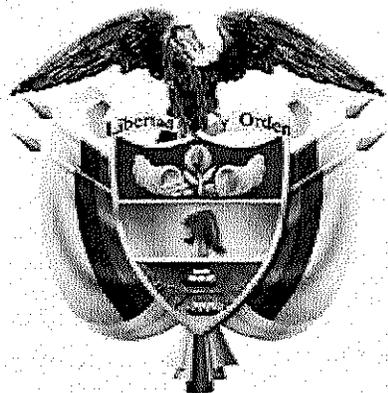




**El ambiente
es de todos**

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 SEPTIEMBRE DE 2020



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 septiembre de 2020.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los treinta (30) días del mes de octubre de 2020.


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

Firmado digitalmente por: DOMINGUEZ JARAMILLO DORCY MAYLY
Fecha y hora: 30.10.2020 12:32:45

DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T



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, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017 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 Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con corte al 30 de septiembre de 2020.

DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T

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

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2020	2019				2020	2019
	CORRIENTE								
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	189,769,506,819	175,744,003,740				1,589,001,835	1,184,184,815
13	Cuentas por Cobrar	2	4,442,860,842	3,626,661,315	24	Cuentas por pagar	6	1,988,767,719	1,183,950,699
15	Inventarios	3	22,200,808,412	40,962,353,251	25	Beneficios a los Empleados		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	124,523,746	90,783,847	27	Provisiones		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	29	Otros pasivos		234,116	234,116
19	Otros activos	5	133,001,310,817	130,864,211,328				-	-
	NO CORRIENTE								
			32,270,928,900	6,619,943,013					
13	Cuentas por Cobrar	2	25,110,672,848	-	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	4,342,423,494	3,674,428,950	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Otros activos	5	2,817,832,558	2,945,514,063	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL PASIVO							1,589,001,835	1,184,184,815
			192,040,435,718	182,363,952,753					
	TOTAL ACTIVO							180,451,433,883	181,179,767,938
			29,948,848,103	32,035,297,877				180,451,433,883	181,179,767,938
81	Activos Contingentes		1,454,050,285	1,711,514,077				-	-
83	Deudoras de control		(31,402,898,388)	(33,746,811,754)				-	-
89	Deudoras por contra (cr)		-	-				-	-
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS							182,040,435,718	182,363,952,753
		11							
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS								
								1,631,295	1,631,295
								(1,631,295)	(1,631,295)

Firmado digitalmente por: DOMINGUEZ JARAMILLO DORCY MAYLY
 Fecha y hora: 29.10.2020 21:00:54

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
 Contador TP 156787 - T

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

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

CONSOLIDADO

		Período 2020	Período 2019
	NOTA		
COD	INGRESOS OPERACIONALES	92.285.664.558	106.056.724.517
41	Ingresos fiscales	92.266.694.034	106.021.195.054
42	Venta de Bienes	16.970.524	35.529.463
43	Venta de Servicios	-	-
44	Transferencias y Subvenciones	-	-
47	Operaciones Interinstitucionales	-	-
	COSTOS DE VENTAS	9.811.812	34.359.317
62	Costos de ventas de bienes y servicios	9.811.812	34.359.317
	GASTOS OPERACIONALES	94.316.941.959	83.167.711.322
51	De administración y Operación	81.391.551.821	53.207.293.434
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	2.263.636.708	2.078.773.068
54	Transferencias y Subvenciones	30.411.285.000	27.458.026.941
55	Gastos público social	250.468.440	423.140.040
57	Operaciones Interinstitucionales	-	477.840
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	(2.041.089.223)	22.854.653.878
	OTROS INGRESOS	2.165.558.715	1.387.457.700
48	Otros ingresos	2.165.558.715	1.387.457.700
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)	-	-
	OTROS GASTOS	896.647.613	424.723.081
58	Otros gastos	896.647.613	424.723.081
	EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	1.268.911.102	962.734.619
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	(772.178.121)	23.817.388.497

CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero

Firmado digitalmente por:
DOMINGUEZ JARAMILLO DORCY
MAYLY
Fecha y hora: 29.10.2020 20:52:05
DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Certificador Público TP 156787 T

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

CONSOLIDADO

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019

181.179.767.938

VARIACIONES PATRIMONIALES

9.271.665.945

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020

190.451.433.883

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:

52.913.353.954

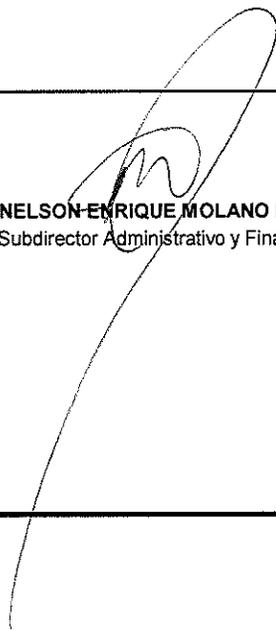
DISMINUCIONES:

-43.641.688.009

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO

-


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero

Firmado digitalmente por: DOMINGUEZ
JARAMILLO DORCY MAYLY
Fecha y hora: 29.10.2020 20:53:22
DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contador TP 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 SEPTIEMBRE 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.....	8
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	8
2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO	8
2.1.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Gestión General Ministerio	9
2.1.2. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad ANLA.....	9
2.1.3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad Parques Nacionales	10
2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO.....	10
2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA	12
2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	13
2.3. Nota 3 INVENTARIOS	14
2.3.1. Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	14
2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO	15
2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio.....	16
2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA.....	17
2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	17
2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO.....	17
2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio.....	18
2.5.2. Otros Activos Sub Unidad FONAM ANLA	19
2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	19
2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO.....	20
2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio.....	20
2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA.....	20



2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	21
2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO	21
2.8. Nota 8 INGRESOS CONSOLIDADOS	21
2.8.1. Ingresos FONAM Gestión General Ministerio	22
2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA	23
2.8.3. Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	24
2.9. Nota 9 GASTOS CONSOLIDADO.....	25
2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio.....	26
2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA	26
2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	27
2.10. Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO	28
2.10.1. Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	28
2.11. Nota 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONSOLIDADO.....	29
2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras FONAM Gestión General Minambiente	29
2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA.....	29
2.11.3. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques.....	30
2.12. Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO.....	30



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 modifiquen, 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 SIIF Nación, indica que *“La información registrada en el Sistema es fuente válida para:*

- a) *El desarrollo de los procesos operativos relacionados con: (...) 7. La gestión contable. (...)*
- c) *La generación de información contable básica y la obtención de consultas, reportes e informes contables requeridos por la Contaduría General de la Nación;*

Parágrafo. *“Las aplicaciones administradas por las entidades y órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación, empleadas para registrar negocios no previstos en el SIIF Nación, servirán como auxiliares de los códigos contables que conforman los estados contables. Dicha información hará parte integral del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación.”*

La información financiera contable es generada por este sistema cumpliendo con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, reglamentadas en el Régimen de Contabilidad



Pública y es reportada según lo dispuesto en la Resolución 706 de diciembre 16 de 2016 *“Por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”*

La entidad utiliza un sistema complementario en el área del Almacén para hacer las tareas de registro de bienes muebles e inmuebles con sus respectivas depreciaciones, denominado SIFAME.

El proceso contable, se interrelaciona con los procesos de ANLA en cuanto a la administración de la cartera por concepto de licencias ambientales, la subdirección de bosques expide permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites.

Las áreas de gestión se deben relacionar con el proceso contable asumiendo el compromiso de suministrar toda la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente para ser reflejados en los Estados Financieros como producto final.

La información para el reconocimiento proveniente de las operaciones de las áreas de gestión se procesa en forma automática y manual mediante el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y por el cual se procesa la información financiera del MADS.

GENERACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

La información que producen las diferentes áreas de gestión del FONAM es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Por lo tanto, las bases de datos producidas y administradas en las áreas de gestión servirán como auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, por lo que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen. (Parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Decreto 1068 de 2015)

Los reportes y controles son:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Conciliatorias Bancarias

Conciliación de Recursos entregados en Administración por el Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN.

Cuentas por Cobrar

Información suministrada por 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 septiembre de 2020 comparados con los del mes de septiembre 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.



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.

FONAM 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.

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

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2020	2019	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.442.860.841,86	3.826.661.314,66	616.199.527,20	16,10%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		4.442.860.841,86	3.826.661.314,66	616.199.527,20	16,10%

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

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.403.487,54	3.629.370.727,00	779.410.239,08	4.414.184.453,62
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	28.676.388,24	0,00	0,00	28.676.388,24
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		34.079.875,78	3.629.370.727,00	779.410.239,08	4.442.860.841,86

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 30 de septiembre 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	5.403.487,54	5.405.293,54	-1.806,00	-0,03%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	28.676.388,24	13.731.273,08	14.945.115,16	108,84%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		34.079.875,78	19.136.566,62	14.943.309,16	78,09%

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio a septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019, reflejando una variación de 78,09% equivalentes \$14.943.309,16 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	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.629.370.727,00	3.175.664.428,00	453.706.299,00	14,29%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		3.629.370.727,00	3.175.664.428,00	453.706.299,00	14,29%

Cuenta Corriente: Representa los saldos de las cuentas bancarias a 30 de septiembre de 2020, y 30 de septiembre de 2019 por valor de \$3.629.370.727.00 y \$3.175.664.428 pesos respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla, presenta una variación del 14.29% para la vigencia 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior, que equivale a \$453.706.299,00



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	779.410.239,08	631.860.320,04	147.549.919,04	23,35%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		779.410.239,08	631.860.320,04	147.549.919,04	23,35%

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 30 de septiembre de 2020, comprende todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes bancarias donde se manejan los recursos propios del Fondo Nacional Ambiental.

A septiembre 30 de 2020 se refleja un saldo de \$779.410.239,08 y a septiembre 30 de 2019 de \$631.860.320,04 presentando una variación de %23,35 para la vigencia 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior, que equivale a \$147.549.919,04

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 septiembre de 2020 de la Unidad FONAM, presentan un incremento comparativo con el año anterior de 15,00% neto equivalente a \$6.349.126.008,53, 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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

13- CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51.783.076.594,73	44.645.868.238,20	7.137.208.356,53	15,99%
1.3.16	VENTA DE BIENES	5.201.815,00	10.795.515,00	-5.093.700,00	-49,47%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	836.021.630,62	689.690.743,62	146.330.887,00	21,22%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.312.820.781,00	-4.383.501.246,00	-929.319.535,00	21,20%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		47.311.479.259,35	40.962.353.250,82	6.349.126.008,53	15,50%

Saldo de Cuentas por Cobrar detallado por Sub Unidad ejecutora a septiembre 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	47.761.109.810,20	4.021.966.784,53	51.783.076.594,73
1.3.16	VENTA DE BIENES		0,00	5.201.815,00	5.201.815,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		78.605,62	835.943.025,00	836.021.630,62
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-4.997.743.604,00	-315.077.177,00	-5.312.820.781,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		0,00	42.763.444.811,82	4.548.094.447,53	47.311.479.259,35



El ambiente
es de todos

Mi ambiente

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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	1.227.975.193,60	85.848.139,89	1.192.127.053,71	3325,49%
1.3.11.04	Sanciones	25.669.486.361,89	25.851.819.887,27	-182.333.525,38	-0,71%
1.3.11.18	Licencias	24.398.693.380,85	18.364.470.729,85	6.034.222.651,00	32,86%
1.3.11.27	Contribuciones	419.271.940,00	0,00	419.271.940,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	67.649.718,39	393.729.481,19	-326.079.762,80	-82,82%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		51.783.076.594,73	44.645.868.238,20	7.137.208.356,53	15,99%

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 49.57% y licencias el 47.12% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar a septiembre 30 de 2020 que suman \$51.783.076.594,73, presentando un incremento respecto al año anterior del 15.99%, 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 septiembre 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	2,37%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	23.410.838.304,35	2.258.648.057,54	25.669.486.361,89	49,57%
1.3.11.18	Licencias	0,00	24.350.271.505,85	48.421.875,00	24.398.693.380,85	47,12%
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00	419.271.940,00	419.271.940,00	0,81%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	67.649.718,39	67.649.718,39	0,13%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	47.761.109.810,20	4.021.966.784,53	81.783.076.594,73	100,00%

Variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios por sub unidades a septiembre 30 2020 y septiembre 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%	1.192.127.053,71	3325,49%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00%	-531.349.588,00	-2,22%	349.016.062,62	18,28%
1.3.11.18	Licencias	-2.950.868,00	-100,00%	6.036.620.841,00	32,96%	552.678,00	1,15%
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00%	0,00	0,00%	419.271.940,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-326.079.762,80	-82,82%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		-2.950.868,00		5.505.271.253,00		1.634.887.971,53	

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

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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	47.761.109.810,20	42.255.838.557,20	5.505.271.253,00	13,03%
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)	-4.997.743.604,00	-4.120.903.647,00	-876.839.957,00	21,28%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		42.763.444.811,82	38.135.013.515,82	4.628.431.296,00	12,14%

Como se puede evidenciar en los saldos comparativos de los periodos 30 de septiembre de 2020 y 30 de septiembre de 2019, estas cuentas por cobrar presentan un incremento del 12.14%, que corresponde a \$4.628.431.296,00 debido a las gestiones realizadas por la entidad, atendiendo un mayor número de seguimientos en cumplimiento del objeto y misión estatal. 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.

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 Septiembre de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.626.225.354
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		19.626.225.354

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (corrientes): Los autos de cobro pendientes de pago a 30 de septiembre de 2020 constituyen la cartera corriente por valor de \$19.626.225.354 pesos, los cuales corresponden a la cartera corriente por concepto de seguimientos por valor de \$15.374.567.033 y multas o sanciones por valor de \$4.251.658.321.

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.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (corriente): El saldo del deterioro de la cartera corriente corresponde a cero (\$ 0).

Cuentas Por Cobrar No Corrientes

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

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 30 de Septiembre de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	28.134.884.456
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	78.606
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.997.743.604)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		23.137.219.458



Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (No corrientes): Los autos de cobro pendientes de pago a 30 de septiembre de 2020 constituyen la cartera no corriente por valor de \$ 28.134.884.456 pesos, los cuales corresponden a la cartera no corriente por concepto de seguimientos por valor de \$8.668.181.413 y multas o sanciones por valor de \$19.159.179.983.

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 -\$4.997.743.604, como se observa en la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	-	(4.997.743.604)	(4.997.743.604)

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

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	4.021.966.784,53	2.387.078.813,00	1.634.887.971,53	68,49%
1.3.16	VENTA DE BIENES	5.201.815,00	10.295.515,00	-5.093.700,00	-49,47%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	835.943.025,00	689.612.138,00	146.330.887,00	21,22%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-315.077.177,00	-262.597.599,00	-52.479.578,00	19,98%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		4.548.034.447,53	2.824.388.867,00	1.723.645.580,53	61,03%

Como se puede evidenciar en los saldos comparativos de los periodos 30 de septiembre de 2020 y 30 de septiembre de 2019, estas cuentas por cobrar presentan un incremento del 61.03%, que corresponde a \$1.723.645.580,53. Detallado como se presenta a continuación:

13-CUENTAS POR COBRAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	1.227.975.193,60	35.848.139,89	1.192.127.053,71	3325,49%
1.3.11.04	Sanciones	2.258.648.057,54	1.909.631.994,92	349.016.062,62	18,28%
1.3.11.18	Licencias	48.421.875,00	47.869.197,00	552.678,00	1,15%
1.3.11.27	Contribuciones	419.271.940,00	0,00	419.271.940,00	100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	67.649.718,39	393.729.481,19	-326.079.762,80	-82,82%
1.3.16.04	Productos manufacturados	0,00	5.437.015,00	-5.437.015,00	-100,00%
1.3.16.06	Bienes comercializados	5.201.815,00	4.858.500,00	343.315,00	7,07%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	835.943.025,00	689.413.273,00	146.529.752,00	21,25%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	198.865,00	-198.865,00	-100,00%
1.3.85.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-1.103.504,00	-28.046.969,00	26.943.465,00	-96,07%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-313.973.673,00	-234.550.630,00	-79.423.043,00	33,86%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		4.548.034.447,53	2.824.388.867,00	1.723.645.580,53	61,03%

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO A SEPTIEMBRE DE 2020	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO CARTERA
1.3.11.01.001	Tasas	1.227.975.193,60	1.227.975.193,60		1.227.975.193,60
1.3.11.04.007	Administrativas y fiscales	285.194.667,62	285.194.667,62		285.194.667,62
1.3.11.04.008	Sanciones	1.973.453.389,92		1.973.453.389,92	1.973.453.389,92
1.3.11.18.001	Licencias	48.421.875,00	48.421.875,00		48.421.875,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	419.271.940,00	419.271.940,00		419.271.940,00
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	67.649.718,39	67.649.718,39		67.649.718,39
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	5.201.815,00	5.201.815,00		5.201.815,00
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	835.943.025,00	835.943.025,00		835.943.025,00
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.103.504,00	- 1.103.504,00		- 1.103.504,00
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	- 313.973.673,00	- 313.973.673,00		- 313.973.673,00
TOTAL CARTERA SUB UNIDAD PARQUES		4.548.034.447,53	2.574.581.057,61	1.973.453.389,92	4.548.034.447,53

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

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 septiembre 2020 y 30 de septiembre 2019 es de \$124.528.747,87 y 90.783.847,16 respectivamente.

15 - INVENTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	VARIACION	%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	124.528.747,87	90.783.847,16	33.744.900,71	37,17%
TOTAL INVENTARIOS		124.528.747,87	90.783.847,16	33.744.900,71	37,17%

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.



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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 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	56.905.476,55	334.709.260,77	588,18%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.384.285,41	44.620.628,00	-37.236.342,59	-83,45%
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	125.525.211,74	53.146.813,46	72.378.398,28	136,19%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	232.173.551,96	220.686.051,96	11.487.500,00	5,21%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	161.541.756,89	14.400.000,00	8,91%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.398.496.114,73	3.213.991.146,02	184.504.968,71	5,74%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.347.031.371,00	1.655.831.693,00	691.199.678,00	41,74%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	0,00	91.154.000,00	100,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.699.239.121,91	-1.921.899.899,53	-777.339.222,38	40,45%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4.342.423.494,45	3.674.428.949,66	667.994.544,79	18,18%



El valor del activo presenta un incremento de 18.18% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$667.994.544,79 generados principalmente en la adquisición de Plantas, ductos y túneles y Maquinaria y Equipo.

Saldo y participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo a 30 de septiembre 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	0,00	7.384.285,41
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	160.701.530,85	
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	125.525.211,74	125.525.211,74
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	232.173.551,96	232.173.551,96
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	467.999.317,78	3.398.496.114,73
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	2.347.031.371,00	2.347.031.371,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0,00	0,00	91.154.000,00	91.154.000,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-77.405.909,08	-1.424.342.940,91	-1.197.490.271,92	-2.699.239.121,91
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-2.860.997,00	-2.860.997,00
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		61.345.415,19	1.766.401.554,50	2.514.676.524,76	4.342.423.494,45
		1,41%	40,68%	57,91%	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	56.905.476,55	0,00	
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.553.000,00	37.187.628,00	5.880.000,00	44.620.628,00
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	142.801.530,95	142.801.530,95
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	53.146.813,46	53.146.813,46
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	220.686.051,96	220.686.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	161.541.756,89	161.541.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.751.324,27	2.707.899.398,22	367.340.423,53	3.213.991.146,02
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.655.831.693,00	1.655.831.693,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-50.562.617,77	-887.000.825,47	-984.336.456,29	-1.921.899.899,53
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		89.741.706,50	1.914.991.677,30	1.669.695.565,86	3.674.428.949,66
		2,44%	52,12%	45,44%	100,00%

La subunidad FONAM PARQUES tuvo incremento dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior del 12,47%. 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 -11,44% y -1,03% respectivamente.

2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio

FONAM-Gestión General Minambiente a nivel individual refleja disminución respecto al año anterior de -31.64% equivalente a -\$28.396.291,31 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	1.553.000,00	-1.334.000,00	-85,90%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	138.751.324,27	-219.000,00	-0,16%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-77.405.909,08	-50.562.617,77	-26.843.291,31	53,09%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		61.345.415,19	89.741.706,50	-28.396.291,31	-31,64%



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 septiembre de 2020 es de \$138.532.324,27 con una depreciación acumulada de \$77.405.909,08 para un neto de \$61.345.415,19

2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA

Table with 6 columns: CODIGO, DESCRIPCION, 2020, 2019, VARIACION, %. Rows include BIENES MUEBLES EN BODEGA, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS, EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN, and DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR).

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 septiembre de 2020 y 30 de septiembre de 2019 es de \$1.766.401.554,50 y \$ 1.914.991.677,30 respectivamente, con una variación del -7.76% que equivale a -\$148.590.122,80.

2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Table with 6 columns: CODIGO, DESCRIPCION, 2020, 2019, VARIACION, %. Rows include TERRENOS, SEMOVIENTES Y PLANTAS, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS, EDIFICACIONES, PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES, MAQUINARIA Y EQUIPO, EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO, MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA, EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN, EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN, EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN, DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR), and DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR).

Para el manejo de Propiedad, Planta y Equipo la Entidad cuenta con el Software Administrativo NEON. El saldo de la Propiedad Planta y Equipo a 30 de septiembre de 2020 y 30 de septiembre de 2019 es de \$2.514.676.524,76 y \$1.669.695.565,86 respectivamente, con una variación del 50.61% que equivale a \$844.980.958,90

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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

Según se observa en el siguiente cuadro a 30 de septiembre de 2020, FONAM presentan un aumento del 1.50% al comparar las dos vigencias, siendo significativa la variación en Activos Intangibles por \$1.860.974.300,36 frente a un incremento de \$1.988.655.806,05 correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.

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

19 - OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	559.491.663,00	259.594.446,06	299.897.216,94	115,53%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	26.498.608,00	190.686.177,25	-164.187.569,25	-86,10%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	132.415.320.546,20	130.413.930.704,24	2.001.389.841,96	1,53%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	6.005.877.015,00	4.144.902.714,64	1.860.974.300,36	44,90%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.188.044.457,30	-1.199.388.651,25	-1.988.655.806,05	165,81%
TOTAL OTROS ACTIVOS		135.819.143.374,90	133.809.725.390,94	2.009.417.983,96	1,50%

Saldo de Otros Activos detallado por Sub Unidad ejecutora a septiembre 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	559.491.663,00	559.491.663,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	0,00	26.498.608,00	26.498.608,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	132.272.058.139,45	56.715.081,75	86.547.325,00	132.415.320.546,20
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	-3.188.044.457,30	0,00	-3.188.044.457,30
TOTAL OTROS ACTIVOS		132.272.058.139,45	2.579.107.639,45	967.977.596,00	135.819.143.374,90

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	132.272.058.139,45	129.595.431.415,71	2.676.626.723,74	2,07%
TOTAL OTROS ACTIVOS		132.272.058.139,45	129.595.431.415,71	2.676.626.723,74	2,07%

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.



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	118.470.096,06	-118.470.096,06	-100,00%
1.9.05	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	189.273.019,25	-189.273.019,25	-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	4.144.902.714,64	1.565.534.300,36	37,77%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-3.188.044.457,30	-1.199.388.651,25	-1.988.655.806,05	165,81%
TOTAL OTROS ACTIVOS		2.579.107.639,45	3.253.257.178,70	-674.149.539,25	-20,72%

La variación más representativa se encuentra en *Recursos Entregados en administración* y 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 septiembre 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 proceso de liquidación (sin su respectiva acta de liquidación). Por lo cual y según reuniones internas con los supervisores del convenio se realizarán las legalizaciones y registros pertinentes en los próximos meses.

2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

19 OTROS ACTIVOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	559.491.663,00	141.124.350,00	418.367.313,00	296,45%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	26.498.608,00	1.413.158,00	25.085.450,00	1775,13%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	86.547.325,00	818.499.288,53	-731.951.963,53	-89,43%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	0,00	295.440.000,00	100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		967.977.596,00	961.036.796,53	6.940.799,47	0,72%

Por concepto de Otros Activos la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia presenta al cierre de septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019 los siguientes conceptos:

Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Septiembre 2020	Saldo 30 de septiembre 2019
19	OTROS ACTIVOS	967.977.596,00	961.036.796,53
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	559.491.663,00	141.124.350,00
190514	Bienes y servicios	559.491.663,00	141.124.350,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	26.498.608,00	1.413.158,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	850.608,00
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	25.665.000,00	562.550,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	86.547.325,00	818.499.288,53
190801	En administración	86.547.325,00	818.499.288,53
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	
197007	Licencias	295.440.000,00	



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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

24- CUENTAS POR PAGAR		2020	2019	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	510.360.559,00	169.374.514,73	340.986.044,27	201,32%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	618.060.556,07	722.025.730,09	-103.965.174,02	-14,40%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	7.137.579,00	45.839.921,00	-38.716.342,00	-84,43%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	321.133.347,00	234.587.387,00	86.545.960,00	36,89%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	131.978.929,54	9.239.257,96	122.739.671,58	1328,46%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	96.748,70	2.869.888,70	-2.773.140,00	-96,63%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		1.588.767.719,31	1.183.950.695,48	404.817.019,83	34,19%

Saldo de Cuentas por pagar detallado por Sub Unidad ejecutora a septiembre 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	8.957.438,08	501.403.120,92	510.360.559,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.844.945,60	500.193.995,00	115.021.615,47	618.060.556,07
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	6.600.000,00	537.579,00	7.137.579,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0,00	299.662.779,00	214.705.688	321.133.347,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	0,00	131978929,5	131.978.929,54
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	0,00	2000	96.748,70
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		2.939.694,30	815.414.212,08	770.413.812,93	1.588.767.719,31

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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 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	2.844.945,60	2.534.022,00	310.923,60	12,27%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0,00	525.082,00	-525.082,00	-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		2.939.694,30	5.441.393,70	-2.501.699,40	-45,98%

2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA

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



El ambiente es de todos

Minambiente

24 CUENTAS POR PAGAR		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	8.957.438,08	121.582.652,81	-112.625.214,73	-92,63%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	500.193.995,00	563.248.787,00	-63.054.792,00	-11,19%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	6.600.000,00	31.805.000,00	-25.205.000,00	-79,25%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	299.662.779,00	225.907.282,00	73.755.497,00	32,65%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		815.414.212,08	942.543.721,81	-127.129.509,73	-13,48%

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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 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	501.403.120,92	47.549.760,92	453.853.360,00	954,48%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	115.021.615,47	156.242.921,09	-41.221.305,62	-26,38%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	537.579,00	14.048.921,00	-13.511.342,00	-96,17%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	21.470.568,00	8.155.023,00	13.315.545,00	163,28%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	131.978.929,54	9.239.257,96	122.739.671,58	1328,46%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.000,00	729.700,00	-727.700,00	-99,73%
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00	0,00%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		770.647.928,93	236.199.699,97	534.448.228,96	226,27%

2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO

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

31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	124.074.852.692,35	71.161.498.678,35	52.913.353.954,00	74,36%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	67.148.759.372,15	86.200.880.762,49	-19.052.121.390,34	-22,10%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-772.178.121,38	23.817.388.496,92	-24.589.566.618,30	-103,24%
TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		190.451.433.893,12	181.179.767.937,76	9.271.665.945,36	5,12%

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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

41 - INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	92.293.956.593,60	107.039.777.154,75	-14.745.820.561,15	-13,78%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	25.262.560,00	-1.018.582.101,08	993.319.541,08	-97,52%
TOTAL INGRESOS FISCALES		92.268.694.033,60	106.021.195.053,67	-13.752.501.020,07	-12,97%

42 - VENTA DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	16.970.524,00	35.529.463,00	-18.558.939,00	-52,24%
TOTAL VENTA DE BIENES		16.970.524,00	35.529.463,00	-18.558.939,00	-52,24%



El ambiente
es de todos

Minambiente

48 - OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	983.899.321,41	491.674.945,87	492.224.375,54	100,11%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	740.161.232,88	769.618.926,16	-29.457.693,28	-3,83%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	441.498.161,00	126.163.827,86	315.334.333,14	249,94%
TOTAL OTROS INGRESOS		2.165.558.715,29	1.387.457.699,89	778.101.015,40	56,06%

TOTAL INGRESOS	94.451.223.272,89	107.444.182.216,56	-12.992.958.943,67	-12,09%
-----------------------	--------------------------	---------------------------	---------------------------	----------------

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

CODIGO	DESCRIPCION	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	147.085.091,17	80.498.315.426,40	11.648.556.076,03	92.293.956.599,60
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.894.000,00	-23.368.560,00	0,00	-25.262.560,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0,00	0,00	16.970.524,00	16.970.524,00
4.8.02	FINANCIEROS	43.204,52	971.791.791,00	12.064.325,89	983.899.321,41
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	11.619.744,30	39.872.629,00	688.668.859,58	740.161.232,88
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	441.498.161,00	0,00	441.498.161,00
TOTAL INGRESOS FONAM POR SUB UNIDADES		156.854.039,99	81.928.109.447,40	12.366.259.785,50	94.451.223.272,89

El concepto más representativo se encuentra en Ingresos Fiscales No Tributarios y 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 -12,09% respecto al año anterior equivalente a -\$12.992.958.943,67

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

CODIGO	NO TRIBUTARIOS	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10.01	Tasas	13.635.220,00	0,00	3.626.430.376,00	3.640.065.596,00
4.1.10.04	Sanciones	0,00	9.498.531.019,40	1.786.439,00	9.500.317.458,40
4.1.10.46	Licencias	133.449.871,17	70.999.794.407,00	4.723.417.466,03	75.856.651.744,20
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	4.621.557,00	4.621.557,00
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	3.292.300.238,00	3.292.300.238,00
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e Ingresos no tributarios	-1.894.000,00	-23.368.560,00	0,00	-25.262.560,00
TOTAL NO TRIBUTARIOS		145.191.091,17	80.474.946.866,40	11.648.556.076,03	92.268.694.033,60
		0,16%	87,22%	12,52%	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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

CODIGO	DESCRIPCION	MADS			
		2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	147.085.091,17	195.498.491,86	-48.413.400,69	-24,76%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.894.000,00	0,00	-1.894.000,00	100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	43.204,52	131.561,42	-88.356,90	-67,16%
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		156.854.039,99	197.036.743,28	-40.182.703,29	-20,39%



El ambiente
es de todos

Minambiente

Distribuidos en los siguientes conceptos:

INGRESOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	13.635.220,00	17.337.123,86	-3.701.903,86	-21,35%
4.1.10.45	Licencias	133.449.871,17	178.161.368,00	-44.711.496,83	-25,10%
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	43.204,52	131.561,42	-88.356,90	-67,16%
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		156.854.039,99	197.036.743,28	-40.182.703,29	-20,39%

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.

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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	80.498.315.426,40	96.672.792.435,71	-16.174.477.009,31	-16,73%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-23.368.560,00	-1.009.430.653,00	986.062.093,00	-97,68%
4.8.02	FINANCIEROS	971.791.791,00	487.725.073,00	484.066.718,00	99,25%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	39.872.629,00	49.848.582,00	-9.975.953,00	-20,01%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	441.498.161,00	126.093.942,00	315.404.219,00	250,13%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD PARQUES		81.928.109.447,40	96.327.029.379,71	-14.398.919.932,31	-14,95%

Distribuidos en los siguientes conceptos:

INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.04	Sancciones	9.498.531.019,40	16.816.184.685,71	-7.317.653.666,31	-43,52%
4.1.10.46	Licencias	70.999.784.407,00	79.856.607.750,00	-8.856.823.343,00	-11,09%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-23.368.560,00	-1.009.430.653,00	986.062.093,00	-97,68%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	971.791.791,00	487.725.073,00	484.066.718,00	99,25%
4.8.08.15	Fotocopias	39.626.536,00	49.848.582,00	-10.222.046,00	-20,51%
4.8.08.27	Aprovechamientos	246.093,00	0,00	246.093,00	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	441.498.161,00	126.093.942,00	315.404.219,00	250,13%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD ANLA		81.928.109.447,40	96.327.029.379,71	-14.398.919.932,31	-14,95%

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 septiembre de 2020 corresponden a \$80.498.315.426,40 y con corte a 30 de septiembre de 2019 \$96.672.792.435,71 presentando una disminución del -16.73%. La disminución es dada a causa de las restricciones de salidas a campo de los profesionales con motivo del COVID-19.

Los ingresos no tributarios se detallan así:

DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
Multas Y Sanciones	9.498.531.019	16.816.184.686	(7.317.653.667)	-44
Licencias	70.999.784.407	79.856.607.750	(8.856.823.343)	-11,1
TOTALES	80.498.315.426	96.672.792.436	(16.174.477.010)	-16,7

**Otros Ingresos:**

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$1.453.162.581 con corte a 30 de septiembre de 2020 y de \$ 663.667.597 con corte a 30 de septiembre 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 \$971.791.791 con corte a 30 de septiembre de 2020, Y \$487.725.073 con corte a 30 de septiembre de 2019

- Ingresos Diversos, corresponden a ingresos por concepto de fotocopias \$39.626.536 más aprovechamientos por \$246.093 para la vigencia 2020 y para el mismo periodo en la vigencia 2019 \$49.848.582 de fotocopias, presentando una variación de -\$9.975.953.

-Reversión de las perdidas por deterioro de valor, corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que para corte 30 de septiembre de 2020, presenta un saldo de \$441.498.161 y con corte 30 de septiembre de 2019 \$126.093.942.

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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

INGRESOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	11.648.556.076,03	10.171.486.227,18	1.477.069.848,85	14,52%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-9.151.448,08	9.151.448,08	-100,00%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	16.970.524,00	35.529.463,00	-18.558.939,00	-52,24%
4.8.02	FINANCIEROS	12.064.325,89	3.818.311,45	8.246.014,44	215,96%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	688.668.859,58	718.363.654,16	-29.694.794,58	-4,13%
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		12.366.259.785,50	10.920.116.093,57	1.446.143.691,93	13,24%

Distribuidos en los siguientes conceptos:

INGRESOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	3.626.430.376,00	4.273.061.727,00	-646.631.351,00	-15,13%
4.1.10.04	Sancciones	1.786.439,00	16.580.265,92	-14.793.826,92	-89,23%
4.1.10.46	Licencias	4.723.417.466,03	4.780.271.189,26	-56.853.723,23	-1,19%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	4.621.557,00	1.101.573.045,00	-1.096.951.488,00	-99,58%
4.1.10.61	Contribuciones	3.292.300.238,00	0,00	3.292.300.238,00	100,00%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-9.151.448,08	9.151.448,08	-100,00%
4.2.04.09	Productos artesanales	13.745.967,00	28.042.069,00	-14.296.102,00	-50,98%
4.2.04.14	Prendas de vestir y calzado	3.224.557,00	7.487.394,00	-4.262.837,00	-56,93%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	12.064.325,89	3.818.311,45	8.246.014,44	215,96%
4.8.08.15	Fotocopias	0,00	282.350,00	-282.350,00	-100,00%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	688.668.859,58	718.081.304,16	-29.412.444,58	-4,10%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	0,00	69.885,86	-69.885,86	-100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD PARQUES		12.366.259.785,50	10.920.116.093,57	1.446.143.691,93	13,24%

Tasas: Presenta un saldo a septiembre 30 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 Acantarillado de Bogotá PNN Chingaza causada a finales de 2019.



Derechos de explotación: Presenta un saldo a septiembre 30 de 2020 por valor de \$4.621.557,00.

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 septiembre 30 de 2020 está por un valor de \$3.292.300.238,00. Se registró una cuenta por cobrar de transferencias del sector eléctrico CELSIA registrado como causación de 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 \$13.745.967,00 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 septiembre 30 de 2020 y septiembre 30 de 2019:

51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.969.439.956,67	9.380.719.401,26	-7.411.279.444,59	-79,01%
5.1.11	GENERALES	59.422.111.864,02	43.826.574.032,25	15.595.537.831,77	35,58%
TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		61.391.551.820,69	53.207.293.433,51	8.184.258.387,18	15,38%

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	638.858.638,41	528.026.874,52	110.831.763,89	20,99%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.624.778.069,95	1.313.059.119,18	311.718.950,77	23,74%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2.263.636.708,36	2.078.773.067,70	184.863.640,66	8,89%

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	250.468.440,00	423.140.040,00	-172.671.600,00	-40,81%
TOTAL MEDIO AMBIENTE		250.468.440,00	423.140.040,00	-172.671.600,00	-40,81%



El ambiente
es de todos

Minambiente

57 - OPERACIONES INTERSTITUCIONALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	477.840,00	-477.840,00	-100,00%
TOTAL OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		0,00	477.840,00	-477.840,00	-100,00%

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	12.369.104,00	1.306.050,71	11.063.053,29	847,06%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	220.182.000,00	-220.182.000,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	31.081.024,30	203.235.029,92	-172.154.005,62	-84,71%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	853.197.485,00	0,00	853.197.485,00	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS		896.647.613,30	424.723.080,63	471.924.532,67	111,11%

TOTAL GASTOS		95.213.589.582,35	83.592.434.402,84	11.621.155.179,51	13,90%
---------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	---------------

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

51 - GASTOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	1.969.439.956,67	1.969.439.956,67
5.1.11	GENERALES	148.007.364,00	55.021.214.122,70	4.252.890.377,32	59.422.111.864,02
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.454.724,27	414.046.671,76	204.357.242,38	
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	1.624.778.069,95	0,00	
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	250.468.440,00	250.468.440,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	0,00	0,00	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	21.184.114,30	31.081.024,30
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	841.650.575,00	0,00	853.197.485,00
TOTAL GASTOS POR SUB UNIDADES		30.591.293.998,27	57.911.586.349,41	6.710.709.234,67	95.213.589.582,35

2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio

5 - 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	110.173.844,00	37.833.520,00	34,34%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.454.724,27	22.492.149,44	-2.037.425,17	-9,06%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	27.458.026.941,00	2.953.258.059,00	10,76%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	477.840,00	-477.840,00	-100,00%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	0,00	11.546.910,00	100,00%
TOTAL GASTOS		30.591.293.998,27	27.592.747.560,44	2.998.546.437,83	10,87%

El valor más representativo corresponde a *Otras Transferencias* por concepto de traslado de presupuesto vigencia 2020 a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA

2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA

5 - GASTOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.11	GENERALES	55.021.214.122,70	42.810.606.127,57	12.210.607.995,13	28,32%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	414.046.671,76	340.931.562,67	73.115.109,09	21,45%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.624.778.069,95	1.313.059.119,18	311.718.950,77	23,74%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	220.182.000,00	-220.182.000,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	9.896.910,00	201.711.981,00	-191.815.071,00	-95,09%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	841.650.575,00	0,00	841.650.575,00	100,00%
TOTAL GASTOS		57.911.586.349,41	44.886.490.790,42	13.025.095.558,99	29,02%



El ambiente
es de todos

Minambiente

5 - GASTOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	1.087.025.836,00	2.764.718.910,60	-1.677.693.074,60	-60,68%
5.1.11.65	Intangibles	1.192.999.033,00	0,00	1.192.999.033,00	100,00%
5.1.11.66	Costas procesales	6.005.509,00	126.800.000,00	-120.794.491,00	-95,26%
5.1.11.78	Comisiones	7.839.223,00	0,00	7.839.223,00	100,00%
5.1.11.79	Honorarios	49.254.016.247,43	39.211.451.165,24	10.042.565.082,19	25,61%
5.1.11.80	Servicios	3.466.125.174,27	704.055.951,73	2.762.069.222,54	392,31%
5.1.11.90	Otros gastos generales	7.203.100,00	3.580.100,00	3.623.000,00	101,20%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	414.046.671,76	340.931.562,67	73.115.109,09	21,45%
5.3.66.04	Derechos	1.223.115.757,05	687.286.703,41	535.829.053,64	77,96%
5.3.66.05	Licencias	401.662.312,90	121.159.644,06	280.502.668,84	231,51%
5.3.66.90	Otros activos intangibles	0,00	504.612.771,71	-504.612.771,71	-100,00%
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	220.182.000,00	-220.182.000,00	-100,00%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	9.896.910,00	201.711.981,00	-191.815.071,00	-95,09%
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	841.650.575,00	0,00	841.650.575,00	100,00%
TOTAL GASTOS		57.911.586.349,41	44.886.490.790,42	13.025.095.558,99	29,02%

El valor más representativo corresponde a 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 septiembre de 2020 y 30 de septiembre de 2019, básicamente corresponden a gastos por concepto de:

DESCRIPCION	Saldos a 30 de Septiembre de 2020	Saldos a 30 de Septiembre de 2019	VARIACION	%
Viáticos y gastos de viaje	1.087.025.836	2.764.718.911	(1.677.693.075)	-61
Intangibles	1.192.999.033	-		
Costas procesales	6.005.509	126.800.000	(120.794.491)	-95
Comisiones	7.839.223	-	7.839.223	100
Honorarios	49.254.016.248	39.211.451.165	10.042.565.083	26
Servicios	3.466.125.174	704.055.952	2.762.069.222	392
Otros gastos generales	7.203.100	3.580.100	3.623.000	101
TOTAL	55.021.214.123	42.810.606.128	12.210.607.995	28,52

2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

5 - GASTOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.969.439.956,67	9.379.142.615,26	-7.409.702.658,59	-79,00%
5.1.11	GENERALES	4.252.890.377,32	905.794.060,68	3.347.096.316,64	369,52%
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	204.357.242,38	164.603.162,41	39.754.079,97	24,15%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	250.468.440,00	423.140.040,00	-172.671.600,00	-40,81%
5.8.02	COMISIONES	12.369.104,00	1.306.050,71	11.063.053,29	847,06%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	21.184.114,30	1.523.048,92	19.661.065,38	1290,90%
TOTAL GASTOS		6.710.709.234,67	11.113.196.051,98	-4.402.486.817,31	-39,61%

Los gastos registrados al cierre de septiembre 30 de 2020 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales ascendieron a \$6.710.709.234,67 y están representados en los siguientes conceptos:



S - GASTOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	1.918.471.341,67	4.813.337.044,59	-2.894.865.702,92	-60,14%
5.1.08.02	Honorarios	0,00	4.327.816.036,67	-4.327.816.036,67	-100,00%
5.1.08.07	Gastos de viaje	2.810.413,00	21.058.703,00	-18.248.290,00	-86,65%
5.1.08.08	Remuneración electoral	0,00	150.129,00	-150.129,00	-100,00%
5.1.08.10	Viáticos	48.158.202,00	216.347.502,00	-168.189.300,00	-77,74%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	0,00	433.200,00	-433.200,00	-100,00%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	118.574.749,00	0,00	118.574.749,00	100,00%
5.1.11.14	Materiales y suministros	687.203.161,44	47.652.583,00	639.550.578,44	1342,11%
5.1.11.15	Mantenimiento	243.048.202,76	93.943.448,00	149.104.754,76	158,72%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	16.369.227,00	2.684.718,00	13.684.509,00	509,72%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	42.423.084,00	320.747.003,00	-278.323.919,00	-86,77%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0,00	371.200,00	-371.200,00	-100,00%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	37.083.977,00	127.986.870,00	-90.902.893,00	-71,03%
5.1.11.37	Eventos culturales	0,00	11.950.000,00	-11.950.000,00	-100,00%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	5.286.923,00	0,00	5.286.923,00	100,00%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	524.132.712,28	194.187.637,18	329.945.075,10	169,91%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4.500.000,00	14.551.200,00	-10.051.200,00	-69,07%
5.1.11.54	Organización de eventos	19.490.350,00	89.662.800,00	-70.172.450,00	-78,26%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	22.999.697,00	0,00	22.999.697,00	100,00%
5.1.11.59	Licencias	8.200.000,00	0,00	8.200.000,00	100,00%
5.1.11.78	Comisiones	10.009.465,64	1.054.801,50	8.954.664,14	848,94%
5.1.11.79	Honorarios	2.209.073.542,20	0,00	2.209.073.542,20	100,00%
5.1.11.80	Servicios	201.172.082,00	952.000,00	200.220.082,00	21031,52%
5.1.11.90	Otros gastos generales	103.323.204,00	49.800,00	103.273.404,00	207376,31%
5.3.47.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	1.331.034,00	-1.331.034,00	-100,00%
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	236.356.040,00	-236.356.040,00	-100,00%
5.3.60.01	Edificaciones	5.114.482,20	5.215.479,01	-100.996,81	-1,94%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	12.080.758,04	2.919.845,20	9.160.912,84	313,75%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	17.410.997,82	16.551.384,46	859.613,36	5,19%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	7.887.462,31	4.729.578,79	3.157.883,52	66,77%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	52.717.558,64	41.135.779,22	11.581.779,42	28,16%
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	105.485.557,97	89.265.649,56	16.219.908,41	18,17%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.358.480,88	1.358.480,88	0,00	0,00%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	633.357,72	633.357,72	0,00	0,00%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	402.567,14	2.793.607,57	-2.391.040,43	-85,59%
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	1.266.019,66	0,00	1.266.019,66	100,00%
5.5.08.01	Actividades de conservación	28.500.000,00	318.000.000,00	-289.500.000,00	-91,04%
5.5.08.04	Investigación	18.115.387,00	0,00	18.115.387,00	100,00%
5.5.08.06	Estudios y proyectos	0,00	82.828.290,00	-82.828.290,00	-100,00%
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	203.853.053,00	22.311.750,00	181.541.303,00	813,66%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	12.369.104,00	1.306.050,71	11.063.053,29	847,05%
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	20.203.969,50	0,00	20.203.969,50	100,00%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	980.144,80	1.523.048,92	-542.904,12	-35,65%
TOTAL GASTOS		6.710.709.234,67	11.113.196.051,98	-4.402.486.817,31	-39,61%

2.10. Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO

2.10.1. Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

62 - COSTO DE VENTAS DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	9.811.811,92	34.359.316,80	-24.547.504,88	-71,44%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		9.811.811,92	34.359.316,80	-24.547.504,88	-71,44%

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 30 de septiembre de 2020 y 30 de septiembre de 2019 son de \$9.811.811,92 y 34.359.316,80 presentando una variación de -71,44% al comparar las dos vigencias. Estos valores 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 se tienen actualmente, se compran 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.



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 CONFLICTOS	19.673.513,00	19.673.513,00	0,00	0,00%
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	0,00	2.579.697.602,30	-2.579.697.602,30	-100,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	29.929.175.589,54	29.435.926.561,26	493.249.028,28	1,68%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		29.948.849.102,54	32.035.297.676,56	-2.086.448.574,02	-6,51%

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	292.302.828,28	580.350.103,08	-288.047.274,80	-49,63%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	61.300.028,14	33.907.558,35	27.392.469,79	80,79%
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		1.454.050.285,42	1.711.514.077,43	-257.463.792,01	-15,04%

89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-29.948.849.102,54	-32.035.297.676,56	2.086.448.574,02	-6,51%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.454.050.285,42	-1.711.514.077,43	257.463.792,01	-15,04%
TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-31.402.899.387,96	-33.746.811.753,99	2.343.912.366,03	-6,95%

2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras FONAM 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)	-295.774.066,25	-591.518.353,91	295.744.287,66	-50,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		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	21.982.055.797,00	17.985.694.769,00	3.996.361.028,00	22,22%
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)	-22.001.729.310,00	-18.005.368.282,00	-3.996.361.028,00	22,20%
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	2.579.697.602,30	-2.579.697.602,30	-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	22.562.298,17	11.674.272,31	10.888.025,86	93,27%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	31.224.840,00	3.832.370,21	27.392.469,79	714,77%
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	-14.029.929.394,56	6.082.809.602,02	-43,36%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.151.040.719,17	-1.112.760.223,52	-38.280.495,65	3,44%
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.

99 - 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%

Nota 1: Las Notas a los Estados Financieros firmadas 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 del Fondo Nacional Ambiental - FONAM al cierre de septiembre 30 de 2020.

Firmado digitalmente por: DOMINGUEZ
JARAMILLO DORCY MAYLY
Fecha y hora: 29.10.2020 20:42:28

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contador Público T.P 156787 - T