126.143,45	-1.464.774.089,70	276,31%
TOTAL OTROS ACTIVOS		3.772.251.863,60	3.431.802.224,31	340.449.639,29	9,92%

Bienes y servicios pagados por anticipado:

Representa los bienes y servicios pagados por anticipado, a 29 de febrero de 2020 no se presentan saldos y al corte 28 de febrero de 2019 el saldo de servicios pagados por anticipado corresponde a \$387.794.328.

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 29 de febrero 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:

CONCEPTO	Saldos a 29 de febrero de 2020			Saldos a 28 de febrero de 2019			VARIACION	%
	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO		
Derechos	2.567.409.594	(1.718.015.739)	849.393.855	739.947.855	(467.105.376)	266.842.479	582.551.376	218



El ambiente
es de todos

Mínambiente

Licencias	2.115.127.223	(276.884.494)	1.838.242.729	1.172.773.867	(63.020.767)	1.109.753.100	728.489.629	66
Software	1.027.900.198	-	1.027.900.198	1.027.900.198	-	1.027.900.198	-	-
TOTAL	5.710.437.015	(1.994.900.233)	3.715.536.782	2.934.621.920	(530.126.143)	2.404.495.777	1.311.041.005	54,5

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 29 de febrero de 2020 su saldo corresponde a -\$276.884.494 y a 28 de febrero de 2019 de -\$63.020.767. Por su parte la amortización de derechos con corte a 29 de febrero de 2020 presenta un saldo acumulado de -\$1.718.015.739 y con corte a 28 de febrero de 2019 por -\$467.105.376

En estos activos intangibles la mayor variación se presenta en Derechos y licencias, 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 29 de febrero de 2020 con el periodo 28 de febrero de 2019 la cuenta derechos, presenta una variación de \$582.551.376 que equivale a un incremento del 218%. Por su parte las licencias en comparación de los mismos periodos presentaron una variación de \$728.489.629 que equivale al 66%.

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. Y aunque se han presentado algunos avances de esta actividad al comité técnico de sostenibilidad contable, los resultados se verán reflejados en los próximos periodos contables 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 en cumplimiento de los soportes y procesos definidos de acuerdo al Manual de políticas contables con concordancia con el nuevo marco normativo.

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 29 de febrero de 2020 es de \$3.715.536.782, como se evidencia en el siguiente cuadro:



El ambiente es de todos

Minambiente

ANEA AUTORIDAD NACIONAL DE ENVIRONMENTAL ADMINISTRACION Unidad de Gestión y Desarrollo Sostenible		FONAM-ANLA FORMATO DE CONCILIACION ALMACEN VERSUS AUXILIAR CONTABLE FEBRERO 29 DE 2020 NUEVO MARCO NORMATIVO							Código: GF-F-28			
									Versión: 3			
									Fecha: 21/10/2016			
TOTAL REPORTADO POR ALMACEN		3.715.536.782,00										
TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD		3.715.536.782,00										
DIFERENCIA		0,00										
C/C	DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	REPORTE MOVIMIENTOS SISTEMA DE ALMACEN					REGISTROS CONTABLES			DIFERENCIA	OBSERVACIONES	
		SALDO MES ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTES	SALDO	SALDO MES ANTERIOR	DEBITO	CREDITO			SALDO CONTABLE
197005001	DERECHOS	2.567.409.594,00			0,00	2.567.409.594,00	2.567.409.594,00			2.567.409.594,00	0,00	
197007001	LICENCIAS	2.115.127.222,50			0,00	2.115.127.222,50	2.115.127.222,50			2.115.127.222,50	0,00	
197008001	SOFTWARE	1.027.900.197,75			0,00	1.027.900.197,75	1.027.900.197,75			1.027.900.197,75	0,00	
197505001	AMORTIZACION DERECHOS	-1.551.904.418,00		\$166.111.320,82	0,00	-1.718.015.739,00	-1.551.904.418,00		\$166.111.320,82	-1.718.015.739,00	0,00	
197507001	AMORTIZACION LICENCIAS	-234.372.788,65		\$42.511.704,65	0,00	-276.884.494,00	-234.372.788,65		\$42.511.704,65	-276.884.494,00	0,00	
	TOTAL	3.924.159.807,37	0,00	208.623.025,47	0,00	3.715.536.782,00	3.924.159.807,37	0,00	208.623.025,47	3.715.536.782,00	0,00	

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 ANTICIPO	276.999.465,00	240.371.679,00	36.627.786,00	15,24%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	833.608,00	3.564.188,00	-2.730.580,00	-76,61%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	17.167.582,53	434.253.440,53	-417.085.858,00	-96,05%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	0,00	295.440.000,00	100,00%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	590.440.655,53	678.189.307,53	-87.748.652,00	-12,94%

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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:



El ambiente
es de todos

Minambiente

24 - CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	575.114.504,74	1.535.433.970,31	-960.319.465,57	-62,54%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	6.103.761.118,00	619.691.009,86	5.484.070.108,14	884,97%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	3.978.827,00	31.194.322,00	-27.215.495,00	-87,25%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	214.254.869,00	106.188.865,00	108.066.004,00	101,77%
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	876.648,70	3.037.514,70	-2.160.866,00	-71,14%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		6.964.156.020,95	2.298.214.005,47	4.665.942.015,48	203,02%

Saldo de Cuentas por pagar detallado por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

24 CUENTAS POR PAGAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	8.705.456,08	566.409.048,66	575.114.504,74
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.286.505,00	759.879.674,00	5.338.594.939,00	6.103.761.118,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	3.500.000,00	478.827,00	3.978.827,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	438.285,00	194.102.605,00	19713979	214.254.869,00
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	94.748,70	0,00	781900	876.648,70
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		5.819.538,70	966.187.735,08	5.992.148.747,17	6.964.156.020,95

Saldo de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales detallado por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

2.4.01 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01.01	Bienes y servicios	0,00	0,00	3.305.000,00	3.305.000,00
2.4.01.02	Proyectos de inversion	0,00	8.705.456,08	563.104.048,66	571.809.504,74
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		0,00	8.705.456,08	566.409.048,66	575.114.504,74

Saldo de Recursos a Favor de Terceros detallado por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
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	4.808.665,00	759.879.674,00	5.337.491.965,00	6.102.180.304,00
2.4.07.22	Estampillas	0,00	0,00	656.958,00	656.958,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0,00	0,00	445.205,00	445.205,00
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		5.286.505,00	759.879.674,00	5.338.594.939,00	6.103.761.118,00

Los saldos a 29 de febrero 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	FONAM
2.4.24.06	Fondos de empleados	0,00	0,00	379.233,00	379.233,00
2.4.24.11	Embargos judiciales	0,00	0,00	99.594,00	99.594,00
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00
TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA		0,00	3.500.000,00	478.827,00	3.978.827,00

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 las Cuentas por Pagar de FONAM Gestión General Ministerio a febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

24 CUENTAS POR PAGAR		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	484.202,00	-484.202,00	-100,00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.286.505,00	29.916.293,29	-24.629.788,29	-82,33%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	438.285,00	433.989,00	4.296,00	0,99%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	2.140.188,70	-2.045.440,00	-95,57%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		5.819.538,70	32.974.672,99	-27.155.134,29	-82,35%

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 \$5.286.505 al cierre de febrero 29 de 2020 y \$29.916.293 al cierre del 28 de febrero de 2019, presentando una disminución de -82.33% que equivale a -\$24.629.788.

2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA

Las cuentas por pagar al cierre de febrero 29 de 2020 y febrero 28 de 2019 de la sub unidad Fonam ANLA 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	8.705.456,08	1.021.376.635,11	-1.012.671.179,03	-99,15%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	759.879.674,00	247.932.848,50	511.946.825,50	206,49%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	3.500.000,00	20.600.000,00	-17.100.000,00	-83,01%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	194.102.605,00	94.365.948,00	99.736.657,00	105,69%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		966.187.735,08	1.384.275.431,61	-418.087.696,53	-30,20%

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 febrero y su pago se realizará en marzo de 2020.

Como se puede evidenciar en la tabla con corte a 29 de febrero de 2020, esta cuenta presenta un saldo de \$8.705.456 y a 28 de febrero de 2019 su saldo corresponde a \$1.021.376.635. presentándose una variación de -\$1.012.671.179 que equivale al -99.15%

Recursos a favor de terceros, corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$759.879.674 con corte a 29 de febrero de 2020 y \$247.932.849 con corte 28 de febrero de 2019, presentando un incremento del 206.49% que equivale a \$511.946.825.

El área de cartera reporta que estos recursos corresponden principalmente a consignaciones de terceros realizadas en el mes de diciembre de 2019 y unas pocas de enero y febrero de 2020, que



con corte a 29 de febrero no se habían podido imputar o son recursos susceptibles de devolución por revocatoria de procesos y cambios en la normatividad con respecto a los certificados que no generan cobros.

Descuento por nomina corresponde a las cuentas por pagar por descuentos realizados a contratistas. (AFC)

Retención en la fuente e impuestos de timbre; correspondiente a las retenciones en la fuente practicadas a contratistas y proveedores durante el mes de febrero de 2020 las cuales serán declaradas y pagadas en el mes siguiente por valor de \$194.102.605 con corte a 29 de febrero de 2020 y de \$ 94.365.948 con corte a 28 de febrero 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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

24 CUENTAS POR PAGAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	566.409.048,66	513.573.133,20	52.835.915,46	10,29%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.338.594.939,00	341.841.868,07	4.996.753.070,93	1461,71%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	478.827,00	10.594.322,00	-10.115.495,00	-95,48%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	19.713.979,00	11.388.928,00	8.325.051,00	73,10%
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%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		5.992.382.863,17	881.198.016,87	5.111.184.846,30	580,03%

Las cuentas por pagar de la sub cuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia presentan un incremento respecto al año anterior de 580.03% equivalente a \$5.111.184.846,30. Al cierre de febrero 29 de 2020 el valor total de las cuentas por pagar es de \$5.992.382.863,17 clasificado en los siguientes conceptos:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PASIVOS A FEBRERO DE 2020
240101	Bienes y servicios	3.305.000,00
240102	Proyectos de inversión	563.104.048,66
240706	Cobro cartera de terceros	811,00
240720	Recaudos por clasificar	5.337.491.965,00
240722	Estampillas	656.958,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	445.205,00
242406	Fondos de empleados	379.233,00
242411	Embargos judiciales	99.594,00
243603	Honorarios	40,00
243605	Servicios	1.961.451,00



243608	Compras	7.264.789,00
243615	Rentas de trabajo	2,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	9.838.858,00
243626	Contratos de construcción	779,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	648.060,00
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
TOTAL		5.992.382.863,17

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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	124.074.852.632,35	71.004.706.547,14	53.070.146.085,21	74,74%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	67.155.825.911,15	86.222.684.837,99	-19.066.858.926,84	-22,11%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-23.601.771.000,45	-9.239.831.659,13	-14.361.939.341,32	155,44%
TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		167.628.907.543,05	147.987.559.726,00	19.641.347.817,05	13,27%

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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

41 - INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	12.901.942.707,00	21.837.001.909,86	-8.935.059.202,86	-40,92%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-223.558.060,00	223.558.060,00	-100,00%
TOTAL INGRESOS FISCALES		12.901.942.707,00	21.613.443.849,86	-8.711.501.142,86	-40,31%

42 - VENTA DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	9.183.590,00	0,00	9.183.590,00	100,00%
TOTAL VENTA DE BIENES		9.183.590,00	0,00	9.183.590,00	100,00%

47 - OPERACIONES INTERISTITUCIONALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	0,00	35.746.099,00	-35.746.099,00	-100,00%
TOTAL OPERACIONES INTERISTITUCIONALES		0,00	35.746.099,00	-35.746.099,00	-100,00%



El ambiente
es de todos

Minambiente

48 - OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	626.786.397,90	7.292.351,53	619.494.046,37	8495,12%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	19.446.197,30	22.096.354,95	-2.650.157,65	-11,99%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	29.268.874,00	0,00	29.268.874,00	100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS		675.501.469,20	29.388.706,48	646.112.762,72	95,65%

TOTAL INGRESOS	13.586.627.766,20	21.678.578.655,34	-8.091.950.889,14	-37,33%
-----------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------

Saldo de Ingresos por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

CODIGO	DESCRIPCION	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	44.282.792,00	12.262.900.415,00	594.759.500,00	12.901.942.707,00
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0,00	0,00	9.183.590,00	9.183.590,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.8.02	FINANCIEROS	10.669,90	626.775.728,00	0,00	626.786.397,90
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	11.619.744,30	7.826.453,00	0,00	19.446.197,30
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	29.268.874,00	0,00	29.268.874,00
TOTAL INGRESOS FONAM POR SUB UNIDADES FEBRERO 29 DE 2020		55.913.206,20	12.926.771.470,00	603.943.090,00	13.586.627.766,20

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 -37,33% respecto al año anterior equivalente a \$8.091.950.889,14

Saldo de Ingresos fiscales no tributarios presentado por sub unidades a febrero 29 de 2020:

CODIGO	DESCRIPCION	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10.01	Tasas	3.814.466,00	0,00	0,00	3.814.466,00
4.1.10.04	Sanciones	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.10.46	Licencias	40.468.326,00	12.262.900.415,00	594.759.500,00	12.898.128.241,00
TOTAL NO TRIBUTARIOS		44.282.792,00	12.262.900.415,00	594.759.500,00	12.901.942.707,00
		0,34%	95,05%	4,61%	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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

INGRESOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	3.814.466,00	8.604.696,86	-4.790.230,86	-55,67%
4.1.10.46	Licencias	40.468.326,00	0,00	40.468.326,00	100,00%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	10.669,90	19.442,53	-8.772,63	-45,12%
4.8.08.26	Recuperaciones	72.834,30	1.406.690,00	-1.333.855,70	-94,82%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	11.546.910,00	0,00	11.546.910,00	100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM GESTIÓN GENERAL MINISTERIO		55.913.206,20	10.030.829,39	45.882.376,81	457,41%



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 \$3.814.466 y Permisos de importación y exportación de fauna y flora –Cites, por valor de \$40.468.326.

En ingresos Diversos se refleja un saldo de \$11.546.910 por concepto de *Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad* que corresponden a devolución realizada por la sub unidad ANLA en las referencias de evaluación 2019172604-1-000 a favor de Consorcio EMCALI y 2019043597-3-000 a favor de Grupo Empresarial Mercury SAS

El saldo total de ingresos a 29 de febrero de 2020 es \$55.913.206.20 y a 28 de febrero de 2019 \$10.030.828,39 reflejando un incremento en los ingresos del 457,41% respecto a la vigencia anterior.

2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA

A continuación se presentan los saldos y la variación de los ingresos de la sub unidad Fonam ANLA al cierre de febrero 29 2020 – febrero 28 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	12.262.900.415,00	14.944.518.555,00	-2.681.618.140,00	-17,94%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-223.558.060,00	223.558.060,00	-100,00%
4.7.05.08	Funcionamiento	0,00	35.746.099,00	-35.746.099,00	-100,00%
4.8.02.33	Otros Intereses de mora	626.775.728,00	7.272.909,00	619.502.819,00	8517,95%
4.8.08.15	Fotocopias	7.818.003,00	2.328.902,00	5.489.101,00	235,69%
4.8.08.27	Aprovechamientos	8.450,00	0,00	8.450,00	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	29.268.874,00	0,00	29.268.874,00	100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD ANLA		12.926.771.470,00	20.665.598.599,00	-7.738.827.129,00	-37,45%

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.

Con corte a 29 de febrero de 2020 corresponden a \$12.262.900.415 y con corte a 28 de febrero de 2019 \$20.843.808.749, presentando una disminución del -41.17 como se observa a continuación:

NO TRIBUTARIOS		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	12.262.900.415,00	14.944.518.555,00	-2.681.618.140,00	-17,94%
TOTAL NO TRIBUTARIOS		12.262.900.415,00	20.843.808.749,00	-8.580.908.334,00	-41,17%

**Otros Ingresos:**

4.8 CODIGO	OTROS INGRESOS DESCRIPCION	ANLA			
		2020	2019	VARIACION	%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	626.775.728,00	7.272.909,00	619.502.819,00	8517,95%
4.8.08.15	Fotocopias	7.818.003,00	2.328.902,00	5.489.101,00	235,69%
4.8.08.27	Aprovechamientos	8.450,00	0,00	8.450,00	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	29.268.874,00	0,00	29.268.874,00	100,00%
TOTAL NO TRIBUTARIOS		663.871.055,00	9.601.811,00	654.269.244,00	6814,02%

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$663.871.055 con corte a 29 de febrero de 2020 y de \$ 9.601.811 con corte a 28 de febrero de 2019. correspondiente a los siguientes conceptos:

Financieros, corresponden a los intereses obtenidos por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$626.775.728 con corte a 29 de febrero de 2020, Y \$7.272.909 con corte a 28 de febrero de 2019

Ingresos Diversos, corresponden a ingresos por concepto de fotocopias \$7.818.003 más aprovechamientos por \$8.450 para la vigencia 2020 y para el mismo periodo en la vigencia 2019 \$2.328.902 de fotocopias, presentando una variación de \$ 5.497.551.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor, corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que para corte 29 de febrero de 2020, presenta un saldo de \$29.268.874 y con corte 28 de febrero de 2019 no presenta saldos.

2.8.3. Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

A continuación se presentan los saldos y la variación de los ingresos de la sub unidad Fonam Parques al cierre de febrero 29 2020 – febrero 28 2019:

INGRESOS CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES			
		2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.46	Licencias	594.759.500,00	984.588.464,00	-389.828.964,00	-39,59%
4.2.04.09	Productos artesanales	7.051.473,00	0,00	7.051.473,00	100,00%
4.2.04.14	Prendas de vestir y calzado	2.132.117,00	0,00	2.132.117,00	100,00%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	0,00	18.360.762,95	-18.360.762,95	-100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD PARQUES		603.943.090,00	984.588.464,00	-380.645.374,00	-38,66%

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 febrero 29 2020 – febrero 28 2019:



El ambiente
es de todos

Minambiente

51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.718.770,00	329.777.518,00	-318.058.748,00	-96,45%
5.1.11	GENERALES	5.588.061.896,00	2.453.630.721,48	3.134.431.174,52	127,75%
TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		5.599.780.666,00	2.783.408.239,48	2.816.372.426,52	101,18%

53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137.186.040,24	106.032.930,86	31.153.109,38	29,38%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	431.633.845,80	349.720.379,13	81.913.466,67	23,42%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		568.819.886,04	455.753.309,99	113.066.576,05	24,81%

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%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		30.411.285.000,00	27.458.026.941,00	2.953.258.059,00	10,76%

55 - MEDIO AMBIENTE					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	16.000.000,00	0,00	16.000.000,00	100,00%
TOTAL MEDIO AMBIENTE		16.000.000,00	0,00	16.000.000,00	100,00%

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	94.104,00	112.505,00	-18.401,00	-16,36%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	106.167.000,00	-106.167.000,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	30.100.879,50	107.209.631,00	-77.108.751,50	-71,92%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	552.596.757,00	0,00	552.596.757,00	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS		582.791.740,50	213.489.136,00	369.302.604,50	172,98%

TOTAL GASTOS		37.178.677.292,54	30.910.677.626,47	6.267.999.666,07	20,28%
---------------------	--	--------------------------	--------------------------	-------------------------	---------------

Saldo de Gastos por Sub Unidad ejecutora a febrero 29 de 2020:

51 - GASTOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	11.718.770,00	11.718.770,00
5.1.11	GENERALES	0,00	5.563.435.455,00	24.626.441,00	5.588.061.896,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.545.494,29	90.667.154,40	41.973.391,55	137.186.040,24
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	431.633.845,80	0,00	431.633.845,80
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	0,00	0,00	30.411.285.000,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	0,00	0,00	16.000.000,00	16.000.000,00
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	94.104,00	94.104,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	9.896.910,00	20.203.969,50	30.100.879,50
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	541.049.847,00	0,00	552.596.757,00
TOTAL GASTOS POR SUB UNIDADES		30.427.377.404,29	6.636.683.212,20	114.616.676,05	37.178.677.292,54



2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio

51 - GASTOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	1.576.786,00	-1.576.786,00	-100,00%
5.1.11	GENERALES	0,00	9.196.374,00	-9.196.374,00	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.545.494,29	0,00	4.545.494,29	100,00%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	27.458.026.941,00	2.953.258.059,00	
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	0,00	11.546.910,00	100,00%
TOTAL GASTOS		30.427.377.404,29	27.468.800.101,00	2.958.577.303,29	10,77%

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. La cuenta Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales presenta saldo de devolución a solicitud de la sub unidad ANLA, por valor de \$11.546.910.

2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA

51 - GASTOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.11	GENERALES	5.563.435.455,00	2.388.803.775,48	3.174.631.679,52	132,90%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	90.657.154,40	71.903.597,36	18.763.557,04	26,10%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	431.633.845,80	349.720.379,13	81.913.466,67	23,42%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	106.167.000,00	-106.167.000,00	-100,00%
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	541.049.847,00	0,00	541.049.847,00	100,00%
TOTAL GASTOS		6.636.683.212,20	3.023.793.782,97	3.612.889.429,23	119,48%

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 29 de febrero de 2020 y 28 de febrero de 2019, básicamente corresponden a gastos por concepto de:

DESCRIPCION	Saldos a 29 de febrero de 2020	Saldos a 28 de febrero de 2019	VARIACION	%
Viáticos y gastos de viaje	588.702.987	168.243.470	420.459.517	250
Costas procesales	6.005.509	-	6.005.509	100
Honorarios	4.747.388.526	2.172.260.401	2.575.128.125	119
Servicios	217.138.833	48.299.904	168.838.929	350
Otros gastos generales	4.199.600	-	4.199.600	0
TOTAL	5.563.435.455	2.388.803.775	3.174.631.680	132,90

Los gastos por 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 29 de febrero de 2020 equivale a \$588.702.987. y a 28 de febrero de 2019 equivale a \$168.243.470.

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 29 de febrero de 2020 equivale a \$4.747.388.526 y con corte a 28 de febrero de 2019 a \$2.172.260.401.

Los gastos por servicios corresponden básicamente a servicios técnicos y de apoyo a las actividades de la entidad y su saldo a 29 de febrero de 2020 corresponde a \$217.138.833 y a corte 28 de febrero de 2019 corresponde a \$48.299.904

Por su parte los otros gastos generales con corte a 29 de febrero 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 132.90%, donde la mayor variación la presenta el concepto de honorarios y servicios técnicos (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	11.718.770,00	328.200.732,00	-316.481.962,00	-96,43%
5.1.11	GENERALES	24.626.441,00	55.630.572,00	-31.004.131,00	-55,73%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41.973.391,55	34.129.333,50	7.844.058,05	22,98%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	16.000.000,00	0,00	16.000.000,00	100,00%
5.8.02	COMISIONES	94.104,00	112.505,00	-18.401,00	-16,36%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	20.203.969,50	10.600,00	20.193.369,50	190503,49%
TOTAL GASTOS		114.616.676,05	418.083.742,50	-303.467.066,45	-72,59%

Los gastos registrados al cierre de febrero de 2020 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales ascendieron a \$114.616.676.05 y están representados en los siguientes conceptos:



CUENTA	DESCRIPCIÓN	GASTOS FEBRERO DE 2020
510801	Remuneración por servicios técnicos	10.685.490,00
510810	Viáticos	1.033.280,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	6.804.624,00
511146	Combustibles y lubricantes	8.299.496,00
511179	Honorarios	9.510.821,00
511190	Otros gastos generales	11.500,00
536001	Edificaciones	1.136.551,60
536004	Maquinaria y equipo	2.004.396,65
536005	Equipo médico y científico	4.067.001,30
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.752.255,82
536007	Equipos de comunicación y computación	11.350.455,34
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	21.080.618,90
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	301.884,64
536010	Semovientes y plantas	140.746,16
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	139.481,14
550801	Actividades de conservación	16.000.000,00
580240	Comisiones servicios financieros	94.104,00
589017	Pérdidas en siniestros	20.203.969,50
	total	114.616.676,05

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	9.721.474,11	7.732.688,00	1.988.786,11	25,72%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		9.721.474,11	7.732.688,00	1.988.786,11	25,72%

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 29 de febrero de 2020 es de \$9.721.474,11, 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.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

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	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0,00%
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	47.229.145.167,54	35.567.379.700,26	11.661.765.467,28	32,79%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		47.248.818.680,54	38.717.617.622,26	8.531.201.058,28	22,03%

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	126863,53%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	271.287.184,57	563.536.166,19	-292.248.981,62	-51,86%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	65.132.398,35	47.720.358,35	17.412.040,00	36,49%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		1.437.272.579,92	1.708.512.940,54	-271.240.360,62	-15,88%

89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-47.248.818.680,54	-38.717.617.622,26	-8.531.201.058,28	22,03%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.437.272.579,92	-1.708.512.940,54	271.240.360,62	-15,88%
TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-48.686.091.260,46	-40.426.130.562,80	-8.259.960.697,66	20,43%

2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Mads

83 - DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	MADS			
		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%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	0,00	

2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA

83 - DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	ANLA			
		2020	2019	VARIACION	%
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	39.282.025.375,00	30.865.890.344,00	8.416.135.031,00	27,27%
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)	-39.301.698.888,00	-30.865.563.857,00	-8.416.135.031,00	27,25%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-7.235.500,00	-7.235.500,00	0,00	0,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	0,00	0,00%

2.11.3. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques

83 - DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES			
		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	35.057.210,21	17.848.170,21	17.412.040,00	98,68%
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)	-1.133.857.445,67	-1.149.257.086,63	15.399.640,96	-1,34%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	0,00	0,00%



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	-99,41%
TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL		1.631.294,76	277.631.294,76	-276.000.000,00	-99,41%

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	-99,41%
TOTAL ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-1.631.294,76	-277.631.294,76	276.000.000,00	-99,41%

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 febrero de 2020.

