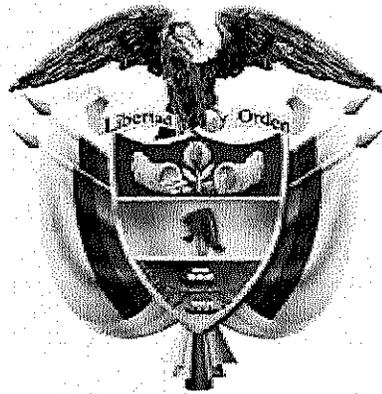




**El ambiente
es de todos**

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

ESTADOS FINANCIEROS

FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM

**INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL
PERIODO 2020**

CON FECHA DE CORTE 30 DE JUNIO DE 2020



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO, Profesional Especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien actúa como Contadora del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo Para Entidades De Gobierno adoptado mediante resolución 533 De 2015 expedidas por la Contaduría General De La Nación, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la página web, el Estado De Situación Financiera, el Estado De Resultados y el Estado De Cambios En El Patrimonio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, con corte al 30 de junio de 2020.

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T



El ambiente
es de todos

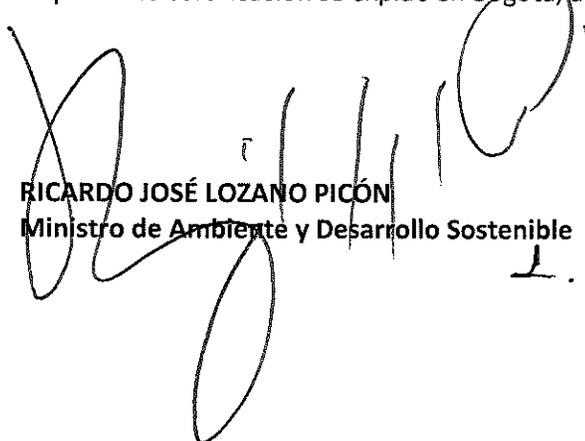
Minambiente

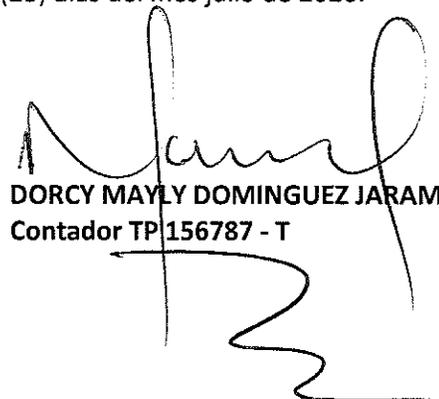
CERTIFICACIÓN

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

1. La información contenida en los Estados Financieros, ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad generados por el “Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación”, y presenta de forma integral y fidedigna las operaciones económicas, sociales y ambientales realizadas por el Fondo Nacional Ambiental – FONAM, obteniendo una seguridad razonable en la información revelada exenta de errores significativos.
2. Los Estados Financieros están preparados bajo la estructura del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015, la cual está conformada por el Marco Conceptual para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública y demás normas concordantes.
3. El valor de los activos, pasivos, patrimonio, gastos, y cuentas de orden, han sido revelados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros a 30 de junio de 2020.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los veintiocho (28) días del mes julio de 2020.


RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
A 30 DE JUNIO DE 2020 - 2019
 (Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2020	2019				2020	2019
	CORRIENTE		157.508.610.101	163.358.890.039		CORRIENTE		1.542.652.763	1.138.475.275
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	4.636.265.311	6.932.984.569	24	Cuentas por pagar	6	1.542.416.647	1.138.241.159
13	Cuentas por Cobrar	2	20.069.033.004	36.229.602.669	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	3	125.578.707	98.610.016	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	-	-	29	Otros pasivos		234.116	234.116
17	Bienes de Uso Público E Histórico y Culturales	5	132.677.733.080	118.097.692.785					
19	Otros activos		-	-					
	NO CORRIENTE		28.239.241.082	6.882.790.695		NO CORRIENTE			
13	Cuentas por Cobrar	2	20.980.251.178	-	24	Cuentas por pagar			
16	Propiedades Planta y Equipo	4	4.033.365.689	3.857.626.548	25	Beneficios a los Empleados			
17	Bienes de Uso Público E Histórico y Culturales	4	-	-	27	Provisiones			
19	Otros activos	5	3.215.604.216	3.025.164.147	29	Otros pasivos			
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		185.747.851.184	170.241.680.734		TOTAL PASIVO		1.542.652.763	1.138.475.275
					3	PATRIMONIO		184.205.198.421	169.103.205.459
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	7	184.205.198.421	169.103.205.459
	TOTAL ACTIVO		185.747.851.184	170.241.680.734		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		185.747.851.184	170.241.680.734
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	11				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12		
81	Activos Contingentes		38.640.216.792	44.235.276.871	91	Pasivos Contingentes		1.631.295	1.631.295
83	Deudoras de control		1.465.960.704	1.734.290.940	93	Acreedoras de control		(1.631.295)	(1.631.295)
89	Deudoras por contra (cr)		(40.105.177.495)	(45.969.567.811)	99	Acreedoras por contra (db)			

RICARDO JOSÉ LOZANO PIÑÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

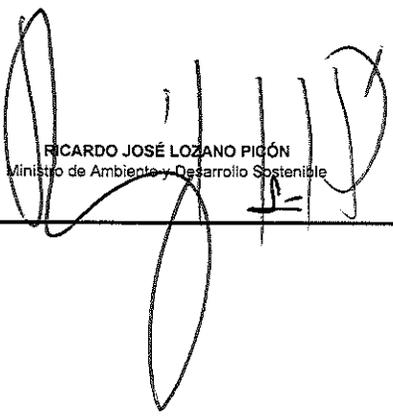
NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero

DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
 Contador TP 156787 - T

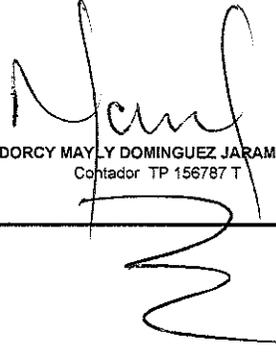
FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
 A 30 DE JUNIO DE 2020 - 2019
 (Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

	NOTA	Periodo 2020	Periodo 2019
COD INGRESOS OPERACIONALES	8	61.339.138.164	70.028.326.571
41 Ingresos fiscales		61.323.706.801	70.028.326.571
42 Venta de Bienes		15.431.363	-
43 Venta de Servicios		-	-
44 Transferencias y Subvenciones		-	-
47 Operaciones Interinstitucionales		-	-
COSTOS DE VENTAS	10	8.761.853	26.533.148
62 Costos de ventas de bienes y servicios		8.761.853	26.533.148
GASTOS OPERACIONALES	9	68.998.218.470	58.917.072.109
51 De administración y Operación		36.905.829.708	29.976.859.774
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		1.646.988.375	1.449.873.644
54 Transferencias y Subvenciones		30.411.285.000	27.458.026.941
55 Gastos público social		34.115.367	32.311.750
57 Operaciones Interinstitucionales		-	-
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		(7.667.842.159)	11.084.721.314
OTROS INGRESOS	8	1.445.552.903	965.410.257
48 Otros ingresos		1.445.552.903	965.410.257
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		-	-
OTROS GASTOS	9	796.124.327	306.231.202
58 Otros gastos		796.124.327	306.231.202
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		649.428.576	659.179.056
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		(7.018.413.584)	11.743.900.370


 RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


 NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero


 DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
 Contador TP 156787 T

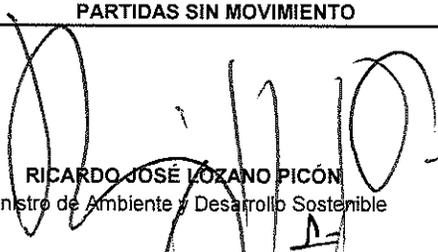
FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 30 DE JUNIO DE 2020 - 2019
(Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

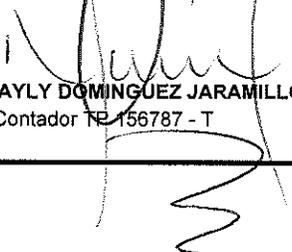
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2019	169.103.205.459
VARIACIONES PATRIMONIALES	15.101.992.962
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2020	<u>184.205.198.421</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	52.937.556.007
DISMINUCIONES:	-37.835.563.045
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	-


RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contador TE 156787 - T



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL
FONAM**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO
NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO**

30 DE JUNIO DE 2020



Contenido

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	4
1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.....	4
1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	5
1.3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	8
1.4. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN	8
1.5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	8
1.6. PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	9
2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO	9
2.1.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Gestión General Ministerio.....	10
2.1.2. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad ANLA.....	10
2.1.3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad Parques Nacionales	10
2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO	11
2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA	13
2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	17
2.3. Nota 3 INVENTARIOS CONSOLIDADO	21
2.3.1. Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	21
2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO	22
2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio.....	24
2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA	24
2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	26
2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO.....	27
2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio	28
2.5.2. Otros Activos Sub Unidad FONAM ANLA.....	29
2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	30
2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO	31
2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio	33
2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA.....	33



2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	34
2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO.....	36
2.8. Nota 8 INGRESOS CONSOLIDADOS	36
2.8.1. Ingresos FONAM Gestión General Ministerio	37
2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA.....	38
2.8.3. Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	39
2.9. Nota 9 GASTOS CONSOLIDADO	41
2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio	42
2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA	42
2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	44
2.10. Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO	46
2.10.1. Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	46
2.11. Nota 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONSOLIDADO	46
2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Minambiente	47
2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA	47
2.11.3. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques	47
2.12. Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO	47



1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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



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

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

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

El Fondo Nacional Ambiental, está estructurado administrativa y presupuestalmente en tres subcuentas a saber: FONAM- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MINAMBIENTE), 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 SIF 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 SIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIF) 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 SIF 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 la sub unidad ANLA por conceptos de seguimientos y multas. La Subcuenta Fonam Parques Nacionales Naturales de Colombia entrega la información sobre derechos originados por concepto de turismo, tasas, sanciones, concesiones, coactivos, tienda de parques, arrendamientos, entre otros ingresos.

Propiedades, planta y equipo

Entradas, salidas, traslados de Almacén

Resoluciones de baja

Conciliación de saldos de Almacén con cuentas contables

Conciliación de bienes entregados y recibidos en comodato

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

Las limitaciones que tiene el FONAM, con impacto en el proceso contable están determinadas por la desagregación de los procesos administrativos en las subunidades de FONAM-ANLA y FONAM-PARQUES.

1.4. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

El Fondo Nacional Ambiental prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP).

1.5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

A partir del proceso de implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, la entidad ha venido aplicando las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y



Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada, Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, Resolución 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

1.6. PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se presentan desde el 01 al 30 de junio de 2020 comparados con los del mes de junio de 2019 y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Revelaciones a los Estados Financieros.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO

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

Saldo consolidado y variación de Efectivo y Equivalentes al Efectivo a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.05	CAJA	0,00	210.000.000,00	-210.000.000,00	-100,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.636.265.311,11	6.722.984.568,92	-2.086.719.257,81	-31,04%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		4.636.265.311,11	6.932.984.568,92	-2.296.719.257,81	-33,13%

Saldos de Efectivo y equivalentes al efectivo detallados por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

11- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1.05.02	Caja menor	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	3.696.778.975,00	878.858.096,91	4.581.042.559,45
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	55.222.751,66	0,00	0,00	55.222.751,66
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		60.628.239,20	3.696.778.975,00	878.858.096,91	4.636.265.311,11

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 30 de junio de 2020.



2.1.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Gestión General Ministerio

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	5.405.293,54	194,00	0,00%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	55.222.751,66	63.142.968,84	-7.920.217,18	-12,54%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		60.628.239,20	68.548.262,38	-7.920.023,18	-11,55%

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019, reflejando una variación de -11,55 equivalentes -\$7.920.023,18 al comparar las dos vigencias.

2.1.2. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad ANLA

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.05.02	Caja menor	0	210000000	-210000000	-100,00%
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.696.778.975,00	6.097.646.546,50	-2.400.867.571,50	-39,37%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		3.696.778.975,00	6.307.646.546,50	-2.610.867.571,50	-41,39%

El criterio adoptado para determinar la composición del efectivo es el importe en saldos de las cuentas bancarias y equivalentes del efectivo que cumplan con los criterios definidos en el nuevo marco normativo, y cuyos flujos de efectivo corresponden a actividades de operación.

Caja Menor: Representa los saldos de los recursos con los cuales se constituye la caja menor, para la vigencia 2019: Según Resolución No 008 del 05 de enero de 2019, se constituyó por un valor de \$210.000.000, legalizándose y efectuando cierre de la misma en el mes de agosto de 2019 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 2019.

Cuenta Corriente: Representa los saldos de las cuentas bancarias a 30 de junio de 2020, y 30 de junio de 2019 por valor de \$3.696.778.975 y \$6.097.646.547,50 pesos respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla, presenta una variación del -39,37% para la vigencia 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior 2019. La variación total del efectivo corresponde al -41,39% que equivale a -\$2.610.867.571,50

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

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros al cierre de junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019, se detallan a continuación:



11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	878.858.096,91	556.789.760,04	322.068.336,87	57,84%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		878.858.096,91	556.789.760,04	322.068.336,87	57,84%

Los recursos provenientes de los diferentes conceptos de ecoturismo, tasas, arrendamiento etc., son administrados desde Nivel Central. A junio 30 de 2020 se refleja un saldo de \$878.858.086,92,91. A finales de junio de 2020 se dio un recaudo significativo el cual fue trasladado a CUN en el mes de julio, disminuyendo la cuenta bancaria casi en su totalidad.

La subcuenta no posee saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no esté disponible para ser utilizado por parte de la entidad, es decir, no presenta efectivo restringido.

2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de junio de 2020 de la Unidad FONAM, presentan un incremento comparativo con el año anterior de 7.40% neto equivalente a \$2.829.681.512,07, concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar:

Saldo consolidado y variación de Cuentas por Cobrar a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

13 - CUENTAS POR COBRAR		2020	2019	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45.969.439.319,77	41.903.644.093,70	4.065.795.226,07	9,70%
1.3.16	VENTA DE BIENES	5.201.815,00	11.060.862,00	-5.859.047,00	-52,97%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	397.850.027,62	714.828.283,62	-316.978.256,00	-44,34%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.313.206.981,00	-4.399.930.570,00	-913.276.411,00	20,76%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		41.059.284.181,39	38.229.602.669,32	2.829.681.512,07	7,40%

Saldo de Cuentas por Cobrar detallado por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

13 - CUENTAS POR COBRAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	41.882.217.663,20	4.087.221.656,57	45.969.439.319,77
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	5.201.815,00	5.201.815,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	78.605,62	397.771.422,00	397.850.027,62
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-4.998.129.804,00	-315.077.177,00	-5.313.206.981,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		0,00	36.884.166.464,82	4.175.117.716,57	41.059.284.181,39



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

Saldo consolidado y variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2020	2019	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
1.3.11.01	Tasas	1.227.975.193,60	38.844.769,89	1.189.130.423,71	3061,24%
1.3.11.04	Sanciones	21.572.318.904,93	23.952.787.952,77	-2.380.469.047,84	-9,94%
1.3.11.18	Licencias	22.733.377.860,85	17.339.898.198,85	5.393.479.662,00	31,10%
1.3.11.27	Contribuciones	367.369.642,00	0,00	367.369.642,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	68.397.718,39	572.113.172,19	-503.715.453,80	-88,04%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		45.969.439.319,77	41.903.644.093,70	4.065.795.226,07	9,70%

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 46.93% y licencias el 49.45% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar a junio 30 de 2020 que suman \$45.969.439.319,77, presentando un incremento respecto al año anterior del 9.70%, siendo relevante el aumento originado en las Sub-Unidades Fonam- Anla y Parques de la siguiente manera:

Saldo de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios detallado por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2020				
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	1.227.975.193,60	1.227.975.193,60	2,67%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	19.313.493.617,35	2.258.825.287,58	21.572.318.904,93	46,93%
1.3.11.18	Licencias	0,00	22.568.724.045,85	164.633.815,00	22.733.377.860,85	49,45%
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00	367.369.642,00	367.369.642,00	0,80%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	68.397.718,39	68.397.718,39	0,15%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	41.882.217.663,20	4.087.221.656,57	45.969.439.319,77	100,00%

Variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios por sub unidades a junio 30 2020 y junio 30 de 2019:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		VARIACIONES 2020 - 2019					
CODIGO	DESCRIPCION	MADS		ANLA		PARQUES	
		VARIACION	%	VARIACION	%	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.189.130.423,71	3061,24%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00%	-2.707.044.323,00	-12,29%	326.575.275,16	16,90%
1.3.11.18	Licencias	-2.950.868,00	-100,00%	5.233.413.515,00	30,19%	163.017.015,00	9959,50%
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00%	0,00	0,00%	367.369.642,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-503.715.453,80	-88,04%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		-2.950.868,00		2.526.369.192,00		1.542.376.902,07	

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



Para el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar se entenderá que existe deterioro cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos, cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos.

2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA

13-CUENTAS POR COBRAR		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41.882.217.663,20	39.355.848.471,20	2.526.369.192,00	6,42%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.605,62	78.605,62	0,00	0,00%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4.998.129.804,00	-4.136.779.518,00	-861.350.286,00	20,82%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		36.884.166.464,82	35.219.147.558,82	1.665.018.906,00	4,73%

Como se puede evidenciar en los saldos comparativos de los periodos 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019, estas cuentas por cobrar presentan un incremento del 4.73%, que corresponden a \$1.665.018.906, debido a las gestiones realizadas por la entidad, atendiendo un mayor número de seguimientos en cumplimiento del objeto y misión de la entidad. Y aunque atendiendo a las recomendaciones del Gobierno Nacional ante el COVID-19, se han restringido las salidas de profesionales en cumplimiento de las acciones de seguimientos y evaluación, se puede registrar un sostenimiento parcial de los ingresos con respecto a la vigencia anterior y por ende también sus cuentas por cobrar.

También es necesario resaltar que el Estado de Situación Financiera presentado por la Sub unidad FONAM- ANLA con corte a 30 de junio de 2019, no reporta la discriminación de la cartera en lo concerniente a cartera Corriente y No corriente, presentando el total de la cartera como parte del activo corriente por tanto la variación de la cartera deberá analizarse en su saldo total al comparar las dos vigencias como se muestra en esta nota.

La clasificación de la cartera en corriente y no corriente se da de acuerdo a lo contemplado en el Manual de Políticas Contables de FONAM.

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios: constituyen la cartera por conceptos de seguimientos y multas; esta cartera se clasifica por edades de acuerdo a la siguiente tabla:

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	EDADES DE LA CARTERA EN DIAS							TOTAL
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	
SEGUIMIENTO	Cobro Ordinario	3.695.352.000,00	2.717.254.400,00	3.042.145.238,00	420.419.000,00	1.232.427.438,00	57.961.000,00	100.143.000,00	11.265.702.076
	Cobro Coactivo	-	-	-	-	684.308.123,00	3.303.267.523,00	7.329.276.323,00	11.316.851.969
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		3.695.352.000	2.717.254.400	3.042.145.238	420.419.000	1.916.735.561	3.361.228.523	7.429.419.323	22.582.554.045
MULTAS	Cobro Ordinario	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cobro Coactivo	-	-	-	-	-	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
SUB TOTAL MULTAS		-	-	-	-	-	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
TOTAL CARTERA		3.695.352.000	2.717.254.400	3.042.145.238	420.419.000	1.916.735.561	6.089.469.708	24.014.671.756	41.896.047.663

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



NOTA: el saldo registrado en el SIIF de la cuenta 131118001-Licencias difiere con los reportes de cartera en \$13.830.000; este valor correspondiente al tercero CONCESIONARIA SAN SIMÓN S.A. con NIT 900162704 por cuanto el pago registrado se debió anular en junio, pero por error en registro del área de cartera, se anuló en el mes de julio. Por lo tanto, el ajuste de este valor se verá reflejado en el mes de julio de 2020.

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$22.582.554.045, los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 11.809.640.845 y los causados en la vigencia por \$10.772.913.200, según los reportes del área de cartera.

Del total de la cartera por concepto de multas o sanciones administrativas \$19.313.493.618, todas son causadas en vigencias anteriores.

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

Con respecto a los procesos en cobro coactivo el área Jurídica reporta trimestralmente la evaluación de posibilidad de recuperación y es por eso que con corte a 30 de junio de 2020 la posibilidad de recuperación (ALTA, MEDIA Y BAJA) se reportan los siguientes datos:

PROBABILIDAD DE RECUPERACION SEGUN AREA JURIDICA	CANTIDAD DE PROCESOS
ALTA	352
MEDIA	343
BAJA	186
*SUSPENDIDOS	25
**EN DEPURACION	4
TOTALES	910

*los procesos suspendidos, corresponden a 26 procesos que de acuerdo a procesos judiciales entablados por los terceros se ordena su suspensión, según reporte de la oficina asesora jurídica.

**los procesos en depuración corresponden a procesos a los cuales se les autorizo la baja en comité de cartera de FONAM y se está a la espera del acto administrativo pertinente para realizar la depuración.

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

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

AÑO	ENTIDAD	AUTO / RESOLUCIÓN No.	FECHA	VALOR
2007	CORELCA S.A. E.S.P.	2229-2006	19-Oct-06	18.723.993
2013	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS - INVIAS	0084-2003	28-Jan-03	949.520
2013	SABRISKY POINT S.A. ESP.	3707-2012	03-Dec-12	27.389.888
2014	SABRISKY POINT S.A. ESP.	0992-2013	27-Sep-13	1.139.182.812
	TOTAL			1.186.246.213



Nota: de la relación anterior los dos primeros procesos se encuentran registrados en cuentas de orden y los dos ultimos, se encuentran registrados en la cartera de la entidad.

Causación cartera 2020

TIPO CARTERA	SALDO A DIC 2019	INCREMENTO 2020	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO 2020	SALDO JUNIO 2020
MULTAS	20.442.851.439	3.279.057.919	0	4.408.415.740	19.313.493.618
SEGUIMIENTO	17.343.387.583	41.692.884.999	41.668.512	36.412.050.025	22.582.554.045
TOTALES	37.786.239.022	44.971.942.918	41.668.512	40.820.465.765	41.896.047.663

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

Las otras cuentas por cobrar: corresponde a intereses de mora liquidados en la vigencia 2017 al usuario BM Autopartes por valor de \$78.606 pesos, los cuales se encuentran en proceso de cobro coactivo según lo reporta el área de cartera.

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar: corresponde al registro realizado en cumplimiento de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno general y del Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, por el cual el área de derechos y cartera al cierre de cada periodo contable determina si existe evidencia de deterioro y este se da cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos para reporte en el boletín de deudores morosos del estado BDME. Este deterioro es calculado con base al último reporte de deudores morosos (BDME) que corresponde al corte a 30 de mayo de 2020, descontando a valor presente la cartera vencida a la tasa dada por el Banco de la Republica en sus cálculos con base en la información del formato 088 de la Superintendencia Financiera de Colombia (<http://www.superfinanciera.gov.co/>), en el momento del cálculo.

Cuando posteriormente se realiza el recaudo de estas cuentas por cobrar se reversa el deterioro; presentando un saldo con corte a 30 de junio de 2020 de -\$ 4.998.129.804, que corresponde al deterioro de 262 obligaciones, de las cuales 235 corresponden a seguimientos por valor de -\$928.572.372 y 27 a obligaciones de multas por valor de -\$4.069.557.432.

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

Cuentas Por Cobrar Corrientes

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (2,1)	17.867.545.907
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2,2)	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		17.867.545.907

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (corrientes): Los autos de cobro pendientes de pago a 30 de junio de 2020 constituyen la cartera corriente por valor de \$ 17.867.545.907 pesos, los cuales corresponden a la cartera corriente por concepto de seguimientos por valor de \$15.139.304.723 y multas o sanciones por valor de \$2.728.241.185. (como se mencionó anteriormente este saldo difiere de los reportes de cartera en \$13.830.000 en el concepto de seguimientos; valor correspondiente al tercero CONCESIONARIA SAN SIMÓN S.A. con NIT



900162704 por cuanto el pago registrado se debió anular en junio, pero por error en registro del área de cartera, se anuló en el mes de julio. Por lo tanto, el ajuste de este valor se verá reflejado en el mes de julio de 2020.

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

Estos saldos se detallan en la siguiente tabla con corte a 30 de junio de 2020 así:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	11.165.559.076	100.143.000	11.265.702.076
	COBRO COACTIVO	3.987.575.646	7.329.276.323	11.316.851.969
	SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO	15.153.134.722	7.429.419.323	22.582.554.045
CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-	-	-
	COBRO COACTIVO	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
	SUBTOTAL CARTERA MULTAS	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
TOTAL CARTERA		17.881.375.907	24.014.671.756	41.896.047.663

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (corriente): El saldo del deterioro de la cartera corriente corresponde a \$ 0 como se puede evidenciar en la siguiente tabla.

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	(5.005.139.866)	(5.005.139.866)

Cuentas Por Cobrar No Corrientes

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

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	24.014.671.756
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.998.129.804)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		19.016.620.558

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (No corrientes): Los autos de cobro pendientes de pago a 30 de junio de 2020 constituyen la cartera no corriente por valor de \$ 24.014.671.756 pesos, los cuales corresponden a la cartera no corriente por concepto de seguimientos por valor de \$7.429.419.323 y multas o sanciones por valor de \$16.585.252.433.

Otras cuentas por cobrar: Corresponden a intereses de mora liquidados en la vigencia 2017 al usuario BM Autopartes por valor de \$78.606 pesos, los cuales se encuentran en proceso de cobro coactivo según lo reporta el área de cartera. Esta cuenta no presenta ninguna variación en comparación de los dos periodos.

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar: En la cartera clasificada como no corriente corresponde a -\$4.998.129.804, como se observa en la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
--------	-------------	-----------	--------------	-------



1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	-	(4.998.129.804)	(4.998.129.804)
------	--	---	-----------------	-----------------

*Fuente: reporte de clasificación del área de cartera de la sub unidad

2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

13-CUENTAS POR COBRAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.087.221.656,57	2.544.844.754,50	1.542.376.902,07	60,61%
1.3.16	VENTA DE BIENES	5.201.815,00	11.060.862,00	-5.859.047,00	-52,97%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	397.771.422,00	714.749.678,00	-316.978.256,00	-44,35%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-315.077.177,00	-263.151.052,00	-51.926.125,00	19,73%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		4.175.117.716,57	3.007.504.242,50	1.167.613.474,07	38,82%

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

Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Junio 2020	Saldo 30 de Junio 2019
13	CUENTAS POR COBRAR	4.175.117.716,57	3.007.504.242,50
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.087.221.656,57	2.544.844.754,50
131101	Tasas	1.227.975.193,60	38.844.769,89
131104	Sanciones	2.258.825.287,58	1.932.250.012,42
131118	Licencias	164.653.815,00	1.636.800,00
131127	Contribuciones	367.369.642,00	-
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	68.397.718,39	572.113.172,19
1316	VENTA DE BIENES	5.201.815,00	11.060.862,00
131604	Productos manufacturados	-	11.060.862,00
131606	Bienes comercializados	5.201.815,00	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	397.771.422,00	714.749.678,00
138439	Arrendamiento operativo	397.771.422,00	689.413.273,00
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	25.336.405,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(315.077.177,00)	(263.151.052,00)
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(1.103.504,00)	(28.046.969,00)
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(313.973.673,00)	(235.104.083,00)

Las cuentas por cobrar se miden al costo, y se esperan recuperar en el corto plazo. No hubo recuperación de cartera en el mes de junio de 2020.

Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios

Tasas: El saldo a junio 30 de 2020 es de \$ 1.227.975.193,60. Valor de cartera pendiente de recaudo de las Concesiones de agua otorgadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia mediante acto administrativo (resolución), los cuales generan un cobro anual por el uso del recurso hídrico dentro de la vigencia. A la fecha no se ha concluido el proceso de depuración de estas cuentas.

Sanciones: El saldo a junio 30 de 2020 es de \$2.258.825.287,58. Compuesta por sanciones administrativas y procesos coactivos.

Licencias: Se compone de derechos de ingresos de áreas protegidas y de tramites ambientales. Saldo a junio 30 de 2020 por valor de \$164.653.815,00

- Derechos de ingreso de Áreas protegidas: Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas. El saldo a junio 30 de 2020 es de \$118.724.500,00. En el primer trimestre del año se presentó una recuperación significativa por valor de \$394.940.500,00 de vigencias anteriores y \$1.374.733.970,00 de la vigencia actual.



- **Trámites Ambientales:** Registra el valor de los cobros realizados por evaluación y seguimiento de trámites ambientales generados por acto administrativo dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales. A junio 30 de 2020 se presenta un saldo de \$45.929.315,00. De vigencias anteriores se presentó una recuperación durante el primer trimestre de 2020 por valor de \$108.720,00 y de la actual un valor de \$1.414.890,44.

Transferencias del sector eléctrico: El saldo a junio 30 de 2020 es de \$367.369.642,00. Reglamentado por la ley 1930 de 2018 art. 24, recauda el 3% de total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. El saldo corresponde a la liquidación de transferencias del sector eléctrico mes de junio de 2020 recaudada el 07 de julio de 2020.

Durante el primer trimestre de la vigencia 2020 hubo recuperación total de cartera de vigencias anteriores por un valor de \$460.630.728,00 y de la actual un valor de \$642.767.926,00.

Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones): Presenta un saldo a junio 30 de 2020 por valor de \$68.397.718,39. No se presenta movimientos en junio. Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecidos en los contratos. En el primer trimestre de 2020 se recuperó \$1.568.967.726,00 de vigencias anteriores y de la actual una recuperación de \$507.786,00.

Venta de Bienes: A junio 30 de 2020 se presenta un saldo de \$5.201.815,00. Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. A partir de la vigencia 2019 y de acuerdo con el cambio de catálogo presupuestal de ingresos la cuenta contable que afecta los rubros presupuestales de los artículos de la Tienda de Parques se registra en la subcuenta 131606001 Bienes Comercializados. Se realiza reclasificación del saldo de la subcuenta 131604001 Productos Manufacturados a la cuenta de Bienes Comercializados. Se realizan acuerdos de pago con los funcionarios y contratistas para el pago de los valores pendientes.

Otras Cuentas por Cobrar:

- **Arrendamiento Operativo:** Se presenta un saldo a junio 30 de 2020 de \$397.771.422,00. Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales. Se registran arrendamientos oficina DTCA de los meses de marzo, abril, mayo y junio los cuales presentan mora a la fecha de cierre. De vigencias anteriores se recupera en el primer trimestre del año un valor de \$4.865.197,49 y de la actual un valor de \$66.220.430,99 y unos ajustes de depuración de cartera por valor de \$944.487,51
- **Otras cuentas por cobrar:** No se registra saldo a junio de 2020. En mayo Se registró por parte de la DT Andes Nororientales un ajuste no procedente por valor de - \$1.746.712, el cual es



reclasificado para este cierre semestral. Cabe anotar que los ingresos están centralizados en la Subunidad Nivel Central de Parques Nacionales

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar:

A junio 30 de 2020 se presentó un saldo de \$315.077.177,00. Se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, aplicando la tasa TES a 30 de diciembre de 2019 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes. Durante el primer trimestre no se refleja movimiento.

Para el análisis del deterioro de las cuentas, se toman en cuenta los siguientes criterios:

- **Tasas:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar que presentan incumplimiento en sus pagos y que superan la cuantía de 5 SMMLV.
- **Sanciones:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar que presentan incumplimiento en sus pagos y que superan la cuantía de 5SMMLV, y se determina por el área competente del manejo de procesos coactivos el porcentaje estimado de recaudo de acuerdo con el comportamiento y gestión de cartera realizado en las vigencias 2019 y 2018.
- **Licencias:** Corresponde al deterioro de los ingresos por concepto de Derechos de ingreso de áreas protegidas, transferencias del sector eléctrico y trámites ambientales, se aplica deterioro así:

Derecho de ingreso de áreas protegidas (licencias): No se aplica deterioro a estas cuentas por cobrar, esta cartera no se encuentra vencida.

Transferencias del sector eléctrico: No se aplica deterioro a estas cuentas por cobrar, esta cartera no se encuentra vencida.

Trámites ambientales (licencias): Se aplica deterioro a cuentas por cobrar que presentan incumplimiento en sus pagos y que superan la cuantía de 5SMMLV.

- **Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones):** No se aplica deterioro a estas cuentas por cobrar. La cartera vencida en esta cuenta no supera los 5SMMLV.
- **Productos Manufacturados:** No se aplicó deterioro a estas cuentas por cobrar puesto que la cuantía no supera los 5 SMMLV.
- **Servicios hoteleros y de promoción turística:** No se tiene saldo en esta cuenta.
- **Arrendamiento operativo:** No se realiza deterioro pues no se encuentra vencido el saldo de la cartera por este concepto

El saldo de deterioro por cuenta se presenta así:



El ambiente
es de todos

Minambiente

CUENTA	CONCEPTO	TOTAL CUENTA POR COBRAR	DETERIORO
131101	Tasas	\$ 1.186.185.747,60	\$ 1.103.503,95
131104007	Administrativas y fiscales	\$ 286.119.228,62	\$ 248.934,51
131104008	Sanciones (cobros coactivos)	\$ 1.990.261.286,96	\$ 310.934.481,16
131111	Licencias	\$ 1.020.333.763,00	\$ 2.790.257,38
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	\$ 1.646.737.929,39	\$ -
131606	Bienes Comercializados	\$ 7.766.666,00	\$ -
138439	Arrendamiento operativo	\$ 400.065.067,00	\$ -
TOTALES		\$ 6.537.469.688,57	\$ 315.077.177,00

Las tasas de interés utilizadas para realizar el cálculo del deterioro, realizado en la vigencia anterior de acuerdo a política contable de cuentas por cobrar (fuente Banco de la República) son las siguientes:

TASA	CUENTAS POR COBRAR (UN AÑO)	PROCESOS COACTIVOS (CINCO AÑOS)
Tasa de interés EA	4,50%	5,56%
Tasa de Interés diaria	0,01%	0,02%

Estas se toman de acuerdo a la estimación realizada de acuerdo a la recuperación de la Entidad.

Durante la vigencia 2019 y con corte a junio de 2020 la entidad no presentó pignoración ni transferencias de cuentas por cobrar.

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

CLASIFICACIÓN CARTERA SUBCUENTA FONAM - PNN					
CUENTA	DESCRIPCIÓN	2020	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO CARTERA
13	CUENTAS POR COBRAR	4.175.117.716,57	2.201.487.096,61	1.973.630.619,96	4.175.117.716,57
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E I	4.087.221.656,57	2.113.591.036,61	1.973.630.619,96	4.087.221.656,57
131101	Tasas	1.227.975.193,60	1.227.975.193,60		1.227.975.193,60
131101001	Tasas	1.227.975.193,60	1.227.975.193,60		1.227.975.193,60
131104	Sanciones	2.258.825.287,58	285.194.667,62	1.973.630.619,96	2.258.825.287,58
131104007	Administrativas y fiscales	285.194.667,62	285.194.667,62		285.194.667,62
131104008	Sanciones	1.973.630.619,96		1.973.630.619,96	1.973.630.619,96
131118	Licencias	164.653.815,00	164.653.815,00		164.653.815,00
131118001	Licencias	164.653.815,00	164.653.815,00		164.653.815,00
131127	Contribuciones	367.369.642,00	367.369.642,00		367.369.642,00
131127001	Contribuciones	367.369.642,00	367.369.642,00		367.369.642,00
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	68.397.718,39	68.397.718,39		68.397.718,39
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	68.397.718,39	68.397.718,39		68.397.718,39
1316	VENTA DE BIENES	5.201.815,00	5.201.815,00		5.201.815,00
131606	Bienes comercializados	5.201.815,00	5.201.815,00		5.201.815,00
131606001	Bienes comercializados	5.201.815,00	5.201.815,00		5.201.815,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	397.771.422,00	397.771.422,00		397.771.422,00
138439	Arrendamiento operativo	397.771.422,00	397.771.422,00		397.771.422,00
138439001	Arrendamiento operativo	397.771.422,00	397.771.422,00		397.771.422,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	(315.077.177,00)	(315.077.177,00)		(315.077.177,00)
138614	Contribuciones, tasas e ingresos	(1.103.504,00)	(1.103.504,00)		(1.103.504,00)
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos	(1.103.504,00)	(1.103.504,00)		(1.103.504,00)
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(313.973.673,00)	(313.973.673,00)		(313.973.673,00)
138690001	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(313.973.673,00)	(313.973.673,00)		(313.973.673,00)

La clasificación de la cartera en porción corriente corresponde al recaudo en los próximos doce (12 meses) y la porción y no corriente corresponde a cartera a recaudar después de un año.



2.3. Nota 3 INVENTARIOS CONSOLIDADO

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

2.3.1 Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM-PARQUES. El saldo de inventarios a 30 de junio 2020 y 30 de junio 2019 es de \$125.578.706,66 y 98.610.015,96 respectivamente.

15 - INVENTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	125.578.706,66	98.610.015,96	26.968.690,70	27,35%
TOTAL INVENTARIOS		125.578.706,66	98.610.015,96	26.968.690,70	27,35%

Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza como método de valoración de inventarios el costo promedio ponderado, acorde con las políticas contables para el FONAM según Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018.

De acuerdo a las líneas y/o categorías que tenemos actualmente, se compra y se venden productos; institucionales, artesanales, confección, bisutería y peluches.

Los servicios que se prestan en las tiendas de parques es la comercialización de los productos institucionales, así como los artesanales elaborados por comunidades vecinas y/o aledañas a las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales, que tienen como finalidad convertirse en una herramienta de sensibilización y educación ambiental, así como de promoción de las Áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales a nivel nacional e internacional.

Las actividades de prestación de servicios para cada funcionario y/o contratista es autónoma y lo delega cada director territorial, en el caso de nivel central el Grupo de Procesos Corporativos ejecuta las actividades para los contratistas.

Los recursos utilizados son los siguientes:

- Recursos Humanos: una persona por cada punto de venta en la DTCA, DTOR, DTAO, DTPA y dos para Nivel Central.
- Equipos de cómputo para cada funcionario o contratista
- Arriendo para la sede de Nivel Central y DTOR



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

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

2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por FONAM-Gestión General, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, se reconocen por su costo histórico disminuido en el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

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

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

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



Valor de Propiedad Planta y Equipo consolidado y clasificados por grupos comparativos a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

16- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	1.756.000,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	13.350.000,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	391.614.737,32	262.142.820,23	129.471.917,09	49,39%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	10.384.285,41	4.822.758,09	5.561.527,32	115,32%
1.6.40	EDIFICACIONES	160.701.530,95	142.801.530,95	17.900.000,00	12,53%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00	100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	86.760.957,74	56.146.813,46	30.614.144,28	54,53%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	226.521.051,96	220.686.051,96	5.835.000,00	2,64%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	164.421.756,89	11.520.000,00	7,01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.365.125.115,73	3.045.548.166,10	319.576.949,63	10,49%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.987.509.037,00	1.663.082.817,00	324.426.220,00	19,51%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2.482.812.840,45	-1.748.829.919,54	-733.982.920,91	41,97%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4.033.385.688,91	3.857.626.547,50	175.759.141,41	4,56%

El valor del activo presenta un incremento de 4.56% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$175.759.141,41 generados principalmente en la adquisición de Plantas, ductos y túneles, Maquinaria y Equipo, Equipos de Comunicación y Computación y Equipos de Transporte, Tracción y Elevación.

Saldo y participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo a 30 de junio de 2020:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	1.756.000,00	1.756.000,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	13.350.000,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	391.614.737,32	0,00	391.614.737,32
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	7.165.285,41	3.000.000,00	10.384.285,41
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	160.701.530,95	160.701.530,95
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	67.697.301,00	67.697.301,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	86.760.957,74	86.760.957,74
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	226.521.051,96	226.521.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	175.941.756,89	175.941.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	2.791.964.472,68	434.628.318,78	3.365.125.115,73
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.987.509.037,00	1.987.509.037,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-70.587.667,65	-1.285.319.970,83	-1.126.905.201,97	-2.482.812.840,45
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-2.860.997,00	-2.860.997,00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		68.163.656,62	1.905.424.524,58	2.059.797.507,71	4.033.385.688,91
		1,69%	47,24%	51,07%	100,00%



16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	1.756.000,00	1.756.000,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	13.350.000,00	13.350.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	262.142.820,23	0,00	262.142.820,23
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	676.108,09	4.146.650,00	0,00	4.822.758,09
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	142.801.530,95	142.801.530,95
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	56.146.813,46	56.146.813,46
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	220.686.051,96	220.686.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	164.421.756,89	164.421.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	139.628.216,18	2.535.703.032,54	370.216.917,38	3.045.548.166,10
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.663.082.817,00	1.663.082.817,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	5.574.758.714,68
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-43.065.234,65	-767.553.762,59	-938.210.922,30	-1.748.829.919,54
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		97.239.089,62	2.034.438.740,18	1.725.948.717,70	3.857.626.547,50
		2,52%	52,74%	44,74%	100,00%

La subunidad FONAM PARQUES tuvo incremento dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior del 6,33%. Por su parte, las subunidades FONAM ANLA y FONAM GESTIÓN GENERAL MINAMBIENTE disminuyeron su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en -5,50% y -0,83% respectivamente.

2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio

La subunidad FONAM-Minambiente a nivel individual refleja disminución respecto al año anterior de -29.90% equivalente a -\$29.075.433,00 netos representados así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	676.108,09	-457.108,09	-67,61%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	139.628.216,18	-1.095.891,91	-0,78%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-70.587.667,65	-43.065.234,65	-27.522.433,00	63,91%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		68.163.656,62	97.239.089,62	-29.075.433,00	-29,90%

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de inventaros SALIM SIFAME, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de Fonam Gestión General Minambiente, el saldo de la propiedad planta y equipo a 30 de junio de 2020 es de \$138.751.324,27 con una depreciación acumulada de \$70.587.667,65 para un neto de \$68.163.656,62

2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	391.614.737,32	262.142.820,23	129.471.917,09	49,39%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.165.285,41	4.146.650,00	3.018.635,41	72,80%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.791.964.472,68	2.535.703.032,54	256.261.440,14	10,11%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.285.319.970,83	-767.553.762,59	-517.766.208,24	67,46%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.905.424.524,58	2.034.438.740,18	-129.014.215,60	-6,34%



De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de bienes SIGANLA, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de la ANLA, el saldo de la propiedad planta y equipo a 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019 es de \$1.905.424.524,58 y \$2.034.438.740,18 respectivamente, con una variación del -6.34% que equivale a -\$129.014.216.

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Equipos de Comunicación y Computación (por su monto y variación) que en comparación a los dos periodos 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019, se incrementó en \$256.261.440,14 que relativamente corresponde al 10.11%. Las demás variaciones se consideran dentro del parámetro normal, correspondiente a la depreciación causada por el uso y desgaste normal de los bienes 67.46% y la propiedad planta y equipo no explotados con variación del 72.80%. Y Bienes muebles en Bodega con variación del 49.39%.

Los movimientos de equipos del uso a bodega y de bodega al uso se dan principalmente por el cambio de personal y/o finalización y comienzo de contratos donde se entregan a almacén (bodega) o se asignan los equipos (al uso) de acuerdo a la rotación del personal, principalmente contratista.

Bienes Muebles en Bodega: corresponde al valor de los bienes que, al 30 de junio de 2020, se encontraban en bodega, para luego ser distribuidos a las áreas para su utilización, por valor de \$391.614.737,32 para la vigencia 2020, y principalmente corresponden a computadores nuevos o sus componentes y accesorios, para la vigencia 2019, su saldo corresponde a \$262.142.820,23

Propiedades Planta y Equipo No Explotados: Corresponde al valor de los bienes que ya han sido usados y según el nuevo marco normativo se denominan propiedad planta y equipo no explotados, puesto que, a 30 de junio de 2020, no se encontraban en uso y habían sido devueltos a bodega y su valor equivale a \$ 7.165.285,41 y a 30 de junio de 2019 su valor equivale a \$ 4.146.650. bienes que se encuentran en bodega para su redistribución a las áreas según las necesidades, y corresponden básicamente a equipos de cómputo y sus componentes.

Equipos de Comunicación y Computación: Corresponde a los equipos de cómputo adquiridos por la entidad y que se encuentran en uso, con el fin de facilitar las tareas administrativas y operativas que, de acuerdo a las necesidades, y el incremento de operaciones y acciones propias de la gestión de la alta gerencia se convierten en herramienta clave para brindar un mejor servicio a los usuarios internos y externos, además de agilizar los requerimientos de información y agilidad en los procesos internos. Es así como a 30 de junio de 2020 y en comparación con el mismo periodo del año 2019, se obtuvo un incremento del 10.11%. Que corresponde a \$256.261.440,14.

Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr): El valor depreciación en libros a 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019.

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020	Depreciación acumulada a 30 DE JUNIO de 2020	Saldos a 30 DE JUNIO de 2019	Depreciación acumulada a 30 DE JUNIO de 2019
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	391.614.737	-	262.142.820	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.165.286	-	4.146.650	-
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.791.964.473	(1.285.319.971)	2.535.703.033	(767.553.763)
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA y EQUIPO		3.190.744.496	-1.285.319.971	2.801.992.503	-767.553.763



2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	1.756.000,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOMIENTES 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	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	100,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	160.701.530,95	142.801.530,95	17.900.000,00	12,53%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00	100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	86.760.957,74	56.146.813,46	30.614.144,28	54,53%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	226.521.051,96	220.686.051,96	5.835.000,00	2,64%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	164.421.756,89	11.520.000,00	7,01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	434.628.318,78	370.216.917,38	64.411.401,40	17,40%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.987.509.037,00	1.663.082.817,00	324.426.220,00	19,51%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.126.905.201,97	-938.210.922,30	-188.694.279,67	20,11%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.059.797.507,71	1.725.948.717,70	333.848.790,01	19,34%

La Entidad cuenta con el Software Administrativo NEON, para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo e Inventarios. Para el manejo de Propiedad, Planta y Equipo se siguen los lineamientos dados por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible contemplados en el Manual de políticas Contables adoptado mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018. El saldo de la propiedad planta y equipo a 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019 es de \$2.059.797.507,71 y \$1.725.948.717,70 respectivamente, con una variación del 19.34% que equivale a \$333.848.790,01

Al cierre de la vigencia anterior 2019 cada territorial analiza el deterioro de valor de sus activos de manera individual a los activos que superen los 35 SMMLV (Salarios mínimos legales mensuales vigentes). El saldo de Deterioro Acumulado de Propiedades Planta y Equipo a junio de 2020 por valor de \$2.860.997 corresponde a un Jeep Compass clasificado en equipo de transporte de la Territorial Amazonía (DTAM) en donde el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Para el cálculo del deterioro se tomó el valor del servicio recuperable determinado a través del costo de reposición del activo, utilizando como base el valor arrojado por FASECOLDA.

DETERIORO FONAM - PNN			
Descripción del activo	Valor en libros	Costo de reposición	Deterioro de valor
JEEP COMPASS	55.260.996,57	52.400.000,00	2.860.996,57

No se presentaron cambios de valor residual, costos estimados de desmantelamiento, ni en el método de depreciación.

Los saldos detallados de Propiedad Planta y Equipo de la subunidad PARQUES al cierre de junio de 2020 y junio de 2019, son los siguientes:



Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Junio 2020	Saldo 30 de Junio 2019
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.059.797.507,71	1.725.948.717,70
1605	TERRENOS	1.756.000,00	1.756.000,00
160502	Rurales	1.756.000,00	1.756.000,00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	13.350.000,00
161001	De trabajo	13.350.000,00	13.350.000,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3.000.000,00	-
163707	Maquinaria y equipo	3.000.000,00	-
1640	EDIFICACIONES	160.701.530,95	142.801.530,95
164001	Edificios y casas	142.801.530,95	142.801.530,95
164090	Otras edificaciones	17.900.000,00	-
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	-
164501	Plantas de generación	67.697.301,00	-
1655	Maquinaria y equipo	86.760.957,74	56.146.813,46
165501	Equipo de construcción	45.146.136,00	56.146.813,46
165511	Herramientas y accesorios	17.924.170,74	-
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	-
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	226.521.051,96	220.686.051,96
166002	Equipo de laboratorio	226.521.051,96	220.686.051,96
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	164.421.756,89
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89	156.321.756,89
166502	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	8.100.000,00
1670	Equipos de comunicación y computación	434.628.318,78	370.216.917,38
167001	Equipo de comunicación	157.913.987,28	102.594.411,43
167002	Equipo de computación	276.714.331,50	267.622.505,95
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.987.509.037,00	1.663.082.817,00
167502	Terrestre	1.584.433.830,00	1.303.826.976,00
167504	Marítimo y fluvial	381.627.991,00	337.808.625,00
167505	De tracción	9.400.000,00	9.400.000,00
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	12.047.216,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36
168002	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	31.697.752,36
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	#####	(938.210.922,30)
168501	EDIFICACIONES	(60.011.609,78)	(53.192.300,18)
168504	Maquinaria y equipo	(36.271.487,83)	(37.063.803,28)
168505	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(91.678.576,43)	(71.032.234,59)
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(62.599.225,42)	(55.156.041,55)
168507	Equipos de comunicación y computación	(232.676.070,73)	(204.254.000,31)
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(618.585.510,00)	(497.535.999,04)
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(19.886.645,40)	(18.075.337,56)
168510	SEMOVIENTES Y PLANTAS	(2.745.682,75)	(1.901.205,79)
168515	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	(2.450.393,63)	-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(2.860.997,00)	-
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	(2.860.997,00)	-

2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO

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



Según se observa en el siguiente cuadro a 30 de junio de 2020, FONAM presentan un aumento del 12.19% al comparar las dos vigencias, siendo significativa la variación en Avances y Anticipos por valor de \$4.810.450 y Activos Intangibles por \$2.127.447.962,74 frente a un incremento de \$1.937.007.893,99 correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.

Saldo consolidado y variación de Otros Activos a 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019:

19 - OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	413.407.191,00	382.247.054,98	31.160.136,02	8,15%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6.665.608,00	1.855.158,00	4.810.450,00	259,30%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	132.257.660.280,80	117.713.590.572,08	14.544.069.708,72	12,36%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	6.005.877.015,00	3.878.429.052,26	2.127.447.962,74	54,85%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-2.790.272.799,25	-853.264.905,26	-1.937.007.893,99	227,01%
TOTAL OTROS ACTIVOS		135.893.337.295,55	121.122.856.932,06	14.770.480.363,49	12,19%

Saldo de Otros Activos detallado por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

19 OTROS ACTIVOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	413.407.191,00	413.407.191,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	0,00	6.665.608,00	6.665.608,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	132.138.524.328,05	56.715.081,75	62.420.871,00	132.257.660.280,80
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	5.710.437.015,00	295.440.000,00	6.005.877.015,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0,00	-2.790.272.799,25	0,00	-2.790.272.799,25
TOTAL OTROS ACTIVOS		132.138.524.328,05	2.976.879.297,50	777.933.670,00	135.893.337.295,55

2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio

19 OTROS ACTIVOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	132.138.524.328,05	116.821.274.519,55	15.317.249.808,50	13,11%
TOTAL OTROS ACTIVOS		132.138.524.328,05	116.821.274.519,55	15.317.249.808,50	13,11%

La cuenta *Recursos Entregados en Administración*, registra los recursos trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional - CUN, aunque están en cabeza de FONAM Gestión General del Ministerio, corresponden a las tres sub unidades y son administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hasta tanto se efectúan los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

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. (...).

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



Se presenta diferencia en la conciliación realizada con la DTN que corresponde a traslados realizados por la Tesorería del Ministerio. Ajustes que serán realizados por la DTN en julio de 2020.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL GRUPO REGISTRO CONTABLE ENTIDAD CONTABLE CUENTA ÚNICA NACIONAL 923272394 CONCILIACION CUENTA UNICA NACIONAL CUN FECHA DE CORTE A 30 jun 2020									
NOMBRE ENTIDAD		FONAM - GESTION GENERAL							
DIRECCION E-MAIL		ddominguez@minambiente.gov.co							
DIRECCION CORREO		Calle 37 No. 8 - 40							
TELEFONO		3323400							
FAX									
CODIGO - PRESUPUESTAL		320401						CIFRAS EN PESOS	
FONAM - GESTION GENERAL				UNIDAD CUENTA ÚNICA NACIONAL			DIFERENCIAS		
Cuenta	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente	
190801002	En administración dtn - scun	132.138.524.328,05		290201002	145.985.595.234,16		13.847.070.806,11		

2.5.2. Otros Activos Sub Unidad FONAM ANLA

19 OTROS ACTIVOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	219.571.224,98	-219.571.224,98	-100,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	56.715.081,75	0,00	56.715.081,75	100,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	5.710.437.015,00	3.878.429.052,26	1.832.007.962,74	47,24%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-2.790.272.799,25	-853.264.905,26	-1.937.007.893,99	227,01%
TOTAL OTROS ACTIVOS		2.976.879.297,50	3.244.735.371,98	-267.856.074,48	-8,26%

Como se puede observar con corte a 30 de junio de 2020 no se presentan saldos por Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, al corte de junio 30 de 2019 esta cuenta presenta saldo por valor de \$219.571.224,98

Recursos Entregados en administración: Corresponde a los recursos entregados al Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales- IDEAM, en el marco del Convenio Interadministrativo No 863 de 2019, por concepto de aunar esfuerzos técnicos, operativos y financieros para cooperar con el fortalecimiento del seguimiento a proyectos competencia de la ANLA, según Facturas 35889, y 35912, que corresponden al 35% y 50% de los recursos aprobados por la ANLA, respectivamente por cada factura para un total de \$459.663.047, de los cuales y mediante informe de ejecución financiera se legalizaron \$402.947.965 quedando un saldo por legalizar de \$56.715.081,75 con corte a 30 de junio de 2020. El cual está pendiente por legalizar, siendo que el IDEAM, reporta que en el marco de este convenio con ese corte existen unos contratos internos en ejecución pendientes de liquidar.

Activos Intangibles con amortización acumulada:

CONCEPTO	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020			Saldos a 30 DE JUNIO de 2019			VARIACION	%
	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO		
Derechos	2.567.409.594	(2.334.545.961)	232.863.633	1.551.796.360	(736.099.535)	815.696.825	(582.833.192)	(71)
Licencias	2.115.127.223	(455.726.837)	1.659.400.386	1.298.732.494	(117.165.370)	1.181.567.124	477.833.262	40
Software	1.027.900.198	-	1.027.900.198	1.027.900.198	-	1.027.900.198	-	-
TOTAL	5.710.437.015	(2.790.272.798)	2.920.164.217	3.878.429.052	(853.264.905)	3.025.164.147	(104.999.930)	(3,5)



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

Desde el mes de diciembre de 2018, al haber adquirido licencias las cuales, si tienen vida útil definida, se procede a realizar su amortización mensual que a 30 de junio de 2020 su saldo corresponde a -\$455.726.837 y a 30 de junio de 2019 de -\$117.165.370. Por su parte la amortización de derechos con corte a 30 de junio de 2020 presenta un saldo acumulado de -\$2.334.545.961 y con corte a 30 de junio de 2019 por -\$736.099.535.

En estos activos intangibles las variaciones se presentan en Derechos y licencias, debido a las adquisiciones realizadas por la empresa, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales (además de las amortizaciones causadas), es así que en comparación del periodo 30 de junio de 2020 con el periodo 30 de junio de 2019 la cuenta derechos, presenta una variación de -\$582.833.192 que equivale a una disminución del -71%. Por su parte las licencias en comparación de los mismos periodos presentaron una variación de \$477.833.262 que equivale al 40%.

Además, es importante destacar que de acuerdo con la aplicación del nuevo marco normativo al momento de la convergencia se determinó que los intangibles Software, tenían una vida útil indefinida y de acuerdo con la norma estos no debían ser amortizables. A la fecha se está realizando una labor de verificación y valoración posterior en conjunto con las áreas de Almacén y Sistemas para determinar si cada uno de los Softwares con que cuenta la entidad, sigue contando con este mismo criterio. Y aunque se han presentado algunos avances de esta actividad al comité técnico de sostenibilidad contable, los resultados se verán reflejados en los próximos periodos contables de 2020. Puesto al tratarse de una labor muy dispendiosa en la cual se involucran varias áreas se requiere de un tiempo prudencial para realizarla en cumplimiento de los soportes y procesos definidos de acuerdo al Manual de políticas contables con concordancia con el nuevo marco normativo.

2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Por concepto de otros activos la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia presenta saldo a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019, por los siguientes conceptos:

19 OTROS ACTIVOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	413.407.191,00	162.675.830,00	250.731.361,00	154,13%
1.9.06	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	6.665.608,00	1.855.158,00	4.810.450,00	259,30%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	62.420.871,00	892.316.052,53	-829.895.181,53	-93,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	0,00	295.440.000,00	100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		777.933.670,00	1.056.847.040,53	-278.913.370,53	-26,39%



A continuación, se presenta el desglose de los principales componentes de otros activos:

Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Junio 2020	Saldo 30 de Junio 2019
19	OTROS ACTIVOS	777.933.670,00	1.056.847.040,53
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	413.407.191,00	162.675.830,00
190514	Bienes y servicios	413.407.191,00	162.675.830,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6.665.608,00	1.855.158,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	850.608,00
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	5.832.000,00	1.004.550,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	62.420.871,00	892.316.052,53
190801	En administración	62.420.871,00	892.316.052,53
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	-

A nivel DTS se presenta la información de Diferidos así:

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2020	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
190514	Bienes y servicios	413.407.191,00	62.316.480,00	102.517.757,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	-	-
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	5.832.000,00	-	-
		PACÍFICO	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
190514	Bienes y servicios	206.798.524,00	180.000,00	41.594.430,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje		833.608,00	-
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios			5.832.000,00

Activos Intangibles:

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

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

2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO

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

Saldo consolidado y variación de Cuentas por Pagar a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:



24 - CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	182.523.195,00	154.757.716,71	27.565.478,29	17,81%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	788.651.505,80	581.938.784,49	206.712.721,31	35,52%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	12.800.627,00	7.406.316,00	5.394.311,00	72,83%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	486.308.525,00	386.504.401,00	99.804.124,00	25,82%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	72.240.045,32	4.900.251,93	67.339.793,39	1374,21%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	2.733.688,70	-2.638.940,00	-96,53%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		1.542.418.646,82	1.138.241.158,83	404.177.487,99	35,51%

Saldo de Cuentas por pagar detallado por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

24 CUENTAS POR PAGAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	99.741.905,08	82.581.289,92	182.323.195,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.019.993,87	362.890.542,00	416.740.969,93	788.651.505,80
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	12.360.000,00	440.627,00	12.800.627,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0,00	476.674.037,00	9634488	486.308.525,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	0,00	72240045,32	72.240.045,32
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	0,00	0	94.748,70
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		9.114.742,57	951.666.484,08	581.637.420,17	1.542.418.646,82

Saldo de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales detallado por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

2.4.01 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01.01	Bienes y servicios	0,00	0,00	44.792.468,00	44.792.468,00
2.4.01.02	Proyectos de inversión	0,00	99.741.905,08	37.788.821,92	137.530.727,00
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		0,00	99.741.905,08	82.581.289,92	182.323.195,00

Saldo de Recursos a Favor de Terceros detallado por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

2.4.07 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840,00	0,00	430,00	478.270,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	8.542.153,87	362.890.542,00	411.102.870,93	782.535.566,80
2.4.07.22	Estampillas	0,00	0,00	5.192.464,00	5.192.464,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0,00	0,00	445.205,00	445.205,00
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		9.019.993,87	362.890.542,00	416.740.969,93	788.651.505,80

Los saldos a 30 de junio de 2020, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son los siguientes:

2.4.24 DESCUENTOS DE NOMINA		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.24.06	Fondos de empleados		0,00	104.954,00	
2.4.24.11	Embargos judiciales			335.673,00	
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	12.360.000,00	0,00	12.360.000,00
TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA		0,00	12.360.000,00	440.627,00	12.800.627,00



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

2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio

A continuación, se presentan los saldos y la variación de las Cuentas por Pagar de FONAM Gestión General Ministerio a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

24 CUENTAS POR PAGAR		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	242.101,00	-242.101,00	-100,00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	9.019.993,87	116.941.517,61	-107.921.523,74	-92,29%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0,00	678.800,00	-678.800,00	-100,00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	2.140.188,70	-2.045.440,00	-95,57%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		9.114.742,57	120.002.607,31	-110.887.864,74	-92,40%

Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales, no presenta saldo al cierre de junio de 2020.

Recursos A Favor De Terceros, corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$9.019.993,87 con corte a 30 de junio de 2020 y \$116.941.517,61 con corte 30 de junio de 2019, presentando una disminución del -92.29% que equivale a -\$107.921.523,74.

En términos generales las Cuentas Por Pagar presentan disminución del -92.40% que equivale a -\$110.887.864,74

2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA

Las cuentas por pagar a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019 de la sub unidad Fonam ANLA se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

24 CUENTAS POR PAGAR		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	99.741.905,08	101.680.491,08	-1.938.586,00	-1,91%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	362.890.542,00	361.891.124,00	999.418,00	0,28%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	12.360.000,00	0,00	12.360.000,00	100,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	476.674.037,00	375.552.895,00	101.121.142,00	26,93%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		951.666.484,08	839.124.510,08	112.541.974,00	13,41%

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



Como se puede evidenciar en la tabla con corte a 30 de junio de 2020, esta cuenta presenta un saldo de \$99.741.905,08 y a 30 de junio de 2019 su saldo corresponde a \$101.680.491,08 presentándose una variación de \$1.938.586 que equivale al -1.91%

Recursos A Favor De Terceros, corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$362.890.542 con corte a 30 de junio de 2020 y \$361.891.124 con corte 30 de junio de 2019, presentando un incremento del 0.28% que equivale a \$999.418.

NOTA: como se mencionó anteriormente los reportes de cartera difieren de los registros en SIIF en \$13.800.000, cifra que correspondiente al tercero CONCESIONARIA SAN SIMÓN S.A. con NIT 900162704 por cuanto el pago registrado se debió anular en junio, pero por error de registro en el área de cartera, se anuló en el mes de julio. El ajuste de este valor se verá reflejado en el mes de julio.

El área de cartera reporta que estos recursos corresponden principalmente a consignaciones de terceros realizadas en el mes de diciembre de 2019 y unas pocas de enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio de 2020, que con corte a 30 de junio no se habían podido imputar o son recursos susceptibles de devolución por revocatoria de procesos y cambios en la normatividad con respecto a los certificados que no generan cobros. La gestión o acción de identificación por parte de cartera se consigna en la última columna de la tabla anterior.

Descuento Por Nomina, corresponde a las cuentas por pagar por descuentos realizados a contratistas por concepto de AFC y aportes voluntarios a fondos de pensiones.

A 30 de junio de 2020, presenta saldo de \$ 12.360.000 y a 30 de junio de 2019 esta cuenta no presenta saldos, como se relaciona en la siguiente tabla:

CODIGO	Saldos a 30 de junio de 2020	Saldos a 30 de junio de 2019	VARIACION	%
Cuentas de ahorro para el fomento a la construcción (AFC)	12.360.000	-	12.360.000	100
TOTAL	12.360.000	-	12.360.000	100

Retención En La Fuente E Impuestos De Timbre, correspondiente a las retenciones en la fuente practicadas a contratistas y proveedores durante el mes de junio de 2020 las cuales serán declaradas y pagadas en el mes siguiente por valor de \$476.674.037 con corte a 30 de junio de 2020 y de \$375.552.895 con corte a 30 de junio de 2019.

2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Los saldos y variación de las Cuentas por Pagar de la sub unidad Fonam Parques a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019 es la siguiente:



24 CUENTAS POR PAGAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	82.581.289,92	52.835.124,63	29.746.165,29	56,30%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	416.740.969,93	103.106.142,88	313.634.827,05	304,19%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	440.627,00	7.406.316,00	-6.965.689,00	-94,05%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.634.488,00	10.272.706,00	-638.218,00	-6,21%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	72.240.045,32	4.900.251,93	67.339.793,39	1374,21%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	0,00	593.500,00	-593.500,00	-100,00%
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00	0,00%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		581.871.536,17	179.348.157,44	402.523.378,73	224,44%

A continuación, se refleja el detalle por concepto de las cuentas por pagar de la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, por un valor total de \$581.871.536,17 y \$179.348.157,44 para las vigencias 2020 y 2019 respectivamente.

Código	Descripción	Saldo 30 de Junio 2020	Saldo 30 de Junio 2019
2	PASIVOS	581.871.536,17	179.348.157,44
24	CUENTAS POR PAGAR	581.637.420,17	179.114.041,44
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	82.581.289,92	52.835.124,63
240101	Bienes y servicios	44.792.468,00	12.731.632,00
240102	Proyectos de inversion	37.788.821,92	40.103.492,63
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	416.740.969,93	103.106.142,88
240706	Cobro cartera de terceros	430,00	980,00
240720	Recaudos por clasificar	411.102.870,93	97.485.316,88
240722	Estampillas	5.192.464,00	5.444.065,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	445.205,00	175.781,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	440.627,00	7.406.316,00
242404	Sindicatos	-	21.641,00
242406	Fondos de empleados	104.954,00	6.882.463,00
242407	Libranzas	-	308.533,00
242411	Embargos judiciales	335.673,00	193.679,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.634.488,00	10.272.706,00
243603	Honorarios	17.040,00	46.000,00
243605	Servicios	1.511.445,00	3.205.856,00
243608	Compras	1.002.712,00	8.610,00
243615	Rentas de trabajo	1.074.026,00	1.958.040,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	1.335.440,00	1.612.332,00
243626	Contratos de construcción	779,00	940,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	4.693.046,00	3.440.928,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	72.240.045,32	4.900.251,93
244502	Venta de servicios	72.240.045,32	4.900.251,93
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	593.500,00
249040	Saldos a favor de beneficiarios	-	593.500,00
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00

Las cuentas por pagar son de corto plazo en la entidad y no hay pagos con financiación, ni con tasa de interés, ni restricciones sobre estas; de la misma manera, tampoco se ha presentado incumplimiento en pagos.

Respecto a los pasivos, se encuentra la cuenta recaudos por clasificar que ha tenido cambios significativos durante el primer semestre de la vigencia 2020, por lo que, pese a la disminución



importante al cierre de junio de 2020, se dejan contemplados para análisis y contexto del comportamiento de éste tipo de operaciones.

Recursos a Favor de Terceros: Se presenta un saldo a junio de 2020 por valor de \$416.740.969,93, se presentó una disminución significativa respecto al periodo de mayo de 2020 que se encontraba por un valor de \$ 2.208.200.843,74 teniendo en cuenta lo siguiente:

- Hasta el mes de mayo se registraron los ingresos por concepto de Derechos de ingreso al Parque Tayrona del mes de enero 2020 ya que solo hasta el 06 de mayo fue remitida por la DTCA la certificación de dicho mes.
- Hasta el mes de junio se registraron los ingresos por concepto de Derechos de ingreso al Parque Tayrona del mes de marzo 2020 ya que solo hasta el 03 de julio fue remitida por la DTCA la certificación de dicho mes.

2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO

Saldo consolidado y variación del Patrimonio de FONAM a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	124.074.852.632,35	71.137.296.625,35	52.937.556.007,00	74,42%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	67.148.759.372,15	86.222.008.463,99	-19.073.249.091,84	-22,12%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-7.018.413.583,70	11.743.900.369,59	-18.762.313.953,29	-159,76%
TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		184.205.198.420,80	169.103.205.458,93	15.101.992.961,87	8,93%

2.8. Nota 8 INGRESOS CONSOLIDADOS

Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros.

Saldo consolidado y variación de los Ingresos al cierre de junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

41 - INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	61.328.109.220,88	70.976.669.083,75	-9.648.559.862,87	-13,59%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-4.402.420,00	-948.342.513,00	943.940.093,00	-99,54%
TOTAL INGRESOS FISCALES		61.323.706.800,88	70.028.326.570,75	-8.704.619.769,87	-12,43%

42 - VENTA DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	15.431.363,00	0,00	15.431.363,00	100,00%
TOTAL VENTA DE BIENES		15.431.363,00	0,00	15.431.363,00	100,00%

48 - OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	840.327.284,41	338.263.168,98	502.064.115,43	148,42%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	164.113.657,10	516.859.131,61	-352.745.474,51	-68,25%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	441.111.961,00	110.287.956,86	330.824.004,14	299,96%
TOTAL OTROS INGRESOS		1.445.552.902,51	965.410.257,45	480.142.645,06	49,73%



El ambiente
es de todos

Minambiente

TOTAL INGRESOS	62.784.691.066,39	70.993.736.828,20	-8.209.045.761,81	-11,56%
-----------------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------

Saldo de Ingresos por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

CODIGO	DESCRIPCION	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	85.445.680,00	50.768.686.185,00	10.473.977.355,88	61.328.109.220,88
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.894.000,00	-2.508.420,00	0,00	-4.402.420,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0,00	0,00	15.431.363,00	15.431.363,00
4.8.02	FINANCIEROS	31.020,57	828.256.865,00	12.039.398,84	840.327.284,41
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	11.619.744,30	37.431.898,00	115.062.014,80	164.113.657,10
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	441.111.961,00	0,00	441.111.961,00
TOTAL INGRESOS FONAM POR SUB UNIDADES		95.202.444,87	52.072.978.489,00	10.616.510.132,52	62.784.691.066,39

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

Los ingresos totales presentan una disminución del -11,56% respecto al año anterior equivalente a -\$8.209.045.761,81

Saldo de Ingresos fiscales no tributarios presentado por sub unidades a junio 30 de 2020:

4.1.10 NO TRIBUTARIOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10.01	Tasas	7.817.586,00	0,00	3.626.430.376,00	3.634.247.962,00
4.1.10.04	Sanciones	0,00	3.279.057.918,00	1.786.439,00	3.280.844.357,00
4.1.10.46	Licencias	77.628.094,00	47.489.628.267,00	4.709.292.175,88	
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	4.364.557,00	4.364.557,00
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	2.132.103.808,00	2.132.103.808,00
TOTAL NO TRIBUTARIOS		85.445.680,00	50.768.686.185,00	10.473.977.355,88	61.328.109.220,88
		0,14%	82,78%	17,08%	100,00%

2.8.1. Ingresos FONAM Gestión General Ministerio

A continuación, se presentan los saldos y la variación de los ingresos de Fonam Gestión General Minambiente al cierre de junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

INGRESOS CODIGO	DESCRIPCION	MADS			
		2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	85.445.680,00	11.998.262,86	73.447.417,14	612,15%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.894.000,00	0,00	-1.894.000,00	100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	31.020,57	19.442,53	11.578,04	59,55%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	11.619.744,30	1.406.690,00	10.213.054,30	726,03%
TOTAL INGRESOS FONAM GESTIÓN GENERAL MINISTERIO		95.202.444,87	13.424.395,39	81.778.049,48	609,17%

Distribuidos en los siguientes conceptos:



INGRESOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	7.817.586,00	8.604.696,86	-787.110,86	-9,15%
4.1.10.46	Licencias	77.628.094,00	3.398.566,00	74.234.528,00	2187,51%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-1.894.000,00	0,00	-1.894.000,00	100,00%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	31.020,57	19.442,53	11.578,04	59,55%
4.8.08.26	Recuperaciones	72.834,30	1.406.690,00	-1.333.855,70	-94,82%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	11.546.910,00	0,00	11.546.910,00	100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM GESTIÓN GENERAL MINISTERIO		95.202.444,87	13.424.395,39	81.778.049,48	609,17%

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

Devoluciones Y Descuentos (Db), para el periodo con corte a 30 de junio de 2020 se registran devoluciones por valor de -\$1.894.000, con corte a 30 de junio de 2019 no presenta saldo

En ingresos Diversos se refleja un saldo de \$11.546.910 por concepto de *Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad*, que corresponden a traslados recibidos de la sub unidad FONAM ANLA para dar cumplimiento a la solicitud de devolución de terceros, referente a ingresos recibidos en vigencias anteriores.

2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA

A continuación, se presentan los saldos y la variación de los ingresos de la sub unidad Fonam ANLA al cierre de junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	50.768.686.185,00	64.515.392.853,71	-13.746.706.668,71	-21,31%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2.508.420,00	-948.072.513,00	945.564.093,00	-99,74%
4.8.02	FINANCIEROS	828.256.865,00	334.425.415,00	493.831.450,00	147,67%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	37.431.898,00	34.994.799,00	2.437.099,00	6,96%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	441.111.961,00	110.218.071,00	330.893.890,00	300,22%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD PARQUES		52.072.978.489,00	64.046.958.625,71	-11.973.980.136,71	-18,70%

INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.04	Sanciones	3.279.057.918,00	14.894.534.733,71	-11.615.476.815,71	-77,98%
4.1.10.46	Licencias	47.489.628.267,00	49.620.858.120,00	-2.131.229.853,00	-4,30%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-2.508.420,00	-948.072.513,00	945.564.093,00	-99,74%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	828.256.865,00	334.425.415,00	493.831.450,00	147,67%
4.8.08.15	Fotocopias	37.397.431,00	34.994.799,00	2.402.632,00	5,87%
4.8.08.27	Aprovechamientos	34.467,00	0,00	34.467,00	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	441.111.961,00	110.218.071,00	330.893.890,00	300,22%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD ANLA		52.072.978.489,00	64.046.958.625,71	-11.973.980.136,71	-18,70%

No tributarios: Corresponden a la causación de ingresos por evaluación que, desde abril de 2017 realiza la entidad, en cumplimiento a lo estipulado en el acuerdo 036 de 2016. Y con corte a 30 de junio de 2020 corresponden a \$50.768.686.185 y con corte a 30 de junio de 2019 \$64.515.392.854, presentando una disminución del -21.31%. La disminución es dada a causa de las restricciones de salidas a campo de los profesionales con motivo del COVID-19.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Los ingresos no tributarios se detallan así:

4.1.10 NO TRIBUTARIOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.04	Sanciones	3.279.057.918,00	14.894.534.733,71	-11.615.476.815,71	-77,98%
4.1.10.46	Licencias	47.489.628.267,00	49.620.858.120,00	-2.131.229.853,00	-4,30%
TOTAL NO TRIBUTARIOS		50.768.686.185,00	64.515.392.853,71	-13.746.706.668,71	-21,31%

El detalle de licencias con corte a 30 de junio de 2020 corresponde a:

DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
EVALUACION	5.784.960.704	8.666.932.120	(2.881.971.416)	-33,3
SEGUIMIENTO	41.704.667.563	40.953.926.000	750.741.563	1,8
TOTAL	47.489.628.267	49.620.858.120	(2.131.229.853)	-4,3

Devoluciones Y Descuentos (Db), para el periodo con corte a 30 de junio de 2020 se registran devoluciones por valor de -\$2.508.420 y con corte a 30 de junio de 2019 su saldo corresponde a -\$948.072.513.

Otros Ingresos:

4.8 OTROS INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	828.256.865,00	334.425.415,00	493.831.450,00	147,67%
4.8.08.15	Fotocopias	37.397.431,00	34.994.799,00	2.402.632,00	6,87%
4.8.08.27	Aprovechamientos	34.467,00	0,00	34.467,00	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	441.111.961,00	110.218.071,00	330.893.890,00	300,22%
TOTAL OTROS INGRESOS		1.306.800.724,00	479.638.285,00	827.162.439,00	172,46%

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$1.306.800.724 con corte a 30 de junio de 2020 y de \$ 479.638.285 con corte a 30 de junio de 2019. correspondiente a los siguientes conceptos:

Financieros, corresponden a los intereses obtenidos por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$828.256.865 con corte a 30 de junio de 2020, Y \$334.425.415 con corte a 30 de junio de 2019

Ingresos Diversos, corresponden a ingresos por concepto de fotocopias \$37.397.431 más aprovechamientos por \$34.467 para la vigencia 2020 y para el mismo periodo en la vigencia 2019 \$34.994799 de fotocopias, presentando una variación de \$ 2.437.099.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor, corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que para corte 30 de junio de 2020, presenta un saldo de \$441.111.961 y con corte 30 de junio de 2019 \$110.218.071

2.8.3. Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

A continuación, se presentan los saldos y la variación de los ingresos de la sub unidad Fonam Parques al cierre de junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:



El ambiente
es de todos

Minambiente

INGRESOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	10.473.977.355,88	6.449.277.967,18	4.024.699.388,70	62,41%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-270.000,00	270.000,00	-100,00%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	15.431.363,00	0,00	15.431.363,00	100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	12.039.398,84	3.818.311,45	8.221.087,39	215,31%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	115.062.014,80	480.457.642,61	-365.395.627,81	-76,05%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	69.885,86	-69.885,86	-100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD PARQUES		10.616.510.132,52	6.933.353.807,10	3.683.156.325,42	53,12%

INGRESOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	3.626.430.376,00	3.108.617.162,00	517.813.214,00	16,66%
4.1.10.04	Sanciones	1.786.439,00	16.580.265,92	-14.793.826,92	-89,23%
4.1.10.46	Licencias	4.709.292.175,88	2.731.388.942,34	1.977.903.233,54	72,41%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	4.364.557,00	592.691.596,92	-588.327.039,92	-99,26%
4.1.10.61	Contribuciones	2.132.103.808,00	0,00	2.132.103.808,00	100,00%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-270.000,00	270.000,00	-100,00%
4.2.04.09	Productos artesanales	12.206.806,00	0,00	12.206.806,00	100,00%
4.2.04.14	Prendas de vestir y calzado	3.224.557,00	0,00	3.224.557,00	100,00%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	12.039.398,84	3.818.311,45	8.221.087,39	215,31%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	115.062.014,80	480.457.642,61	-365.395.627,81	-76,05%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	0,00	69.885,86	-69.885,86	-100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD PARQUES		10.616.510.132,52	6.933.353.807,10	3.683.156.325,42	53,12%

Tasas: Presenta un saldo a junio de 2020 por valor de \$3.626.430.376,00. En el primer trimestre de la vigencia 2020 hubo Recaudo de cuenta por cobrar a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá PNN Chingaza causada a finales de 2019.

Derechos de explotación: Presenta un saldo a junio de 2020 por valor de \$4.364.557,00.

Al final de la vigencia 2019 se causaron los valores de las consignaciones del recaudo de la última semana del año 2019 en las áreas protegidas, las cuales son consignadas en el mes de enero de 2020, así mismo se registra la cuenta por cobrar por concepto de la liquidación de transferencia del sector eléctrico del mes de diciembre, la cual se recaudó en enero 2020.

Contribuciones. El saldo a junio de 2020 está por un valor de \$2.132.103.808,00. Se registró una cuenta por cobrar de transferencias del sector eléctrico CELSIA registrado como causación en la vigencia 2019 en la cuenta de licencias (segundo trimestre). No se pudo registrar automáticamente la imputación en esa vigencia, toda vez que estaba pendiente la asignación del rubro presupuestal, sin embargo, queda causado atendiendo la norma contable y se imputa en el primer trimestre de 2020 en SIIF Nación.

Productos artesanales. Presenta un saldo de \$15.431.363,00. Se Registra las ventas de productos artesanales y/o institucionales realizadas en las Tiendas de Parques Nacionales Naturales ubicadas en las Direcciones Territoriales. Con la clasificación del nuevo Catálogo presupuestal de ingresos para la vigencia 2019 se reconocen estos ingresos en dos grupos generales (productos artesanales y prendas de vestir).



2.9. Nota 9 GASTOS CONSOLIDADO

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

Saldo consolidado y variación en Gastos a junio 30 de 2020 y junio 30 de 2019:

51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.146.763.180,27	5.157.070.586,33	-4.010.307.406,06	-77,76%
5.1.11	GENERALES	35.759.066.527,54	24.819.789.187,70	10.939.277.339,84	44,07%
TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		36.905.829.707,81	29.976.859.774,03	6.928.969.933,78	23,11%

53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	237.687.074,00	-237.687.074,00	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	419.981.963,32	346.352.325,60	73.629.637,72	21,26%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.227.006.411,90	865.834.244,27	361.172.167,63	41,71%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.646.988.375,22	1.449.873.643,87	197.114.731,35	13,60%

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

55 - MEDIO AMBIENTE					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	34.115.387,00	32.311.750,00	1.803.637,00	5,58%
TOTAL MEDIO AMBIENTE		34.115.387,00	32.311.750,00	1.803.637,00	5,58%

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	12.369.104,00	970.250,71	11.398.853,29	1174,84%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	106.167.000,00	-106.167.000,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	30.531.417,93	199.093.951,00	-168.562.533,07	-84,66%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	753.223.805,00	0,00	753.223.805,00	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS		796.124.326,93	306.231.201,71	489.893.125,22	159,97%

TOTAL GASTOS		69.794.342.796,96	59.223.303.310,61	10.571.039.486,35	17,85%
---------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------

Saldo de Gastos por Sub Unidad ejecutora a junio 30 de 2020:

51 - GASTOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	1.146.763.180,27	1.146.763.180,27
5.1.11	GENERALES	148.007.364,00	33.732.963.345,72	1.878.095.817,82	35.759.066.527,54
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.636.482,84	275.023.701,68	131.321.778,80	419.981.963,32
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	1.227.006.411,90	0,00	1.227.006.411,90
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	0,00	0,00	30.411.285.000,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	0,00	0,00	34.115.387,00	0,00
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	12.369.104,00	12.369.104,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	9.896.910,00	20.634.507,93	30.531.417,93
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	741.676.895,00	0,00	753.223.805,00
TOTAL GASTOS POR SUB UNIDADES		30.584.475.756,84	35.986.567.264,30	3.223.299.775,82	69.794.342.796,96



2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio

51 - GASTOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	1.576.786,00	-1.576.786,00	-100,00%
5.1.11	GENERALES	148.007.364,00	64.341.081,00	83.666.333,00	130,04%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.636.482,84	14.994.766,32	-1.358.283,48	-9,06%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	27.458.026.941,00	2.953.258.059,00	10,76%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	0,00	11.546.910,00	100,00%
TOTAL GASTOS		30.584.475.756,84	27.538.939.524,32	3.045.536.232,52	11,06%

Las principales variaciones se presentan en la cuenta Gastos Generales que al cierre de junio de 2020 presenta un valor de \$148.007.364.00, por concepto del pago número 2 realizado en mayo, por concepto del convenio No 442 "Adquisición De Bienes Y Servicios - Servicio De Restauración De Ecosistemas - Conservación De Cuencas Hidrográficas Abastecedoras De Acueductos Municipales A Nivel Nacional" suscrito con la Corporación Autónoma Regional Del Tolima Cortolima Nit 890704536.

Los valores de Depreciación de propiedades Planta y Equipo, causados en la vigencia como lo contempla el marco normativo de la CGN y *Otras Transferencias* por concepto de traslado de presupuesto vigencia 2020 a la sub unidad ANLA.

La cuenta Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales presenta saldo de \$11.546.910, en cumplimiento a la solicitud de devolución de terceros, referente a ingresos recibidos en vigencias anteriores. Esto a solicitud de la sub unidad ANLA.

2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA

51 - GASTOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.11	GENERALES	33.732.963.345,72	24.168.273.722,02	9.564.689.623,70	39,58%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	275.023.701,68	221.484.499,79	53.539.201,89	24,17%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.227.006.411,90	865.834.244,27	361.172.167,63	41,71%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	106.167.000,00	-106.167.000,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	9.896.910,00	199.093.951,00	-189.197.041,00	-95,03%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	741.676.895,00	0,00	741.676.895,00	100,00%
TOTAL GASTOS		35.986.567.264,30	25.560.853.417,08	10.425.713.847,22	40,79%

Gastos de Administración- Generales; corresponden a las erogaciones necesarias para dar cumplimiento al cometido estatal de la entidad en lo concerniente al licenciamiento, permisos y trámites ambientales. Con corte a 30 de junio de 2020 y 30 de junio de 2019, básicamente corresponden a gastos por concepto de:

DESCRIPCION	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020	Saldos a 30 DE JUNIO de 2019	VARIACION	%
Gastos de desarrollo	-	189.273.019	(189.273.019)	-100
Viáticos y gastos de viaje	1.080.407.445	1.395.867.831	(315.460.386)	-23
Costas procesales	6.005.509	-	6.005.509	0
Honorarios	30.058.370.528	22.092.382.908	7.965.987.620	36
Servicios	2.580.976.764	488.853.964	2.092.122.800	428
Otros gastos generales	7.203.100	1.896.000	5.307.100	280
TOTAL	33.732.963.346	24.168.273.722	9.564.689.624	39,58



Los gastos de desarrollo, corresponde básicamente a gastos de desarrollo de software, cuyo saldo con corte a 30 de junio de 2019 corresponde a \$189.273.019.

Los gastos por viáticos y gastos de viaje corresponden a gastos de manutención y alojamiento en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento ejecutadas por profesionales contratados para estas labores, cuyo saldo a 30 de junio de 2020 equivale a \$1.080.407.445. y a 30 de junio de 2019 equivale a \$1.395.867.831.

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

Los gastos por Honorarios corresponden a los pagos por servicios profesionales a contratistas en cumplimiento del objeto social de la entidad, y su saldo a 30 de junio de 2020 equivale a \$30.058.370.528 y con corte a 30 de junio de 2019 a \$22.092.382.908.

Los gastos por servicios corresponden básicamente a servicios técnicos y de apoyo a las actividades de la entidad y su saldo a 30 de junio de 2020 corresponde a \$2.580.976.764 y a corte 30 de junio de 2019 corresponde a \$488.853.964.

Por su parte los otros gastos generales con corte a 30 de junio de 2020 corresponden a los pagos a la ARL positiva de los contratistas con riesgo 5 del mes de enero, febrero y marzo de 2020, cuyo saldo corresponde a \$7.203.100. y con corte a 30 de junio de 2019 corresponden a \$1.896.000.

La variación total de estos gastos de administración (generales) corresponde al 39.58%, donde la mayor variación la presenta el concepto de honorarios y servicios técnicos (por su monto) siendo necesario incurrir en estos gastos para desarrollar las actividades del objeto social de la entidad.

Impuestos contribuciones y tasas, para las dos vigencias no presenta saldo

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

Por su parte la cuenta amortización de **Activos Intangibles** está constituida por:

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020	Saldos a 30 DE JUNIO de 2019	VARIACION	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	275.023.702	221.484.500	53.539.202	24
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.227.006.412	865.834.244	361.172.168	42
	TOTAL	1.502.030.114	1.087.318.744	414.711.370	38,1



La depreciación de propiedad planta y equipo se detalla así:

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020	Saldos a 30 DE JUNIO de 2019	VARIACION	%
536004	Maquinaria y Equipo	-	-	-	0
536007	Equipos de comunicación y computación	275.023.702	221.484.500	53.539.202	24
	TOTAL	275.023.702	221.484.500	53.539.202	24,2

Por su parte la cuenta amortización de activos intangibles está constituida por:

DESCRIPCION	Saldos a 30 DE JUNIO de 2020	Saldos a 30 DE JUNIO de 2019	VARIACION	%
Derechos	960.208.817	381.993.314	578.215.503	151
Licencias	266.797.595	80.329.288	186.468.307	232
Otros activos intangibles	-	403.511.643	(403.511.643)	-100
TOTAL	1.227.006.412	865.834.245	361.172.167	41,7

Otros Gastos Financieros, corresponde a la reversión de ingresos ya reconocidos por Gestión general FONAM en aplicación del Acuerdo 036. con corte a 30 de junio de 2019 por valor de \$106.167.000

Otros Gastos Diversos, corresponde al traslado de recursos a FONAM GESTION GENERAL para dar cumplimiento a la solicitud de devolución del usuario GRUPO EMPRESARIAL MERCURY SAS, referente a Ingresos reconocidos en vigencias anteriores al acuerdo 036 de 2017, por valor de \$9.896.910 con corte a 30 de junio de 2020 y \$199.093.951 con corte a 30 de junio de 2019.

El saldo de esta cuenta en detalle con corte 30 de junio de 2020 se relaciona así:

MES DE CAUSACION	DETALLE GASTOS DIVERSOS	VALOR
ENERO	TRASLADO AL MADS PARA LA DEVOLUCION AL GRUPO EMPRESARIAL MERCURY SAS	9.896.910
	TOTAL SALDO CUENTA	9.896.910

La utilización de esta cuenta fue autorizada por la CGN mediante concepto No 201800002443, relacionado con el procedimiento para el registro de la naturaleza de los gastos relacionados con la prestación de los servicios del ANLA.

Devoluciones y descuentos ingresos fiscales, corresponde al valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos tributarios y no tributarios que se reconocieron en periodos anteriores, por valor de \$741.676.895 (recursos que devuelve FONAM -ANLA directamente), con corte a 30 de junio de 2020.

2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Los gastos registrados al cierre de junio de 2020 y junio de 2019 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales ascendieron a \$3.223.299.775,82 y \$6.123.510.369,21 así:

51- GASTOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.146.763.180,27	5.155.493.800,33	-4.008.730.620,06	-77,76%
5.1.11	GENERALES	1.878.095.817,82	587.174.434,68	1.290.921.383,14	219,85%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	237.687.074,00	-237.687.074,00	-100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	131.321.778,80	109.873.059,49	21.448.719,31	19,52%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	34.115.387,00	32.311.750,00	1.803.637,00	5,58%
5.8.02	COMISIONES	12.369.104,00	970.250,71	11.398.853,29	1174,84%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	20.634.507,93	0,00	20.634.507,93	100,00%
	TOTAL GASTOS	3.223.299.775,82	6.123.510.369,21	-2.900.210.593,39	-47,36%



Están representados en los siguientes conceptos:

Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Junio 2020	Saldo 30 de Junio 2019
5	GASTOS	3.223.299.775,82	6.123.510.369,21
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.024.858.998,09	5.742.668.235,01
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.146.763.180,27	5.155.493.800,33
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.096.236.976,27	2.626.013.271,66
510802	Honorarios	-	2.397.830.557,67
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.337.498,00	-
510807	Gastos de viaje	2.448.913,00	17.650.803,00
510808	Remuneración electoral	-	150.129,00
510810	Viáticos	46.739.793,00	113.704.639,00
510890	Otros gastos de personal diversos	-	144.400,00
5111	GENERALES	1.878.095.817,82	587.174.434,68
511113	Vigilancia y seguridad	15.506.568,00	-
511114	Materiales y suministros	88.939.045,90	11.170.223,00
511115	Mantenimiento	14.986.910,78	71.619.030,00
511118	Arrendamiento operativo	9.365.491,00	501.218,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	39.468.220,00	195.796.203,00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	371.200,00
511123	Comunicaciones y transporte	4.302.710,00	79.557.872,00
511137	Eventos culturales	-	11.950.000,00
511146	Combustibles y lubricantes	294.396.216,94	161.779.867,18
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	-	30.644.200,00
511154	Organización de eventos	9.000.000,00	21.744.800,00
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	9.499.835,00	-
511178	COMISIONES	3.156.754,00	1.054.801,50
511179	Honorarios	1.170.703.648,20	-
511180	Servicios	115.465.214,00	952.000,00
511190	Otros gastos generales	103.305.204,00	33.000,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	131.321.778,80	347.560.133,49
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	237.687.074,00
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	1.331.034,00
534790	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	236.356.040,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	131.321.778,80	109.873.059,49
536001	EDIFICACIONES	3.409.654,80	3.510.651,61
536004	Maquinaria y equipo	7.416.865,41	1.940.675,62
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	11.617.672,90	11.034.255,19
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.257.345,24	4.987.680,05
536007	Equipos de comunicación y computación	34.323.066,07	27.551.995,51
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	67.566.714,84	59.519.909,11
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	905.653,92	905.653,92
536010	SEMOVIENTES Y PLANTAS	422.238,48	422.238,48
536015	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	402.567,14	-
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	34.115.387,00	32.311.750,00
5508	MEDIO AMBIENTE	34.115.387,00	32.311.750,00
550801	Actividades de conservación	16.000.000,00	10.000.000,00
550804	Investigación	18.115.387,00	-
550890	Otros gastos en medio ambiente	-	22.311.750,00
58	OTROS GASTOS	33.003.611,93	970.250,71
5802	COMISIONES	12.369.104,00	970.250,71
580240	Comisiones servicios financieros	12.369.104,00	970.250,71
5890	GASTOS DIVERSOS	20.634.507,93	-
589017	Pérdidas en siniestros	20.203.969,50	-
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	430.538,43	-



2.10. Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO

2.10.1. Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 30 de junio de 2020 son de \$8.761.853,13, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

De acuerdo a las líneas y/o categorías que tenemos actualmente, se compra y se venden productos; institucionales, artesanales, confección, bisutería y peluches.

Los servicios que se prestan en las tiendas de parques es la comercialización de los productos institucionales, así como los artesanales elaborados por comunidades vecinas y/o aledañas a las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales, que tienen como finalidad convertirse en una herramienta de sensibilización y educación ambiental, así como de promoción de las Áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales a nivel nacional e internacional.

62 - COSTO DE VENTAS DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	8.761.853,13	26.533.148,00	-17.771.294,87	-66,98%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		8.761.853,13	26.533.148,00	-17.771.294,87	-66,98%

2.11. Nota 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONSOLIDADO

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

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

81 - ACTIVOS CONTINGENTES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0,00%
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	0,00	4.911.555.996,00	-4.911.555.996,00	-100,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	38.620.543.278,54	39.304.047.362,26	-683.504.083,72	-1,74%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		38.640.216.791,54	44.235.276.871,26	-5.595.060.079,72	-12,65%

83 - DEUDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	2.835,00	3.191.013,00	112557,78%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	300.380.876,24	603.034.165,23	-302.653.288,99	-50,19%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	65.132.398,35	34.000.358,35	31.132.040,00	91,56%
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		1.465.960.703,59	1.734.290.939,58	-268.330.235,99	-15,47%



89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-38.640.216.791,54	-44.235.276.871,26	5.595.060.079,72	-12,65%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.465.960.703,59	-1.734.290.939,58	268.330.235,99	-15,47%
TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-40.106.177.495,13	-45.969.567.810,84	5.863.390.315,71	-12,75%

2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Minambiente

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	3.193.848,00	2.835,00	3.191.013,00	112557,78%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	262.505.030,11	561.440.330,77	-298.935.300,66	-53,24%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	30.075.188,14	30.075.188,14	0,00	0,00%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-295.774.068,25	-591.518.353,91	295.744.287,66	-50,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	0,00	0,00%

2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	30.673.423.486,00	27.853.815.570,00	2.819.607.916,00	10,12%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	7.235.500,00	7.235.500,00	0,00	0,00%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-30.693.096.999,00	-27.873.489.083,00	-2.819.607.916,00	10,12%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-7.235.500,00	-7.235.500,00	0,00	0,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	0,00	0,00%

2.11.3. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	0,00	4.911.555.996,00	-4.911.555.996,00	-100,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	11.450.231.792,26	-3.503.111.999,72	-30,59%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	30.640.346,13	34.358.334,46	-3.717.988,33	-10,82%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	35.057.210,21	3.925.170,21	31.132.040,00	793,14%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-7.947.119.792,54	-16.361.787.788,26	8.414.667.995,72	-51,43%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.162.951.137,34	-1.135.537.085,67	-27.414.051,67	2,41%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	0,00	0,00%

2.12. Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO

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

93 - ACREEDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	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	2020	2019	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%



**El ambiente
es de todos**

Minambiente

NOTA

Las Notas a los Estados Financieros elaboradas por los contadores de las sub unidades FONAM ANLA Y FONAM PARQUES, remitidas a FONAM Gestión General Ministerio para su consolidación, hacen parte integral de las Revelaciones a los estados financieros de FONAM al cierre de junio 30 de 2020.

Envío en Estado Aceptado categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA

chip@contaduria.gov.co

para ▾



Doctor(a)
DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contador
Fondo Nacional Ambiental
BOGOTA - DISTRITO CAPITAL - DISTRITO CAPITAL

Este es un correo automático que genera el sistema CHIP.

Cordial saludo,

Respetado(a) Doctor(a):

La Contaduría General de la Nación se permite informarle que su envío fue Aceptado.

Categoría: INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA

Periodo: Abr-Jun

Año: 2020

Recepción: 2020-07-28

Radicado (Id) de Envío: 4049862

Atentamente,

Contaduría General de la Nación

chip@contaduria.gov.co

Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221 PBX. 492 6400

Bogotá - Colombia

