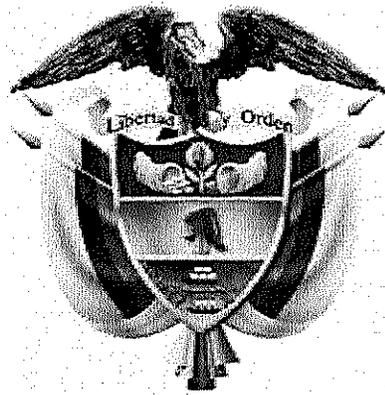




**El ambiente
es de todos**

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 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

()

()

()

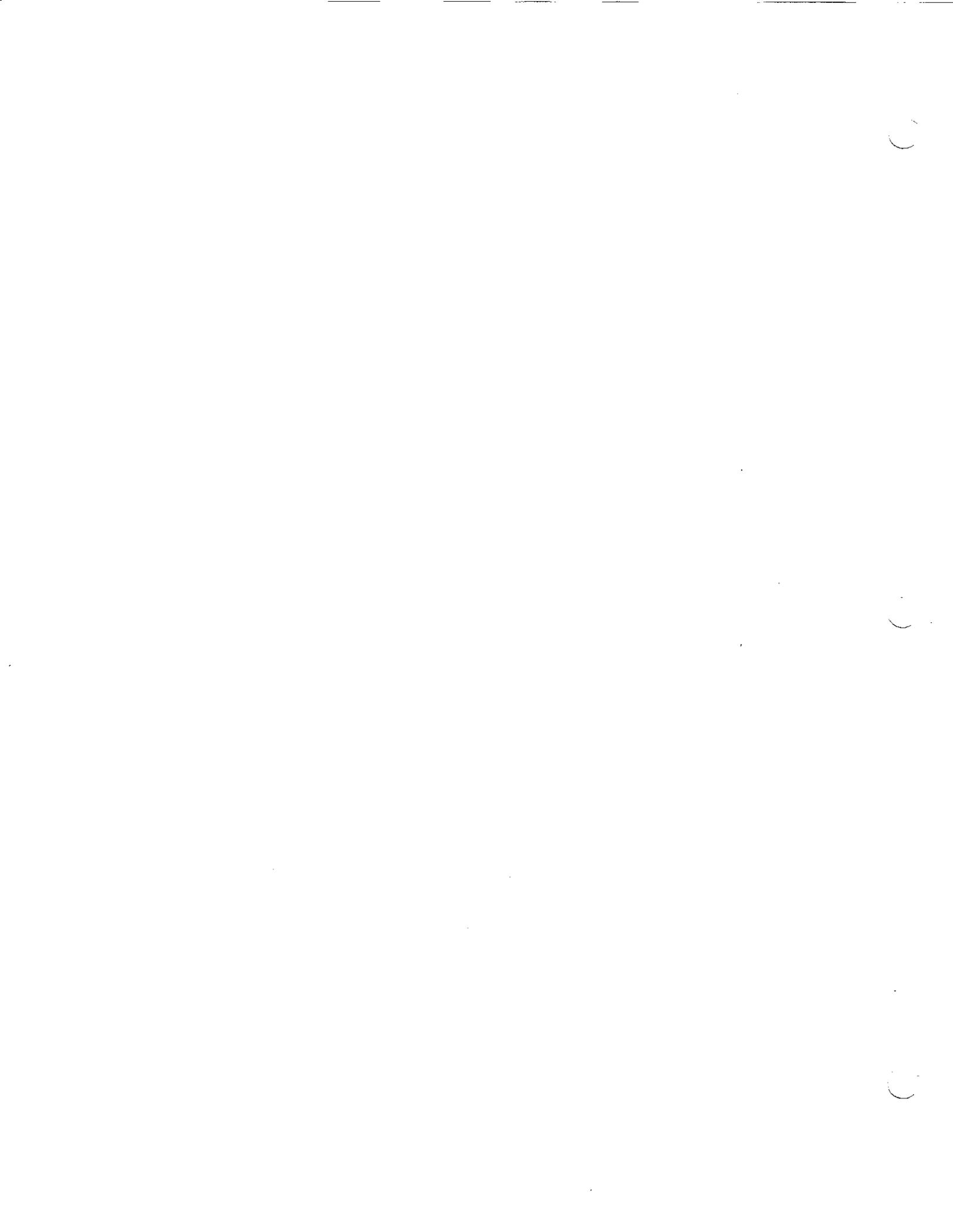
FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2019	2018				2019	2018
	CORRIENTE		183.279.764.580	151.927.370.619				4.276.626.093	2.150.880.708
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	6.174.766.617	7.066.876.830	24	Cuentas por pagar	6	4.276.391.977	2.150.646.592
13	Cuentas por Cobrar	2	40.921.446.540	26.057.716.563	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	3	118.938.866	81.152.094	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	-	-	29	Otros pasivos		234.116	234.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	136.064.613.657	118.721.625.132				-	-
19	Otros activos		-	-				-	-
	NO CORRIENTE		6.326.054.818	5.654.706.262		NO CORRIENTE			
13	Cuentas por Cobrar	2	-	-	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	3.566.513.440	3.126.169.464	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	-	-	27	Provisiones		-	-
19	Otros activos		2.759.541.378	2.528.536.799	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL PASIVO					TOTAL PASIVO		4.276.626.093	2.150.880.708
	TOTAL ACTIVO		189.605.819.398	157.582.076.881		3 PATRIMONIO		185.329.193.305	155.431.196.173
						31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	7	185.329.193.305	155.431.196.173
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		189.605.819.398	157.582.076.881
81	Activos Contingentes	11	39.204.025.256	41.697.079.942		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12	-	-
83	Deudoras de control		1.713.067.077	1.945.697.519	91	Pasivos Contingentes		-	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(40.917.092.333)	(43.642.777.461)	93	Acreedoras de control		1.631.295	(1.631.295)
					99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)

RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
Ministro de Agricultura, Acuicultura y Desarrollo Sostenible

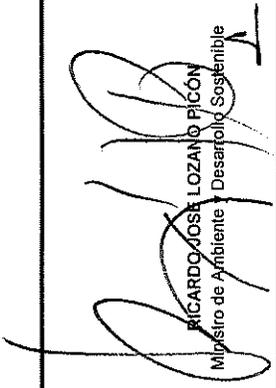
NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero

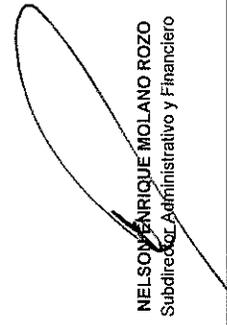
HENRY GARCIA CRUZ
Contador Público TP 124346 T

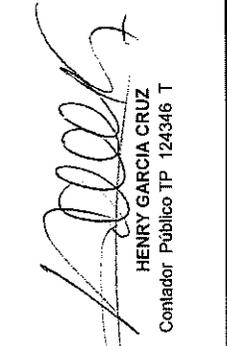


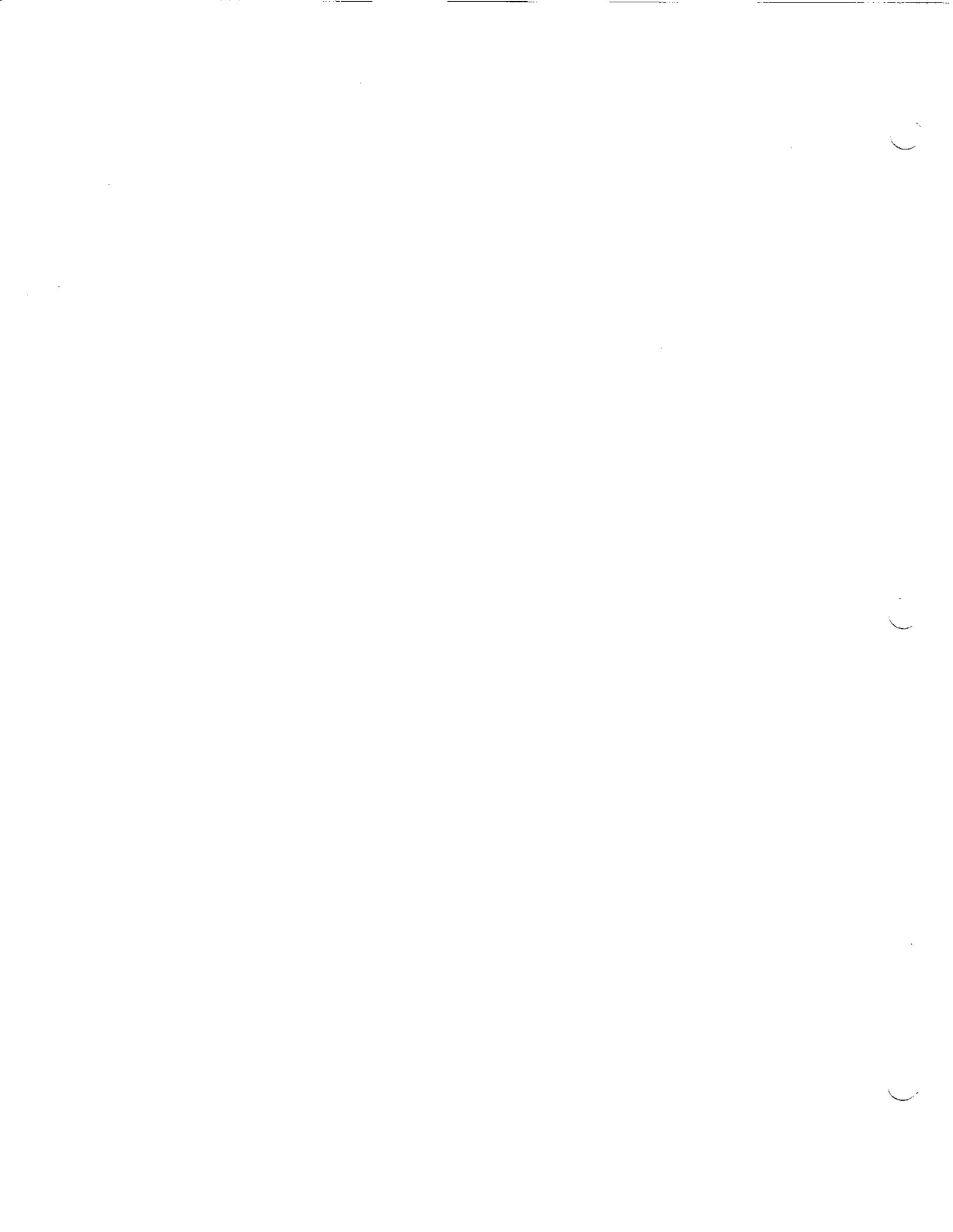
FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
 A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018
 (Cifras expresadas en pesos)

	Período 2019	Período 2018
	NOTA	
COD INGRESOS OPERACIONALES		
41 Ingresos fiscales	126.697.082,158	74.849.886,554
42 Venta de Bienes	126.639.925,517	68.742.522,858
43 Venta de Servicios	52.190,238	67.054,444
44 Transferencias y Subvenciones	4.605,300	5.665.702,517
47 Operaciones Interinstitucionales	361,102	374.606,735
COSTOS DE VENTAS	43.728,488	55.106,928
62 Costos de ventas de bienes y servicios	43.728,488	55.106,928
GASTOS OPERACIONALES		
51 De administración y Operación	99.411.833,846	90.128.965,024
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	68.962.541,432	60.139.117,144
54 Transferencias y Subvenciones	2.475.286,492	935.006,025
55 Gastos público social	27.458.026,941	28.221.885,000
57 Operaciones Interinstitucionales	515.140,040	828.938,473
	838,942	4.018,382
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	27.241.519,813	(15.334.185,396)
OTROS INGRESOS		
48 Otros ingresos	1.494.443,710	4.059.281,310
	1.494.443,710	4.059.281,310
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		
	-	-
OTROS GASTOS		
68 Otros gastos	782.834,659	1.348.629,851
	782.834,659	1.348.629,851
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	711.609,051	2.710.651,459
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	27.953.128,864	(12.623.533,939)


 RICARDO JOSÉ 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 CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019 - 2018
(Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2018

155.431.196.173

VARIACIONES PATRIMONIALES

29.897.997.132

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

185.329.193.305

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

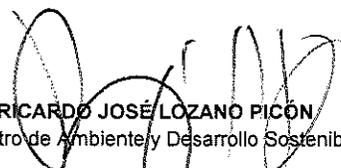
INCREMENTOS:

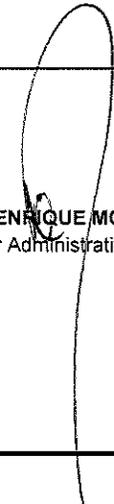
60.571.676.492

DISMINUCIONES:

-30.673.679.361

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


HENRY GARCÍA CRUZ
Contador Público TP 124346 T





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

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS
A 30 DE NOVIEMBRE 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 30 de noviembre 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	5.101.751.070,22	6.726.662.137,08	(1.624.911.066,86)	-24,16%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	1.073.015.546,90	20.214.692,80	1.052.800.854,10	5208,10%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		6.174.766.617,12	7.066.876.829,88	(892.110.212,76)	-12,52%

Caja Menor: Representa los saldos de los recursos con los cuales la subunidad FONAN – ANLA constituyó la caja menor, para la vigencia 2019, según resolución número 008 del 05 de enero de 2019, por valor de \$210.000.000, legalizándose y efectuando cierre de la misma en el mes de agosto debido al cambio de proceso en cuanto a viáticos y gastos de transportes los cuales a partir del mes de julio de 2019, se tramitan mediante el sistema SIIF Nación II en atención a los lineamientos del Ministerio de Hacienda y se cierra o legaliza. De ahí que solo se registra en la tabla saldo para la vigencia 2018 que mediante Resolución 0061 del 17 de enero de 2018 se constituye la caja menor de esa vigencia por valor de \$320.000.000.

Cuenta corriente y cuenta de ahorro: Representa los saldos de las cuentas bancarias a 30 de noviembre de 2019, los cuales discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son:



El ambiente
es de todos

Minambiente

1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1.10.05	Cuenta corriente	2.787.263,54	4.495.640.111,00	603.323.695,68	5.101.751.070,22
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	1.073.015.546,90	0	0	1.073.015.546,90
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		1.075.802.810,44	4.495.640.111,00	603.323.695,68	6.174.766.617,12

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 30 de noviembre de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 57.04% neto equivalente a \$14.864 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	44.599.661.192,20	27.648.332.903,49	16.951.328.288,71	61,31%
1.3.16	VENTA DE BIENES	6.882.241,00	12.909.677,00	(6.027.436,00)	-46,69%
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	359.267.157,25	330.423.586,37	91,97%
1.3.85	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		40.921.445.539,82	26.057.716.563,30	14.863.728.976,52	57,04%

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 30 de noviembre 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	16.465.478.311,35	(16.465.478.311,35)	-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	18.332.520.312,85	10.332.953.851,35	7.999.566.461,50	77,42%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la Infraestructura de transporte	230.484.010,19	0,00	230.484.010,19	100,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		44.599.661.192,20	27.648.332.903,49	16.951.328.288,71	61,31%



El ambiente es de todos

Minambiente

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 58.31% y licencias el 41.10% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar para el año 2019 que suman \$44.599 millones, presentando un incremento respecto al año anterior del 61.31%, siendo relevante el aumento originado en la Sub-Unidad Fonam- Parques y Fonam-Anla por concepto de sanciones y licencias 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	1.909.531.954,92	26.006.133.522,27	58,31%
1.3.11.18	Licencias	2.950.868,00	15.281.696.451,85	47.873.013,00	18.392.570.313,85	41,10%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	230.484.010,19	230.484.010,19	0,52%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.950.868,00	42.378.197.959,20	2.218.512.365,00	44.689.661.192,20	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	16.465.478.311,35	0,00	16.465.478.311,35	59,55%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00	891.326.756,50	891.326.756,50	3,01%
1.3.11.18	Licencias	0,00	10.332.953.951,35	0,00	10.332.953.951,35	37,37%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	26.798.432.162,70	849.900.740,79	27.648.332.903,48	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%	(16.465.478.311,35)	-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%	7.948.742.580,50	76,93%	47.873.013,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	230.484.010,19	100,00%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.950.868,00		15.579.765.795,50		1.368.611.624,21	

El detalle de los saldos por concepto de Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios de la sub unidad ANLA, están representados en:

Los autos de cobro pendientes de pago a 30 de noviembre de 2019 que constituyen la cartera corriente por valor de \$18.282 millones de pesos, los cuales corresponden a la cartera causada en las vigencias anteriores por \$6.251 millones de pesos y la causada en la vigencia por \$12.031 millones de pesos, según los reportes recibidos de la sub unidad.

Adicionalmente, el saldo por concepto de las sanciones -administrativas y fiscales a los usuarios por valor de \$24.096 millones de pesos, corresponden a lo causado en vigencias anteriores por valor de \$16.222 millones y durante la vigencia 2019 \$7.874 millones.



Deterioro de Cuentas por Cobrar: Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno y el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental.

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 y exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos.

El saldo de deterioro acumulado de cuentas por cobrar reflejado en la sub unidad ANLA comprende 187 obligaciones, de las cuales 165 corresponden a seguimientos por valor de \$621 millones de pesos y 22 a obligaciones de multas por valor de \$3.491 millones de pesos. Este deterioro ha sido calculado con base en el reporte de deudores morosos (BDME) con corte a 30 de noviembre de 2018, descontando a valor presente la cartera vencida a la tasa de descuento de mercado fijada por la Superintendencia Financiera, en el momento del cálculo.

los saldos de Deterioro acumulado de cuentas por cobrar a 30 de noviembre de 2019, discriminados por Sub-Unidad ejecutora son:

1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-4.112.191.038,00	-28.046.969,00	-4.140.238.007,00
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00	-234.550.630,00	-234.550.630,00
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		0,00	-4.112.191.038,00	-262.597.599,00	-4.374.788.637,00

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	118.938.865,90	81.152.093,77	37.786.772,13	46,56%
TOTAL INVENTARIOS		118.938.865,90	81.152.093,77	37.786.772,13	46,56%



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	13.350.000,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	15.506.214,68	0,00	15.506.214,68	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	54.079.824,46	41.208.108,09	12.871.716,37	31,24%
1.6.40	EDIFICACIONES	142.801.530,95	142.801.530,95	0,00	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	45.146.135,90	52.100.813,46	-6.954.677,56	-13,35%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	234.371.051,96	184.391.051,96	49.980.000,00	27,11%
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	3.249.498.888,99	2.655.512.750,88	593.986.138,11	22,37%
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%
		5.605.580.849,19	4.686.975.499,52	918.605.349,67	19,60%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.039.067.409,13	-1.560.806.035,85	-478.261.373,28	30,64%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		3.566.513.440,06	3.126.169.463,67	440.343.976,39	14,09%

El costo del activo presenta un incremento de 19.60% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$918 millones de pesos, generados principalmente en la adquisición de Equipos de Comunicación y Computación y Equipo Médico Científico.

Las subunidades FONAM-ANLA y FONAM PARQUES disminuyeron su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en 1.00%. Por su parte, la subunidad FONAM- MADS aumentó su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 2,10%

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 30 de noviembre 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	15.506.214,68	0,00	15.506.214,68
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	39.860.146,90	14.000.677,56	54.079.824,46
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	45.146.135,90	45.146.135,90
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	2.746.626.141,19	364.340.423,53	3.249.498.888,99
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
		138.751.324,27	2.801.992.502,77	2.664.837.022,15	5.605.580.849,19
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-54.678.437,69	-966.199.421,51	-1.018.189.549,93	-2.039.067.409,13
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		84.072.886,58	1.835.793.081,26	1.646.647.472,22	3.566.513.440,06
		2,36%	51,47%	46,17%	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	13.350.000,00	13.350.000,00
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	184.391.051,96	184.391.051,96
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	2.151.000.289,37	327.780.758,33	2.655.512.750,88
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	2.152.450.289,37	2.318.035.398,88	4.686.975.499,52
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-208.209.327,62	-512.256.481,86	-840.340.226,37	-1.560.806.035,85
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		8.280.483,65	1.640.193.807,51	1.477.695.172,51	3.126.169.463,67
		0,26%	52,47%	47,27%	100,00%

La subunidad FONAM-MADS a nivel individual refleja incremento respecto al año anterior del 915,31% equivalente a \$76 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	219.000,00	39.758.108,09	-39.539.108,09	-99,45%
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	138.532.324,27	176.731.703,18	-38.199.378,91	-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%
		138.751.324,27	216.489.811,27	-77.738.487,00	-35,91%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-54.678.437,69	-208.209.327,62	153.530.889,93	-73,74%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		84.072.886,58	8.280.483,65	75.792.402,93	915,31%

La subunidad FONAM-ANLA refleja incremento a nivel individual respecto al año anterior del 11,93% equivalente a \$195 millones de pesos netos, siendo relevante la adquisición de Equipos de Comunicación y Computación con una variación del 27,69% reflejada en un incremento de \$595 millones de pesos. Las demás variaciones se consideran dentro del parámetro normal, correspondiente a la depreciación causada por el uso y desgaste normal de los bienes 88.62% y la propiedad planta y equipo no explotados con variación del 2.648,98% y Bienes muebles en Bodega con variación del 100%.



16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019	2018	ANLA	
CODIGO	DESCRIPCION			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	15.506.214,68	0,00	15.506.214,68	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.860.146,90	1.450.000,00	38.410.146,90	2648,98%
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	2.746.626.141,19	2.151.000.289,37	595.625.851,82	27,69%
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	2.152.450.289,37	649.542.213,40	30,18%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-966.199.421,51	-512.256.481,86	-453.942.939,65	88,62%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.835.793.081,26	1.640.193.807,51	195.599.273,75	11,93%

La subunidad FONAM-PARQUES refleja incremento a nivel individual respecto al año anterior del 11,43% por \$169 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 disminución en Terrenos así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019	2018	PARQUES	
CODIGO	DESCRIPCION			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	13.350.000,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	14.000.677,56	0,00	14.000.677,56	100,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	142.801.530,95	142.801.530,95	0,00	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	45.146.135,90	52.100.813,46	-6.954.677,56	-13,35%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	234.371.051,96	184.391.051,96	49.980.000,00	27,11%
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	364.340.423,53	327.780.758,33	36.559.665,20	11,15%
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	2.318.035.398,88	346.801.623,27	14,96%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.018.189.549,93	-840.340.226,37	-177.849.323,56	21,16%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.646.647.472,22	1.477.695.172,51	168.952.299,71	11,43%

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 30 de noviembre FONAM-Gestión General, presentan un aumento del 14.49%, siendo significativa la variación en el costo de Avances y Anticipos entregados por \$455 millones de pesos y Activos Intangibles por \$1.339 millones de pesos frente a un incremento de \$1.108 millones de pesos correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.



El ambiente
es de todos

Minambiente

19 OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	266.606.607,96	640.422.881,80	-373.816.273,84	-58,37%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	460.790.204,75	6.167.408,00	454.622.796,75	7371,38%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	135.337.216.744,66	118.075.034.842,09	17.262.181.902,57	14,62%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	4.169.297.714,64	2.830.560.945,94	1.338.736.768,70	47,30%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.409.756.337,01	-302.024.147,43	-1.107.732.189,58	366,77%
TOTAL OTROS ACTIVOS		138.824.154.935,00	121.250.161.930,40	17.573.993.004,60	14,49%

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 30 de noviembre está conformado por:



24 - CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	119.166.774,00	935.960.212,57	-816.793.438,57	-87,27%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.817.831.277,74	796.542.304,68	3.021.288.973,06	379,30%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	6.203.695,00	29.726.179,00	-23.522.484,00	-79,13%
2.4.35	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	392.343.519,00	386.802.107,00	-54.538.599,00	-14,08%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-1.684.977,35	-426.060,50	-1.258.916,85	295,48%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.531.688,70	2.041.849,00	489.839,70	23,99%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		4.276.391.977,09	2.150.646.591,75	2.125.745.385,34	98,84%

FONAM Gestión General, presenta un aumento de las cuentas por pagar en relación con el año anterior del 98.84% equivalente a \$2.126 millones de pesos.

Los saldos a 30 de noviembre de 2019, registrados como Recursos a Favor de Terceros discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son:

2.4.07		RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			
CODIGO	DESCRIPCION	2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840,00	0,00	811,00	478.651,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	2.994.731,00	781.405.753,00	3.024.008.812,74	3.808.409.296,74
2.4.07.22	Estampillas	0,00	0,00	7.548.448,00	7.548.448,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0,00	0,00	1.394.882,00	1.394.882,00
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.472.571,00	781.405.753,00	3.032.952.953,74	3.817.831.277,74

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					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
2.4.24.04	Sindicatos	0,00	12.607,00	-12.607,00	-100,00%
2.4.24.06	Fondos de empleados	2.570.920,00	3.226.770,00	-655.850,00	-20,33%
2.4.24.07	Libranzas	32.775,00	1.006.802,00	-974.027,00	-96,74%
2.4.24.11	Embargos judiciales	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3.400.000,00	25.280.000,00	-21.880.000,00	-86,55%
TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA		6.203.695,00	29.726.179,00	-23.522.484,00	-79,13%

Los saldos a 30 de noviembre de 2019, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora como se detalla a continuación, se encuentran pendientes de reclasificación:

2.4.24		DESCUENTOS DE NOMINA			
CODIGO	DESCRIPCION	2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
2.4.24.04	Sindicatos	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.06	Fondos de empleados	0,00	0,00	2.570.920,00	2.570.920,00
2.4.24.07	Libranzas	0,00	0,00	32.775,00	32.775,00
2.4.24.11	Embargos judiciales	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	3.400.000,00	0,00	3.400.000,00
TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA		0,00	3.600.000,00	2.603.695,00	6.203.695,00
		0,00%	58,03%	41,97%	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	70.677.081.452,80	498.102.225,55	0,70%
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	27.953.128.863,97	-12.623.533.938,86	40.576.662.802,83	-321,44%
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		185.329.193.304,81	155.431.196.173,27	29.897.997.131,54	19,24%

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 30 de noviembre así:

41 - INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	127.957.642.218,43	69.789.206.058,70	58.168.436.159,73	83,35%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.317.716.701,08	-1.046.683.201,00	-271.033.500,08	25,89%
TOTAL INGRESOS FISCALES		126.639.925.517,35	68.742.522.857,70	57.897.402.659,65	84,22%

42 - VENTA DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	52.190.238,31	67.054.444,00	-14.864.205,69	-22,17%
TOTAL VENTA DE BIENES		52.190.238,31	67.054.444,00	-14.864.205,69	-22,17%

43 - VENTA DE SERVICIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.3.45	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	0,00	5.665.808.517,00	-5.665.808.517,00	-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	5.665.702.517,00	-5.665.702.517,00	-100,00%

44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	4.605.300,00	374.606.735,00	-370.001.435,00	-98,77%
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		4.605.300,00	374.606.735,00	-370.001.435,00	-98,77%

47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	361.102,00	0,00	361.102,00	100,00%
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		361.102,00	0,00	361.102,00	100,00%

48 - OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	573.107.773,69	1.679.781.775,46	-1.108.674.002,77	-65,00%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	788.459.499,47	845.867.125,33	-57.407.625,86	-6,79%
4.8.09	ACUERDOS DE CONCESIÓN	0,00	794.017.231,81	-794.017.231,81	-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		1.494.443.710,02	4.059.281.930,22	-2.564.837.600,20	-63,18%

TOTAL INGRESOS					
		2019	2018	VARIACION	%
		128.191.525.867,68	78.909.167.863,92	49.282.358.003,76	62,45%

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 62,45% respecto al año anterior equivalente a \$49.282 millones de pesos, concentrados en el concepto de ingresos fiscales no tributarios con un incremento del 83,35%



equivalente a la suma de \$58.168 millones de pesos, asociados a ingresos generados en la Sub-unidad FONAM-ANLA con una participación del 90,08% de dichos ingresos, siendo relevante el concepto por sanciones y licencias así:

CODIGO	DESCRIPCION	2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10	NO TRIBUTARIOS				
4.1.10.01	Tasas	1.023.475.637,86	0,00	4.273.061.727,00	5.296.537.364,86
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	230.201.664,00	98.418.357.555,00	5.423.894.002,94	104.072.453.221,94
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
		1.253.677.301,86	115.388.855.875,71	11.315.103.040,86	127.957.642.218,43
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	[1.308.565.253,00]	[9.151.448,08]	[1.317.716.701,08]
TOTAL NO TRIBUTARIOS		1.253.677.301,86	114.080.290.622,71	11.305.957.592,78	126.639.925.517,35
		0,99%	90,08%	8,93%	100,00%

NOTA No. 9

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 30 de noviembre están clasificados así:

51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.632.346.678,26	3.232.151.173,64	8.400.195.504,62	259,89%
5.1.11	GENERALES	57.330.194.753,60	56.512.800.288,81	817.394.464,79	1,45%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00	394.165.681,63	(394.165.681,63)	-100,00%
TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		68.962.541.431,86	60.139.117.144,08	8.823.424.287,78	14,67%

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	648.617.447,52	256.870.418,60	392.247.028,92	153,00%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.588.981.970,04	678.635.605,10	910.346.365,94	134,14%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2.475.286.491,56	935.006.024,70	1.540.280.466,86	164,75%

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	828.938.473,00	(313.798.433,00)	-37,86%
TOTAL GASTO PÚBLICO SOCIAL		515.140.040,00	828.938.473,00	(313.798.433,00)	-37,86%



El ambiente es de todos

Minambiente

57 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	838.942,00	4.018.382,00	(3.179.440,00)	-79,12%
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		838.942,00	4.018.382,00	(3.179.440,00)	-79,12%

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	1.306.072,71	5.105.675,26	(3.799.602,55)	-74,42%
5.8.04	FINANCIEROS	220.182.000,00	136.859.151,00	83.322.849,00	60,88%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	204.244.866,52	402.696.459,51	(198.451.492,99)	-49,28%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	357.101.620,00	803.968.565,00	(446.866.945,00)	-55,58%
TOTAL OTROS GASTOS		782.834.659,23	1.348.629.850,77	(565.795.191,54)	-41,95%

TOTAL GASTOS		100.194.668.305,65	91.477.594.874,55	8.717.073.631,10	9,53%
--------------	--	--------------------	-------------------	------------------	-------

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 Diversos con un incremento del 259.89% equivalente a \$8.400 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	5.975.070.686,59	2.182.229.089,04	3.792.841.597,55	173,81%
5.1.08.02	Honorarios	5.343.971.728,67	782.535.236,60	4.561.436.492,07	582,90%
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	23.114.903,00	9.002.913,00	14.111.990,00	156,75%
5.1.08.10	Viáticos	289611760	255383935	34227825	13,40%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	577600	0	577600	100,00%
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		11.632.346.678,26	3.232.151.173,64	8.400.195.504,62	259,89%

Los saldos a 30 de noviembre de 2019, registrados como Gastos de Personal Diversos 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	5.975.070.686,59	5.975.070.686,59
5.1.08.02	Honorarios	0,00	0,00	5.343.971.728,67	5.343.971.728,67
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	23.114.903,00	23.114.903,00
5.1.08.10	Viáticos	1.576.786,00	0,00	288.034.974,00	289.611.760,00
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	0,00	0,00	577.600,00	577.600,00
TOTAL GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1.576.786,00	0,00	11.630.769.892,26	11.632.346.678,26
		0,01%	0,00%	99,99%	100,00%

53- GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES: Representan los gastos estimados para reflejar el valor del



El ambiente
es de todos

Minambiente

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 153.00% equivalente a \$392 millones de pesos y el Grupo de Amortización de Activos Intangibles con un incremento del 134,14% equivalente a \$910 millones de pesos, reflejados en la Sub-Unidad FONAM-ANLA en relación directa con su incremento en activo así:

5.3 - 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	648.617.447,52	256.370.418,60	392.247.028,92	153,00%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.588.981.970,04	678.635.606,10	910.346.363,94	134,14%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2.475.286.491,56	935.006.024,70	1.540.280.466,86	164,73%

5.3.60 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.60.01	Edificaciones	6.352.030,61	4.712.251,46	1.639.779,15	34,80%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	3.558.736,52	2.822.169,16	736.579,36	26,10%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	20.419.538,87	12.845.236,40	7.574.302,47	58,97%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	6.348.502,13	8.400.156,67	(2.051.654,54)	-24,42%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	497.592.895,00	148.143.489,50	349.449.405,50	235,89%
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	109.076.001,02	76.327.462,61	32.748.538,41	42,91%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.660.365,52	1.638.957,42	21.408,10	1,31%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	774.103,88	1.480.701,38	(706.597,50)	-47,72%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	2.835.273,97	0,00	2.835.273,97	100,00%
TOTAL DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		648.617.447,52	256.370.418,60	392.247.028,92	153,00%

5.3.60 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.3.60.01	Edificaciones	0,00	0,00	6.352.030,61	6.352.030,61
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	0,00	0,00	3.558.736,52	3.558.736,52
5.3.60.05	Equipo médico y científico	0,00	0,00	20.419.538,87	20.419.538,87
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	0,00	0,00	6.348.502,13	6.348.502,13
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	27.279.091,59	420.130.158,71	50.183.644,70	497.592.895,00
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	0,00	0,00	109.076.001,02	109.076.001,02
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,00	0,00	1.660.365,52	1.660.365,52
5.3.60.10	Semovientes y plantas	0,00	0,00	774.103,88	774.103,88
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,00	0,00	2.835.273,97	2.835.273,97
TOTAL DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		27.279.091,59	420.130.158,71	201.208.197,22	648.617.447,52
		4,21%	64,77%	31,02%	100,00%

5.3.66 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.3.66.04	Derechos	893.660.115,44	302.024.147,43	591.635.968,01	195,89%
5.3.66.05	Licencias	125.193.917,79	0,00	125.193.917,79	100,00%
5.3.66.90	Otros activos intangibles	570.167.936,81	376.611.458,67	193.556.478,14	51,39%
TOTAL AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1.588.981.970,04	678.635.606,10	910.346.363,94	134,14%



5.3.66 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.3.66.04	Derechos	0,00	893.660.115,44	0,00	893.660.115,44
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	570.167.936,81	0,00	570.167.936,81
TOTAL AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		0,00	1.588.981.970,04	0,00	1.588.981.970,04
		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 61,54% 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.

58 OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	1.306.072,71	4.818.169,26	(3.512.096,55)	-72,89%
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	136.299.400,00	83.882.600,00	61,54%
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	2.532.985,52	18.667.132,11	(16.134.146,59)	-86,43%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	201.711.981,00	384.029.327,40	(182.317.346,40)	-47,47%
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	357.101.620,00	803.968.565,00	(446.866.945,00)	-55,58%
TOTAL OTROS GASTOS		782.834.659,23	1.348.629.850,77	(565.795.191,54)	-41,95%

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	136.299.400,00	0,00	136.299.400,00
TOTAL FINANCIEROS		0,00	136.299.400,00	0,00	136.299.400,00

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	43.728.498,06	55.106.928,23	(11.378.430,17)	-20,65%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		43.728.498,06	55.106.928,23	(11.378.430,17)	-20,65%



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 - 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	38.407.198.926,26	38.546.842.020,00	(139.643.093,74)	-0,36%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		99.204.025.255,56	41.697.079.942,00	(2.493.054.686,44)	-5,98%

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	581.903.109,08	651.264.762,95	(69.361.653,87)	-10,65%
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)	-28,93%
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		1.719.067.077,43	1.945.697.519,47	(232.630.442,04)	-11,96%

88 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(99.204.025.255,56)	(41.697.079.942,00)	2.493.054.686,44	-5,98%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.719.067.077,43)	(1.945.697.519,47)	232.630.442,04	-11,96%
TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(40.927.092.332,99)	(43.642.777.461,47)	2.725.685.128,48	-6,25%

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%