

REPÚBLICA DE COLOMBIA

*Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible*

***Fondo Nacional Ambiental***  
**FONAM**

*Estados Financieros Consolidados Intermedios del 1 al 31 de Julio.*

**2019**



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**



**REPUBLICA DE COLOMBIA**

**LIBERTAD Y ORDEN**

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL**

**FONAM**

**SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
PERIODO 2019**

**CON FECHA DE CORTE 31 DE JULIO DE 2019**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO**  
**A 31 DE JULIO DE 2019-2018**  
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo	Periodo	COD	PASIVO	NOTA	Periodo	Periodo
			2019	2018				2019	2018
	<b>CORRIENTE</b>		<u>165.683.137.285</u>	<u>150.643.914.706</u>		<b>CORRIENTE</b>		<u>2.208.739.555</u>	<u>2.185.250.652</u>
11	Efectivo y Equivalente al Efectivo	1	8.474.803.334	4.857.299.683	24	Cuentas por pagar	6	2.208.505.439	2.185.016.536
13	Cuentas por Cobrar	2	34.612.628.300	29.756.017.846	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	3	98.610.016	80.928.709	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	-	-	29	Otros pasivos		234.116	234.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-				-	-
19	Otros activos	5	122.497.095.635	115.949.668.469				-	-
	<b>NO CORRIENTE</b>		<u>7.254.448.003</u>	<u>4.935.318.792</u>		<b>NO CORRIENTE</b>		-	-
13	Cuentas por Cobrar	2	-	-	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	3.795.084.404	1.821.981.123	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Otros activos	5	3.459.363.599	3.113.337.669	29	Otros pasivos		-	-
						<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>2.208.739.555</u>	<u>2.185.250.652</u>
						<b>3 PATRIMONIO</b>		<u>170.728.845.733</u>	<u>153.393.982.846</u>
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	7	170.728.845.733	153.393.982.846
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>172.937.585.288</u>	<u>155.579.233.498</u>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>172.937.585.288</u>	<u>155.579.233.498</u>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	11	-	-		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	12	-	-
81	Activos Contingentes		46.854.112.557	27.300.283.193	91	Pasivos Contingentes		-	-
83	Deudoras de control		1.744.418.557	1.932.473.319	93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(48.598.531.115)	(29.232.756.512)	99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)

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

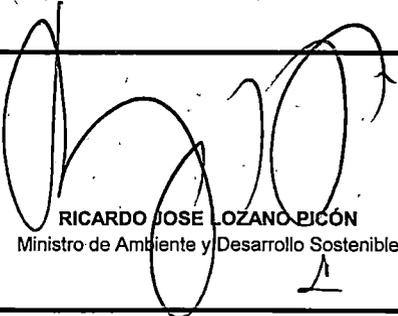
**NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO**  
Subdirector Administrativo y Financiero

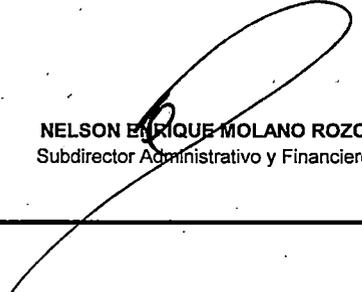
**HENRY GARCIA CRUZ**  
Contador Público TP 124346 T

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**A 31 DE JULIO DE 2019-2018**  
*(Cifras expresadas en pesos)*

**CONSOLIDADO**

		Período 2019	Período 2018
<b>COD</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
	<b>NOTA</b>		
41	Ingresos fiscales	80.185.737.159	46.678.692.505
42	Venta de Bienes	80.185.737.159	42.760.049.800
43	Venta de Servicios	-	50.286.858
44	Transferencias y Subvenciones	-	3.493.749.112
47	Operaciones Interinstitucionales	-	374.606.735
	<b>COSTOS DE VENTAS</b>		
62	Costos de ventas de bienes y servicios	26.533.148	39.619.563
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
	<b>NOTA</b>		
51	De administración y Operación	67.538.646.369	62.242.009.581
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	38.006.221.925	33.240.090.078
54	Transferencias y Subvenciones	1.662.779.624	379.869.839
55	Gastos público social	27.458.026.941	28.221.885.000
57	Operaciones Interinstitucionales	411.140.040	396.146.283
		477.840	4.018.382
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>12.620.557.642</b>	<b>(15.602.936.639)</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>		
48	Otros ingresos	1.056.737.253	2.078.906.741
		1.056.737.253	2.078.906.741
	<b>SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)</b>	-	-
	<b>OTROS GASTOS</b>		
58	Otros gastos	307.754.251	863.350.242
		307.754.251	863.350.242
	<b>EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>748.983.002</b>	<b>1.215.556.500</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>13.369.540.644</b>	<b>(14.387.380.140)</b>

  
**RICARDO JOSE 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 31 DE JULIO DE 2019-2018  
(Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

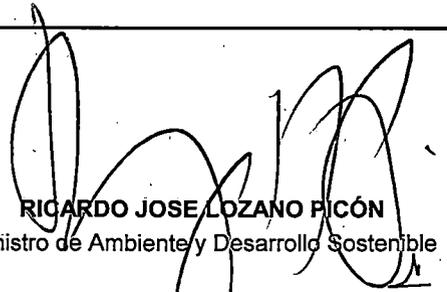
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2018	153.393.982.846
VARIACIONES PATRIMONIALES	17.334.862.887
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2019	<u>170.728.845.734</u>

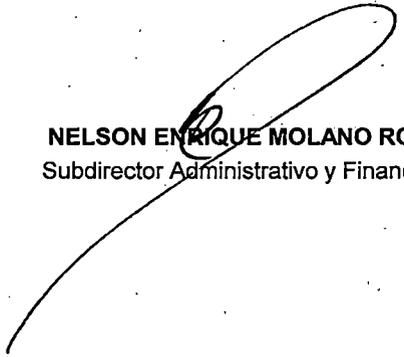
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS: 34.175.784.147

DISMINUCIONES: -16.840.921.260

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

  
RICARDO JOSE LOZANO PICÓN  
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

  
NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO  
Subdirector Administrativo y Financiero

  
HENRY GARCIA CRUZ  
Contador Público TP 124346 T

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO BOGOTA D.C  
 ENTIDAD FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
 CODIGO 829300000  
 FECHA DE CORTE: 31/07/2019  
 PERIODO DE MOVIMIENTO: 01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019

CONSOLIDADO

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
1	ACTIVOS	170.241.680.733,76	43.578.031.499,92	40.882.126.945,43	172.937.585.288,25
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.932.984.568,92	15.109.883.169,42	13.568.064.404,56	8.474.803.333,78
1.1.05	CAJA	210.000.000,00	0,00	0,00	210.000.000,00
1.1.05.02	Caja menor	210.000.000,00	0,00	0,00	210.000.000,00
1.1.05.02.002	Cuenta corriente	210.000.000,00	0,00	0,00	210.000.000,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.722.984.568,92	15.109.883.169,42	13.568.064.404,56	8.264.803.333,78
1.1.10.05	Cuenta corriente	6.659.841.600,08	15.090.966.907,53	13.497.940.032,00	8.252.868.475,61
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	6.659.841.600,08	15.090.966.907,53	13.497.940.032,00	8.252.868.475,61
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	63.142.968,84	18.916.261,89	70.124.372,56	11.934.858,17
1.1.10.06.001	Cuenta de ahorro	63.142.968,84	18.916.261,89	70.124.372,56	11.934.858,17
1.3	CUENTAS POR COBRAR	38.229.602.669,32	14.859.660.093,68	18.476.634.462,68	34.612.628.300,32
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41.903.644.093,70	14.844.070.782,68	18.461.045.151,68	38.286.669.724,70
1.3.11.01	Tasas	38.844.769,89	7.913.629,00	7.935.643,00	38.822.755,89
1.3.11.01.001	Tasas	38.844.769,89	7.913.629,00	7.935.643,00	38.822.755,89
1.3.11.04	Sanciones	23.952.787.952,77	0,00	4.305.927.686,00	19.646.860.266,77
1.3.11.04.004	Disciplinarias	22.618.017,50	0,00	0,00	22.618.017,50
1.3.11.04.007	Administrativas y fiscales	22.031.964.213,97	0,00	4.305.927.686,00	17.726.036.527,97
1.3.11.04.008	Sanciones	1.898.205.721,30	0,00	0,00	1.898.205.721,30
1.3.11.18	Licencias	17.339.898.198,85	14.836.157.153,68	13.984.590.303,68	18.191.465.048,85
1.3.11.18.001	Licencias	17.339.898.198,85	14.836.157.153,68	13.984.590.303,68	18.191.465.048,85
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	572.113.172,19	0,00	162.591.519,00	409.521.653,19
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	572.113.172,19	0,00	162.591.519,00	409.521.653,19
1.3.16	VENTA DE BIENES	11.060.862,00	0,00	0,00	11.060.862,00
1.3.16.04	Productos manufacturados	11.060.862,00	0,00	0,00	11.060.862,00
1.3.16.04.001	Productos manufacturados	11.060.862,00	0,00	0,00	11.060.862,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	714.828.283,62	15.589.311,00	15.589.311,00	714.828.283,62
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	78.605,62	0,00	0,00	78.605,62
1.3.84.36.001	Otros intereses por cobrar	78.605,62	0,00	0,00	78.605,62
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	689.413.273,00	11.477.886,00	11.477.886,00	689.413.273,00
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	689.413.273,00	11.477.886,00	11.477.886,00	689.413.273,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	25.336.405,00	4.111.425,00	4.111.425,00	25.336.405,00
1.3.84.90.001	Otras cuentas por cobrar	25.336.405,00	4.111.425,00	4.111.425,00	25.336.405,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4.399.930.570,00	0,00	0,00	-4.399.930.570,00
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-4.164.826.487,00	0,00	0,00	-4.164.826.487,00
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-4.164.826.487,00	0,00	0,00	-4.164.826.487,00
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-235.104.083,00	0,00	0,00	-235.104.083,00
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	-235.104.083,00	0,00	0,00	-235.104.083,00
1.5	INVENTARIOS	98.610.015,96	0,00	0,00	98.610.015,96
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	98.610.015,96	0,00	0,00	98.610.015,96

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO BOGOTA D.C  
 ENTIDAD FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
 CODIGO 829300000  
 FECHA DE CORTE: 31/07/2019  
 PERIODO DE MOVIMIENTO: 01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019

CONSOLIDADO

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
1.5.10.22	Productos artesanales	98.610.015,96	0,00	0,00	98.610.015,96
1.5.10.22.001	Productos artesanales	98.610.015,96	0,00	0,00	98.610.015,96
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.857.626.547,50	57.470.249,88	120.012.393,09	3.795.084.404,29
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	0,00	0,00	1.756.000,00
1.6.05.02	Rurales	1.756.000,00	0,00	0,00	1.756.000,00
1.6.05.02.001	Rurales	1.756.000,00	0,00	0,00	1.756.000,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	0,00	0,00	13.350.000,00
1.6.10.01	De trabajo	13.350.000,00	0,00	0,00	13.350.000,00
1.6.10.01.001	Semovientes de trabajo	13.350.000,00	0,00	0,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	262.142.820,23	0,00	35.401.716,00	226.741.104,23
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	262.142.820,23	0,00	35.401.716,00	226.741.104,23
1.6.35.04.002	Equipo de computación	262.142.820,23	0,00	35.401.716,00	226.741.104,23
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.822.758,09	8.101.928,13	5.362.036,22	7.562.650,00
1.6.37.07	Maquinaria y equipo	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
1.6.37.07.001	Equipo de construcción	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	4.822.758,09	5.101.928,13	5.362.036,22	4.562.650,00
1.6.37.10.002	Equipo de computación	4.822.758,09	5.101.928,13	5.362.036,22	4.562.650,00
1.6.40	EDIFICACIONES	142.801.530,95	0,00	0,00	142.801.530,95
1.6.40.01	Edificios y casas	142.801.530,95	0,00	0,00	142.801.530,95
1.6.40.01.001	Edificios y casas	142.801.530,95	0,00	0,00	142.801.530,95
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.146.813,46	0,00	3.000.000,00	53.146.813,46
1.6.55.01	Equipo de construcción	56.146.813,46	0,00	3.000.000,00	53.146.813,46
1.6.55.01.001	Equipo de construcción	56.146.813,46	0,00	3.000.000,00	53.146.813,46
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.051,96	0,00	0,00	220.686.051,96
1.6.60.02	Equipo de laboratorio	220.686.051,96	0,00	0,00	220.686.051,96
1.6.60.02.001	Equipo de laboratorio	220.686.051,96	0,00	0,00	220.686.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.756,89	0,00	0,00	164.421.756,89
1.6.65.01	Muebles y enseres	156.321.756,89	0,00	0,00	156.321.756,89
1.6.65.01.001	Muebles y enseres	156.321.756,89	0,00	0,00	156.321.756,89
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	0,00	0,00	8.100.000,00
1.6.65.02.001	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	0,00	0,00	8.100.000,00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.045.548.166,10	40.763.752,22	7.978.421,98	3.078.333.496,34
1.6.70.01	Equipo de comunicación	104.125.611,43	0,00	0,00	104.125.611,43
1.6.70.01.001	Equipo de comunicación	104.125.611,43	0,00	0,00	104.125.611,43
1.6.70.02	Equipo de computación	2.941.422.554,67	40.763.752,22	7.978.421,98	2.974.207.884,91
1.6.70.02.001	Equipo de computación	2.941.422.554,67	40.763.752,22	7.978.421,98	2.974.207.884,91
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.663.082.817,00	0,00	7.251.124,00	1.655.831.693,00
1.6.75.02	Terrestre	1.303.826.976,00	0,00	0,00	1.303.826.976,00
1.6.75.02.001	Terrestre	1.303.826.976,00	0,00	0,00	1.303.826.976,00
1.6.75.04	Marítimo y fluvial	337.808.625,00	0,00	7.251.124,00	330.557.501,00

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO BOGOTA D.C  
 ENTIDAD FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
 CODIGO 829300000  
 FECHA DE CORTE: 31/07/2019  
 PERIODO DE MOVIMIENTO: 01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019

CONSOLIDADO

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
1.6.75.04.001	Marítimo y fluvial	337.808.625,00	0,00	7.251.124,00	330.557.501,00
1.6.75.05	De tracción	9.400.000,00	0,00	0,00	9.400.000,00
1.6.75.05.001	De tracción	9.400.000,00	0,00	0,00	9.400.000,00
1.6.75.90	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	0,00	0,00	12.047.216,00
1.6.75.90.001	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	0,00	0,00	12.047.216,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	0,00	0,00	31.697.752,36
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	0,00	0,00	31.697.752,36
1.6.80.02.001	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	0,00	0,00	31.697.752,36
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.748.829.919,54	8.604.569,53	61.019.094,89	-1.801.244.444,90
1.6.85.01	Edificaciones	-53.192.300,18	0,00	568.275,80	-53.760.575,98
1.6.85.01.001	Edificios y casas	-53.192.300,18	0,00	568.275,80	-53.760.575,98
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-37.063.803,28	0,60	340.278,86	-37.404.081,54
1.6.85.04.001	Equipo de construcción	-37.063.802,68	0,00	340.278,86	-37.404.081,54
1.6.85.04.014	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	-0,60	0,60	0,00	0,00
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-71.032.234,59	0,00	1.839.043,09	-72.871.277,68
1.6.85.05.002	Equipo de laboratorio	-71.032.234,59	0,00	1.839.043,09	-72.871.277,68
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-55.156.041,55	0,00	831.279,97	-55.987.321,52
1.6.85.06.001	Muebles y enseres	-48.094.669,63	0,00	815.168,73	-48.909.838,36
1.6.85.06.002	Equipo y máquina de oficina	-7.061.371,92	0,00	16.111,24	-7.077.483,16
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-1.014.872.997,55	2.672.743,49	47.283.512,78	-1.059.483.766,84
1.6.85.07.001	Equipo de comunicación	-31.172.936,01	0,00	1.181.184,57	-32.354.120,58
1.6.85.07.002	Equipo de computación	-983.700.061,54	2.672.743,49	46.102.328,21	-1.027.129.646,26
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-497.535.999,04	5.931.825,44	9.935.388,99	-501.539.562,59
1.6.85.08.002	Terrestre	-344.435.848,82	0,00	7.475.809,04	-351.911.657,86
1.6.85.08.004	Marítimo y fluvial	-142.227.828,14	5.931.825,44	2.142.585,50	-138.438.588,20
1.6.85.08.005	De tracción	-4.659.959,62	0,00	43.518,24	-4.703.477,86
1.6.85.08.009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	-6.212.362,46	0,00	273.476,21	-6.485.838,67
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-18.075.337,56	0,00	150.942,32	-18.226.279,88
1.6.85.09.002	Equipo de restaurante y cafetería	-18.075.337,56	0,00	150.942,32	-18.226.279,88
1.6.85.10	Semovientes y plantas	-1.901.205,79	0,00	70.373,08	-1.971.578,87
1.6.85.10.001	Semovientes de trabajo	-1.901.205,79	0,00	70.373,08	-1.971.578,87
1.9	OTROS ACTIVOS	121.122.856.932,06	13.551.017.986,94	8.717.415.685,10	125.956.459.233,90
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	382.247.054,98	0,00	47.160.131,86	335.086.923,12
1.9.05.14	Bienes y servicios	382.247.054,98	0,00	47.160.131,86	335.086.923,12
1.9.05.14.001	Bienes y servicios	382.247.054,98	0,00	47.160.131,86	335.086.923,12
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.855.158,00	0,00	260.000,00	1.595.158,00
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	850.608,00	0,00	0,00	850.608,00
1.9.06.03.001	Avances para viáticos y gastos de viaje	850.608,00	0,00	0,00	850.608,00
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.004.550,00	0,00	260.000,00	744.550,00
1.9.06.04.001	Adquisición de bienes y servicios	1.004.550,00	0,00	260.000,00	744.550,00

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
MUNICIPIO BOGOTA D.C  
ENTIDAD FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
CODIGO 829300000  
FECHA DE CORTE: 31/07/2019  
PERIODO DE MOVIMIENTO: 01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019

CONSOLIDADO

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	117.713.590.572,08	13.313.342.324,56	8.531.432.419,53	122.495.500.477,11
1.9.08.01	En administración	117.713.590.572,08	13.313.342.324,56	8.531.432.419,53	122.495.500.477,11
1.9.08.01.001	En administración	892.316.052,53	38.000.000,00	378.828.290,00	551.487.762,53
1.9.08.01.002	En administración dtn - scun	116.821.274.519,55	13.275.342.324,56	8.152.604.129,53	121.944.012.714,58
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	3.878.429.052,26	237.675.662,38	24.752.000,00	4.091.352.714,64
1.9.70.05	Derechos	1.551.796.360,02	212.923.662,38	0,00	1.764.720.022,40
1.9.70.05.001	Derechos	1.551.796.360,02	212.923.662,38	0,00	1.764.720.022,40
1.9.70.07	Licencias	1.298.732.494,49	24.752.000,00	24.752.000,00	1.298.732.494,49
1.9.70.07.001	Licencias	1.298.732.494,49	24.752.000,00	24.752.000,00	1.298.732.494,49
1.9.70.08	Softwares	1.027.900.197,75	0,00	0,00	1.027.900.197,75
1.9.70.08.001	Softwares	1.027.900.197,75	0,00	0,00	1.027.900.197,75
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-853.264.905,26	0,00	113.811.133,71	-967.076.038,97
1.9.75.05	Derechos	-736.099.535,18	0,00	100.053.078,89	-836.152.614,07
1.9.75.05.001	Derechos	-736.099.535,18	0,00	100.053.078,89	-836.152.614,07
1.9.75.07	Licencias	-117.165.370,08	0,00	13.758.054,82	-130.923.424,90
1.9.75.07.001	Licencias	-117.165.370,08	0,00	13.758.054,82	-130.923.424,90
2	PASIVOS	1.138.475.274,83	22.711.432.432,78	23.781.696.712,67	2.208.739.554,72
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.138.241.158,83	22.711.432.432,78	23.781.696.712,67	2.208.505.438,72
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	154.757.716,71	7.628.613.317,53	7.796.857.730,87	323.002.130,05
2.4.01.01	Bienes y servicios	12.731.632,00	0,00	0,00	12.731.632,00
2.4.01.01.001	Bienes y servicios	12.731.632,00	0,00	0,00	12.731.632,00
2.4.01.02	Proyectos de inversion	142.026.084,71	7.628.613.317,53	7.796.857.730,87	310.270.498,05
2.4.01.02.001	Proyectos de inversión	142.026.084,71	7.628.613.317,53	7.796.857.730,87	310.270.498,05
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	581.938.784,49	14.121.464.088,25	15.054.053.835,42	1.514.528.531,66
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	980,00	0,00	477.840,00	478.820,00
2.4.07.06.001	Cobro cartera de terceros	0,00	0,00	477.840,00	477.840,00
2.4.07.06.002	Contribución contrato de obra pública	980,00	0,00	0,00	980,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	576.317.958,49	14.115.889.321,25	15.044.362.184,42	1.504.790.821,66
2.4.07.20.001	Recaudos por clasificar	576.317.958,49	14.115.889.321,25	15.044.362.184,42	1.504.790.821,66
2.4.07.22	Estampillas	5.444.065,00	5.574.767,00	9.213.811,00	9.083.109,00
2.4.07.22.002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades estatales	737.597,00	737.597,00	0,00	0,00
2.4.07.22.003	Estampillas	4.706.468,00	4.837.170,00	9.213.811,00	9.083.109,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00	0,00	0,00	175.781,00
2.4.07.90.001	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00	0,00	0,00	175.781,00
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	7.406.316,00	144.565.447,00	169.075.901,00	31.916.770,00
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0,00	6.237.423,00	6.637.423,00	400.000,00
2.4.24.01.001	Aportes a fondos pensionales	0,00	6.237.423,00	6.637.423,00	400.000,00
2.4.24.04	Sindicatos	21.641,00	12.985,00	69.603,00	78.259,00
2.4.24.04.001	Sindicatos	21.641,00	12.985,00	69.603,00	78.259,00
2.4.24.06	Fondos de empleados	6.882.463,00	8.509.436,00	22.283.272,00	20.656.299,00

DEPARTAMENTO	CUNDINAMARCA	CONSOLIDADO			
MUNICIPIO	BOGOTA D.C				
ENTIDAD	FONDO NACIONAL AMBIENTAL				
CODIGO	829300000				
FECHA DE CORTE:	31/07/2019				
PERIODO DE MOVIMIENTO:	01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019				
CATALOGO DE CUENTAS					
CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00
2.9.10.07	Ventas	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00
2.9.10.07.002	Ventas de servicios	234.116,00	0,00	0,00	234.116,00
3	PATRIMONIO	157.359.305.089,34	0,00	0,00	157.359.305.089,34
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	157.359.305.089,34	0,00	0,00	157.359.305.089,34
3.1.05	CAPITAL FISCAL	71.137.296.625,35	0,00	0,00	71.137.296.625,35
3.1.05.06	Capital fiscal	71.137.296.625,35	0,00	0,00	71.137.296.625,35
3.1.05.06.001	Capital fiscal nación	71.008.470.470,47	0,00	0,00	71.008.470.470,47
3.1.05.06.005	Reclasificación del patrimonio de entidades en procesos especiales - escisión	128.826.154,88	0,00	0,00	128.826.154,88
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	86.222.008.463,99	0,00	0,00	86.222.008.463,99
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	115.845.247.457,17	0,00	0,00	115.845.247.457,17
3.1.09.01.001	Utilidad o excedentes acumulados	115.845.923.831,17	0,00	0,00	115.845.923.831,17
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	-676.374,00	0,00	0,00	-676.374,00
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-29.623.238.993,18	0,00	0,00	-29.623.238.993,18
3.1.09.02.001	Pérdidas o déficits acumulados	-29.623.273.554,18	0,00	0,00	-29.623.273.554,18
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	34.561,00	0,00	0,00	34.561,00
4	INGRESOS	70.993.736.828,20	4.512.430.989,00	14.761.168.572,87	81.242.474.412,07
4.1	INGRESOS FISCALES	70.028.326.570,75	4.512.350.361,00	14.669.760.949,68	80.185.737.159,43
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	70.976.669.083,75	4.464.660.061,00	14.669.590.949,68	81.181.599.972,43
4.1.10.01	Tasas	3.117.221.858,86	0,00	7.913.629,00	3.125.135.487,86
4.1.10.01.001	Tasas	3.117.221.858,86	0,00	7.913.629,00	3.125.135.487,86
4.1.10.04	Sancciones	14.911.114.999,63	4.305.927.686,00	0,00	10.605.187.313,63
4.1.10.04.007	Administrativas y fiscales	14.911.114.999,63	4.305.927.686,00	0,00	10.605.187.313,63
4.1.10.46	Licencias	52.355.640.628,34	158.732.375,00	14.661.677.320,68	66.858.585.574,02
4.1.10.46.001	Licencias	52.355.640.628,34	158.732.375,00	14.661.677.320,68	66.858.585.574,02
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	592.691.596,92	0,00	0,00	592.691.596,92
4.1.10.59.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	592.691.596,92	0,00	0,00	592.691.596,92
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-948.342.513,00	47.690.300,00	170.000,00	-995.862.813,00
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-948.342.513,00	47.690.300,00	170.000,00	-995.862.813,00
4.1.95.02.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-948.342.513,00	47.690.300,00	170.000,00	-995.862.813,00
4.8	OTROS INGRESOS	965.410.257,45	80.628,00	91.407.623,19	1.056.737.252,64
4.8.02	FINANCIEROS	338.263.168,98	80.628,00	77.784.732,57	415.967.273,55
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	19.442,53	0,00	98.405,57	117.848,10
4.8.02.01.001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	19.442,53	0,00	98.405,57	117.848,10
4.8.02.33	Intereses de mora	338.243.726,45	80.628,00	77.686.327,00	415.849.425,45
4.8.02.33.001	Intereses de mora	338.243.726,45	80.628,00	77.686.327,00	415.849.425,45
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	516.859.131,61	0,00	13.622.890,62	530.482.022,23

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO BOGOTA D.C  
 ENTIDAD FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
 CODIGO 829300000  
 FECHA DE CORTE: 31/07/2019  
 PERIODO DE MOVIMIENTO: 01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019

CONSOLIDADO

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
2.4.24.06.001	Fondos de empleados	6.882.463,00	8.509.436,00	22.283.272,00	20.656.299,00
2.4.24.07	Libranzas	308.533,00	2.841.957,00	2.871.957,00	338.533,00
2.4.24.07.001	Libranzas	308.533,00	2.841.957,00	2.871.957,00	338.533,00
2.4.24.11	Embargos judiciales	193.679,00	1.495.535,00	1.495.535,00	193.679,00
2.4.24.11.001	Embargos judiciales	193.679,00	1.495.535,00	1.495.535,00	193.679,00
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	125.468.111,00	135.718.111,00	10.250.000,00
2.4.24.13.001	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	125.468.111,00	135.718.111,00	10.250.000,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	386.504.401,00	759.419.856,00	704.701.082,00	331.785.627,00
2.4.36.03	Honorarios	1.543.583,00	138.000,00	1.589.479,00	2.995.062,00
2.4.36.03.001	Retenido	1.712.822,00	46.000,00	1.497.479,00	3.164.301,00
2.4.36.03.002	Pagado (db)	-169.239,00	92.000,00	92.000,00	-169.239,00
2.4.36.05	Servicios	5.911.333,00	7.887.046,00	4.697.906,00	2.722.193,00
2.4.36.05.001	Retenido	5.911.333,00	4.220.616,00	1.033.860,00	2.724.577,00
2.4.36.05.002	Pagado (db)	0,00	3.666.430,00	3.664.046,00	-2.384,00
2.4.36.08	Compras	3.065.619,00	6.128.578,00	3.330.728,00	267.769,00
2.4.36.08.001	Retenido	3.065.619,00	3.064.289,00	266.439,00	267.769,00
2.4.36.08.002	Pagado (db)	0,00	3.064.289,00	3.064.289,00	0,00
2.4.36.15	Rentas de trabajo	244.393.679,00	485.837.537,00	491.151.583,00	249.707.725,00
2.4.36.15.001	Retenido	244.393.825,00	243.084.537,00	248.609.543,00	249.918.831,00
2.4.36.15.002	Pagado (db)	-146,00	242.753.000,00	242.542.040,00	-211.106,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	29.764.653,00	56.614.578,00	50.181.868,00	23.331.943,00
2.4.36.25.001	Retenido - a responsables del regimen común	29.765.153,00	28.603.578,00	22.170.868,00	23.332.443,00
2.4.36.25.002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	-500,00	28.011.000,00	28.011.000,00	-500,00
2.4.36.26	Contratos de construcción	940,00	0,00	0,00	940,00
2.4.36.26.001	Retenido	940,00	0,00	0,00	940,00
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	101.824.594,00	202.814.117,00	153.749.518,00	52.759.995,00
2.4.36.27.001	Retenido	101.824.594,00	101.352.846,00	53.452.695,00	53.924.443,00
2.4.36.27.002	Pagado (db)	0,00	101.461.271,00	100.296.823,00	-1.164.448,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	4.900.251,93	8.876.158,00	8.683.597,38	4.707.691,31
2.4.45.01	Venta de bienes	0,00	0,00	2.412.921,00	2.412.921,00
2.4.45.01.001	Venta de bienes	0,00	0,00	2.412.921,00	2.412.921,00
2.4.45.02	Venta de servicios	4.900.251,93	4.438.079,00	1.832.597,38	2.294.770,31
2.4.45.02.001	Venta de servicios	4.900.251,93	4.438.079,00	1.832.597,38	2.294.770,31
2.4.45.80	Valor pagado (db)	0,00	4.438.079,00	4.438.079,00	0,00
2.4.45.80.001	Valor pagado (db)	0,00	4.438.079,00	4.438.079,00	0,00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.733.688,70	48.493.566,00	48.324.566,00	2.564.688,70
2.4.90.39	Saldo a favor de contribuyentes	94.748,70	0,00	0,00	94.748,70
2.4.90.39.001	Saldo a favor de contribuyentes	94.748,70	0,00	0,00	94.748,70
2.4.90.40	Saldo a favor de beneficiarios	2.638.940,00	48.493.566,00	48.324.566,00	2.469.940,00
2.4.90.40.001	Saldo a favor de beneficiarios	2.638.940,00	48.493.566,00	48.324.566,00	2.469.940,00

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO BOGOTA D.C  
 ENTIDAD FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
 CODIGO 829300000  
 FECHA DE CORTE: 31/07/2019  
 PERIODO DE MOVIMIENTO: 01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019

CONSOLIDADO

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
4.8.08.15	Fotocopias	34.994.799,00	0,00	3.977.602,00	38.972.401,00
4.8.08.15.001	Fotocopias	34.994.799,00	0,00	3.977.602,00	38.972.401,00
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	480.457.642,61	0,00	9.645.288,62	490.102.931,23
4.8.08.17.001	Arrendamientos operativos	480.457.642,61	0,00	9.645.288,62	490.102.931,23
4.8.08.26	Recuperaciones	1.406.690,00	0,00	0,00	1.406.690,00
4.8.08.26.001	Recuperaciones	1.406.690,00	0,00	0,00	1.406.690,00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	110.287.956,86	0,00	0,00	110.287.956,86
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	110.287.956,86	0,00	0,00	110.287.956,86
4.8.30.02.007	Ingresos no tributarios	110.218.071,00	0,00	0,00	110.218.071,00
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	69.885,86	0,00	0,00	69.885,86
5	GASTOS	59.223.303.310,61	8.639.363.472,87	16.266.163,60	67.846.400.619,88
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.976.859.774,03	8.045.628.313,49	16.266.163,00	38.006.221.924,52
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5.157.070.586,33	1.384.155.510,60	15.962.703,00	6.525.263.393,93
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	2.626.013.271,66	733.394.752,60	9.504.568,00	3.349.903.456,26
5.1.08.01.001	Remuneración por servicios técnicos	2.626.013.271,66	733.394.752,60	9.504.568,00	3.349.903.456,26
5.1.08.02	Honorarios	2.397.830.557,67	620.062.811,00	6.129.620,00	3.011.763.748,67
5.1.08.02.001	Honorarios	2.397.830.557,67	620.062.811,00	6.129.620,00	3.011.763.748,67
5.1.08.07	Gastos de viaje	17.650.803,00	1.033.600,00	0,00	18.684.403,00
5.1.08.07.001	Gastos de viaje	17.650.803,00	1.033.600,00	0,00	18.684.403,00
5.1.08.08	Remuneración electoral	150.129,00	0,00	0,00	150.129,00
5.1.08.08.001	Remuneración electoral	150.129,00	0,00	0,00	150.129,00
5.1.08.10	Viáticos	115.281.425,00	29.519.947,00	328.515,00	144.472.857,00
5.1.08.10.001	Viáticos	115.281.425,00	29.519.947,00	328.515,00	144.472.857,00
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	144.400,00	144.400,00	0,00	288.800,00
5.1.08.90.001	Otros gastos de personal diversos	144.400,00	144.400,00	0,00	288.800,00
5.1.11	GENERALES	24.819.789.187,70	6.661.472.802,89	303.460,00	31.480.958.530,59
5.1.11.06	Estudios y proyectos	189.273.019,25	0,00	0,00	189.273.019,25
5.1.11.06.001	Estudios y proyectos	189.273.019,25	0,00	0,00	189.273.019,25
5.1.11.14	Materiales y suministros	11.170.223,00	11.488.634,00	0,00	22.658.857,00
5.1.11.14.001	Materiales y suministros	11.170.223,00	11.488.634,00	0,00	22.658.857,00
5.1.11.15	Mantenimiento	71.619.050,00	0,00	0,00	71.619.050,00
5.1.11.15.001	Mantenimiento	71.619.050,00	0,00	0,00	71.619.050,00
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	501.218,00	0,00	0,00	501.218,00
5.1.11.18.001	Arrendamiento operativo	501.218,00	0,00	0,00	501.218,00
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	1.609.612.680,97	679.257.817,18	245.860,00	2.288.624.638,15
5.1.11.19.001	Viáticos y gastos de viaje	1.609.612.680,97	679.257.817,18	245.860,00	2.288.624.638,15
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	371.200,00	0,00	0,00	371.200,00
5.1.11.21.001	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	371.200,00	0,00	0,00	371.200,00
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	79.557.872,00	12.248.946,00	52.000,00	91.754.818,00
5.1.11.23.001	Comunicaciones y transporte	79.557.872,00	12.248.946,00	52.000,00	91.754.818,00

DEPARTAMENTO	CUNDINAMARCA				
MUNICIPIO	BOGOTA D.C	CONSOLIDADO			
ENTIDAD	FONDO NACIONAL AMBIENTAL				
CODIGO	829300000				
FECHA DE CORTE:	31/07/2019				
PERIODO DE MOVIMIENTO:	01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019				
CATALOGO DE CUENTAS					
CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
5.1.11.37	Eventos culturales	11.950.000,00	0,00	0,00	11.950.000,00
5.1.11.37.001	Eventos culturales	11.950.000,00	0,00	0,00	11.950.000,00
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	161.779.867,18	20.631.993,00	0,00	182.411.860,18
5.1.11.46.001	Combustibles y lubricantes	161.779.867,18	20.631.993,00	0,00	182.411.860,18
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	30.644.200,00	0,00	0,00	30.644.200,00
5.1.11.49.001	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	30.644.200,00	0,00	0,00	30.644.200,00
5.1.11.54	Organización de eventos	21.744.800,00	0,00	0,00	21.744.800,00
5.1.11.54.001	Organización de eventos	21.744.800,00	0,00	0,00	21.744.800,00
5.1.11.78	Comisiones	1.054.801,50	0,00	0,00	1.054.801,50
5.1.11.78.001	Comisiones	1.054.801,50	0,00	0,00	1.054.801,50
5.1.11.79	Honorarios	22.138.775.291,96	5.888.296.409,18	0,00	28.027.071.701,14
5.1.11.79.001	Honorarios	22.138.775.291,96	5.888.296.409,18	0,00	28.027.071.701,14
5.1.11.80	Servicios	489.805.963,84	48.589.803,53	0,00	538.395.767,37
5.1.11.80.001	Servicios	489.805.963,84	48.589.803,53	0,00	538.395.767,37
5.1.11.90	Otros gastos generales	1.929.000,00	959.200,00	5.600,00	2.882.600,00
5.1.11.90.001	Otros gastos generales	1.929.000,00	959.200,00	5.600,00	2.882.600,00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.449.873.643,87	212.905.980,46	0,60	1.662.779.623,73
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	237.687.074,00	0,00	0,00	237.687.074,00
5.3.47.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.331.034,00	0,00	0,00	1.331.034,00
5.3.47.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.331.034,00	0,00	0,00	1.331.034,00
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	236.356.040,00	0,00	0,00	236.356.040,00
5.3.47.90.002	Otras cuentas por cobrar	236.356.040,00	0,00	0,00	236.356.040,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	346.352.325,60	61.019.094,89	0,60	407.371.419,89
5.3.60.01	Edificaciones	3.510.651,61	568.275,80	0,00	4.078.927,41
5.3.60.01.001	Edificios y casas	3.510.651,61	568.275,80	0,00	4.078.927,41
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	1.940.675,62	340.278,86	0,60	2.280.953,88
5.3.60.04.001	Equipo de construcción	1.940.675,02	340.278,86	0,00	2.280.953,88
5.3.60.04.014	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	0,60	0,00	0,60	0,00
5.3.60.05	Equipo médico y científico	11.034.255,19	1.839.043,09	0,00	12.873.298,28
5.3.60.05.002	Equipo de laboratorio	11.034.255,19	1.839.043,09	0,00	12.873.298,28
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.987.680,05	831.279,97	0,00	5.818.960,02
5.3.60.06.001	Muebles y enseres	4.891.012,61	815.168,73	0,00	5.706.181,34
5.3.60.06.002	Equipo y máquina de oficina	96.667,44	16.111,24	0,00	112.778,68
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	264.031.261,62	47.283.512,78	0,00	311.314.774,40
5.3.60.07.001	Equipo de comunicación	7.087.107,23	1.181.184,57	0,00	8.268.291,80
5.3.60.07.002	Equipo de computación	256.944.154,39	46.102.328,21	0,00	303.046.482,60
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	59.519.909,11	9.935.388,99	0,00	69.455.298,10
5.3.60.08.002	Terrestre	44.762.429,41	7.475.809,04	0,00	52.238.238,45
5.3.60.08.004	Marítimo y fluvial	12.855.513,00	2.142.585,50	0,00	14.998.098,50
5.3.60.08.005	De tracción	261.109,44	43.518,24	0,00	304.627,68

DEPARTAMENTO	CUNDINAMARCA				
MUNICIPIO	BOGOTA D.C				
ENTIDAD	FONDO NACIONAL AMBIENTAL	CONSOLIDADO			
CODIGO	829300000				
FECHA DE CORTE:	31/07/2019				
PERIODO DE MOVIMIENTO:	01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019				
CATALOGO DE CUENTAS					
CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
5.3.60.08.009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	1.640.857,26	273.476,21	0,00	1.914.333,47
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	905.653,92	150.942,32	0,00	1.056.596,24
5.3.60.09.002	Equipo de restaurante y cafetería	905.653,92	150.942,32	0,00	1.056.596,24
5.3.60.10	Semovientes y plantas	422.238,48	70.373,08	0,00	492.611,56
5.3.60.10.001	Semovientes de trabajo	422.238,48	70.373,08	0,00	492.611,56
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	865.834.244,27	151.886.885,57	0,00	1.017.721.129,84
5.3.66.04	Derechos	381.993.313,66	100.053.078,89	0,00	482.046.392,55
5.3.66.04.001	Derechos	381.993.313,66	100.053.078,89	0,00	482.046.392,55
5.3.66.05	Licencias	80.329.287,82	13.758.054,82	0,00	94.087.342,64
5.3.66.05.001	Licencias	80.329.287,82	13.758.054,82	0,00	94.087.342,64
5.3.66.90	Otros activos intangibles	403.511.642,79	38.075.751,86	0,00	441.587.394,65
5.3.66.90.001	Otros activos intangibles	403.511.642,79	38.075.751,86	0,00	441.587.394,65
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	27.458.026.941,00	0,00	0,00	27.458.026.941,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	27.458.026.941,00	0,00	0,00	27.458.026.941,00
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	27.458.026.941,00	0,00	0,00	27.458.026.941,00
5.4.23.03.001	Para gastos de funcionamiento	27.458.026.941,00	0,00	0,00	27.458.026.941,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	32.311.750,00	378.828.290,00	0,00	411.140.040,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	32.311.750,00	378.828.290,00	0,00	411.140.040,00
5.5.08.01	Actividades de conservación	10.000.000,00	296.000.000,00	0,00	306.000.000,00
5.5.08.01.001	Actividades de conservación	10.000.000,00	296.000.000,00	0,00	306.000.000,00
5.5.08.06	Estudios y proyectos	0,00	82.828.290,00	0,00	82.828.290,00
5.5.08.06.001	Estudios y proyectos	0,00	82.828.290,00	0,00	82.828.290,00
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	22.311.750,00	0,00	0,00	22.311.750,00
5.5.08.90.001	Otros gastos en medio ambiente	22.311.750,00	0,00	0,00	22.311.750,00
5.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	0,00	477.840,00	0,00	477.840,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	477.840,00	0,00	477.840,00
5.7.20.80	Recaudos	0,00	477.840,00	0,00	477.840,00
5.8	OTROS GASTOS	306.231.201,71	1.523.048,92	0,00	307.754.250,63
5.8.02	COMISIONES	970.250,71	0,00	0,00	970.250,71
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	970.250,71	0,00	0,00	970.250,71
5.8.02.40.001	Comisiones servicios financieros	970.250,71	0,00	0,00	970.250,71
5.8.04	FINANCIEROS	106.167.000,00	0,00	0,00	106.167.000,00
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	106.167.000,00	0,00	0,00	106.167.000,00
5.8.04.23.002	Ingresos no tributarios	106.167.000,00	0,00	0,00	106.167.000,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	199.093.951,00	1.523.048,92	0,00	200.616.999,92
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	0,00	1.523.048,92	0,00	1.523.048,92
5.8.90.19.016	Equipos de comunicación y computación	0,00	203.750,36	0,00	203.750,36
5.8.90.19.017	Equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	1.319.298,56	0,00	1.319.298,56
5.8.90.90	Otros gastos diversos	199.093.951,00	0,00	0,00	199.093.951,00
5.8.90.90.003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	199.093.951,00	0,00	0,00	199.093.951,00

DEPARTAMENTO	CUNDINAMARCA				
MUNICIPIO	BOGOTA D.C	CONSOLIDADO			
ENTIDAD	FONDO NACIONAL AMBIENTAL				
CODIGO	829300000				
FECHA DE CORTE:	31/07/2019				
PERIODO DE MOVIMIENTO:	01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019				
CATALOGO DE CUENTAS					
CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
6	COSTOS DE VENTAS	26.533.148,00	0,00	0,00	26.533.148,00
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	26.533.148,00	-0,00	0,00	26.533.148,00
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	26.533.148,00	0,00	0,00	26.533.148,00
6.2.10.15	Productos artesanales	26.533.148,00	0,00	0,00	26.533.148,00
6.2.10.15.001	Productos artesanales	26.533.148,00	0,00	0,00	26.533.148,00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	25.990.951.303,85	25.990.951.303,85	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	44.235.276.871,26	14.299.829.686,00	11.680.994.000,00	46.854.112.557,26
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.673.513,00	0,00	0,00	19.673.513,00
8.1.20.04	Administrativas	19.673.513,00	0,00	0,00	19.673.513,00
8.1.20.04.001	Administrativas	19.673.513,00	0,00	0,00	19.673.513,00
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	4.911.555.996,00	0,00	0,00	4.911.555.996,00
8.1.28.01	Acuerdos de concesión	4.911.555.996,00	0,00	0,00	4.911.555.996,00
8.1.28.01.001	Acuerdos de concesión	4.911.555.996,00	0,00	0,00	4.911.555.996,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	39.304.047.362,26	14.299.829.686,00	11.680.994.000,00	41.922.883.048,26
8.1.90.90	Otros activos contingentes	39.304.047.362,26	14.299.829.686,00	11.680.994.000,00	41.922.883.048,26
8.1.90.90.001	Otros activos contingentes	39.304.047.362,26	14.299.829.686,00	11.680.994.000,00	41.922.883.048,26
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.734.290.939,58	10.127.617,85	0,00	1.744.418.557,43
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	2.835,00	0,00	0,00	2.835,00
8.3.10.05	Estampillas	2.835,00	0,00	0,00	2.835,00
8.3.10.05.001	Estampillas	2.835,00	0,00	0,00	2.835,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	603.034.165,23	10.127.617,85	0,00	613.161.783,08
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	586.483.309,23	10.127.617,85	0,00	596.610.927,08
8.3.15.10.001	Propiedades, planta y equipo	586.483.309,23	10.127.617,85	0,00	596.610.927,08
8.3.15.90	Otros bienes y derechos retirados	16.550.856,00	0,00	0,00	16.550.856,00
8.3.15.90.001	Otros bienes y derechos retirados	16.550.856,00	0,00	0,00	16.550.856,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	34.000.358,35	0,00	0,00	34.000.358,35
8.3.61.01	Internas	34.000.358,35	0,00	0,00	34.000.358,35
8.3.61.01.001	Internas	34.000.358,35	0,00	0,00	34.000.358,35
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00
8.3.90.90.001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	0,00	0,00	1.097.253.581,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-45.969.567.810,84	11.680.994.000,00	14.309.957.303,85	-48.598.531.114,69
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-44.235.276.871,26	11.680.994.000,00	14.299.829.686,00	-46.854.112.557,26
8.9.05.06	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-19.673.513,00	0,00	0,00	-19.673.513,00
8.9.05.06.001	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-19.673.513,00	0,00	0,00	-19.673.513,00
8.9.05.09	Garantías contractuales	-4.911.555.996,00	0,00	0,00	-4.911.555.996,00
8.9.05.09.001	Garantías contractuales	-4.911.555.996,00	0,00	0,00	-4.911.555.996,00
8.9.05.90	Otros activos contingentes por contra	-39.304.047.362,26	11.680.994.000,00	14.299.829.686,00	-41.922.883.048,26
8.9.05.90.001	Otros activos contingentes por contra	-39.304.047.362,26	11.680.994.000,00	14.299.829.686,00	-41.922.883.048,26
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.734.290.939,58	0,00	10.127.617,85	-1.744.418.557,43

DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA  
 MUNICIPIO BOGOTA D.C  
 ENTIDAD FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
 CODIGO 829300000  
 FECHA DE CORTE: 31/07/2019  
 PERIODO DE MOVIMIENTO: 01 JULIO AL 31 DE JULIO DE 2019

CONSOLIDADO

CATALOGO DE CUENTAS

CODIGO CONTABLE SUBCUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO	SALDO FINAL
a	b	c	d	e	f
8.9.15.03	Bonos, títulos y especies colocados	-2.835,00	0,00	0,00	-2.835,00
8.9.15.03.001	Bonos, títulos y especies colocados	-2.835,00	0,00	0,00	-2.835,00
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	-81.091.834,46	0,00	10.127.617,85	-91.219.452,31
8.9.15.06.001	Bienes y derechos retirados	-81.091.834,46	0,00	10.127.617,85	-91.219.452,31
8.9.15.16	Ejecución de proyectos de inversión	-505.391.474,77	0,00	0,00	-505.391.474,77
8.9.15.16.001	Ejecución de proyectos de inversión	-505.391.474,77	0,00	0,00	-505.391.474,77
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	-34.000.358,35	0,00	0,00	-34.000.358,35
8.9.15.21.001	Responsabilidades en proceso	-34.000.358,35	0,00	0,00	-34.000.358,35
8.9.15.90	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-1.113.804.437,00	0,00	0,00	-1.113.804.437,00
8.9.15.90.090	Otras cuentas deudoras de control	-1.113.804.437,00	0,00	0,00	-1.113.804.437,00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76
9.3.90.90	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76
9.3.90.90.001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	0,00	0,00	1.631.294,76
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76
9.9.15.90.090	Otras cuentas acreedoras de control	-1.631.294,76	0,00	0,00	-1.631.294,76

RICARDO JOSE LOZANO PICÓN  
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO  
 Subdirector Administrativo y Financiero

HENRY GARCIA CRUZ  
 Contador Público TP 124346 T



El ambiente  
es de todos

Minambiente

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE  
FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS  
A 31 DE JULIO DE 2019 Y 2018  
(Cifras expresadas en pesos)**

**NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

**NOTA No. 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"

## **NOTA No. 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.



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

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



### **Nota No. 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.

### **Nota No. 4 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE**

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

Además, se adelantaron las siguientes actividades:

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



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

FONAM recibe recursos de la Nación según la ley 1940 del 26 de noviembre de 2018, “por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2019”, con base en la cual el Gobierno Nacional expidió el Decreto 2467 del 28 de diciembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”

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.

Los saldos consolidados con corte a 31 de julio en la Unidad FONAM-Gestión General, distribuidos por subcuentas, corresponden a:

#### 11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO						
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%	
1.1.05.02	CAJA MENOR	210.000.000,00	320.000.000,00	(110.000.000,00)	-34,38%	
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	8.252.868.475,61	4.524.783.929,60	3.728.084.546,01	82,39%	
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	11.934.858,17	12.515.753,17	(580.895,00)	-4,64%	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		8.474.803.333,78	4.857.299.682,77	3.617.503.651,01	74,48%	

### NOTA No. 2 CUENTAS POR COBRAR

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de julio de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 16.32% neto equivalente a \$4.857 millones de pesos, concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar.



El ambiente es de todos

Minambiente

13-CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38.286.669.724,70	31.884.688.427,49	6.401.981.297,21	20,08%
1.3.16	VENTA DE BIENES	11.060.862,00	11.737.734,00	(676.872,00)	-5,77%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		170.161.500,00	(170.161.500,00)	-100,00%
1.3.23	ACUERDOS DE CONCESIÓN		420.889.559,27	(420.889.559,27)	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	714.828.283,62	360.599.536,15	354.228.747,47	98,23%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.399.930.570,00)	(3.092.058.911,30)	(1.307.871.658,70)	42,30%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>34.612.628.300,32</b>	<b>29.756.017.845,61</b>	<b>4.856.610.454,71</b>	<b>16,32%</b>

**Contribuciones tasas e ingresos no tributarios:** Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y contratos de concesión en los cuales la entidad actúa como concedente. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros.

Los saldos a 31 de julio están representados así:

1311 -CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	38.822.755,89	18.573.984,29	20.248.771,60	109,02%
1.3.11.02	Multas	0,00	18.012.008.468,35	-18.012.008.468,35	-100,00%
1.3.11.04	Sanciones	19.646.860.266,77	831.326.756,50	18.815.533.510,27	2263,31%
1.3.11.18	Licencias	18.191.465.048,85	13.022.779.218,35	5.168.685.830,50	39,69%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	409.521.653,19	0,00	409.521.653,19	100,00%
<b>TOTAL</b>		<b>38.286.669.724,70</b>	<b>31.884.688.427,49</b>	<b>6.401.981.297,21</b>	<b>20,08%</b>

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 51.32% y licencias el 47.51% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar para el año 2019 que suman \$38.287 millones, presentando un incremento respecto al año anterior del 20.08%, siendo relevante el aumento originado en la Sub-Unidad Fonam- Parques por valor de \$1.100 millones de pesos y Fonam-Anla por \$17.715 millones así:

1311 -CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		AÑO 2019				
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	38.822.755,89	38.822.755,89	0,10%
1.3.11.02	Multas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	17.714.610.254,35	1.932.250.012,42	19.646.860.266,77	51,32%
1.3.11.18	Licencias	2.950.868,00	18.186.877.380,85	1.636.800,00	18.191.465.048,85	47,51%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	0,00	0,00	409.521.653,19	409.521.653,19	1,07%
<b>TOTAL</b>		<b>2.950.868,00</b>	<b>35.901.487.635,20</b>	<b>2.382.231.221,50</b>	<b>38.286.669.724,70</b>	<b>100,00%</b>

1311 -CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		AÑO 2018				
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	18.573.984,29	18.573.984,29	0,06%
1.3.11.02	Multas	0,00	18.012.008.468,35	0,00	18.012.008.468,35	56,49%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00	831.326.756,50	831.326.756,50	2,61%
1.3.11.18	Licencias	0,00	13.022.779.218,35	0,00	13.022.779.218,35	40,84%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>31.034.787.686,70</b>	<b>849.900.740,79</b>	<b>31.884.688.427,49</b>	<b>100,00%</b>



El ambiente  
es de todos

Minambiente

1311 -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%	20.248.771,60	109,02%
1.3.11.02	Multas	0,00	0,00%	-18.012.008.468,35	-100,00%	0,00	0,00%
1.3.11.04	Sancciones	0,00	0,00%	17.714.610.254,35	100,00%	1.100.923.255,92	132,43%
1.3.11.18	Licencias	2.950.868,00	100,00%	5.164.098.162,50	39,65%	1.636.800,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	409.521.653,19	100,00%
<b>TOTAL</b>		<b>2.950.868,00</b>		<b>4.866.699.948,50</b>		<b>1.532.330.480,71</b>	

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

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

### NOTA No. 3 INVENTARIOS

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.

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

15-INVENTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	98.610.015,96	80.928.708,65	17.681.307,31	21,85%
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>		<b>98.610.015,96</b>	<b>80.928.708,65</b>	<b>17.681.307,31</b>	<b>21,85%</b>

La unidad de FONAM-PARQUES utiliza el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza el costo promedio o promedio ponderado, acorde con las políticas contables para el FONAM según Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018.



#### NOTA No. 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por FONAM-Gestión General, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, 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.

El valor de Propiedad Planta y Equipo consolidado y clasificados por grupos comparativos con el año anterior están representados así.



El ambiente  
es de todos

Minambiente

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	10.000.000,00	(8.244.000,00)	-82,44%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	9.950.000,00	3.400.000,00	34,17%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	226.741.104,23	27.778.890,00	198.962.214,23	716,24%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.562.650,00	2.126.108,09	5.436.541,91	255,70%
1.6.40	EDIFICACIONES	142.801.530,95	142.801.530,95	0,00	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	9.000.000,00	(9.000.000,00)	-100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	53.146.813,46	81.140.813,46	(27.994.000,00)	-34,50%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.051,96	135.438.539,96	85.247.512,00	62,94%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.756,89	144.024.813,18	20.396.943,71	14,16%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.078.333.496,34	1.432.386.947,98	1.645.946.548,36	114,91%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.655.831.693,00	1.268.666.941,00	387.164.752,00	30,52%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	20.789.696,00	10.908.056,36	52,47%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.801.244.444,90)	(1.462.123.157,56)	(339.121.287,34)	23,19%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		3.795.084.404,29	1.821.981.123,06	1.973.103.281,23	108,29%

El costo del activo presenta un incremento de 70.41% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$2.313 millones de pesos, generados principalmente en la adquisición de Equipos de Comunicación y Computación.

El costo y la participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo con saldos a 31 de julio son:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 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	226.741.104,23	0,00	226.741.104,23
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	416.000,00	4.146.650,00	3.000.000,00	7.562.650,00
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	53.146.813,46	53.146.813,46
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	164.421.756,89	164.421.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	139.888.324,27	2.571.104.748,54	367.340.423,53	3.078.333.496,34
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.655.831.693,00	1.655.831.693,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
		140.304.324,27	2.801.992.502,77	2.654.032.022,15	5.596.328.849,19
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-45.564.362,36	-807.802.229,43	-947.877.853,11	-1.801.244.444,90
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		94.739.961,91	1.994.190.273,34	1.706.154.169,04	3.795.084.404,29
		2,50%	52,55%	44,95%	100%

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2018			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	9.950.000,00	9.950.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	27.778.890,00	0,00	27.778.890,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	676.108,09	1.450.000,00	0,00	2.126.108,09
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	9.000.000,00	9.000.000,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	81.140.813,46	81.140.813,46
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	135.438.539,96	135.438.539,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	144.024.813,18	144.024.813,18
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	215.813.703,18	904.848.771,11	311.724.473,69	1.432.386.947,98
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.268.666.941,00	1.268.666.941,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	20.789.696,00	20.789.696,00
		-216.489.811,27	934.077.661,11	2.133.536.808,24	3.284.104.280,62
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-204.040.957,29	-467.069.816,48	-791.012.383,79	-1.462.123.157,56
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		-12.448.853,98	467.007.844,63	1.342.524.424,45	1.821.981.123,06
		0,68%	25,64%	73,68%	100%



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

La subunidad FONAM-ANLA aumento su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 26.91%, reflejando un incremento por la suma de \$1.527 millones de pesos, siendo relevante la adquisición de Equipos de Comunicación y Computación con una variación del 184,15%

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019	2018	ANLA	
CODIGO	DESCRIPCION	ANLA	ANLA	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	226.741.104,23	27.778.890,00	198.962.214,23	716,24%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.146.650,00	1.450.000,00	2.696.650,00	185,98%
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	0,00	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.571.104.748,54	904.848.771,11	1.666.255.977,43	184,15%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	0,00	0,00%
		2.801.992.502,77	934.077.661,11	1.867.914.841,66	199,97%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-807.802.229,43	-467.069.816,48	-340.732.412,95	72,95%
<b>TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1.994.190.273,34</b>	<b>467.007.844,63</b>	<b>1.527.182.428,71</b>	<b>327,01%</b>

La subunidad FONAM-PARQUES disminuyo su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo de FONAM respecto al año anterior en un 28,73%, sin embargo, en valores comparativos con del año anterior se refleja un incremento del 27,09% por \$364 millones de pesos, representado en un aumento en Propiedades Planta y Equipos no Explotados, Equipo Médico y científico, Muebles Enseres y Equipo, Equipos de comunicación y computación, Equipos de Transporte Tracción y Elevación y Equipos de Comedor, cocina, Despensa y Hotelería y disminución en Terrenos, Plantas Ductos y Túneles y Maquinaria y Equipo así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019	2018	PARQUES	
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	PARQUES	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	10.000.000,00	-8.244.000,00	-82,44%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	9.950.000,00	3.400.000,00	34,17%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	100,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	142.801.530,95	142.801.530,95	0,00	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	9.000.000,00	-9.000.000,00	-100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	53.146.813,46	81.140.813,46	-27.994.000,00	-34,50%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.051,96	135.438.539,96	85.247.512,00	62,94%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.756,89	144.024.813,18	20.396.943,71	14,16%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	367.340.423,53	311.724.473,69	55.615.949,84	17,84%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.655.831.693,00	1.268.666.941,00	387.164.752,00	30,52%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	20.789.696,00	10.908.056,36	52,47%
		2.654.032.022,15	2.133.536.808,24	520.495.213,91	24,40%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-947.877.853,11	-791.012.383,79	-156.865.469,32	19,83%
<b>TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1.706.154.169,04</b>	<b>1.342.524.424,45</b>	<b>363.629.744,59</b>	<b>27,09%</b>

La subunidad FONAM-MADS aumentó su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 1.82%, reflejando un incremento del 661,03% equivalente a \$82 millones de pesos netos representados así:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019	2018	MADS	
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	MADS	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	416.000,00	676.108,09	-260.108,09	-38,47%
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	0,00	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	139.888.324,27	215.813.703,18	-75.925.378,91	-35,18%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	0,00	0,00%
		140.304.324,27	216.489.811,27	-76.185.487,00	-35,19%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-45.564.362,36	-204.040.957,29	158.476.594,93	-77,67%
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>94.739.961,91</b>	<b>12.448.853,98</b>	<b>82.291.107,93</b>	<b>661,03%</b>

## NOTA No. 5 OTROS ACTIVOS

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

Según se observa en el siguiente cuadro a 31 de julio FONAM-Gestión General, presentan un aumento del 5.79%, siendo significativa la variación en el costo de los activos intangibles por \$1.789 millones de pesos frente a un incremento de \$864 millones de pesos correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.

19 OTROS ACTIVOS		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	335.086.923,12	913.786.158,13	(578.699.235,01)	-63,33%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.595.158,00	3.963.608,00	(2.368.450,00)	-59,75%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	122.495.500.477,11	115.945.704.860,96	6.549.795.616,15	5,65%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	4.091.352.714,64	2.302.250.416,20	1.789.102.298,44	77,71%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(967.076.038,97)	(102.698.905,05)	(864.377.133,92)	841,66%
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>125.956.459.233,90</b>	<b>119.063.006.138,24</b>	<b>6.893.453.095,66</b>	<b>5,79%</b>

## Recursos Entregados en Administración- SCUN

El artículo 1 del Decreto 2785 DE 2013, define el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), como: "el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. (...).

Los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta tanto se efectúen los giros para



El ambiente  
es de todos

Minambiente

atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

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

Mensualmente se realiza la conciliación con la Dirección del Tesoro Nacional con movimientos consolidados en la unidad FONAM-Gestión General, realizando los registros correspondientes al reconocimiento de las operaciones que originan las partidas conciliatorias.

De conformidad con lo anterior la Coordinación Contable de FONAM-Gestión General o entidad responsable de consolidar los Estados Financieros, teniendo en cuenta la importancia de identificar y controlar la disponibilidad de los recursos consignados en la Dirección del Tesoro Nacional en una única libreta, solicitó a cada subunidad ejecutora, FONAM-ANLA, FONAM-PARQUES Y FONAM-MADS, realizar la respectiva conciliación mensual de los movimientos de su cuenta a partir del año 2019.

#### NOTA No.6 CUENTAS POR PAGAR

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, el saldo a 31 de julio está conformado por:

24 CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	323.002.130,05	875.925.352,94	(552.923.222,89)	-63,12%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.514.528.531,66	605.779.493,78	908.749.037,88	150,01%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	31.916.770,00	21.780.632,00	10.136.138,00	46,54%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	331.785.627,00	229.226.433,00	102.559.194,00	44,74%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	4.707.691,31	30.980.184,20	(26.272.492,89)	-84,80%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.564.688,70	421.324.440,00	(418.759.751,30)	-99,39%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		2.208.505.438,72	2.185.016.535,92	23.488.902,80	1,07%

FONAM Gestión General, presenta un aumento de las cuentas por pagar en relación con el año anterior del 1.07% equivalente a \$23 millones de pesos, expresado esencialmente en \$908 millones de pesos por recursos a favor de terceros.

Los saldos a 31 de julio de 2019, registrados como Recursos a Favor de Terceros discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

2407 - RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840,00	0,00	980,00	478.820,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	2.056.741,93	726.217.600,55	776.516.479,18	1.504.790.821,66
2.4.07.22	Estampillas	0,00	0,00	9.083.109,00	9.083.109,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0,00	0,00	175.781,00	175.781,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.534.581,93</b>	<b>726.217.600,55</b>	<b>785.776.349,18</b>	<b>1.514.528.531,66</b>

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

2424 - DESCUENTOS DE NOMINA					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	400.000,00	1.100.000,00	-700.000,00	-63,64%
2.4.24.04	Sindicatos	78.259,00	12.607,00	65.652,00	520,76%
2.4.24.06	Fondos de empleados	20.656.299,00	4.002.056,00	16.654.243,00	416,14%
2.4.24.07	Libranzas	338.533,00	1.065.969,00	-727.436,00	-68,24%
2.4.24.11	Embargos judiciales	193.679,00	0,00	193.679,00	100,00%
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	10.250.000,00	15.600.000,00	-5.350.000,00	-34,29%
<b>TOTAL</b>		<b>31.916.770,00</b>	<b>21.780.632,00</b>	<b>10.136.138,00</b>	<b>46,54%</b>

Los saldos a 31 de julio de 2019, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son:

2424 - DESCUENTOS DE NOMINA		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
2.4.24.04	Sindicatos	0,00	0,00	78.259,00	78.259,00
2.4.24.06	Fondos de empleados	0,00	0,00	20.656.299,00	20.656.299,00
2.4.24.07	Libranzas	0,00	0,00	338.533,00	338.533,00
2.4.24.11	Embargos judiciales	0,00	0,00	193.679,00	193.679,00
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	10.250.000,00	0,00	10.250.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>10.650.000,00</b>	<b>21.266.770,00</b>	<b>31.916.770,00</b>
		<b>0%</b>	<b>33,37%</b>	<b>66,63%</b>	<b>100,00%</b>

## NOTA No. 7 PATRIMONIO

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 así.

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	71.137.296.625,35	70.403.714.326,91	733.582.298,44	1,04%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	86.222.008.463,99	99.708.705.193,48	(13.486.696.729,49)	-13,53%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	13.369.540.644,19	(14.387.380.139,83)	27.756.920.784,02	-192,93%
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0,00	(2.331.056.534,15)	2.331.056.534,15	-100,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>170.728.845.733,53</b>	<b>153.393.982.846,41</b>	<b>17.334.862.887,12</b>	<b>11,30%</b>



**Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.**

Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales, las cuales de conformidad con lo establecido en el artículo 6 de la Resolución 585 del 7 de diciembre de 2017 y del literal b) del numeral 3 del Instructivo No.01 del 18 de diciembre de 2018 expedido por la contaduría, el cual prescribe que “Al 1 de enero de 2019, la entidad reclasificará el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en la cuenta 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.”, el Fondo de Nacional Ambiental cerró los saldos de la cuenta 3145 -IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN contra la subcuenta 310901001 UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMUALDOS y 310902001 PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS con fecha 1 de enero de 2019 el cual representó una disminución patrimonial neta de \$2.331 millones de pesos así:

**3145- IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN**

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION
314503	Cuentas por cobrar	-	(2.403.497.695)	2.403.497.695
314506	Propiedades, planta y equipo	-	(115.049.437)	115.049.437
314507	Activos intangibles	-	(41.237.549)	41.237.549
314512	Otros activos	-	(188.282.054)	188.282.054
314518	Provisiones	-	416.106.200	(416.106.200)
314590	Otros impactos por transición	-	904.000	(904.000)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		-	<b>(2.331.056.534)</b>	<b>2.331.056.534</b>

**NOTA No. 8 INGRESOS**

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.

Los ingresos fiscales del FONAM se derivan de las tasas, multas, licencias ambientales y concesiones con saldos a 31 de julio así:

41- INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	81.181.599.972,43	43.166.601.790,70	38.014.998.181,73	88,07%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-995.862.813,00	-406.551.991,00	(589.310.822,00)	144,95%
<b>TOTAL INGRESOS FISCALES</b>		<b>80.185.737.159,43</b>	<b>42.760.049.799,70</b>	<b>37.425.687.359,73</b>	<b>87,52%</b>

42. VENTA DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0,00	50.286.858,00	(50.286.858,00)	-100,00%
<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>		<b>0,00</b>	<b>50.286.858,00</b>	<b>(50.286.858,00)</b>	<b>-100,00%</b>

43. VENTA DE SERVICIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.3.45	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	0,00	3.493.825.112,33	(3.493.825.112,33)	-100,00%
4.3.60	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	0,00	40.000,00	(40.000,00)	-100,00%
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	0,00	-116.000,00	116.000,00	-100,00%
<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>0,00</b>	<b>3.493.749.112,33</b>	<b>(3.493.749.112,33)</b>	<b>-100,00%</b>



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		374.606.735,00	(374.606.735,00)	-100,00%
<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>0,00</b>	<b>374.606.735,00</b>	<b>(374.606.735,00)</b>	<b>-100,00%</b>

48 OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	415.967.273,55	604.127.446,17	(188.160.172,62)	-31,15%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	530.482.022,23	651.864.733,14	(121.382.710,91)	-18,62%
4.8.09	ACUERDOS DE CONCESIÓN	0,00	681.803.703,81	(681.803.703,81)	-100,00%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	110.287.956,86	141.110.858,03	(30.822.901,17)	-21,84%
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>1.056.737.252,64</b>	<b>2.078.906.741,15</b>	<b>(1.022.169.488,51)</b>	<b>-49,17%</b>

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>81.242.474.412,07</b>	<b>48.757.599.246,18</b>	<b>32.484.875.165,89</b>	<b>66,63%</b>
-----------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------

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

Respecto de la venta de bienes y servicios, corresponde a los productos artesanales, comercializados en los parques nacionales naturales de la subunidad FONAM-PARQUES. Las operaciones interinstitucionales representan los fondos recibidos del Tesoro Nacional para el funcionamiento del FONAM.

Los ingresos totales presentan un incremento del 66,63% respecto al año anterior equivalente a \$32.485 millones de pesos, concentrados en el concepto de ingresos fiscales no tributarios con un incremento del 88,07% equivalente a la suma de \$38.015 millones de pesos, asociados a ingresos generados en la Sub-unidad FONAM-ANLA con una participación del 91,38% del total de los ingresos, siendo relevante el concepto por sanciones y licencias así:

41 - INGRESOS FISCALES		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10.01	Tasas	16.518.325,86	0,00	3.108.617.162,00	3.125.135.487,86
4.1.10.04	Sanciones	0,00	10.588.607.047,71	16.580.265,92	10.605.187.313,63
4.1.10.46	Licencias	129.182.569,00	63.681.426.315,00	3.047.976.690,02	66.858.585.574,02
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	592.691.596,92	592.691.596,92
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-995.592.813,00	-270.000,00	-995.862.813,00
<b>TOTAL</b>		<b>145.700.894,86</b>	<b>73.274.440.549,71</b>	<b>6.765.595.714,86</b>	<b>80.185.737.159,43</b>
		<b>0,18%</b>	<b>91,38%</b>	<b>8,44%</b>	<b>100,00%</b>

## NOTA No. 9 GASTOS

Los gastos están conformados por los grupos que representan las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio administrativo, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución en el patrimonio, los saldos a 31 de julio están clasificados así:



El ambiente  
es de todos

Minambiente

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.525.263.393,93	1.910.328.575,24	4.614.934.818,69	241,58%
5.1.11	GENERALES	31.480.958.530,59	31.324.419.608,55	156.538.922,04	0,50%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	5.341.893,84	(5.341.893,84)	-100,00%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>		<b>38.006.221.924,52</b>	<b>33.240.090.077,63</b>	<b>4.766.131.846,89</b>	<b>14,34%</b>

53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	237.687.074,00	0,00	237.687.074,00	100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	407.371.419,89	150.532.037,42	256.839.382,47	170,62%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.017.721.129,84	229.337.801,10	788.383.328,74	343,77%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>1.662.779.623,73</b>	<b>379.869.838,52</b>	<b>1.282.909.785,21</b>	<b>337,72%</b>

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	27.458.026.941,00	28.221.885.000,00	(763.858.059,00)	-2,71%
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>27.458.026.941,00</b>	<b>28.221.885.000,00</b>	<b>(763.858.059,00)</b>	<b>-2,71%</b>

55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	411.140.040,00	396.146.283,00	14.993.757,00	3,78%
<b>TOTAL GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>		<b>411.140.040,00</b>	<b>396.146.283,00</b>	<b>14.993.757,00</b>	<b>3,78%</b>

57 - OPERACIONES INTERSTITUCIONALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	477.840,00	4.018.382,00	(3.540.542,00)	-88,11%
<b>TOTAL OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>		<b>477.840,00</b>	<b>4.018.382,00</b>	<b>(3.540.542,00)</b>	<b>-88,11%</b>

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	970.250,71	2.427.825,00	(1.457.574,29)	-60,04%
5.8.04	FINANCIEROS	106.167.000,00	24.680.618,00	81.486.382,00	330,16%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	200.616.999,92	387.655.099,51	(187.038.099,59)	-48,25%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	448.586.699,00	(448.586.699,00)	-100,00%
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>		<b>307.754.250,63</b>	<b>863.350.241,51</b>	<b>-555.595.990,88</b>	<b>-64,35%</b>

<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>67.846.400.619,88</b>	<b>63.105.359.822,66</b>	<b>4.741.040.797,22</b>	<b>7,51%</b>
---------------------	--	--------------------------	--------------------------	-------------------------	--------------

Las variaciones más significativas en relación con el año anterior, se centran en los siguientes grupos del gasto así:

51- GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN: Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.

La variación más significativa se centraliza en el grupo de los Gastos de Personal Diverso con un incremento del 241.58% equivalente a \$4.615 millones de pesos, constituidos por los siguientes conceptos.



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

5108 - GASTOS DE PERSONAL DIVERSO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	3.349.903.456,26	1.324.356.053,44	2.025.547.402,82	152,95%
5.1.08.02	Honorarios	3.011.763.748,67	422.992.910,80	2.588.770.837,87	612,01%
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	0,00	3.000.000,00		
5.1.08.07	Gastos de viaje	18.684.403,00	4.649.261,00	14.035.142,00	301,88%
5.1.08.08	Remuneración electoral	150.129,00	0,00	150.129,00	100,00%
5.1.08.10	Viáticos	144.472.857,00	155.330.350,00	-10.857.493,00	-6,99%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	288.800,00	0,00	288.800,00	100,00%
<b>TOTAL</b>		<b>6.525.263.393,93</b>	<b>1.910.328.575,24</b>	<b>4.614.934.818,69</b>	<b>241,58%</b>

53- GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES: Representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Se presentan variaciones significativas en los grupos de Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo con un incremento del 170.62% equivalente a \$257 millones de pesos y el Grupo de Amortización de Activos Intangibles con un incremento del 343,77% equivalente a \$788 millones de pesos, reflejados en la Sub-Unidad Fonam-Anla en relación directa con su incremento en activo así:

53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	237.687.074,00	0,00	237.687.074,00	100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	407.371.419,89	150.532.037,42	256.839.382,47	170,62%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.017.721.129,84	229.337.801,10	788.383.328,74	343,77%
<b>TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>1.662.779.623,73</b>	<b>379.869.838,52</b>	<b>1.282.909.785,21</b>	<b>337,72%</b>

5360 - DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.60.01	Edificaciones	4.078.927,41	2.854.726,56	1.224.200,85	42,88%
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	0,00	313.960,21	-313.960,21	-100,00%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	2.280.953,88	4.149.386,42	-1.868.432,54	-45,03%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	12.873.298,28	7.905.910,95	4.967.387,33	62,83%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.818.960,02	5.135.230,93	683.729,09	13,31%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	311.314.774,40	81.973.022,64	229.341.751,76	279,78%
5.3.60.08	elevación	69.455.298,10	46.296.313,06	23.158.985,04	50,02%
5.3.60.09	hotelería	1.056.596,24	869.389,43	187.206,81	21,53%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	492.611,56	1.034.097,22	-541.485,66	-52,36%
<b>TOTAL</b>		<b>407.371.419,89</b>	<b>150.532.037,42</b>	<b>256.839.382,47</b>	<b>170,62%</b>



**El ambiente  
es de todos**

**Minambiente**

5360 - DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.3.60.01	Edificaciones	0,00	0,00	4.078.927,41	4.078.927,41
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	0,00	0,00	2.280.953,88	2.280.953,88
5.3.60.05	Equipo médico y científico	0,00	0,00	12.873.298,28	12.873.298,28
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	0,00	5.818.960,02	5.818.960,02
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	17.493.894,03	261.732.966,63	32.087.913,74	311.314.774,40
5.3.60.08	elevación	0,00	0,00	69.455.298,10	69.455.298,10
5.3.60.09	hotelería	0,00	0,00	1.056.596,24	1.056.596,24
5.3.60.10	Semovientes y plantas	0,00	0,00	492.611,56	492.611,56
<b>TOTAL</b>		<b>17.493.894,03</b>	<b>261.732.966,63</b>	<b>128.144.559,23</b>	<b>407.371.419,89</b>
		4,29%	64,25%	31,46%	100,00%

5366 - AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.66.04	Derechos	482.046.392,55	102.698.905,05	379.347.487,50	369,38%
5.3.66.05	Licencias	94.087.342,64	0,00	94.087.342,64	100,00%
5.3.66.90	Otros activos intangibles	441.587.394,65	126.638.896,05	314.948.498,60	248,70%
<b>TOTAL</b>		<b>1.017.721.129,84</b>	<b>229.337.801,10</b>	<b>788.383.328,74</b>	<b>343,77%</b>

5366 - AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.3.66.04	Derechos	0,00	482.046.392,55	0,00	482.046.392,55
5.3.66.05	Licencias	0,00	94.087.342,64	0,00	94.087.342,64
5.3.66.90	Otros activos intangibles	0,00	441.587.394,65	0,00	441.587.394,65
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>1.017.721.129,84</b>	<b>0,00</b>	<b>1.017.721.129,84</b>
		0,00%	100%	0,00%	100,00%

58- OTROS GASTOS: Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.

La variación más significativa se centraliza en el grupo de la Gastos Financieros con un incremento del 340,13% representado en el reconocimiento de una Pérdida por baja de cuentas por cobrar de la subunidad FONAM-ANLA por valor de \$106.167.000 así:

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	970.250,71	2.140.319,00	-1.170.068,29	-54,67%
5.8.02.90	Otras comisiones	0,00	287.506,00	-287.506,00	-100,00%
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	106.167.000,00	24.121.625,00	82.045.375,00	340,13%
5.8.04.39	Intereses de mora	0,00	558.993,00	-558.993,00	-100,00%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.523.048,92	4.667.132,11	-3.144.083,19	-67,37%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	199.093.951,00	382.987.967,40	-183.894.016,40	-48,02%
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	448.586.699,00	-448.586.699,00	-100,00%
<b>TOTAL</b>		<b>307.754.250,63</b>	<b>863.350.241,51</b>	<b>-555.595.990,88</b>	<b>-64,35%</b>

5804 - FINANCIEROS		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	106.167.000,00	0,00	106.167.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>106.167.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>106.167.000,00</b>



El ambiente  
es de todos

Minambiente

5804 - FINANCIEROS		AÑO 2018			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	24.121.625,00	0,00	24.121.625,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>24.121.625,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.121.625,00</b>

### NOTA No. 10 COSTOS

Los costos corresponden al valor incurrido por la entidad en desarrollo de las actividades de comercialización de bienes y servicios en la subunidad de FONAM-PARQUES.

62 - COSTO DE VENTAS DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	26.533.148,00	39.619.563,35	(13.086.415,35)	-33,03%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>		<b>26.533.148,00</b>	<b>39.619.563,35</b>	<b>(13.086.415,35)</b>	<b>-33,03%</b>

### NOTA No. 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

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

81 - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - ACTIVOS CONTINGENTES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	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	4.911.555.996,00	4.829.379.758,00	82.176.238,00	1,70%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	41.922.883.048,26	22.451.229.922,00	19.471.653.126,26	86,73%
<b>TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>46.854.112.557,26</b>	<b>27.300.283.193,00</b>	<b>19.553.829.364,26</b>	<b>71,63%</b>

83 - CUENTAS DE ORDEN - DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		142.087.307,83	(142.087.307,83)	-100,00%
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	2.835,00	2.835,00	0,00	0,00%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	613.161.783,08	637.264.762,95	(24.102.979,87)	-3,78%
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		8.144.474,34	(8.144.474,34)	-100,00%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	34.000.358,35	47.720.358,35	(13.720.000,00)	-28,75%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>1.744.418.557,43</b>	<b>1.932.473.319,47</b>	<b>(188.054.762,04)</b>	<b>-9,73%</b>

89 - CUENTAS DE ORDEN - DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(46.854.112.557,26)	(27.300.283.193,00)	(19.553.829.364,26)	71,63%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.744.418.557,43)	(1.932.473.319,47)	188.054.762,04	-9,73%
<b>TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>(48.598.531.114,69)</b>	<b>(29.232.756.512,47)</b>	<b>(19.365.774.602,22)</b>	<b>66,25%</b>



El ambiente  
es de todos

Minambiente

### NOTA No. 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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

93 - ACREEDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>1.631.294,76</b>	<b>1.631.294,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(1.631.294,76)	(1.631.294,76)	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>(1.631.294,76)</b>	<b>(1.631.294,76)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>