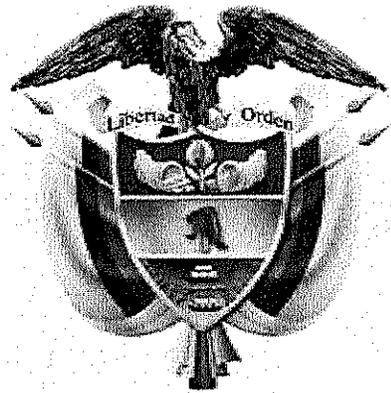




**El ambiente
es de todos**

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADOS FINANCIEROS

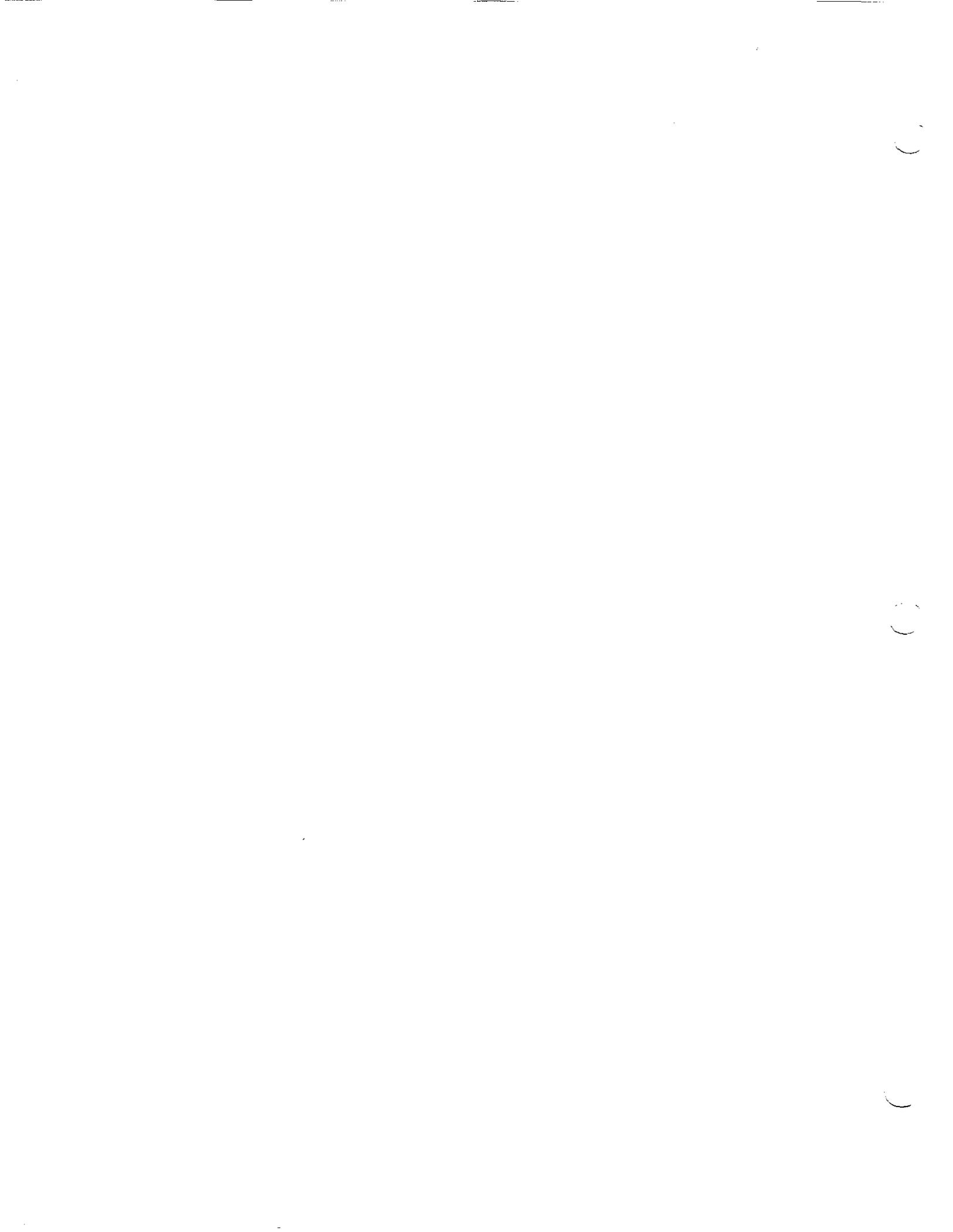
FONDO NACIONAL AMBIENTAL

FONAM

SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

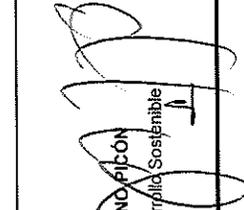
**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERIODO 2019**

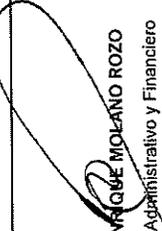
CON FECHA DE CORTE 31 DE OCTUBRE DE 2019

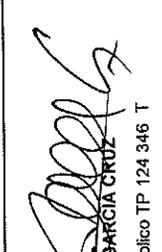


FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE OCTUBRE DE 2019 - 2018
 (Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo	COD	PASIVO	NOTA	Periodo	Periodo
			2019				2018	2019
	CORRIENTE		177.285.967.184		153.417.585.565		1.489.754.005	1.343.193.380
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	3.272.544.273	24	Cuentas por pagar	6	1.489.519.889	1.342.959.264
13	Cuentas por Cobrar	2	41.031.432.772	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	3	101.485.524	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	132.880.504.615				-	-
	NO CORRIENTE		6.484.172.123		NO CORRIENTE		1.489.754.005	1.343.193.380
13	Cuentas por Cobrar	2	-	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	3.626.964.786	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	27	Provisiones		-	-
19	Otros activos	5	2.837.217.337	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL ACTIVO		183.750.139.307		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		183.750.139.307	157.517.392.847
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	11			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12		
81	Activos Contingentes		32.066.615.256	91	Pasivos Contingentes		-	-
83	Deudoras de control		1.711.514.077	93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(33.778.129.333)	99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)
	TOTAL PASIVO		182.260.385.302		TOTAL PASIVO		182.260.385.302	156.174.199.467
	3 PATRIMONIO				31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	7		156.174.199.467


RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero


HENRY GARCÍA CRUZ
 Contador Público TP 124 346 T

(

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

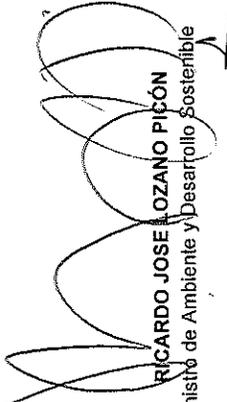
(

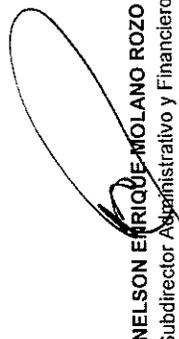
(

FONDO NACIONAL BIENTAL-FONAM
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A 31 DE OCTUBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

	NOTA	Periodo 2019	Periodo 2018
COD			
INGRESOS OPERACIONALES			
41 Ingresos fiscales	8	115.688.007.421	67.718.144.717
42 Venta de Bienes		115.637.112.731	62.090.320.326
43 Venta de Servicios		50.894.690	66.291.444
44 Transferencias y Subvenciones		-	5.186.926.212
47 Operaciones Interinstitucionales		-	374.606.735
COSTOS DE VENTAS			
62 Costos de ventas de bienes y servicios	10	34.902.140	51.748.328
		34.902.140	51.748.328
GASTOS OPERACIONALES			
51 De administración y Operación	9	91.580.804.949	82.257.731.835
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		61.326.939.355	52.472.009.227
54 Transferencias y Subvenciones		2.280.220.773	784.266.953
55 Gastos público social		27.458.026.941	28.221.885.000
57 Operaciones Interinstitucionales		515.140.040	775.552.273
		477.840	4.018.382
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		24.072.300.332	(14.591.335.446)
OTROS INGRESOS			
48 Otros ingresos	8	1.422.953.581	3.990.288.160
		1.422.953.581	3.990.288.160
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		-	-
OTROS GASTOS			
58 Otros gastos	9	610.933.051	1.230.530.848
		610.933.051	1.230.530.848
EXCEDENTE 6 (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		812.020.529	2.759.757.312
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		24.884.320.861	(11.831.578.133)


RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero


HENRY GARCIA CRUZ
 Contador Público TP 124 346 T

1

2

3

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE OCTUBRE DE 2019 - 2018
 (Cifras expresadas en pesos)

	CONSOLIDADO
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE OCTUBRE DE 2018	156.174.199.467
VARIACIONES PATRIMONIALES	26.086.185.835
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE OCTUBRE DE 2019	<u>182.260.385.302</u>

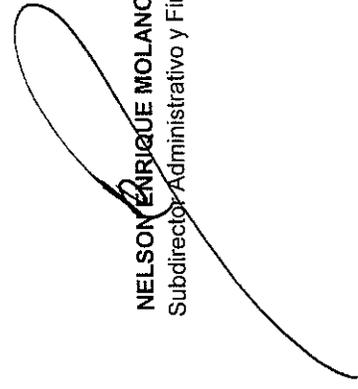
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	56.759.865.196
DISMINUCIONES:	-30.673.679.361

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


 RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


 HENRY GARGUA CRUZ
 Contador Público TP 124 346 T


 NELSON ENRIQUE MOLANO ROZA
 Subdirector Administrativo y Financiero

(

)

)



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

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS
A 31 DE OCTUBRE 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.

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 octubre 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	0,00	320.000.000,00	-320.000.000,00	-100,00%
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.229.083.460,58	4.485.667.104,98	-1.256.583.644,40	-28,01%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	43.460.812,47	21.284.305,40	22.176.507,07	104,19%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		3.272.544.273,05	4.826.951.410,38	-1.554.407.137,33	-32,20%

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 octubre de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 53.94% neto equivalente a \$14.377 millones de pesos, concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar.



13-CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	44.709.574.424,20	28.239.083.509,49	16.470.490.914,71	58,33%
1.3.16	VENTA DE BIENES	6.956.241,00	12.909.677,00	-5.953.436,00	-46,12%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	121.864.500,00	-121.864.500,00	-100,00%
1.3.23	ACUERDOS DE CONCESIÓN	0,00	408.896.918,27	-408.896.918,27	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	689.690.743,62	364.735.144,25	324.955.599,37	89,09%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4.374.788.637,00	-2.493.554.592,71	-1.881.234.044,29	75,44%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		41.031.432.771,82	26.653.935.156,30	14.377.497.615,52	53,94%

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 octubre están representados así:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	30.523.346,89	18.573.984,29	11.949.362,60	64,33%
1.3.11.02	Multas	0,00	16.283.209.096,35	(16.283.209.096,35)	-100,00%
1.3.11.04	Sanciones	26.006.133.522,27	831.326.756,50	25.174.806.765,77	3028,27%
1.3.11.18	Licencias	18.442.433.544,85	11.105.973.672,35	7.336.459.872,50	66,06%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	230.484.010,19	0,00	230.484.010,19	100,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		44.709.574.424,20	28.239.083.509,49	16.470.490.914,71	58,33%

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 58.17% y licencias el 41.25% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar para el año 2019 que suman \$44.709 millones, presentando un incremento respecto al año anterior del 58.33%, siendo relevante el aumento originado en la Sub-Unidad Fonam- Parques por valor de \$1.078 millones de pesos y Fonam-Anla por \$24.096 millones así:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2019				
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	30.523.346,89	30.523.346,89	0,07%
1.3.11.02	Multas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	24.096.501.527,35	1.909.631.994,92	26.006.133.522,27	58,17%
1.3.11.18	Licencias	2.950.868,00	18.391.609.663,85	47.873.013,00	18.442.433.544,85	41,25%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	0,00	0,00	230.484.010,19	230.484.010,19	0,51%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.950.868,00	42.488.111.191,20	2.218.512.365,00	44.709.574.424,20	100,00%



1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2018				
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	18.573.984,29	18.573.984,29	0,07%
1.3.11.02	Multas	0,00	16.283.209.096,35	0,00	16.283.209.096,35	57,66%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00	831.326.756,50	831.326.756,50	2,94%
1.3.11.18	Licencias	0,00	11.105.973.672,35	0,00	11.105.973.672,35	39,33%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	27.389.182.768,70	849.900.740,79	28.239.083.509,49	100,00%

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		MADS		ANLA		PARQUES	
CODIGO	DESCRIPCION	VARIACION	%	VARIACION	%	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	11.949.362,60	64,33%
1.3.11.02	Multas	0,00	0,00%	(16.283.209.096,35)	-100,00%	0,00	0,00%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00%	24.096.501.527,35	100,00%	1.078.305.238,42	129,71%
1.3.11.18	Licencias	2.950.868,00	100,00%	7.285.635.991,50	65,60%	47.873.013,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	0,00	0,00%	0,00	0,00%	230.484.010,19	100,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.950.868,00		15.098.928.422,50		1.368.611.624,21	

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	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	101.485.524,10	84.510.694,44	16.974.829,66	20,09%
TOTAL INVENTARIOS		101.485.524,10	84.510.694,44	16.974.829,66	20,09%



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	42.906.329,05	0,00	42.906.329,05	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	44.320.366,00	41.208.108,09	3.112.257,91	7,55%
1.6.40	EDIFICACIONES	142.801.530,95	142.801.530,95	0,00	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	53.146.813,46	52.100.813,46	1.046.000,00	2,01%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	234.371.051,96	135.438.539,96	98.932.512,00	73,05%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	161.541.756,89	133.116.756,82	28.425.000,07	21,35%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.225.410.555,52	1.432.830.122,62	1.792.580.432,90	125,11%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.655.831.693,00	1.422.796.735,00	233.034.958,00	16,38%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
		5.607.133.849,19	3.411.940.359,26	2.195.193.489,93	64,34%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.980.179.063,18)	(1.523.701.584,30)	(456.477.478,88)	29,96%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		3.626.954.786,01	1.888.238.774,96	1.738.716.011,05	92,08%

El costo del activo presenta un incremento de 64.34% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$2.195 millones de pesos, generados principalmente en la adquisición de Equipos de Comunicación y Computación.

Las subunidades FONAM-MADS y FONAM ANLA aumentaron su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 1.89% y 28.31% respectivamente. Por su parte, la subunidad FONAM-PARQUES disminuyó su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 30,20%

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 octubre son:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	1.756.000,00	1.756.000,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	13.350.000,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	42.906.329,05	0,00	42.906.329,05
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.772.000,00	39.548.366,00	3.000.000,00	44.320.366,00
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	142.801.530,95	142.801.530,95
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	234.371.051,96	234.371.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	161.541.756,89	161.541.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	2.719.537.807,72	367.340.423,53	3.225.410.555,52
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	2.664.837.022,15	5.607.133.849,19
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(53.061.745,44)	(927.249.292,31)	(999.868.025,43)	(1.980.179.063,18)
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		87.242.578,83	1.874.743.210,46	1.664.968.996,72	3.626.954.786,01
		2,40%	51,69%	45,91%	100,00%



16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		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	0,00	0,00	0,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108,09	1.450.000,00	0,00	41.208.108,09
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	142.801.530,95	142.801.530,95
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	52.100.813,46	52.100.813,46
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	133.116.756,82	133.116.756,82
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	176.731.703,18	932.627.661,11	323.470.758,33	1.432.830.122,62
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.422.796.735,00	1.422.796.735,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
		216.489.811,27	934.077.661,11	2.261.372.886,88	3.411.940.359,26
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(206.819.870,81)	(492.559.251,84)	(824.322.461,65)	-1.523.701.584,30
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		9.669.940,46	441.518.409,27	1.437.050.425,23	1.888.238.774,96
		0,51%	23,38%	76,11%	100,00%

La subunidad FONAM-MADS a nivel individual refleja incremento respecto al año anterior del 802,20% equivalente a \$77,5 millones de pesos netos representados así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	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	1.772.000,00	39.758.108,09	-37.986.108,09	-95,54%
1.6.40	EDIFICACIONES	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	138.592.324,27	176.731.703,18	-38.139.378,91	-21,61%
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)	(55.061.745,44)	(206.819.870,81)	153.758.125,37	-74,34%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		87.242.578,83	9.669.940,46	77.572.638,37	802,20%

La subunidad FONAM-ANLA refleja incremento a nivel individual respecto al año anterior del 324,61% equivalente a \$1.433 millones de pesos netos, siendo relevante la adquisición de Equipos de Comunicación y Computación con una variación del 191,60%. Las demás variaciones se consideran dentro del parámetro normal, correspondiente a la depreciación causada por el uso y desgaste normal de los bienes 88,25% y la propiedad planta y equipo no explotados con variación del 2.627,47% y Bienes muebles en Bodega con variación del 100%.



El ambiente
es de todos

Mi ambiente

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	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	42.906.329,05	0,00	42.906.329,05	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.548.366,00	1.450.000,00	38.098.366,00	2627,47%
1.6.40	EDIFICACIONES	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	2.719.537.807,72	932.627.661,11	1.786.910.146,61	191,60%
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)	(927.249.292,31)	(492.559.251,84)	(434.690.040,47)	88,25%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.874.743.210,46	441.518.409,27	1.433.224.801,19	324,61%

La subunidad FONAM-PARQUES refleja incremento a nivel individual respecto al año anterior del 15,86% por \$228 millones de pesos, representado en un aumento en Propiedades Planta y Equipos no Explotados, Equipo Médico y científico, Muebles Enseres y Equipo De oficina, Equipos de comunicación y computación, Equipos de Transporte Tracción y Elevación y Equipos de Comedor, cocina, Despensa y Hotelaría y disminución en Terrenos así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		PARQUES			
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	13.950.000,00	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%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	53.146.813,46	52.100.813,46	1.046.000,00	2,01%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	234.371.051,96	135.438.539,96	98.932.512,00	73,05%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	161.541.756,89	133.116.756,82	28.425.000,07	21,35%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	367.340.423,53	323.470.758,33	43.869.665,20	13,56%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.655.831.693,00	1.422.796.735,00	233.034.958,00	16,38%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
		2.664.837.022,15	2.261.372.886,88	403.464.135,27	17,84%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(999.868.025,43)	(824.322.461,65)	(175.545.563,78)	21,30%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.664.968.996,72	1.437.050.425,23	227.918.571,49	15,86%

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 octubre FONAM-Gestión General, presentan un aumento del 9.39%, siendo significativa la variación en el costo de Avances y Anticipos entregados por \$187 millones de pesos y



Activos Intangibles por \$1.681 millones de pesos frente a un incremento de \$1.055 millones de pesos correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.

19 OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	306.337.799,06	690.473.524,92	(384.135.725,86)	-55,63%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	190.452.177,25	2.982.608,00	187.469.569,25	6285,42%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	132.383.714.639,11	121.158.732.171,14	11.224.982.467,97	9,26%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	4.144.902.714,64	2.464.240.416,20	1.680.662.298,44	68,20%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.307.685.378,04)	(252.671.909,25)	(1.055.013.468,79)	417,54%
TOTAL OTROS ACTIVOS		135.717.721.952,02	124.063.756.811,01	11.653.965.141,01	9,39%

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 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 octubre está conformado por:

24 - CUENTAS POR PAGAR		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	217.991.118,80	235.202.429,58	(17.211.310,78)	-7,32%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	878.328.966,21	358.364.636,17	519.964.330,04	145,09%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	34.673.339,00	9.449.781,00	25.223.558,00	266,92%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	345.316.049,00	312.885.716,00	32.430.333,00	10,36%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	10.037.205,65	5.732.261,40	4.304.944,25	75,10%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.173.210,36	421.324.440,00	(418.151.229,64)	-99,25%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		1.489.519.889,02	1.342.959.264,15	146.560.624,87	10,91%

FONAM Gestión General, presenta un aumento de las cuentas por pagar en relación con el año anterior del 10.91% equivalente a \$146 millones de pesos, sin embargo.

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

2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840,00	0,00	4.392.908,00	4.870.748,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	3.463.711,09	688.194.403,00	178.188.863,12	869.846.977,21
2.4.07.22	Estampillas	0,00	0,00	3.435.460,00	3.435.460,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0,00	0,00	175.781,00	175.781,00
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.941.551,09	688.194.403,00	186.193.012,12	878.328.966,21

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:

2.4.24 DESCUENTOS DE NOMINA		2019	2018	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0,00	2.991.673,00	-2.991.673,00	-100,00%
2.4.24.04	Sindicatos	34.626,00	12.607,00	22.019,00	174,66%
2.4.24.06	Fondos de empleados	9.938.101,00	2.835.501,00	7.102.600,00	250,49%
2.4.24.07	Libranzas	2.506.933,00	0,00	2.506.933,00	100,00%
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)	22.000.000,00	3.610.000,00	18.390.000,00	509,42%
TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA		34.673.339,00	9.449.781,00	25.223.558,00	266,92%



Los saldos a 31 de octubre de 2019, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora como se detalla a continuación, se encuentran pendientes de reclasificación:

Z.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.04	Sindicatos	0,00	0,00	34.626,00	34.626,00
2.4.24.06	Fondos de empleados	0,00	0,00	9.938.101,00	9.938.101,00
2.4.24.07	Libranzas	0,00	0,00	2.506.933,00	2.506.933,00
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 (a/c)	0,00	22.000.000,00	0,00	22.000.000,00
TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA		0,00	22.000.000,00	12.673.339,00	34.673.339,00
		0,00	63,45%	36,55%	100,00%

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	71.175.183.678,35	70.528.128.940,80	547.054.737,55	0,77%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	86.200.880.762,49	99.708.705.193,48	(13.507.824.430,99)	-13,55%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	24.884.320.861,14	(11.831.578.133,19)	36.715.898.994,33	-310,32%
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%
TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		182.260.385.301,98	156.174.199.466,94	26.086.185.835,04	16,70%

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 Acumulados 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:



3.1.45 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN				
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION
3.1.45.03	Cuentas por cobrar	0,00	(2.403.497.695,33)	2.403.497.695,33
3.1.45.06	Propiedades, planta y equipo	0,00	(115.049.436,80)	115.049.436,80
3.1.45.07	Activos intangibles	0,00	(41.237.548,61)	41.237.548,61
3.1.45.12	Otros activos	0,00	(188.282.053,88)	188.282.053,88
3.1.45.18	Provisiones	0,00	416.106.200,46	(416.106.200,46)
3.1.45.90	Otros impactos por transición	0,00	904.000,01	(904.000,01)
TOTAL IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		0,00	(2.331.056.534,15)	2.331.056.534,15

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 octubre así:

41- INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	116.816.409.731,75	63.126.454.376,70	53.689.955.355,05	85,05%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.179.297.001,08)	(1.036.134.051,00)	(143.162.950,08)	13,82%
TOTAL INGRESOS FISCALES		115.637.112.730,67	62.090.320.325,70	53.546.792.404,97	86,24%

42. VENTA DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	50.894.690,31	66.291.444,00	(15.396.753,69)	-23,23%
TOTAL VENTA DE BIENES		50.894.690,31	66.291.444,00	(15.396.753,69)	-23,23%

43. VENTA DE SERVICIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.3.45	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	0,00	5.187.032.211,83	(5.187.032.211,83)	-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	(146.000,00)	146.000,00	-100,00%
TOTAL VENTA DE SERVICIOS		0,00	5.186.926.211,83	(5.186.926.211,83)	-100,00%

44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	374.606.735,00	(374.606.735,00)	-100,00%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	374.606.735,00	(374.606.735,00)	-100,00%



El ambiente
es de todos

Minambiente

48 OTROS INGRESOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	509.269.881,17	1.620.960.975,42	(1.111.691.094,25)	-68,58%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	778.807.262,47	836.199.741,27	(57.392.478,80)	-6,85%
4.8.09	ACUERDOS DE CONCESIÓN	0,00	793.512.266,81	(793.512.266,81)	-100,00%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	134.876.436,86	739.615.176,62	(604.738.739,76)	-81,76%
TOTAL OTROS INGRESOS		1.422.953.580,50	3.990.288.160,12	(2.567.334.579,62)	-64,34%
TOTAL INGRESOS		117.110.961.001,48	71.708.432.876,65	45.402.528.124,83	63,32%

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 63,32% respecto al año anterior equivalente a \$45.402 millones de pesos, concentrados en el concepto de ingresos fiscales no tributarios con un incremento del 85,05% equivalente a la suma de \$53.690 millones de pesos, asociados a ingresos generados en la Sub-unidad FONAM-ANLA con una participación del 90,14% de dichos ingresos, siendo relevante el concepto por sanciones y licencias así:

4.1.10	NO TRIBUTARIOS	DESCRIPCION	2019			
			MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10.01	Tasas		17.730.016,86	0,00	4.279.061.727,00	4.290.791.743,86
4.1.10.02	Multas		0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.10.04	Sanciones		0,00	16.970.498.320,71	16.580.265,92	16.987.078.586,63
4.1.10.46	Licencias		206.082.949,00	88.429.095.750,00	5.301.787.657,26	93.936.966.356,26
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte		0,00	0,00	1.601.573.045,00	1.601.573.045,00
			223.812.965,86	105.399.594.070,71	11.193.002.695,18	116.816.409.731,75
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		0,00	(1.170.145.553,00)	(9.151.448,08)	
TOTAL NO TRIBUTARIOS			223.812.965,86	104.229.448.517,71	11.183.851.247,10	115.637.112.730,67
			0,19%	90,14%	9,67%	100,00%

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 octubre están clasificados así:



51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10.338.256.442,26	2.911.286.414,84	7.426.970.027,42	255,11%
5.1.11	GENERALES	50.988.682.912,45	49.554.781.389,20	1.433.901.523,25	2,89%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	5.941.422,75	(5.941.422,75)	-100,00%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		61.326.939.354,71	52.472.009.226,79	8.854.930.127,92	16,88%

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	589.057.979,34	219.265.967,05	369.792.012,29	168,65%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.453.475.719,97	565.000.985,67	888.474.734,30	157,25%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2.280.220.773,31	784.266.952,72	1.495.953.820,59	190,75%

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%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		27.458.026.941,00	28.221.885.000,00	(763.858.059,00)	-2,71%

55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	515.140.040,00	775.552.273,00	(260.412.233,00)	-33,58%
TOTAL GASTO PÚBLICO SOCIAL		515.140.040,00	775.552.273,00	(260.412.233,00)	-33,58%

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%
TOTAL OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		477.840,00	4.018.382,00	(3.540.542,00)	-88,11%

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	1.306.072,71	4.578.192,26	(3.272.119,55)	-71,47%
5.8.04	FINANCIEROS	220.182.000,00	134.540.151,00	85.641.849,00	63,66%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	203.363.088,75	402.691.459,51	(199.328.370,76)	-49,50%
5.8.99	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	186.081.890,00	688.721.045,00	(502.639.155,00)	-72,98%
TOTAL OTROS GASTOS		610.933.051,46	1.230.530.847,77	(619.597.796,31)	-50,35%

TOTAL GASTOS	92.191.738.000,48	83.488.262.682,28	8.703.475.318,20	10,42%
---------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------------	---------------

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 255.11% equivalente a \$7.427 millones de pesos, constituidos por los siguientes conceptos.



5.1.08 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	5.289.892.712,59	1.975.860.781,04	3.314.031.931,55	167,73%
5.1.08.02	Honorarios	4.771.162.271,67	675.621.651,80	4.095.540.619,87	606,19%
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	0,00	3.000.000,00	(3.000.000,00)	-100,00%
5.1.08.07	Gastos de viaje	22.381.303,00	8.529.061,00	13.852.242,00	162,41%
5.1.08.08	Remuneración electoral	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.1.08.10	Viáticos	254.314.755,00	248.274.921,00	6.039.834,00	2,43%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	505.400,00	0,00	505.400,00	100,00%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10.338.256.442,26	2.911.286.414,84	7.426.970.027,42	255,11%

Los saldos a 31 de octubre de 2019, registrados como Gastos de Personal Diverso discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son:

5.1.08 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	0,00	0,00	5.289.892.712,59	5.289.892.712,59
5.1.08.02	Honorarios	0,00	0,00	4.771.162.271,67	4.771.162.271,67
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.08.07	Gastos de viaje	0,00	0,00	22.381.303,00	22.381.303,00
5.1.08.08	Remuneración electoral	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.08.10	Viáticos	1.576.786,00	0,00	252.737.969,00	254.314.755,00
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	0,00	0,00	505.400,00	505.400,00
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.576.786,00	0,00	10.336.679.656,26	10.338.256.442,26
		0,02%	0,00%	99,98%	100,00%

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 168.65% equivalente a \$370 millones de pesos y el Grupo de Amortización de Activos Intangibles con un incremento del 157,25% equivalente a \$888 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	589.057.979,34	219.265.967,05	369.792.012,29	168,65%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.453.475.719,97	565.000.985,67	888.474.734,30	157,25%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2.280.220.773,31	784.266.952,72	1.495.953.820,59	190,75%



5.3.60 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.60.01	Edificaciones	5.783.754,81	4.237.196,89	1.546.557,92	36,50%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	3.239.290,86	2.495.687,12	743.603,74	29,80%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	18.466.454,57	11.286.323,54	7.180.131,03	63,62%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.539.040,46	7.631.381,57	(2.092.341,11)	-27,42%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	451.831.018,58	123.436.231,55	328.394.787,03	266,04%
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	99.170.825,29	67.360.809,09	31.810.016,20	47,22%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.509.423,20	1.448.615,07	60.808,13	4,20%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	703.730,80	1.369.722,22	(665.991,42)	-48,62%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	2.814.440,77	0,00	2.814.440,77	100,00%
TOTAL DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		589.057.979,34	219.265.967,05	369.792.012,29	168,65%

5.3.60 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.3.60.01	Edificaciones	0,00	0,00	5.783.754,81	5.783.754,81
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	0,00	0,00	3.239.290,86	3.239.290,86
5.3.60.05	Equipo médico y científico	0,00	0,00	18.466.454,57	18.466.454,57
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	0,00	5.539.040,46	5.539.040,46
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	24.991.277,11	381.180.029,51	45.659.711,96	451.831.018,58
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00	99.170.825,29	99.170.825,29
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,00	0,00	1.509.423,20	1.509.423,20
5.3.60.10	Semovientes y plantas	0,00	0,00	703.730,80	703.730,80
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	2.814.440,77	2.814.440,77
TOTAL DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		24.991.277,11	381.180.029,51	182.886.672,72	589.057.979,34
		4,24%	64,71%	31,05%	100,00%

5.3.66 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.66.04	Derechos	791.589.156,47	252.671.909,25	538.917.247,22	213,29%
5.3.66.05	Licencias	125.153.917,79	0,00	125.153.917,79	100,00%
5.3.66.90	Otros activos intangibles	536.732.645,71	312.329.076,42	224.403.569,29	71,85%
TOTAL AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1.453.475.719,97	565.000.985,67	888.474.734,30	157,25%

5.3.66 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.3.66.04	Derechos	0,00	791.589.156,47	0,00	791.589.156,47
5.3.66.05	Licencias	0,00	125.153.917,79	0,00	125.153.917,79
5.3.66.90	Otros activos intangibles	0,00	536.732.645,71	0,00	536.732.645,71
TOTAL AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		0,00	1.453.475.719,97	0,00	1.453.475.719,97
		0,00%	100%	0%	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 los Gastos Financieros con un incremento del 64,34% representado en el reconocimiento de una Pérdida por baja de cuentas por cobrar de la subunidad FONAM-ANLA por valor de \$220 millones de pesos.



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

58 OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	1.306.072,71	4.290.686,26	(2.984.613,55)	-69,56%
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	220.182.000,00	133.980.400,00	86.201.600,00	64,34%
5.8.04.39	Intereses de mora	0,00	558.993,00	(558.993,00)	-100,00%
5.8.04.90	Otros gastos financieros	0,00	758,00	(758,00)	-100,00%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.651.107,75	18.567.132,11	(17.016.024,36)	-91,16%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	201.711.981,00	384.024.327,40	(182.312.346,40)	-47,47%
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	186.081.890,00	688.721.045,00	(502.639.155,00)	-72,98%
TOTAL OTROS GASTOS		610.933.051,46	1.230.530.847,77	(619.597.796,31)	-50,35%

5.8.04 FINANCIEROS		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	220.182.000,00	0,00	220.182.000,00
TOTAL FINANCIEROS		0,00	220.182.000,00	0,00	220.182.000,00

5.8.04 FINANCIEROS		2018			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	133.980.400,00	0,00	133.980.400,00
TOTAL FINANCIEROS		0,00	133.980.400,00	0,00	133.980.400,00

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	34.902.139,86	51.748.327,56	(16.846.187,70)	-32,55%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		34.902.139,86	51.748.327,56	(16.846.187,70)	-32,55%

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 CONFLICTOS	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0,00%
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	777.152.816,30	3.130.564.409,00	(2.353.411.592,70)	-75,18%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	31.269.788.926,26	31.723.869.685,00	(454.080.758,74)	-1,43%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		32.066.615.255,56	34.874.107.607,00	(2.807.492.351,44)	-8,05%



El ambiente
es de todos

Minambiente

83 - DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	0,00	141.311.507,83	(141.311.507,83)	-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	580.350.103,08	651.264.762,95	(70.914.659,87)	-10,89%
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0,00	8.144.474,34	(8.144.474,34)	-100,00%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	33.907.558,35	47.720.358,35	(13.812.800,00)	-28,95%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		1.711.514.077,43	1.945.697.519,47	(234.183.442,04)	-12,04%

83 - DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	0,00	141.311.507,83	(141.311.507,83)	-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	580.350.103,08	651.264.762,95	(70.914.659,87)	-10,89%
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0,00	8.144.474,34	(8.144.474,34)	-100,00%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	33.907.558,35	47.720.358,35	(13.812.800,00)	-28,95%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		1.711.514.077,43	1.945.697.519,47	(234.183.442,04)	-12,04%

89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(32.066.615.255,56)	(34.874.107.607,00)	2.807.492.351,44	-8,05%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.711.514.077,43)	(1.945.697.519,47)	234.183.442,04	-12,04%
TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(33.778.129.332,99)	(36.819.805.126,47)	3.041.675.793,48	-8,26%

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%
TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL		1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0,00%

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%
TOTAL ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(1.631.294,76)	(1.631.294,76)	0,00	0,00%