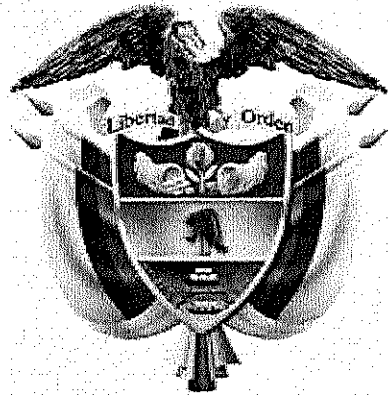




**El ambiente
es de todos**

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 31 DE MAYO DE 2020




**El ambiente
es de todos**

Minambiente

ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO, Profesional Especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien actúa como Contadora del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, en cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo Para Entidades De Gobierno adoptado mediante resolución 533 De 2015 expedidas por la Contaduría General De La Nación, procede a publicar en lugar visible por cinco (5) días y en la página web, el Estado De Situación Financiera, el Estado De Resultados y el Estado De Cambios En El Patrimonio del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, con corte al 31 de mayo de 2020.



DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T



El ambiente
es de todos

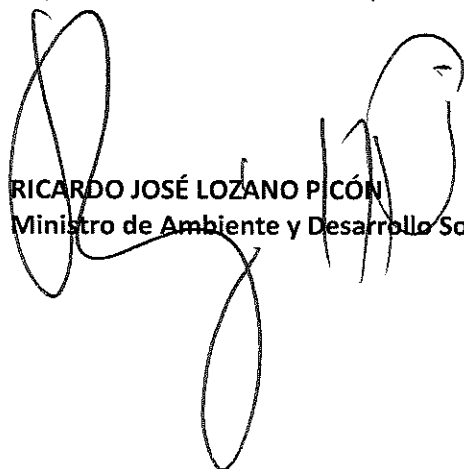
Minambiente

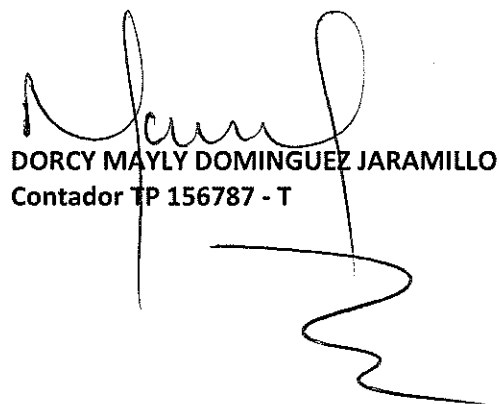
CERTIFICACIÓN

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

1. La información contenida en los Estados Financieros, ha sido tomada fielmente de los libros de contabilidad generados por el “Sistema *Integrado de Información Financiera – SIIF Nación*”, y presenta de forma integral y fidedigna las operaciones económicas, sociales y ambientales realizadas por el Fondo Nacional Ambiental – FONAM, obteniendo una seguridad razonable en la información revelada exenta de errores significativos.
2. Los Estados Financieros están preparados bajo la estructura del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015, la cual está conformada por el Marco Conceptual para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública y demás normas concordantes.
3. El valor de los activos, pasivos, patrimonio, gastos, y cuentas de orden, han sido revelados en el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros a 31 de mayo de 2020.

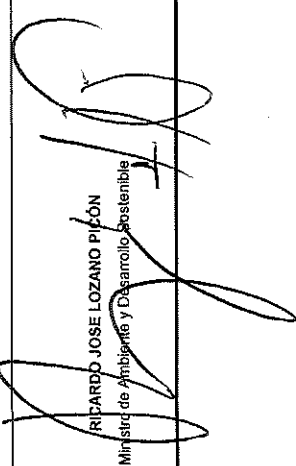
La presente certificación se expide en Bogotá, a los treinta (30) días del mes junio de 2020.

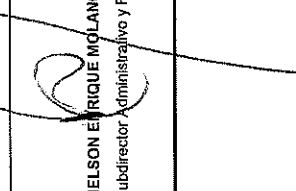

RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

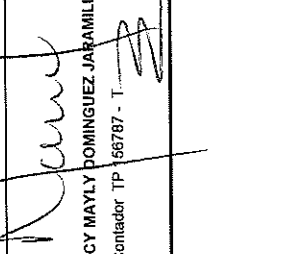

DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ JARAMILLO
Contador TP 156787 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
 A 31 DE MAYO DE 2020 - 2019
 (Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2020	2019				2020	2019
	CORRIENTE					CORRIENTE			
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	158.084.493.687	159.760.928.399	24	Cuentas por pagar	6	4.883.493.261	1.869.751.431
13	Cuentas por Cobrar	2	5.046.350.882	8.771.768.279	25	Beneficios a los Empleados		4.883.299.135	1.869.517.315
3	Inventarios	3	19.134.104.275	36.056.416.866	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	120.539.866	102.206.877	29	Otros pasivos		234.116	234.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	-	-				-	-
19	Otros activos		133.793.498.563	114.830.537.378				-	-
	NO CORRIENTE		28.135.625.573	6.876.072.034		NO CORRIENTE			
13	Cuentas por Cobrar	2	20.684.026.739	-	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	4.097.070.547	3.770.425.073	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Otros activos	5	3.364.528.287	3.105.646.961	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		186.230.119.159	166.637.001.433		TOTAL PASIVO		4.883.493.251	1.869.751.431
					3	PATRIMONIO	7	181.346.625.908	164.767.250.002
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno		181.346.625.908	164.767.250.002
	TOTAL ACTIVO		186.230.119.159	166.637.001.433		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		186.230.119.159	166.637.001.433
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	11				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12		
81	Activos Contingentes		39.582.434.792	42.308.285.276	91	Pasivos Contingentes		1.631.295	1.631.295
83	Deudoras de control		1.467.409.332	1.734.290.940	93	Acreedoras de control		(1.631.295)	(1.631.295)
89	Deudoras por contra (cr)		(41.049.844.123)	(36.496.592.705)	99	Acreedoras por contra (db)		-	-

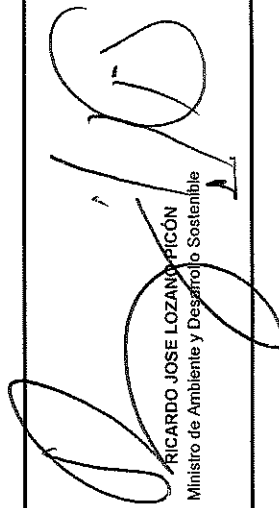

 RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

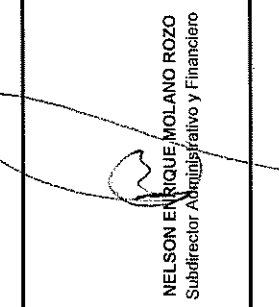

 NELSON ENRIQUE MCLANO ROZA
 Subdirector Administrativo y Financiero

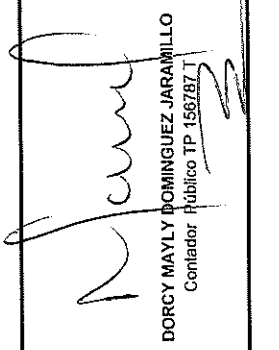

 DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
 Contador TP 166787 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
A 31 DE MAYO DE 2020 - 2019
 (Cifras expresadas en pesos)

		CONSOLIDADO	
		Período 2020	Período 2019
	NOTA		
COD	INGRESOS OPERACIONALES		
41	Ingresos fiscales	51.005.221.406	58.409.735.238
42	Venta de Bienes	50.989.790.045	58.409.735.238
43	Venta de Servicios	15.431.361	-
44	Transferencias y Subvenciones	-	-
47	Operaciones Interinstitucionales	-	-
COSTOS DE VENTAS		13.800.694	22.936.287
62	Costos de ventas de bienes y servicios	13.800.694	22.936.287
GASTOS OPERACIONALES			
51	De administración y Operación	61.376.208.181	51.022.735.987
53	Deferido, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	29.502.707.548	22.517.700.287
54	Transferencias y Subvenciones	1.428.100.246	1.024.698.009
55	Gastos público social	30.411.285.000	27.458.026.941
57	Operaciones Interinstitucionales	34.115.387	22.311.750
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	(10.384.787.466)	7.364.061.964
OTROS INGRESOS			
48	Otros Ingresos	1.306.597.699	482.704.228
		1.306.597.699	482.704.228
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)	-	-
OTROS GASTOS			
58	Otros gastos	794.512.327	306.231.202
		794.512.327	306.231.202
	EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	512.085.372	176.473.027
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	(9.872.702.096)	7.540.534.981


RICARDO JOSE LOZANO
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZA
 Subdirector Administrativo y Financiero


DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO
 Contador Público TP 156797 T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE MAYO DE 2020 - 2019
(Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2019

164.767.250.002

VARIACIONES PATRIMONIALES

16.579.375.907

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2020

181.346.625.908

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

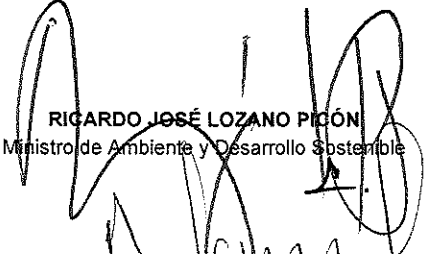
INCREMENTOS:

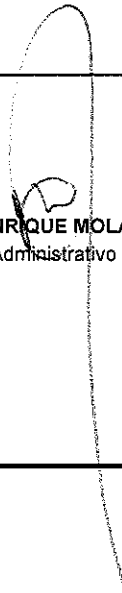
53.070.146.085


DISMINUCIONES:

-36.490.770.179

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


RICARDO JOSÉ LOZANO PÍGON
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero


DORCY MAYLY DOMÍNGUEZ 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**

31 DE MAYO DE 2020



Contenido

1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL	4
1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.....	4
1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.....	5
1.3. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE	8
1.4. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN	8
1.5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE	8
1.6. PERIODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	9
2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO	9
2.1.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Gestión General Ministerio.....	10
2.1.2. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad ANLA.....	10
2.1.3. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad Parques Nacionales	10
2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO	11
2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA	13
2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	16
2.3. Nota 3 INVENTARIOS CONSOLIDADO	20
2.3.1. Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	20
2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO	21
2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio.....	23
2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA.....	24
2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	25
2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO.....	26
2.5.1. Otros Activos FONAM Gestión General Ministerio	26
2.5.2. Otros Activos Sub Unidad FONAM ANLA.....	27
2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	28
2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO	30
2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio	31
2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA.....	32



2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	33
2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO	34
2.8. Nota 8 INGRESOS CONSOLIDADOS	34
2.8.1. Ingresos FONAM Gestión General Ministerio	35
2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA.....	36
2.8.3. Ingresos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	37
2.9. Nota 9 GASTOS CONSOLIDADO	38
2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio	39
2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA	40
2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales	42
2.10. Nota 10 COSTOS CONSOLIDADO	43
2.10.1. Costos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales.....	43
2.11. Nota 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS CONSOLIDADO	43
2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Minambiente	44
2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM ANLA	44
2.11.3. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM Parques.....	44
2.12. Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO	45



1. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1.1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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



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

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

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

EL Fondo Nacional Ambiental, está estructurado administrativa y presupuestalmente en tres subcuentas a saber: FONAM- Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MADS), FONAM Unidad de Parques Naturales Nacionales (PARQUES) Y FONAM Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA). Considerando que no cuenta con planta de personal propia, la gestión financiera la realiza con funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, Unidad de Parques Naturales Nacionales, y Autoridad Nacional de Licencias Ambientales.

PROCESO CONTABLE

El proceso contable se registra a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, cuya normativa se relaciona a continuación:

El artículo 2.9.1.1.2 del Decreto 1068 de 2015 define el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación, como *“un sistema que coordina, integra, centraliza y estandariza la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable.”*

Además, el artículo 2.9.1.1.4, del decreto en comento, respecto de la Información del Sistema, establece que *“El SIIF Nación reflejará el detalle, la secuencia y el resultado de la gestión financiera pública registrada por las entidades y órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, (...) la gestión contable y los recaudos y pagos realizados por la Cuenta Única Nacional y demás tesorerías.”*

Por su parte, el artículo 2.9.1.1.5 determina la Obligatoriedad de utilización del Sistema, cuando señala que *“Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, (...), deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio, dentro del horario establecido, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema”.*



También el artículo 2.9.1.1.6, en cuanto al alcance de la información registrada en el SIIF Nación, indica que *“La información registrada en el Sistema es fuente válida para:*

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

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

La información financiera contable es generada por este sistema cumpliendo con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, reglamentadas en el Régimen de Contabilidad Pública y es reportada según lo dispuesto en la Resolución 706 de diciembre 16 de 2016 *“Por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”*

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

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

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

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

GENERACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

La información que producen las diferentes áreas de gestión del FONAM es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Por lo tanto, las bases



de datos producidas y administradas en las áreas de gestión servirán como auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, por lo que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen. (Parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Decreto 1068 de 2015)

Los reportes y controles son:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Conciliatorias Bancarias

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

Cuentas por Cobrar

Información suministrada por 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 31 de mayo de 2020 comparados con los del mes de mayo de 2019 y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Revelaciones a los Estados Financieros.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

2.1. Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO CONSOLIDADO

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

Saldo consolidado y variación de Efectivo y Equivalentes al Efectivo a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.05	CAJA	0,00	210.000.000,00	-210.000.000,00	-100,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.046.350.882,42	8.561.768.279,09	-3.515.417.396,67	-41,06%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		5.046.350.882,42	8.771.768.279,09	-3.725.417.396,67	-42,47%

Saldos de Efectivo y equivalentes al efectivo detallados por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 de 2020:

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1.05.02	Caja menor	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	3.139.385.561,90	1.860.262.072,91	5.005.053.122,35
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	41.297.760,07	0,00	0,00	41.297.760,07
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		46.703.247,61	3.139.385.561,90	1.860.262.072,91	5.046.350.882,42

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 31 de mayo de 2020.



2.1.1. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Gestión General Ministerio

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	5.405.293,54	194,00	0,00%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	41.297.760,07	43.139.539,46	-1.841.779,39	-4,27%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		46.703.247,61	48.544.833,00	-1.841.585,39	-3,79%

Representa los saldos de las cuentas bancarias pagadora y recaudadora de Fonam Gestión General Ministerio a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019, reflejando una variación de -3,79 equivalentes - \$1.841.585,39 al comparar las dos vigencias.

2.1.2. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo FONAM Sub Unidad ANLA

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.05.02	Caja menor	0	210000000	-210000000	-100,00%
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.139.385.561,90	5.414.465.319,50	-2.275.079.757,60	-42,02%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		3.139.385.561,90	5.624.465.319,50	-2.485.079.757,60	-44,18%

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

Caja Menor: Representa los saldos de los recursos con los cuales se constituye la caja menor, para la vigencia 2019: Según Resolución No 008 del 05 de enero de 2019, se constituyó por un valor de \$210.000.000, legalizándose y efectuando cierre de la misma en el mes de agosto de 2019 debido al cambio de proceso en cuanto a viáticos y gastos de transportes los cuales a partir del mes de julio de 2019, se tramitan mediante el sistema SIIF Nación II en atención a los lineamientos del Ministerio de Hacienda y se cierra o legaliza. De ahí que solo se registra en la tabla saldo para la vigencia 2019.

Cuenta Corriente: Representa los saldos de las cuentas bancarias a 31 de mayo de 2020, y 31 de mayo de 2019 por valor de \$3.139.385.561,90 y \$5.414.465.319,50 pesos respectivamente, que como se puede evidenciar en la tabla, presenta una variación del -42.02% para la vigencia 2020 comparada con el mismo periodo de la vigencia anterior 2019. La variación total del efectivo corresponde al -44.18% que equivale a -\$2.485.079.757,60

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

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros al cierre de mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019, se detallan a continuación:

11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.860.262.072,91	3.098.758.126,59	-1.238.496.053,68	-39,97%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		1.860.262.072,91	3.098.758.126,59	-1.238.496.053,68	-39,97%



Los recursos son administrados desde Nivel Central. A mayo 31 de 2020 se refleja un saldo de \$1.860.262.072,91

PROCESO DEPURACIÓN PARTIDAS VIGENCIAS ANTERIORES: Durante las vigencias anteriores 2017, 2018 y 2019 en Nivel Central se realizó un proceso especial de depuración de 640 partidas de bancos de vigencias anteriores, durante la vigencia 2017 se realizó un avance del 88%, en la vigencia 2018 un avance del 98% y finalmente en la vigencia 2019 un avance del 99.53%, con un saldo pendiente que corresponde al 0.47%. A mayo de 2020, se encuentran 3 partidas pendientes de depuración, remitidas al MADS.

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

2.2. Nota 2 CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADO

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de mayo de 2020 de la Unidad FONAM, presentan un incremento comparativo con el año anterior de 10.43% neto equivalente a \$3.761.714.148,71, 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 mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

13 - CUENTAS POR COBRAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	44.720.792.108,77	40.030.723.133,20	4.690.068.975,57	11,72%
1.3.16	VENTA DE BIENES	5.482.070,00	11.060.862,00	-5.578.792,00	-50,44%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	412.073.878,62	320.540.901,62	91.532.977,00	28,56%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.320.217.043,00	-4.305.908.031,14	-1.014.309.011,86	23,56%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		39.818.131.014,39	36.056.416.865,68	3.761.714.148,71	10,43%

Saldo de Cuentas por Cobrar detallado por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 de 2020:

13 - CUENTAS POR COBRAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	42.192.747.815,20	2.528.044.293,57	44.720.792.108,77
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	5.482.070,00	5.482.070,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	76.605,62	411.995.273,00	412.073.878,62
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-5.005.139.866,00	-315.077.177,00	-5.320.217.043,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		0,00	37.187.686.554,82	2.630.444.459,57	39.818.131.014,39



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

Saldo consolidado y variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

1.3.11 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11.01	Tasas	19.536.805,60	18.082.288,89	1.454.516,71	8,04%
1.3.11.04	Sanciones	21.588.949.571,93	24.543.427.833,77	-2.954.478.261,84	-12,04%
1.3.11.18	Licencias	23.043.908.012,85	14.878.284.429,35	8.165.623.583,50	54,88%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	68.397.718,39	590.928.581,19	-522.530.862,80	-88,43%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		44.720.792.108,77	40.030.723.133,20	4.690.068.975,57	12,16%

Según se aprecia en el siguiente cuadro el concepto de sanciones representa el 48.28% y licencias el 51.53% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar a mayo 31 de 2020 que suman \$44.720.792.108,77, presentando un incremento respecto al año anterior del 12.16%, 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 mayo 31 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	19.536.805,60	19.536.805,60	0,04%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	19.313.493.617,35	2.275.455.954,58	21.588.949.571,93	48,28%
1.3.11.18	Licencias	0,00	22.879.254.197,85	164.653.815,00	23.043.908.012,85	51,53%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	68.397.718,39	68.397.718,39	0,15%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	42.192.747.815,20	2.528.044.293,57	44.720.792.108,77	100,00%

Variación de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios por sub unidades a mayo 31 2020 y mayo 31 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%	1.454.516,71	8,04%
1.3.11.04	Sanciones	0,00	0,00%	-3.297.584.204,00	-14,58%	343.205.942,16	17,76%
1.3.11.18	Licencias	-2.950.868,00	-100,00%	8.005.557.436,50	53,82%	163.017.015,00	9959,50%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-522.530.862,80	-88,43%
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		-2.950.868,00		4.707.873.232,50		-14.853.386,93	

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

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



2.2.1. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad Fonam ANLA

13-CUENTAS POR COBRAR		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	42.192.747.815,20	37.484.874.582,70	4.707.873.232,50	12,58%
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)	-5.005.139.866,00	-4.147.853.975,00	-857.285.891,00	20,67%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		37.187.686.554,82	33.337.099.213,32	3.850.587.341,50	11,55%

Como se puede evidenciar en los saldos comparativos de los periodos 31 de mayo de 2020 y 31 de mayo de 2019, estas cuentas por cobrar presentan un incremento del 11.55%, que corresponden a \$3.850.587.341,50 debido a las gestiones realizadas por la entidad, atendiendo un mayor número de seguimientos en cumplimiento del objeto y misión de la entidad. Este incremento de actividades va de la mano también de un incremento importante en los ingresos y recaudo de efectivo como se podrá observar más adelante. 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 incremento de los ingresos con respecto a la vigencia anterior y por ende también sus cuentas por cobrar.

También es necesario resaltar que el Estado de Situación Financiera presentado por la Sub unidad FONAM- ANLA con corte a 31 de mayo de 2019, no reporta la discriminación de la cartera en lo concerniente a cartera Corriente y No corriente, presentando el total de la cartera como parte del activo corriente por tanto la variación de la cartera deberá analizarse en su saldo total al comparar las dos vigencias.

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

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

		EDADES DE LA CARTERA EN DIAS							
TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	De 0 a 30	De 31 a 60	De 60 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	TOTAL
SEGUIMIENTO	Cobro Ordinario	5.318.913.000,00	3.203.360.238,00	541.678.000,00	997.021.000,00	424.117.438,00	43.302.000,00	199.064.000,00	10.727.455.676
	Cobro Coactivo	-	-	-	1.410.563,00	1.885.329.680,00	3.350.548.000,00	6.914.510.279,00	12.151.798.522
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		5.318.913.000	3.203.360.238	541.678.000	998.431.563	2.309.447.118	3.393.850.000	7.113.574.279	22.879.254.198
MULTAS	Cobro Ordinario	-	-	-	-	-	-	-	-
	Cobro Coactivo	-	-	-	-	-	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
SUB TOTAL MULTAS		-	-	-	-	-	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
TOTAL CARTERA		5.318.913.000	3.203.360.238	541.678.000	998.431.563	2.309.447.118	6.122.091.185	23.698.826.712	42.192.747.816

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

Del total de la cartera causada por el concepto de seguimientos \$22.879.254.198, los causados en vigencias anteriores corresponden a \$ 12.775.211.397 y los causados en la vigencia por \$10.104.042.801, según los reportes del área de cartera.



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

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

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

AÑO	ENTIDAD	AUTO / RESOLUCIÓN No.	FECHA	VALOR
2007	CORELCA S.A. E.S.P.	2229-2006	19-Oct-06	18.723.993
2013	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS - INVÍAS	0084-2009	28-Jan-03	949.520
2013	SABRISKY POINT S.A. ESP.	3707-2012	03-Dec-12	27.389.888
2014	SABRISKY POINT S.A. ESP.	0592-2013	27-Sep-13	1.139.182.812
TOTAL				1.186.246.213

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

En cuanto a la gestión de cobro de la cartera se puede evidenciar en las siguientes tablas:
Causación cartera 2020

TIPO CARTERA	SALDO A DIC 2019	INCREMENTO 2020	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO 2020	SALDO MAYO 2020
MULTAS	20.442.851.439	3.279.057.919	0	4.408.415.740	19.313.493.618
SEGUIMIENTO	17.343.387.583	36.852.358.000	41.668.512	31.274.822.873	22.879.254.198
TOTALES	37.786.239.022	40.131.415.919	41.668.512	35.683.238.613	42.192.747.816

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

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

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

Cuando posteriormente se realiza el recaudo de estas cuentas por cobrar se reversa el deterioro; presentando un saldo con corte a 31 de mayo de 2020 de -\$ 5.005.139.866, que corresponde al deterioro de 265 obligaciones, de las cuales 238 corresponden a seguimientos por valor de -\$935.582.434 y 27 a obligaciones de multas por valor de -\$4.069.557.432.



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

Cuentas Por Cobrar Corrientes

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 DE MAYO de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.493.921.104
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES		18.493.921.104

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (corrientes): Los autos de cobro pendientes de pago a 31 de mayo de 2020 constituyen la cartera corriente por valor de \$ 18.493.921.104 pesos, los cuales corresponden a la cartera corriente por concepto de seguimientos por valor de \$15.765.679.919 y multas o sanciones por valor de \$2.728.241.185.

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

Estos saldos se detallan en la siguiente tabla con corte a 31 de mayo de 2020 así:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	10.528.391.676	199.064.000	10.727.455.676
	COBRO COACTIVO	5.237.288.243	6.914.510.279	12.151.798.522
	SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO	15.765.679.919	7.113.574.279	22.879.254.198
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-	-	-
	COBRO COACTIVO	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
	SUBTOTAL CARTERA MULTAS	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
TOTAL CARTERA		18.493.921.104	23.698.826.712	42.192.747.816

Otras cuentas por cobrar: esta cuenta no presenta saldos en activo corriente con corte a 31 de mayo de 2020.

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

CODIGO	DESCRIPCION	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (2,3)	-	(5.005.139.866)	(5.005.139.866)

Cuentas Por Cobrar No Corrientes

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

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 DE MAYO de 2020
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS (3,1)	23.698.826.712
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (3,2)	78.606
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) (3,3)	(5.005.139.866)
TOTAL, CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES		18.693.765.452

Contribuciones tasas e ingresos no tributarios (No corrientes): Los autos de cobro pendientes de pago a 31 de mayo de 2020 constituyen la cartera no corriente por valor de \$ 23.698.826.712 pesos,



los cuales corresponden a la cartera no corriente por concepto de seguimientos por valor de \$7.113.574.279 y multas o sanciones por valor de \$16.585.252.433.

Estos se detallan en la siguiente tabla:

CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
SEGUIMIENTO	COBRO ORDINARIO	10.528.391.676	199.064.000	10.727.455.676
	COBRO COACTIVO	5.237.288.243	6.914.510.279	12.151.798.522
	SUBTOTAL CARTERA SEGUIMIENTO	15.765.679.919	7.113.574.279	22.879.254.198
CONCEPTO DE CARTERA	TIPO DE COBRO	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL
MULTAS	COBRO ORDINARIO	-	-	-
	COBRO COACTIVO	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
	SUBTOTAL CARTERA MULTAS	2.728.241.185	16.585.252.433	19.313.493.618
TOTAL CARTERA		18.493.921.104	23.698.826.712	42.192.747.816

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (no corriente):

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar clasificadas como no corrientes corresponde a - \$5.005.139.866, como se observa en la siguiente tabla:

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

*Fuente: reportes del área de cartera.

2.2.2. Cuentas Por Cobrar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

13-CUENTAS POR COBRAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
13.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.528.044.293,57	2.542.897.682,50	-14.853.388,93	-0,58%
13.16	VENTA DE BIENES	5.482.070,00	11.060.862,00	-5.578.792,00	-50,44%
13.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	411.995.273,00	320.462.296,00	91.532.977,00	28,56%
13.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-315.077.177,00	-158.054.056,14	-157.023.120,86	99,35%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		2.630.444.459,57	2.716.366.784,36	-85.922.324,79	-3,16%

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

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de mayo de 2020	Saldo 31 de mayo de 2019
131101	Tasas	19.536.805,60	18.082.288,89
131104	Sanciones	2.275.455.954,58	1.932.250.012,42
131118	Licencias	164.653.815,00	1.636.800,00
131145	Derechos de explotación no relacionados con la inf	68.397.718,39	590.928.581,19
131606	Bienes comercializados	5.482.070,00	
138436	Pagado (db)	-	
138439	Arrendamiento operativo	413.741.985,00	295.125.891,00
138490	Otras cuentas por cobrar	- 1.746.712,00	25.336.405,00
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.103.504,00	- 143.123.362,14
138690	Otras cuentas por cobrar	- 313.973.673,00	- 14.930.694,00

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

Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios



Tasas: Valor de cartera pendiente de recaudo de las Concesiones de agua otorgadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia mediante acto administrativo (resolución), los cuales generan un cobro anual por el uso del recurso hídrico dentro de la vigencia. A la fecha no se ha concluido el proceso de depuración de estas cuentas. El saldo a mayo 31 de 2020 es de \$19.536.805,60.

Sanciones: Compuesta por sanciones administrativas y procesos coactivos:

- Administrativas y fiscales: Corresponde a las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores. El saldo de la cartera a mayo 31 es de \$285.194.667,62.
- Sanciones (Procesos Coactivos): Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro persuasivo. A mayo 30 de 2020 presenta un saldo de \$1.990.261.286,96.

Licencias: Se compone de derechos de ingresos de áreas protegidas y de tramites ambientales

- Derechos de ingreso de Áreas protegidas: Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas. A mayo de 2020 no presenta saldo sino debido al recaudo por un valor de \$118.724.000,00. En el primer trimestre del año se presentó una recuperación significativa por valor de \$394.940.500,00 de vigencias anteriores y \$1.374.733.970,00 de la vigencia actual.
- Trámites Ambientales: Registra el valor de los cobros realizados por evaluación y seguimiento de trámites ambientales generados por acto administrativo dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales. A mayo 31 de 2020 se presenta un saldo de \$45.929.315,00.

Transferencias del sector eléctrico: Reglamentado por la ley 1930 de 2018 art. 24, recauda el 3% de total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. Durante el primer trimestre de la vigencia 2020 hubo recuperación total de cartera de vigencias anteriores por un valor de \$460.630.728,00 y de la actual un valor de \$642.767.926,00.

Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones): Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecidos en los contratos. Presenta un saldo a mayo 31 de 2020 por valor de \$68.397.718,39. En el primer trimestre de 2020 se recuperó \$1.568.967.726,00 de vigencias anteriores y de la actual una recuperación de \$507.786,00.

Venta de Bienes: Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. A partir de la vigencia 2019 y de acuerdo con el cambio de catálogo presupuestal de ingresos la cuenta contable que afecta los rubros presupuestales de los artículos de la Tienda de Parques se registra en la subcuenta 131606001



Bienes Comercializados. Se realiza reclasificación del saldo de la subcuenta 131604001 Productos Manufacturados a la cuenta de Bienes Comercializados. Se realizan acuerdos de pago con los funcionarios y contratistas para el pago de los valores pendientes.

A mayo 31 de 2020 se presenta un saldo de \$5.482.070, con respecto al mes anterior hubo recuperación de un valor de \$542.250. De la cartera de vigencias anteriores se recupera en el primer trimestre del año un valor \$3.125.345,00 y de la actual \$13.553.361,00. Se realizan acuerdos de pago con los funcionarios y contratistas para el pago de los valores, de igual forma se revisan las políticas de crédito de la tienda de parques en cuanto a montos, número de cuotas y casos en los que se pueden realizar ventas a plazos, lo que reduce los valores pendientes de recaudo.

Otras Cuentas por Cobrar:

Arrendamiento Operativo: Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales. A mayo 31 de 2020 presenta un saldo de \$413.741.985, incrementándose respecto al mes anterior por un valor de \$19.454.603. De vigencias anteriores se recupera en el primer trimestre del año un valor de \$4.865.197,49 y de la actual un valor de \$66.220.430,99 y unos ajustes de depuración de cartera por valor de \$944.487,51

Otras cuentas por cobrar: Se registra por parte de la DT Andes Nororientales un ajuste no procedente por valor de - \$1.746.712, el cual es reclasificado para el cierre semestral de la presente vigencia. Cabe anotar que los ingresos están centralizados en la Subunidad Nivel Central de Parques Nacionales.

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar:

A mayo 31 de 2020 se presentó un saldo de \$315.077.177,00. Se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, aplicando la tasa TES a 30 de diciembre de 2019 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes. Durante el primer trimestre no se refleja movimiento.

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

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



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

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

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

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

El saldo de deterioro por cuenta se presenta así:

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

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

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

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



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

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

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de mayo de 2020	Cartera Corriente	Cartera No Corriente	Saldo Cartera
13	CUENTAS POR COBRAR	2.630.444.459,57	640.183.172,61	1.990.261.286,96	2.630.444.459,57
1311	CONTRIBUCIONES TASAS	2.528.044.293,57	537.783.006,61	1.990.261.286,96	2.528.044.293,57
131101	Tasas	19.536.805,60	19.536.805,60		19.536.805,60
131101001	Tasas	19.536.805,60	19.536.805,60		19.536.805,60
131104	Sanciones	2.275.455.954,58	285.194.667,62	1.990.261.286,96	2.275.455.954,58
131104007	Administrativas y fiscales	285.194.667,62	285.194.667,62		285.194.667,62
131104008	Sanciones (coactivos)	1.990.261.286,96		1.990.261.286,96	1.990.261.286,96
131118	Licencias	164.653.815,00	164.653.815,00		164.653.815,00
131118001	Licencias	164.653.815,00	164.653.815,00		164.653.815,00
131145	Derechos de explotación	68.397.718,39	68.397.718,39		68.397.718,39
131145001	Derechos de explotación no	68.397.718,39	68.397.718,39		68.397.718,39
1316	VENTA DE BIENES	5.482.070,00	5.482.070,00		5.482.070,00
131606	Bienes comercializados	5.482.070,00	5.482.070,00		5.482.070,00
131606001	Bienes comercializados	5.482.070,00	5.482.070,00		5.482.070,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	411.995.273,00	411.995.273,00		411.995.273,00
138436	Pagado (db)	-	-		-
138436001	Servicios	-	-		-
138439	Arrendamiento operativo	413.741.985,00	413.741.985,00		413.741.985,00
138439001	Arrendamiento operativo	413.741.985,00	413.741.985,00		413.741.985,00
138490	Otras cuentas por cobrar	- 1.746.712,00	- 1.746.712,00		- 1.746.712,00
138490001	Otras cuentas por cobrar	- 1.746.712,00	- 1.746.712,00		- 1.746.712,00
138490002	Retenido	-	-		-
1386	DETERIORO ACUMULADO	- 315.077.177,00	- 315.077.177,00		- 315.077.177,00
138614	Contribuciones, tasas e impuestos	- 1.103.504,00	- 1.103.504,00		- 1.103.504,00
138614001	Contribuciones, tasas e impuestos	- 1.103.504,00	- 1.103.504,00		- 1.103.504,00
138690	Otras cuentas por cobrar	- 313.973.673,00	- 313.973.673,00		- 313.973.673,00
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 313.973.673,00	- 313.973.673,00		- 313.973.673,00

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

2.3. Nota 3 INVENTARIOS CONSOLIDADO

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

2.3.1 Inventarios Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM-PARQUES. El saldo de inventarios a 31 de mayo 2020 y 31 de mayo de 2019 es de \$120.539.866,05 y 102.206.876,96 respectivamente.



15 - INVENTARIOS					
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2020	2019	VARIACION	%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	120.539.866,05	102.206.876,96	18.332.989,09	17,94%
TOTAL INVENTARIOS		120.539.866,05	102.206.876,96	18.332.989,09	17,94%

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.

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

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

2.4. Nota 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO

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

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



Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería

10 y 15 años

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

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

Valor de Propiedad Planta y Equipo consolidado y clasificados por grupos comparativos a mayo 31 de 2020 y mayo 31 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	394.143.431,32	141.940.914,83	252.202.516,49	177,68%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	10.384.285,41	2.294.064,09	8.090.221,32	352,66%
1.6.40	EDIFICACIONES	160.701.530,95	142.801.530,95	17.900.000,00	12,53%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00	100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	86.760.957,74	56.146.813,46	30.614.144,28	54,53%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	226.521.051,96	220.686.051,96	5.835.000,00	2,64%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	164.421.756,89	11.520.000,00	7,01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.346.317.221,73	3.022.789.920,10	323.527.301,63	10,70%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.987.509.037,00	1.663.082.817,00	324.426.220,00	19,51%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.412.848.782,30	-1.690.542.549,09	-722.306.233,21	42,73%
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		4.087.070.547,06	3.770.425.072,55	316.645.474,51	8,40%

El valor del activo presenta un incremento de 8.40% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$316.645.474,51 generados principalmente en la adquisición de Plantas, ductos y túneles, Maquinaria y Equipo, Equipos de Comunicación y Computación y Equipos de Transporte, Tracción y Elevación.

Saldo y participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo a 31 de mayo de 2020:



El ambiente
es de todos

Minambiente

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	394.143.433,32	0,00	394.143.433,32
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	7.165.285,41	3.000.000,00	10.384.285,41
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	160.701.530,95	160.701.530,95
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	67.697.301,00	67.697.301,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	86.760.957,74	86.760.957,74
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	226.521.051,96	226.521.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	175.941.756,89	175.941.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	2.789.495.778,68	438.349.118,78	3.346.317.221,73
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.987.509.037,00	1.987.509.037,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	31.697.752,36
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-68.314.920,56	-1.239.986.393,63	-1.104.547.468,11	-2.412.848.782,30
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		70.436.403,71	1.950.758.101,78	2.065.876.041,57	4.087.070.547,06
		1,72%	47,73%	50,55%	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	141.940.914,83	0,00	141.940.914,83
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	676.108,09	1.617.956,00	0,00	2.294.064,09
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	142.801.530,95	142.801.530,95
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	0,00	0,00	56.146.813,46	56.146.813,46
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	220.686.051,96	220.686.051,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	164.421.756,89	164.421.756,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	139.628.216,18	2.512.944.786,54	370.216.917,38	3.022.789.920,10
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	1.663.082.817,00	1.663.082.817,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	31.697.752,36	5.429.269.869,28
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-40.566.106,94	-730.037.020,19	-919.939.421,96	-1.690.542.548,09
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		99.738.217,33	1.926.466.637,18	1.744.220.218,04	3.770.425.072,55
		2,65%	51,09%	46,26%	100,00%

La subunidad FONAM PARQUES tuvo incremento dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior del 4,29%. 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 -3,136% y -0,93% respectivamente.

2.4.1. Propiedades Planta Y Equipo FONAM Gestión General Ministerio

La subunidad FONAM-Minambiente a nivel individual refleja una disminución respecto al año anterior de -29,38% equivalente a -\$29.301.813,62 netos representados así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	219.000,00	676.108,09	-457.108,09	-67,61%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	138.532.324,27	139.628.216,18	-1.095.891,91	-0,78%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-68.314.920,56	-40.566.106,94	-27.748.813,62	68,40%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		70.436.403,71	99.738.217,33	-29.301.813,62	-29,38%

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 31 de mayo de 2020 es de \$138.751.324,27 con una depreciación acumulada de \$68.314.920,56 para un neto de \$70.436.403,71



La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Equipos de Comunicación y Computación, con disminución de -0.78% al comparar las dos vigencias.

2.4.2. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM ANLA

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	394.143.431,32	141.940.914,83	252.202.516,49	177,68%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	7.165.285,41	1.617.956,00	5.547.329,41	342,86%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.789.435.778,68	2.512.944.786,54	276.490.992,14	11,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.239.986.393,63	-730.037.020,19	-509.949.373,44	69,85%
TOTALPROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.950.758.101,78	1.926.466.637,18	24.291.464,60	1,26%

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 31 de mayo de 2020 y 31 de mayo de 2019 es de \$1.950.758.101,78 y \$1.926.466.637,18 respectivamente, con una variación del 1.26% que equivale a \$24.291.464,60.

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a equipos de comunicación y computación (por su monto y variación) que en comparación a los dos periodos 31 de mayo de 2020 y 31 de mayo de 2019, se incrementó en \$276.490.992,14 que relativamente corresponde al 11.00%. Las demás variaciones se consideran dentro del parámetro normal, correspondiente a la depreciación causada por el uso y desgaste normal de los bienes 69.85% y la propiedad planta y equipo no explotados con variación del 342.86%. Y Bienes muebles en Bodega con variación del 177.68%.

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

Bienes Muebles en Bodega: corresponde al valor de los bienes que, al 31 de mayo de 2020, se encontraban en bodega para luego ser distribuidos a las áreas para su utilización, por valor de \$394.143.431,32 para la vigencia 2020, y principalmente corresponden a computadores nuevos o sus componentes y accesorios, para la vigencia 2019, su saldo corresponde a \$141.940.914,83

Propiedades Planta y Equipo No Explotados: Corresponde al valor de los bienes que ya han sido usados y según el nuevo marco normativo se denominan propiedad planta y equipo no explotados, puesto que, a 31 de mayo de 2020, no se encontraban en uso y habían sido devueltos a bodega y su valor equivale a \$ 7.165.285,45 y a 31 de mayo de 2019 su valor equivale a \$ 1.617.956, bienes que se encuentran en bodega para su redistribución a las áreas según las necesidades, y corresponden básicamente a equipos de cómputo y sus componentes.

Equipos de Comunicación y Computación: corresponde a los equipos de cómputo adquiridos por la entidad y que se encuentran en uso, con el fin de facilitar las tareas administrativas y operativas que, de acuerdo a las necesidades, y el incremento de operaciones y acciones propias de la gestión de la alta gerencia se convierten en herramienta clave para brindar un mejor servicio a los usuarios internos y externos, además de agilizar los requerimientos de información y agilidad en los procesos internos. Es así como a 31 de mayo de 2020 y en comparación con el mismo periodo del año 2019,



se obtuvo un incremento del 11.00%, que corresponde a \$276.490.992,14 como se mencionó en detalle anteriormente.

Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr): El valor depreciación en libros a 31 de mayo de 2020 y 31 de mayo de 2019.

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 DE MAYO de 2020	Depreciación acumulada a 31 DE MAYO de 2020	Saldos a 31 DE MAYO de 2019	Depreciación acumulada a 31 DE MAYO de 2019
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA (4,1)	594.143.431	-	141.940.915	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS (4,2)	7.165.285	-	1.617.956	-
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN (4,3)	2.789.435.779	(1.239.986.394)	2.512.944.787	(730.037.020)
TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		3.190.744.495	-1.239.986.394	2.656.503.658	-730.037.020

2.4.3. Propiedades Planta Y Equipo Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.6.05	TERRENOS	1.756.000,00	1.756.000,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	13.350.000,00	0,00	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	100,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	160.701.530,95	142.801.530,95	17.900.000,00	12,53%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	0,00	67.697.301,00	100,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	86.760.957,74	56.146.813,46	30.614.144,28	54,53%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	226.521.051,96	220.686.051,96	5.835.000,00	2,64%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	164.421.756,89	11.520.000,00	7,01%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	418.349.118,78	370.216.917,38	48.132.201,40	13,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.987.509.037,00	1.683.082.817,00	324.426.220,00	19,51%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36	31.697.752,36	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.104.547.468,11	-919.939.421,96	-184.608.046,15	20,07%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	0,00	-2.860.997,00	100,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.065.876.041,57	1.744.220.218,04	321.655.823,53	18,44%

La Entidad cuenta con el Software Administrativo NEON, para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo e Inventarios. Para el manejo de Propiedad, Planta y Equipo se siguen los lineamientos dados por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible contemplados en el Manual de políticas Contables adoptado mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018.

Deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo:

A mayo 31 de 2020 se presenta un saldo de \$2.860.997,00. Al cierre de la vigencia anterior 2019 cada territorial analiza el deterioro de valor de sus activos de manera individual a los activos que superen los 35 SMMLV (Salarios mínimos legales mensuales vigentes). El saldo a mayo de 2020 por valor de \$2.860.997 corresponde a un Jeep Compass clasificado en equipo de transporte de la Territorial Amazonía (DTAM) en donde el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

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



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

2.5. Nota 5 OTROS ACTIVOS CONSOLIDADO

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

Según se observa en el siguiente cuadro a 31 de mayo de 2020, FONAM presentan un aumento del 16.30% al comparar las dos vigencias, siendo significativa la variación en Activos Intangibles por \$2.140.615.666,74 frente a un incremento de \$1.881.734.341,03 correspondiente a la amortización acumulada de los mismos.

Saldo consolidado y variación de Otros Activos a 31 de mayo de 2020 y 31 de mayo de 2019:

19 - OTROS ACTIVOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	356.677.432,00	420.101.747,25	-63.424.315,25	-15,10%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	833.608,00	1.933.158,00	-1.099.550,00	-56,88%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	133.435.987.522,64	114.408.502.472,49	19.027.485.050,15	16,63%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	6.005.877.015,00	3.865.261.348,26	2.140.615.666,74	55,38%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-2.641.348.728,31	-759.614.387,28	-1.881.734.341,03	247,72%
TOTAL OTROS ACTIVOS		137.158.026.849,33	117.936.184.338,72	19.221.842.510,61	16,30%

Saldo de Otros Activos detallado por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 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	356.677.432,00	356.677.432,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	0,00	833.608,00	833.608,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	133.346.598.290,36	56.715.081,75	32.674.150,53	133.435.987.522,64
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	5.710.437.015,00	295.440.000,00	6.005.877.015,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	0,00	-2.641.348.728,31	0,00	-2.641.348.728,31
TOTAL OTROS ACTIVOS		133.346.598.290,36	3.125.803.368,44	685.625.190,53	137.158.026.849,33

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	133.346.598.290,36	113.557.560.942,96	19.789.037.347,40	17,43%
TOTAL OTROS ACTIVOS		133.346.598.290,36	113.557.560.942,96	19.789.037.347,40	17,43%

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	230.369.897,25	-230.369.897,25	-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	3.865.261.348,26	1.845.175.666,74	47,74%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-2.641.348.728,31	-759.614.387,28	-1.881.734.341,03	247,72%
TOTAL OTROS ACTIVOS		3.125.803.368,44	3.336.016.858,23	-210.213.489,79	-6,30%

Como se puede observar con corte a 31 de mayo de 2020 no se presentan saldos por Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, al corte de mayo 31 de 2019 esta cuenta presenta saldo por valor de \$230.369.897,25

Recursos Entregados en administración: Corresponde a los recursos entregados al Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales- IDEAM, en el marco del Convenio Interadministrativo No 863 de 2019, por concepto de aunar esfuerzos técnicos, operativos y financieros para cooperar con el fortalecimiento del seguimiento a proyectos competencia de la ANLA, según Facturas 35889, y 35912, que corresponden al 35% y 50% de los recursos aprobados por la ANLA, respectivamente por cada factura para un total de \$459.663.047, de los cuales y mediante informe de ejecución financiera se legalizaron \$402.947.965 quedando un saldo por legalizar de \$56.715.081,75 con corte a 31 de mayo de 2020. El cual está pendiente por legalizar, siendo que el IDEAM, reporta que en el marco de este convenio con ese corte existen unos contratos internos en ejecución que se liquidaran en el mes de junio de 2020

Activos Intangibles con amortización acumulada:

CONCEPTO	Saldos a 31 DE MAYO de 2020			Saldos a 31 DE MAYO de 2019			VARIACION	%
	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA	SALDO		
Derechos	2.567.409.594	(2.229.599.516)	337.810.078	1.538.628.656	(655.763.264)	882.865.392	(545.055.314)	(62)
Licencias	2.115.127.223	(411.749.212)	1.703.378.011	1.298.732.494	(103.851.123)	1.194.881.371	508.496.640	43
Software	1.027.900.198	-	1.027.900.198	1.027.900.198	-	1.027.900.198	-	-
TOTAL	5.710.437.015	(2.641.348.728)	3.069.088.287	3.865.261.348	(759.614.387)	3.105.646.961	(36.558.674)	(1,2)

De acuerdo con la aplicación del nuevo marco normativo, se determinó que los activos intangibles con vida útil indefinida, registrados en las cuentas 197007 Licencias y 197008 Software, no deben



ser amortizables, por lo cual se procedió al momento de la convergencia al nuevo marco normativo a revertir la amortización causada en vigencias anteriores quedando la amortización acumulada por valor de \$0.

Desde el mes de diciembre de 2018, al haber adquirido licencias las cuales, si tienen vida útil definida, se procede a realizar su amortización mensual que a 31 de mayo de 2020 su saldo corresponde a -\$441.749.212 y a 31 de mayo de 2019 de -\$103.851.123. Por su parte la amortización de derechos con corte a 31 de mayo de 2020 presenta un saldo acumulado de -\$2.229.599.516 y con corte a 31 de mayo de 2019 por -\$655.763.264.

En estos activos intangibles las variaciones se presentan en Derechos y licencias, debido a las adquisiciones realizadas por la empresa, (actualización o extensión de licencias) con el fin de brindar un mejor servicio y poder contar con datos más precisos y evidencias claras en desarrollo de sus funciones de licenciamiento, seguimiento, evaluación de proyectos ambientales (además de las amortizaciones causadas), es así que en comparación del periodo 31 de mayo de 2020 con el periodo 31 de mayo de 2019 la cuenta derechos, presenta una variación de -\$545.055.314 que equivale a una disminución del -62%. Por su parte las licencias en comparación de los mismos periodos presentaron una variación de \$508.496.640 que equivale al 43%.

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

2.5.3. Otros Activos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Por concepto de otros activos la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia presenta saldo a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019, por los siguientes conceptos.

19 OTROS ACTIVOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	356.677.432,00	189.731.850,00	166.945.582,00	87,99%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	833.808,00	1.933.158,00	-1.099.550,00	-56,88%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	32.674.150,53	850.941.529,53	-818.267.379,00	-96,16%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	0,00	295.440.000,00	100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		685.625.190,53	1.042.606.537,53	-356.981.347,00	-34,24%

Nota: En presentación de Estado de Situación Financiera de la Subcuenta Fonam - PNN se incrementa la subcuenta 190801- recursos entregados en administración teniendo en cuenta las operaciones de la Cuenta única Nacional CUN.



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

Recursos entregados en Administración:

RECURSOS ENTREGADOS EN ADM ON FONAM - PNN			
DETALLE		mar-20	mar-19
190801	En administración	32.674.150,53	710.714.833,53

A continuación, se presentan los rubros que componen la cuenta 1908 – Recursos Entregados en Administración por Dirección Territorial.

D.T CARIBE

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860002964	BANCO DE BOGOTA S. A.	0,00	15.506.568,00	0,00	15.506.568,00
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	119.085,00	0,00	0,00	119.085,00
TER 819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	301.786,00	0,00	0,00	301.786,00
	TOTALES:	420.871,00	15.506.568,00	0,00	15.927.439,00

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, presenta un saldo por \$119.085,00 correspondiente al convenio 010 de 2016.

RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO CONVENIO, presenta un saldo por \$301.786,00 correspondiente al convenio 004 de 2016.

D.T ANDES NORORIENTALES

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 891800330	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	1.746.711,53	0,00	0,00	1.746.711,53
	TOTALES:	1.746.711,53	0,00	0,00	1.746.711,53

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA, saldo convenio 004-2017 valor \$ 1.746.711,53

D.T ANDES OCCIDENTALES

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 891501885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA, convenio interadministrativo 292-2019 firmado 26 de junio de 2019, aportes parques 15.000.000,00.



1970 – Licencias:

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

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

2.6. Nota 6 CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADO

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

Saldo consolidado y variación de Cuentas por pagar a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

24 - CUENTAS POR PAGAR					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.401.841.565,00	1.143.559.161,79	258.282.403,21	22,59%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3.087.580.740,33	366.081.938,84	2.721.498.801,49	743,41%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	3.653.526,00	22.319.268,00	-18.665.742,00	-83,63%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	324.565.348,00	330.484.506,00	-5.919.158,00	-1,79%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	65.248.222,88	4.900.251,93	60.347.970,95	1231,93%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	369.732,70	2.172.188,70	-1.802.456,00	-82,98%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		4.883.259.134,91	1.869.517.315,26	3.013.741.819,65	161,20%

Saldo de Cuentas por pagar detallado por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 de 2020:

24 CUENTAS POR PAGAR		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	148.007.364,00	1.165.941.020,08	87.893.180,92	1.401.841.565,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.944.919,69	870.262.481,90	2.215.373.338,74	3.087.580.740,33
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	2.400.000,00	1.253.526,00	3.653.526,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0,00	315.063.626,00	9501722	324.565.348,00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	0,00	65248222,88	65.248.222,88
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	0,00	274984	369.732,70
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		150.047.032,39	2.353.667.127,98	2.379.544.974,54	4.883.259.134,91

Saldo de Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales detallado por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 de 2020:



El ambiente
es de todos

Minambiente

2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.01.01	Bienes y servicios	0,00	0,00	34.548.359,00	34.548.359,00
2.4.01.02	Proyectos de inversion	148.007.364,00	1.165.941.020,08	53.344.821,92	1.367.293.206,00
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		148.007.364,00	1.165.941.020,08	87.893.180,92	1.401.841.565,00

Saldo de Recursos a Favor de Terceros detallado por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 de 2020:

2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840,00	0,00	811,00	478.651,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	1.467.079,69	870.262.481,90	2.208.200.843,74	3.079.930.405,33
2.4.07.22	Estampillas	0,00	0,00	6.600.407,00	6.600.407,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	0,00	0,00	571.277,00	571.277,00
TOTAL RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		1.944.919,69	870.262.481,90	2.215.373.338,74	3.087.580.740,33

Los saldos a 31 de mayo de 2020, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son los siguientes:

2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.24.06	Fondos de empleados		0,00	917.853,00	
2.4.24.11	Embargos judiciales			335.673,00	
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	0,00	2.400.000,00	0,00	2.400.000,00
TOTAL DESCUENTOS DE NOMINA		0,00	2.400.000,00	1.253.526,00	3.653.526,00

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

2.6.1. Cuentas Por Pagar FONAM Gestión General Ministerio

A continuación, se presentan los saldos y la variación de las Cuentas por Pagar de FONAM Gestión General Ministerio a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

24 CUENTAS POR PAGAR		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	148.007.364,00	242.101,00	147.765.263,00	61034,55%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.944.919,69	96.938.088,23	-94.993.168,54	-97,99%
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0,00	487.871,00	-487.871,00	-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		150.047.032,39	99.808.248,93	50.238.783,46	50,34%

Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales, el saldo de esta cuenta al cierre de mayo de 2020 por valor de \$148.007.364.00 corresponde a cuenta por pagar causada, por concepto del pago número 2 del convenio No 442 "Adquisición De Bienes Y Servicios - Servicio De Restauración De Ecosistemas - Conservación De Cuencas Hidrográficas Abastecedoras De Acueductos Municipales A Nivel Nacional" suscrito con la Corporación Autónoma Regional Del Tolima Cortolima Nit 890704536, correspondiente a una Reserva Presupuestal.



Recursos A Favor De Terceros, corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$1.944.919,69 con corte a 31 de mayo de 2020 y \$96.938.088,23 con corte 31 de mayo de 2019, presentando una disminución del -97.99% que equivale a \$94.993.168,54.

En términos generales las Cuentas Por Pagar presentan incremento de 50.34% que equivale a -\$50.238.783,46

2.6.2. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM ANLA

Las cuentas por pagar a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019 de la sub unidad Fonam ANLA se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

24 CUENTAS POR PAGAR		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.165.941.020,08	1.020.918.737,16	145.022.282,92	14,21%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	870.262.481,90	86.712.935,50	783.549.546,40	903,61%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2.400.000,00	0,00	2.400.000,00	100,00%
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	315.063.626,00	320.092.560,00	-5.028.934,00	-1,57%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		2.359.667.127,98	1.427.724.232,66	925.942.895,32	64,85%

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

Como se puede evidenciar en la tabla con corte a 31 de mayo de 2020, esta cuenta presenta un saldo de \$1.165.941.020,08 y a 31 de mayo de 2019 su saldo corresponde a \$1.020.918.737,16 presentándose una variación de \$145.022.282,92 que equivale al 14.21%

Recursos A Favor De Terceros, corresponde a los saldos por imputar derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales por valor de \$870.262.481,90 con corte a 31 de mayo de 2020 y \$86.712.935,50 con corte 31 de mayo de 2019, presentando un incremento del 903.61% que equivale a \$783.549.546,40

El área de cartera reporta que estos recursos corresponden principalmente a consignaciones de terceros realizadas en el mes de diciembre de 2019 y unas pocas de enero, febrero, marzo, abril y mayo de 2020, que con corte a 31 de mayo no se habían podido imputar o son recursos susceptibles de devolución por revocatoria de procesos y cambios en la normatividad con respecto a los certificados que no generan cobros. La gestión o acción de identificación por parte de cartera se consigna en la última columna de la tabla anterior.

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



A 31 de mayo de 2020, presenta saldo de \$ 2.400.000 y a 31 de mayo de 2019 esta cuenta no presenta saldos.

Retención En La Fuente E Impuestos De Timbre, correspondiente a las retenciones en la fuente practicadas a contratistas y proveedores durante el mes de mayo de 2020 las cuales serán declaradas y pagadas en el mes siguiente por valor de \$315.063.626 con corte a 31 de mayo de 2020 y de \$ 320.092.560 con corte a 31 de mayo de 2019.

2.6.3. Cuentas Por Pagar Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Los saldos y variación de las Cuentas por Pagar de la sub unidad Fonam Parques a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019 es la siguiente:

24 CUENTAS POR PAGAR		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	87.893.180,92	122.398.323,63	-34.505.142,71	-28,19%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.215.373.338,74	182.430.915,11	2.032.942.423,63	1114,36%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	1.253.526,00	22.319.268,00	-21.065.742,00	-94,38%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	9.501.722,00	9.904.075,00	-402.353,00	-4,06%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	65.248.222,88	4.900.251,93	60.347.970,95	1231,53%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	274.984,00	32.000,00	242.984,00	759,33%
	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00	0,00%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		2.379.779.090,54	342.218.949,67	2.037.560.140,87	595,40%

A continuación, se refleja el detalle por concepto de las cuentas por pagar de la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, por un valor total de \$2.379.779.090,54.

Cuenta	PASIVOS	Saldo 31 de mayo de 2020	Saldo 31 de mayo de 2019
240101	Equipo de construcción	34.548.359,00	12.961.032,00
240102	Proyectos de inversion	53.344.821,92	109.437.291,63
240703	Terrestre	-	-
240706	Cobro cartera de terceros	811,00	958.282,00
240720	Recaudos por clasificar	2.208.200.843,74	171.272.112,11
240722	Estampillas	6.600.407,00	10.024.740,00
240790	Equipo de comunicación	571.277,00	175.781,00
242404	CAPITAL FISCAL	-	84.751,00
242405	Retencion estampilla pro unal y otras universidades	-	41.406,00
242406	Muebles, enseres y equipo de oficina	917.853,00	21.605.956,00
242411	Equipos de comunicación y computación	335.673,00	382.289,00
242490	Maritimo y fluvial	-	-
243603	Honorarios	62.133,00	46.040,00
243605	Servicios	700.876,00	3.146.650,00
243608	Compras	1.411.393,00	233.048,00
243615	OTROS ACTIVOS	1.895.933,00	1.942.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	1.392.591,00	1.312.591,00
243626	Contratos de construcción	779,00	382.940,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por	4.038.017,00	2.840.806,00
244502	Venta de servicios	65.248.222,88	15.177.795,93
249040	Saldos a favor de beneficiarios	274.984,00	32.000,00
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00



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

Se presenta una variación significativa respecto a la vigencia anterior en la cuenta 240720001 – Recaudos por clasificar. El saldo que presenta la cuenta en esta vigencia está por un valor de \$.208.200.843,74, por las siguientes situaciones:

Carga de extracto de la cuenta Tayrona del mes de diciembre 2019 por valor de \$1.347.999.630 la cual no se pudo registrar en el mes de diciembre ya que no fue posible registrar dicha cuenta en el SIIF.

Carga de extracto de la cuenta Tayrona del mes de enero y marzo de 2020, que no se pudo imputar al cierre de marzo ya que solo hasta el 06 de mayo de 2020 la Dirección Territorial Caribe remitió a Nivel Central la certificación de recaudos del mes de enero de 2020. Adicionalmente la certificación de recaudos del mes de marzo fue remitida hasta el 03 de julio de 2020.

En la cuenta del Banco de Bogotá también se presentan recaudos de Derechos de ingreso al PNN Tayrona del mes de enero, por valor de \$343.629.000.

Las demás son Partidas pendientes por identificar de la cuenta del Banco de Bogotá por menores valores.

2.7. Nota 7 PATRIMONIO CONSOLIDADO

Saldo consolidado y variación del Patrimonio de FONAM a mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	124.074.852.632,35	71.004.706.547,21	53.070.146.085,14	74,74%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	67.144.475.372,15	86.222.008.463,99	-19.077.533.091,84	-22,13%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-9.872.702.096,16	7.540.534.990,54	-17.413.237.086,70	-230,93%
TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		181.346.625.908,34	164.767.250.001,74	16.579.375.906,60	10,06%

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 mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

41 - INGRESOS FISCALES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	50.994.192.465	59.355.337.321	-8.361.144.856	-14,09%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-4.402.420	-945.602.083	941.199.663	-99,53%
TOTAL INGRESOS FISCALES		\$0.989.790.045	58.409.735.238	-7.419.945.193	-12,70%



El ambiente
es de todos

Minambiente

42 - VENTA DE BIENES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	15.431.361,00	0,00	15.431.361,00	100,00%
TOTAL VENTA DE BIENES		15.431.361,00	0,00	15.431.361,00	100,00%

48 - OTROS INGRESOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02	FINANCIEROS	753.246.062,16	263.837.424,98	489.408.637,18	185,50%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	119.249.737,54	119.653.303,61	-403.566,07	-0,34%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	434.101.899,00	99.213.499,86	334.888.399,14	337,54%
TOTAL OTROS INGRESOS		1.306.597.698,70	482.704.228,45	823.893.470,25	170,68%

TOTAL INGRESOS					
		52.311.819.105,14	58.892.439.466,52	-6.580.620.361,38	-11,17%

Saldo de Ingresos por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 de 2020:

CODIGO	DESCRIPCION	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	78.599.044,00	44.351.377.185,00	6.564.216.236,44	50.994.192.465,44
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.894.000,00	-2.508.420,00	0,00	-4.402.420,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	0,00	0,00	15.431.361,00	15.431.361,00
4.8.02	FINANCIEROS	27.739,16	753.218.323,00	0,00	753.246.062,16
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	11.619.744,30	13.396.489,00	94.233.504,24	119.249.737,54
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0,00	434.101.899,00	0,00	434.101.899,00
TOTAL INGRESOS FONAM POR SUB UNIDADES		88.352.527,46	45.549.585.476,00	6.673.881.101,68	52.311.819.105,14

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

Los ingresos totales presentan una disminución del -11,17% respecto al año anterior equivalente a -\$6.580.620.361,28

Saldo de Ingresos fiscales no tributarios presentado por sub unidades a mayo 31 de 2020:

CODIGO	DESCRIPCION	2020			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1.10	NO TRIBUTARIOS				
4.1.10.01	Tasas	7.713.174,00	0,00	1.208.810.160,00	1.216.523.334,00
4.1.10.04	Sanciones	0,00	3.279.057.918,00	439,00	3.279.058.357,00
4.1.10.46	Licencias	70.885.870,00	41.072.319.267,00	3.954.949.570,44	45.098.154.707,44
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	4.364.557,00	4.364.557,00
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	1.396.091.510,00	1.396.091.510,00
TOTAL NO TRIBUTARIOS		78.599.044,00	44.351.377.185,00	6.564.216.236,44	50.994.192.465,44
		0,16%	86,97%	12,87%	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 mayo 31 2020 y mayo 31 de 2019:

CODIGO	DESCRIPCION	MADS			
		2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	78.599.044,00	11.998.262,86	66.600.781,14	555,09%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-1.894.000,00	0,00	-1.894.000,00	100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	27.739,16	19.442,53	8.296,63	42,67%
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		88.352.527,46	13.424.395,39	74.928.132,07	558,15%



Distribuidos en los siguientes conceptos:

INGRESOS CODIGO	DESCRIPCION	MADS			
		2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	7.713.174,00	8.604.696,86	-891.522,86	-10,36%
4.1.10.46	Licencias	70.885.870,00	3.393.566,00	67.492.304,00	1988,83%
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	27.739,16	19.442,53	8.296,63	42,67%
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		88.352.527,46	13.424.395,39	74.928.132,07	556,15%

Los valores más representativos se clasifican en No Tributarios y corresponde al registro de ingresos por concepto de Tasa por el uso del agua por valor de \$7.713.174 y Permisos de importación y exportación de fauna y flora –Cites, por valor de \$70.885.870.

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

2.8.2. Ingresos Sub Unidad FONAM ANLA

A continuación, se presentan los saldos y la variación de los ingresos de la sub unidad Fonam ANLA al cierre de mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

INGRESOS CODIGO	DESCRIPCION	ANLA			
		2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	44.351.377.185,00	53.317.794.288,71	-8.966.417.103,71	-16,82%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2.508.420,00	-945.502.083,00	942.993.663,00	-99,73%
4.8.02	FINANCIEROS	753.218.323,00	260.320.000,00	492.898.323,00	189,34%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	13.396.489,00	32.076.353,00	-18.679.864,00	-58,24%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	434.101.899,00	99.143.614,00	334.958.285,00	337,85%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD ANLA		45.549.585.476,00	52.763.832.172,71	-7.214.246.696,71	-13,67%

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 31 de mayo de 2020 corresponden a \$44.351.377.185 y con corte a 31 de mayo de 2019 \$53.317.794.288,71 presentando una disminución del -16.82%. La disminución es dada a causa de las restricciones de salidas a campo de los profesionales con motivo del COVID-19.

4.1.10 CODIGO	DESCRIPCION	ANLA			
		2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.04	Sanciones	3.279.057.918,00	14.894.534.733,71	-11.615.476.815,71	-77,98%
4.1.10.46	Licencias	41.072.319.267,00	38.423.259.555,00	2.649.059.712,00	6,89%
TOTAL NO TRIBUTARIOS		44.351.377.185,00	53.317.794.288,71	-8.966.417.103,71	-16,82%



El detalle de licencias con corte a 31 de mayo de 2020 corresponde a:

DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
EVALUACION	4.208.178.704	7.258.963.555	(3.050.784.851)	-42,0
SEGUIMIENTO	36.864.140.563	31.164.296.000	5.699.844.563	18,3
TOTAL	41.072.319.267	38.423.259.555	2.649.059.712	6,89

Devoluciones Y Descuentos (Db), para el periodo con corte a 31 de mayo de 2020 se registran devoluciones por valor de -\$2.508.420 y con corte a 31 de mayo de 2019 su saldo corresponde a -\$945.502.082. En general los ingresos fiscales presentan una variación -\$8.023.423.441.

Otros Ingresos:

4.8 OTROS INGRESOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	753.218.323,00	260.320.000,00	492.898.323,00	189,34%
4.8.08.15	Fotocopias	13.362.028,00	32.076.353,00	-18.714.325,00	-58,34%
4.8.08.27	Aprovechamientos	34.461,00	0,00	34.461,00	100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	434.101.899,00	99.143.614,00	334.958.285,00	337,85%
TOTAL NO TRIBUTARIOS		1.200.716.711,00	391.539.967,00	809.176.744,00	206,67%

Adicionalmente se reflejan los registros en otros ingresos por valor de \$1.200.716.711 con corte a 31 de mayo de 2020 y de \$ 391.539.967 con corte a 31 de mayo 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 \$753.218.323 con corte a 31 de mayo de 2020, Y \$260.320.000 con corte a 31 de mayo de 2019

Ingresos Diversos, corresponden a ingresos por concepto de fotocopias \$13.362.028 más aprovechamientos por \$34.461 para la vigencia 2020 y para el mismo periodo en la vigencia 2019 \$32.076.353 de fotocopias, presentando una variación de -\$ 18.679.864.

Reversión de las pérdidas por deterioro de valor, corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que para corte 31 de mayo de 2020, presenta un saldo de \$434.101.899 y con corte 31 de mayo de 2019 \$99.143.614.

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 mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

INGRESOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	6.564.216.236,44	6.025.544.769,50	538.671.466,94	8,94%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-100.000,00	100.000,00	-100,00%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	15.431.361,00	0,00	15.431.361,00	100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	0,00	3.497.982,45	-3.497.982,45	-100,00%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	94.233.504,24	86.170.260,61	8.063.243,63	9,36%
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		6.673.881.101,68	6.115.182.898,42	558.698.203,26	9,14%



INGRESOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
4.1.10.01	Tasas	1.208.810.160,00	3.087.854.681,00	-1.879.044.521,00	-60,85%
4.1.10.04	Sanciones	439,00	16.580.265,92	-16.579.826,92	-100,00%
4.1.10.46	Ucencias	3.954.949.570,44	2.331.424.544,66	1.623.525.025,78	69,64%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	4.364.557,00	589.685.277,92	-585.320.720,92	-99,26%
4.1.10.61	Contribuciones	1.396.091.510,00	0,00	1.396.091.510,00	100,00%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-100.000,00	100.000,00	-100,00%
4.2.04.09	Productos artesanales	12.206.804,00	0,00	12.206.804,00	100,00%
4.2.04.14	Prendas de vestir y calzado	3.224.557,00	0,00	3.224.557,00	100,00%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	0,00	3.497.982,45	-3.497.982,45	-100,00%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	94.233.504,24	86.170.260,61	8.063.243,63	9,36%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	0,00	69.885,86	-69.885,86	-100,00%
TOTAL INGRESOS FONAM SUB UNIDAD PARQUES		6.673.881.101,68	6.115.182.898,42	558.698.203,26	9,14%

Tasas: 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: Al final de la vigencia 2019 se causan 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.

Derechos de explotación. Se registró una cuenta por cobrar de transferencias del sector eléctrico CELSIA registrado como causación en la vigencia 2019 en la cuenta de licencias (segundo trimestre). No se pudo registrar automáticamente la imputación en esa vigencia, toda vez que estaba pendiente la asignación del rubro presupuestal, sin embargo, queda causado atendiendo la norma contable y se imputa en el primer trimestre de 2020 en SIF Nación.

Productos artesanales. 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 mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019:

51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		2020	2019	VARIACION	%
CODIGO	DESCRIPCION				
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	854.316.128,27	4.114.904.690,47	-3.260.588.562,20	-79,24%
5.1.11	GENERALES	28.648.391.419,23	18.402.795.596,63	10.245.595.822,60	55,67%
TOTAL DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		29.502.707.547,50	22.517.700.287,10	6.985.007.260,40	31,02%



El ambiente
es de todos

Minambiente

53 - DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	350.017.905,17	288.064.955,15	61.952.950,02	21,51%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.078.082.340,96	736.633.054,02	341.449.286,94	46,35%
TOTAL DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.428.100.246,13	1.024.698.009,17	403.402.236,96	39,37%

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

55 - MEDIO AMBIENTE					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	34.115.387,00	22.311.750,00	11.803.637,00	52,90%
TOTAL MEDIO AMBIENTE		34.115.387,00	22.311.750,00	11.803.637,00	52,90%

58 - OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.8.02	COMISIONES	12.369.104,00	970.250,71	11.398.853,29	1174,84%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	106.167.000,00	-106.167.000,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	30.531.417,93	199.093.951,00	-168.562.533,07	-84,66%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	751.611.805,00	0,00	751.611.805,00	100,00%
TOTAL OTROS GASTOS		794.512.326,93	306.231.201,71	488.281.125,22	159,45%

TOTAL GASTOS					
		2020	2019	VARIACION	%
		62.170.720.507,56	51.328.968.188,98	10.841.752.318,58	21,12%

Saldo de Gastos por Sub Unidad ejecutora a mayo 31 de 2020:

51 - GASTOS		2020			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	854.316.128,27	854.316.128,27
5.1.11	GENERALES	148.007.364,00	27.104.543.458,10	1.395.840.597,13	28.648.391.419,23
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.363.735,75	229.690.124,48	108.964.044,94	350.017.905,17
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	1.078.082.340,96	0,00	1.078.082.340,96
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	0,00	0,00	30.411.285.000,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	0,00	0,00	34.115.387,00	34.115.387,00
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	12.369.104,00	
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	0,00	9.896.910,00	20.634.507,93	30.531.417,93
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	740.064.895,00	0,00	751.611.805,00
TOTAL GASTOS POR SUB UNIDADES		30.582.203.009,75	29.162.277.728,54	2.426.239.769,27	62.170.720.507,56

2.9.1. Gastos FONAM Gestión General Ministerio

51 - GASTOS		MADS			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	1.576.786,00	-1.576.786,00	-100,00%
5.1.11	GENERALES	148.007.364,00	41.920.561,00	106.086.803,00	253,07%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.363.735,75	12.495.638,61	-1.131.902,86	-9,06%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.411.285.000,00	27.458.026.941,00	2.953.258.059,00	10,76%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	11.546.910,00	0,00	11.546.910,00	100,00%
TOTAL GASTOS		30.582.203.009,75	27.514.019.926,61	3.068.183.083,14	11,15%

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



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

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

2.9.2. Gastos Sub Unidad FONAM ANLA

51 - GASTOS		ANLA			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.11	GENERALES	27.104.543.458,10	17.925.675.346,79	9.178.868.111,31	51,21%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	229.690.124,48	183.967.757,39	45.722.367,09	24,85%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.078.082.340,96	736.633.054,02	341.449.286,94	46,35%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	106.167.000,00	-106.167.000,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	9.896.910,00	199.093.951,00	-189.197.041,00	-95,03%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	740.064.895,00	0,00	740.064.895,00	100,00%
TOTAL GASTOS		29.162.277.728,54	19.151.537.109,20	10.010.740.619,34	52,27%

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 mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019, corresponden a gastos por concepto de:

DESCRIPCION	Saldos a 31 DE MAYO de 2020	Saldos a 31 DE MAYO de 2019	VARIACION	%
Viáticos y gastos de viaje	1.080.407.445	1.134.977.922	(54.570.477)	-5
Costas procesales	6.005.509	-	6.005.509	0
Honorarios	23.706.059.892	16.376.004.547	7.330.055.345	45
Servicios	2.304.867.512	414.692.878	1.890.174.634	456
Otros gastos generales	7.203.100	-	7.203.100	0
TOTAL	27.104.543.458	17.925.675.347	9.178.868.111	51,21

Los gastos por viáticos y gastos de viaje corresponden a gastos de manutención y alojamiento en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento ejecutadas por profesionales contratados para estas labores, cuyo saldo a 31 de mayo de 2020 equivale a \$1.080.407.445. y a 31 de mayo de 2019 equivale a \$1.134.977.922.

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



Los gastos por Honorarios corresponden a los pagos por servicios profesionales a contratistas en cumplimiento del objeto social de la entidad, y su saldo a 31 de mayo de 2020 equivale a \$23.706.059.892 y con corte a 31 de mayo de 2019 a \$16.376.004.547.

Los gastos por servicios corresponden básicamente a servicios técnicos y de apoyo a las actividades de la entidad y su saldo a 31 de mayo de 2020 corresponde a \$2.304.867.512 y a corte 31 de mayo de 2019 corresponde a \$414.692.878.

Por su parte los otros gastos generales con corte a 31 de mayo de 2020 corresponden a los pagos a la ARL positiva de los contratistas con riesgo 5 del mes de enero, febrero y marzo de 2020. Cuyo saldo corresponde a \$7.203.100.

La variación total de estos gastos de administración (generales) corresponde al 51.21%, donde la mayor variación la presenta el concepto de honorarios y servicios técnicos (por su monto) siendo necesario incurrir en estos gastos para desarrollar las actividades del objeto social de la entidad.

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

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

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

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 DE MAYO de 2020	Saldos a 31 DE MAYO de 2019	VARIACION	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	229.690.124	183.967.757	45.722.367	25
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.078.082.341	736.633.054	341.449.287	46
TOTAL		1.307.772.465	920.600.811	387.171.654	42,1

La depreciación de propiedad planta y equipo se detalla así:

CODIGO	DESCRIPCION	Saldos a 31 DE MAYO de 2020	Saldos a 31 DE MAYO de 2019	VARIACION	%
536004	Maquinaria y equipo	-	-	-	0
536007	Equipos de comunicación y computación	229.690.124	183.967.757	45.722.367	25
TOTAL		229.690.124	183.967.757	45.722.367	24,9

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

DESCRIPCION	Saldos a 31 DE MAYO de 2020	Saldos a 31 DE MAYO de 2019	VARIACION	%
Derechos	855.262.372	301.657.042	553.605.330	184
Licencias	222.819.969	67.015.041	155.804.928	232
Otros activos intangibles	-	367.960.971	(367.960.971)	-100
TOTAL	1.078.082.341	736.633.054	341.449.287	46,4



Los otros activos fueron amortizados de acuerdo a lo definido en el Manual de Políticas Contables de FONAM ítem 6.6.3, donde se registra que los bienes y servicios pagados por anticipado, deben ser amortizados en el periodo en que se reciban estos bienes o servicios.

Otros Gastos Financieros, corresponde a la reversión de ingresos ya reconocidos por Gestión general FONAM en aplicación del Acuerdo 036. con corte a 31 de mayo de 2019 por valor de \$106.167.000

Otros Gastos Diversos, corresponde al traslado de recursos a FONAM GESTION GENERAL para dar cumplimiento a la solicitud de devolución del usuario GRUPO EMPRESARIAL MERCURY SAS, referente a Ingresos reconocidos en vigencias anteriores al acuerdo 036 de 2017, por valor de \$9.896.910 con corte a 31 de mayo de 2020 y \$199.093.951 con corte a 31 de mayo de 2019.

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

Devoluciones y descuentos ingresos fiscales, corresponde al valor de las devoluciones y descuentos, relacionados con los ingresos tributarios y no tributarios que se reconocieron en periodos anteriores, por valor de \$740.064.895 (recursos que devuelve FONAM -ANLA directamente), con corte a 31 de mayo de 2020.

2.9.3. Gastos Sub Unidad FONAM Parques Nacionales

Los gastos registrados al cierre de mayo 31 de 2020 y mayo 31 de 2019 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales ascendieron a \$2.426.239.769,27 y 4.663.411.153,17.

51 - GASTOS		PARQUES			
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	854.316.128,27	4.113.327.904,47	-3.259.011.776,20	-79,23%
5.1.11	GENERALES	1.395.840.597,13	435.199.688,84	960.640.908,29	220,74%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	108.964.044,94	91.601.559,15	17.362.485,79	18,95%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	34.115.387,00	22.311.750,00	11.803.637,00	53,90%
5.8.02	COMISIONES	12.369.104,00	970.250,71	11.398.853,29	1174,84%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	20.634.507,93	0,00	20.634.507,93	100,00%
TOTAL GASTOS		2.426.239.769,27	4.663.411.153,17	-2.237.171.383,90	-47,97%

Están representados en los siguientes conceptos:



Cuenta	GASTOS	Saldo 31 de mayo de 2020	Saldo 31 de mayo de 2019
510801	Edificaciones	803.789.924,27	2.090.478.556,80
510803	Comisiones	1.337.498,00	
510807	Comisiones servicios financieros	2.448.913,00	14.184.297,00
510810	COSTO DE VENTAS DE BIENES	46.739.793,00	80.711.513,00
511114	Productos artesanales	43.947.867,99	10.686.398,00
511118	Proyectos de inversión	8.311.161,00	501.218,00
511119	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	37.173.741,00	146.193.177,00
511123	GARANTIAS CONTRACTUALES	1.954.710,00	67.620.079,00
511146	Acuerdos de concesión	233.791.712,94	115.399.961,34
511155	Capital fiscal nación	9.499.835,00	
511178	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	3.156.754,00	1.054.801,50
511179	Recaudos por clasificar	867.803.353,20	
511180	Otros recursos a favor de terceros	86.896.258,00	952.000,00
511190	Propiedades, planta y equipo	103.305.204,00	27.400,00
536001	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	2.841.379,00	2.942.375,81
536004	Retenido	6.063.748,22	1.600.396,76
536005	Retenido	9.730.005,00	9.195.212,10
536006	Compras	4.380.639,55	4.156.400,08
536007	Pagado (db)	28.385.756,62	23.016.077,28
536008	Garantías contractuales	56.074.205,61	49.584.520,12
536009	Libranzas	754.711,60	754.711,60
536010	Muebles, enseres y equipo de oficina	351.865,40	351.865,40
536015	Equipos de transporte, tracción y elevación	381.733,94	
550801	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16.000.000,00	
550804	Servicios	18.115.387,00	
580240	Retenido - a responsables del regimen común	12.369.104,00	970.250,71
589017	Otros gastos generales	20.203.969,50	
589019	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	430.538,43	

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	13.800.693,74	22.936.287,00	-9.135.593,26	-39,83%
TOTAL COSTO DE VENTAS DE BIENES		13.800.693,74	22.936.287,00	-9.135.593,26	-39,83%

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de mayo de 2020 son de \$13.800.693,74, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

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	4.911.555.996,00	-4.911.555.996,00	-100,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	39.562.761.278,54	37.377.055.767,26	2.185.705.511,28	5,85%
TOTAL ACTIVOS CONTINGENTES		39.582.434.791,54	42.308.285.276,26	-2.725.850.484,72	-6,44%

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	301.829.504,24	603.034.165,23	-301.204.660,99	-49,95%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	65.132.398,35	34.000.358,35	31.132.040,00	91,56%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		1.467.409.331,59	1.734.290.939,58	-266.881.607,99	-15,39%

89 - DEUDORAS POR CONTRA (CR)					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-39.582.434.791,54	-42.308.285.276,26	2.725.850.484,72	-6,44%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.467.409.331,59	-1.734.290.939,58	266.881.607,99	-15,39%
TOTAL DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-41.049.844.123,13	-44.042.576.215,84	2.992.732.092,71	-6,80%

2.11.1. Cuentas De Orden Deudoras Fonan Gestión General Minambiente

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
CODIGO	DESCRIPCION	MADS			
		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	0,00%

2.11.2. Cuentas De Orden Deudoras Sub Unidad FONAM 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	31.615.641.486,00	25.926.823.975,00	5.688.817.511,00	21,94%
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)	-31.635.314.999,00	-25.946.497.488,00	-5.688.817.511,00	21,93%
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					
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES			
		2020	2019	VARIACION	%
8.1.28	GARANTÍAS CONTRACTUALES	0,00	4.911.555.996,00	-4.911.555.996,00	-100,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	11.450.231.792,26	-3.503.111.999,72	-30,59%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	32.088.974,13	34.358.334,46	-2.269.360,33	-6,60%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	35.057.210,21	3.925.170,21	31.132.040,00	793,14%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0,00%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-7.947.119.792,54	-16.361.787.788,26	8.414.667.995,72	-51,43%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.164.399.765,34	-1.135.537.085,67	-28.862.679,67	2,54%
TOTAL DEUDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	0,00	0,00%



2.12. Nota 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS CONSOLIDADO

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

93 - ACREEDORAS DE CONTROL					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0,00%
TOTAL	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0,00%

99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)					
CODIGO	DESCRIPCION	2020	2019	VARIACION	%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00	0,00%
TOTAL	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00	0,00%

NOTA

Las Notas a los Estados Financieros elaboradas por los contadores de las sub unidades FONAM ANLA Y FONAM PARQUES, remitidas a FONAM Gestión General Ministerio para su consolidación, hacen parte integral de las Revelaciones a los estados financieros de FONAM al cierre de mayo 31 de 2020.

