El ambiente es de todos | Minambiente

REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

FONDO NACIONAL AMBIENTAL

ESTADOS FINANCIEROS

GRUPO DE FINANZAS Y PRESUPUESTO

INFORMACION CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2018

CON FECHA DE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Calle 37 No. 8 - 40
Conmutador (571) 3323400
www.minambiente.gov.co
Bogotá, Colombia

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Período 2018	Período 2017
	CORRIENTE		**152.123.260.007**	**172.463.412.068**
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	4.806.093.186	5.279.664.367
13	Cuentas por Cobrar	2	30.047.446.802	29.340.544.705
15	Inventrarios	3	125.143.164	120.548.272
16	Propiedades Planta y Equipo	4	-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-
19	Otros activos	5	117.144.576.856	137.722.654.724
	NO CORRIENTE		**7.458.511.355**	**3.330.664.130**
13	Cuentas por Cobrar	2	-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	4.045.234.026	1.302.988.625
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-
19	Otros activos	5	3.413.277.330	2.027.675.506
	TOTAL ACTIVO		**159.581.771.362**	**175.794.076.198**
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	11	-	-
81	Activos Contingentes		45.161.179.917	29.196.673.624
83	Deudoras de control		1.708.512.941	1.951.545.138
89	Deudoras por contra (cr)		(46.869.692.858)	(31.148.218.762)

COD	PASIVO	NOTA	Período 2018	Período 2017
	CORRIENTE		**2.354.169.381**	**6.046.114.920**
24	Cuentas por pagar	6	2.353.935.265	6.042.259.078
25	Beneficios a los Empleados		-	-
27	Provisiones		-	-
29	Otros pasivos		234.116	3.855.842
	NO CORRIENTE		-	-
24	Cuentas por pagar		-	-
25	Beneficios a los Empleados		-	-
27	Provisiones		-	-
29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL PASIVO		**2.354.169.381**	**6.046.114.920**
			-	-
3	**PATRIMONIO**		**157.227.601.981**	**169.747.961.278**
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	7	157.227.601.981	169.747.961.278
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**159.581.771.362**	**175.794.076.198**
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12	-	-
91	Pasivos Contingentes			
93	Acreedoras de control		277.631.295	23.155.757
99	Acreedoras por contra (db)		(277.631.295)	(23.155.757)

RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero

JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora Pública TP 95538 T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM

ESTADO DE RESULTADOS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017

(Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

COD		NOTA	Período 2018	Período 2017
	INGRESOS OPERACIONALES	8	**92.952.637.960**	**77.404.940.634**
41	Ingresos fiscales		86.182.591.043	71.612.105.568
42	Venta de Bienes		89.405.921	93.951.743
43	Venta de Servicios		6.306.034.262	5.698.365.113
44	Transferencias y Subvenciones		374.606.735	-
47	Operaciones Interinstitucionales		-	518.210
	COSTOS DE VENTAS	10	**72.896.038**	**66.112.582**
62	Costos de ventas de bienes y servicios		72.896.038	66.112.582
	GASTOS OPERACIONALES	9	**106.585.945.172**	**81.890.095.492**
51	De administración y Operación		73.576.829.969	10.306.973.532
53	Deterioro,Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		3.280.777.731	72.819.650
54	Transferencias y Subvenciones		28.221.885.000	21.238.556.000
55	Gastos público social		1.494.153.924	50.271.746.310
57	Operaciones Interinstitucionales		12.298.547	-
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		**(13.706.203.249)**	**(4.551.267.440)**
	OTROS INGRESOS	8	**3.697.913.977**	**17.279.364.340**
48	Otros ingresos		3.697.913.977	17.279.364.340
	SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		-	-
	OTROS GASTOS	9	**1.365.799.211**	**(208.179.580)**
58	Otros gastos		1.365.799.211	(208.179.580)
	EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		**2.332.114.766**	**17.487.543.920**
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		**(11.374.088.484)**	**12.936.276.480**

RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero

JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora Pública TP 95538 T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018-2017
(Cifras expresadas en pesos)

	CONSOLIDADO
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	169.747.961.278
VARIACIONES PATRIMONIALES	-12.520.359.297
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	157.227.601.981

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	41.723.872.513
DISMINUCIONES:	-54.244.231.809
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	(904.000)

RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero

JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora Pública TP 95538 T

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Cifras expresadas en pesos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No. 1 NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

El artículo 87 de la Ley 99 de 1993, establece que "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".

Por su parte, 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 de2000, que trata de la tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental, determina que: "Las autoridades ambientales cobrarán los servicios de evaluación y los servicios de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos.

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

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

a) El valor total de los honorarios de los profesionales requeridos para la realización de la tarea propuesta;

b) El valor total de los viáticos y gastos de viaje de los profesionales que se ocasionen para el estudio, la expedición, el seguimiento y/o el monitoreo de la licencia ambiental, permisos, concesiones o autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos;

c) El valor total de los análisis de laboratorio u otros estudios y diseños técnicos que sean requeridos tanto para la evaluación como para el seguimiento. (...)

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

NOTA No. 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las siguientes políticas contables se refieren a los principios, reglas, controles y procedimientos específicos adoptados al interior del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible-Fondo Nacional Ambiental-FONAM, con el fin de garantizar el procesamiento de la información de forma confiable y oportuna, a través de los procesos misionales y de apoyo.

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

El FONAM rinde la siguiente información a la Contaduría General de la Nación:

Formato CGN2005.001 Saldos y Movimientos convergencia
Formato CGN2015.001 SI Saldos y Movimientos convergencia
Formato CGN2005.002 Operaciones recíprocas Convergencia
Formato CGN2016.01 Variaciones trimestrales significativas Convergencia

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

EL Fondo Nacional Ambiental, está estructurado administrativa y presupuestalmente en tres subcuentas a saber: FONAM-MADS, FONAM-PARQUES Y FONAM-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 de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales.

PROCESO CONTABLE

El registro de los hechos, operaciones y transacciones del FONAM se realizan aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante la Resolución 354 del 5 de septiembre del 2007.

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 confiablidad, relevancia y comprensibilidad, reglamentadas en el Régimen de Contabilidad Pública, según se dispone en el artículo 4 de la resolución 248 de agosto de 2007 de la "CGN" 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 de Información Financiera SIIF 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 se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables en aquellos casos en que los registros contables no se lleven individualizados, por lo que, en aras de la eficiencia operativa de la entidad, el detalle de dicha información permanecerá en el área de origen. (Parágrafo del artículo 2.9.1.1.6 Decreto 1068 de 2015)

Los reportes y controles son:

Efectivo y Equivalentes al efectivo

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

Cuentas por cobrar

Información suministrada por el ANLA, en cuanto a la cartera de licencias ambientales Información suministrada por la Dirección de bosques- Permisos por CITES

Propiedades, planta y equipo

Entradas, salidas, traslados de Almacén
Resoluciones de baja
Conciliación de saldos de Almacén con cuentas contables
Conciliación de bienes entregados y recibidos en comodato

Nota No. 3 LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE

Las limitaciones que tiene el FONAM, con impacto en el proceso contable están determinadas por la desagregación de los procesos administrativos en las subunidades de FONAM-ANLA y FONAM-PARQUES, y en el caso de parques, en las subunidades territoriales, lo que dificulta el proceso de control y seguimiento a los registros.

Nota No. 4 EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Como parte del proceso de implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno, la primera tarea que se adelantó en el Fondo Nacional Ambiental-FONAM fue la estructuración del manual de políticas contables el cual tiene como objetivo permitir a los preparadores, a los responsables y a los proveedores de la información contable, conocer las políticas y prácticas contables que debe aplicar el FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM, para dar cumplimento el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 484 de 2017, y demás que en adelante las modifique, adicionen o deroguen, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Además, se adelantaron las siguientes actividades:

1) Análisis de las cifras contenidas en los estados financieros a 31 de diciembre de 2017 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios establecidos en el nuevo marco normativo y en línea con el instructivo 002 de 2015, para cada uno de los grupos de cuentas.
2) Homologación del catálogo de cuentas del RCP precedente a las cuentas del nuevo catálogo anexo a la Resolución 620 de 2015, de conformidad con la estructura para las entidades SIIF Nación.
3) Previamente se elaboró, analizó y consolidó la información en bases en Excel, para su posterior reclasificación y registro en el SIIF de las cifras reconocidas bajo el catálogo precedente (catálogo1) al nuevo catálogo (catálogo2), mediciones, y eliminaciones.
4) Elaboración de los comprobantes establecidos en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la CGN y la Circular Externa 041 del 01 de noviembre de 2017 de la Administración SIIF Nación, para la adaptación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a la convergencia contable.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

FONAM recibe recursos de la Nación según la ley 1873 del 27 de diciembre de 2017, por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, como recursos propios.

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

Los saldos consolidados con corte a 31 de diciembre en la Unidad FONAM-Gestión General, corresponden a:

11-EFECTIVO O EQUIVALENTE EFECTIVO

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
1105	CAJA	-	-	-	0,00%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.806.093.186	5.279.664.367	(473.571.181)	-8,97%
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO	4.806.093.186	5.279.664.367	(473.571.181)	-8,97%

Los saldos por cada una de las cuentas corrientes y de ahorros administradas por cada subunidad relacionadas a continuación, se soportan por las respectivas conciliaciones bancarias elaboradas por periodos mensuales, realizando los ajustes contables sobre las partidas conciliatorias evaluadas, teniendo en cuenta la importancia material de revelar los hechos económicos en el periodo y la vigencia correspondiente así:

111006- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS CORRIENTES

INSTITUCION FINANCIERA	IDENTIFICACION	DESCRIPCION	2018	2017	ABSOLUTA	%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No. 230078750	PAGADORA	5,370,733	2.247.237	3.123.496	138,99%
		SUBTOTAL PCI - MADS	**5.370.733**	**2.247.237**	**3.123.496**	**138,99%**
BANCO DE BOGOTA	CUENTA No.034-17556-2	PAGADORA	997.298	60.423.156	(59.425.859)	-98,35%
BANCO DE BOGOTA	CUENTA No.034-65459-0	RECAUDADORA	-	23.349	(23.349)	-100,00%
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	CUENTA No. 308200007224	RECURSOS ASIGNADOS ADMON SISTEMA FONAM	5.700.464	-	5.700.464	100,00%
		SUBTOTAL PCI - PNNC	**6.697.762**	**60.446.505**	**(53.748.743)**	**-88,92%**
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No. 230055543	FONAM ANLA RECAUDO LICENCIAS	4.627.493.351	5.203.897.350	(576.404.000)	-11,08%
BANCO DE OCCIDENTE	CUENTA No. 230081002	CUENTA DE INVERSION- ANLA - FONAM	83.758.411	79.118	83.679.293	105765,06%
		SUBTOTAL PCI - ANLA	**4.711.251.762**	**5.203.976.469**	**(492.724.707)**	**-9,47%**
		TOTAL GESTION GENERAL	**4.723.320.256**	**5.266.670.210**	**(543.349.954)**	**-10,32%**

111006- DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS- CUENTAS DE AHORROS						
INSTITUCION FINANCIERA		DESCRIPCION	2018	2017	ABSOLUTA	%
BANCO BANCOLOMBIA	CUENTA No. 03914767589	PEAJES	73.633	73.633	-	0,00%
BANCO OCCIDENTE	CUENTA No. 230823882	RECAUDADORA	82.699.297	12.920.523	69.778.773	540,06%
		SUBTOTAL PCI - MADS	82.772.930	12.994.157	69.778.773	537,00%
		TOTAL GESTION GENERAL	82.772.930	12.994.157	69.778.773	537,00%
		TOTAL EFECTIVO O EQUIVALENTE EN EFECTIVO	4.806.093.186	5.279.664.367	(473.571.181)	-8,97%

Las variaciones del efectivo respecto a los saldos reportados a 31 de diciembre de 2017 y el saldo a 31 de diciembre de 2018 corresponde básicamente a una **disminución en los saldos en las cuentas recaudadoras** por valor de **$500 millones de pesos** y un **aumento del saldo en las cuentas pagadoras** por valor de **$27 millones de pesos**, siendo las más importantes las siguientes:

Cuentas recaudadoras

Su variación se centraliza específicamente en la cuenta corriente destinada para el ingreso por concepto de licencias ambientales de la subunidad FONAM-ANLA la cual disminuyó en un valor de $576 millones de pesos y la cuenta de ahorros destinada para el ingreso por concepto de cites y no cites de la subunidad FONAM-MADS la cual aumento en valor de $ 70 millones de pesos, respecto al saldo en cuenta del año anterior.

Cuentas Pagadoras

Su variación se centraliza específicamente en la cuenta corriente de la subunidad FONAM-ANLA la cual aumento su saldo en $84 millones de pesos y la cuenta corriente de la subunidad FONAM-PNNC la cual disminuyo en $ 60 millones de pesos, respecto al saldo en cuenta del año anterior.

Frente al IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, se debe tener en cuenta que la subunidad FONAM-PARQUES incorporo a 1 de enero de 2018 el valor de $12.668.769 correspondiente al saldo en libros de la cuenta corriente No.308200006655 del Banco Agrario de Colombia S.A él cual no se había registrado en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, estableciendo como saldo inicial real del equivalente al efectivo la suma de $5.292.353.135.

Cuentas Inactivas.

A 31 de diciembre de 2018, se solicita certificación de saldos y estado de cuenta correspondiente a las cuentas inactivas como Cuenta de Ahorros No.03914767589 constituida para el recaudo de peajes de la subunidad FONAM-MADS del Banco de Colombia.

NOTA No. 2 CUENTAS POR COBRAR

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

Según se puede apreciar en el siguiente cuadro los saldos por cobrar consolidados a 31 de diciembre de 2018 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 16.80% equivalente a la suma de $ 4.865 millones de pesos por concepto de contribuciones tasas e ingresos no tributarios, un 331.44% en otras cuentas por cobrar equivalente a $ 249 millones de pesos y un importante incremento por el reconocimiento del deterioro de la cartera por un valor de $4.384 millones de pesos así:

13-CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	33.831.799.011	28.966.060.026	4.865.738.984	16,80%
1316	VENTA DE BIENES	11.260.862	16.226.310	(4.965.448)	-30,60%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	285.127.000	304.036.562	(18.909.562)	-6,22%
1323	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	-	-	0,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	324.381.460	75.185.142	249.196.318	331,44%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.405.121.531)	(20.963.335)	(4.384.158.196)	20913,46%
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**30.047.446.802**	**29.340.544.705**	**706.902.096**	**2,41%**

Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

Las Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios constituyen el 98% de la cartera total, presentan los siguientes saldos clasificados por cada subunidad ejecutora a 31 de diciembre así:

1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	ANLA	2018
131101	Tasas	18.327.446	-	18.327.446
131102	Multas	-	16.476.874.523	16.476.874.523
131104	Sanciones	1.923.151.271	-	1.923.151.271
131118	Licencias	-	12.327.562.558	12.327.562.558
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	3.085.883.212	-	3.085.883.212
				-
		5.027.361.929	**28.804.437.082**	**33.831.799.011**
		14,86%	85,14%	100,00%

1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS				
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	ANLA	2017
131101	Tasas	375.844.929	-	375.844.929
131102	Multas	-	13.026.683.068	13.026.683.068
131104	Sanciones	22.618.018	-	22.618.018
131118	Licencias	-	13.138.158.533	13.138.158.533
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	2.402.755.478	-	2.402.755.478
		-	-	-
		2.801.218.425	**26.164.841.602**	**28.966.060.026**
		9,67%	90,33%	100,00%

El incremento por este concepto está representado en un 10.74% equivalente a la suma de 2.639 millones de pesos por concepto neto de las licencias y las **multas** ejecutadas bajo la subunidad FONAM-ANLA y un 79.47% equivalente a la suma de 2.226 millones por concepto de **sanciones** y derechos de explotación ejecutados por la subunidad FONAM-PARQUES, siendo relevante su variación en el concepto de multas y sanciones específicamente así:

		2018	2017		
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	PARQUES	ABSOLUTA	%
131101	Tasas	18.327.446	375.844.929	(357.517.483)	-95,12%
131102	Multas	-	-	-	0,00%
131104	Sanciones	1.923.151.271	22.618.018	1.900.533.254	8402,74%
131118	Licencias	-	-	-	0,00%
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	3.085.883.212	2.402.755.478	683.127.734	28,43%
			-	-	
		5.027.361.929	**2.801.218.425**	**2.226.143.504**	**79,47%**

El derecho de explotación corresponde a los acuerdos de concesión para el uso exclusivo de los parques.

		2018	2017		
CODIGO	DESCRIPCION	ANLA	ANLA	ABSOLUTA	%
131101	Tasas	-	-	-	0,00%
131102	Multas	16.476.874.523	13.026.683.068	3.450.191.455	26,49%
131104	Sanciones	-	-	-	0,00%
131118	Licencias	12.327.562.558	13.138.158.533	(810.595.975)	-6,17%
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	-	-	-	0,00%
			-	-	0,00%
		28.804.437.082	**26.164.841.602**	**2.639.595.480**	**10,09%**

DETALLE DE CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS - FONAM-ANLA

LICENCIAS	
DE VIGENCIAS ANTERIORES	5.351.000.608
DE LA VIGENCIA 2018	6.976.561.950
TOTAL LICENCIAS	**12.327.562.558**
MULTAS	
DE VIGENCIAS ANTERIORES	12.367.565.220
DE LA VIGENCIA 2018	4.109.309.303
TOTAL MULTAS	**16.476.874.523**
TOTAL CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	**28.804.437.081**

Cuadro adjunto a las notas explicativa de Fonam-Anla

DETALLE TERCEROS MULTAS POR LICENCIAS - FONAM-ANLA

AÑO CAUSACIÓN	EXPEDIENTE	SOLICITANTE	RESOLUCIÓN SANCIÓN	FECHA	RESOLUCION RESUELVE	FECHA EJECUTORIA	SALDO DICIEMBRE 2018
2009	LAM3681	PETROPUJI LTDA	0329-2009	29-may-09	0994	9-jun-09	581.591.700
2009	LAM0368	DISTRITO CAPITAL DE BOGOTÁ	0908-2009	1-jun-09	1010	22-jul-09	441.619.200
2009	LAM4145	TERMINAL DE GRANELES LIQUIDOS DEL CARIBE S.A. - TERLICA S.A.	1424-2009	18-jun-09	2379	19-ene-10	
2010	LAM4005	INGETIERRAS DE COLOMBIA S.A. EN REORGANIZACION	1087-2010	11-jun-10		27-jul-10	374.275.937
2010	LAM1963	TREN DE OCCIDENTE S.A.	2141-2010	19-jul-10	1406	23-ago-10	49.696.942
2013	CR-640-2008; C	PIEDRAS Y DERIVADOS S.A.	2316-2013	6-ago-13		2-sep-13	408.118.557
2013	LAM3279	SABRISKY POINT S.A. ESP.	0992-2013	27-sep-13	455	23-may-14	1.139.182.812
2014	LAM4507	DESARROLLO VIAL DE NARIÑO S.A. DEVINAR S.A.	0187-2014	3-mar-14	1062-2017	25-sep-14	855.954.000
2014	LAM3831	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL NORCARBÓN S.A.S. - C.I. NORCARBÓN S.A.S.	1813-2014	3-mar-14	0184	10-mar-14	225.594.000
2014	AFC0131	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL NORCARBÓN S.A.S. - C.I. NORCARBÓN S.A.S.	447-2014	8-may-14	632	23-jun-15	61.788.964
2014	ASL0029	PRIMA COLOMBIA HARDWOOD CI SAS.	0606-2014	12-jun-14		17-jul-14	507.170.430
2015	LAM4602	UNION TEMPORAL SEGUNDO CENTENARIO	1241-2015	30-ene-15	0097	14-ago-15	2.554.724.480
2015	LAM2956	MUNICIPIO DE SOLEDAD - ATLANTICO	437-2015	16-abr-15		8-may-15	137.386.424
2015	LAM4267	RESERVA LOS CIRUELOS S.A.S	923-2015	31-jul-15	134	4-mar-16	170.979.431
2015	SAN0024-14	HULES DE COLOMBIA S.A. HULESCOL S.A.	1217-2015	30-sep-15	216	12-abr-16	136.457.866
2015	LAM3831	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL NORCARBÓN S.A.S. - C.I. NORCARBÓN S.A.S.	1400-2015	30-oct-15	1026	5-oct-17	568.518.751
2016	LAM4090	EMGESA S.A. E.S.P.	381-2016	7-jun-16	901		2.503.258.650
2017	LAM2522	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO-CRA	1677-2015	24-dic-15	103	4-may-17	926.771.789
2017	SAN0032-14	INVESAKK LTDA	1678-2016	29-dic-16	999	14-sep-17	132.100.340
2018	LAM3796	VAROSA ENERGY LTDA	1584-2017	16-dic-16	75	2-feb-18	1.022.070.155
2018	LAM0579	PIEDRAS Y DERIVADOS S.A	842-2017	21-jul-17	644	23-may-18	1.058.895.216
2018	SAN0033-14	COMERCIALIZADORA YIWU S.A.S.	1451-2017	15-nov-17			91.134.607
2018	SAN0028-14	IMPORTACIONES SUA LTDA.	662-2018	8-may-18		7-jun-18	48.255.756
2018	LAM6307	CARMAN INTERNACIONAL S.A.S	663-2018	8-may-18		29-jun-18	1.447.672.677
2018	LAM3423	UNIÓN TEMPORAL DESARROLLO VIAL DEL VALLE DEL CAUCA Y CAUCA – UTDVVCC-	584-2017	19-may-17	855	28-jun-18	116.932.862
2018	SAN0037-14	HERITAGE GROUP S.A.S	624-2017	31-may-17	1066	23-jul-18	136.701.911
2018	SAN0047-14	INVERSIONES ECOPROYECT LTDA	1447-2017	15-nov-17		22-dic-17	91.134.607
2018	SAN0016-14	XTREME ACCESORIES COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL LIMITADA	712-2018	15-may-18		19-sep-18	96.511.512
2017	SAN0020-14	AUTOCENTRO CAPRI S.A	1028-2017	29-ago-17	1502	24-sep-18	273.403.822
2017	SAN0031-14	INVESAKK LTDA	1342-2017	23-oct-17			182.269.215
2017	SAN0040-14	TECHNOLOGY & SOLUTIONS S A S	1448-2017	15-nov-17	2199	14-dic-18	136.701.911
							16.476.874.523

Cuadro adjunto a las notas explicativa de Fonam-Anla

Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

Los deterioros de las cuentas por cobrar revelan un incremento importante de $ 4.405 millones de pesos consolidados a 31 de diciembre de 2018, fijados básicamente en el deterioro registrado por la subunidad FONAM-ANLA así:

1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)				
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	ANLA	2018
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	(143.193.248)	(4.246.997.589)	(4.390.190.837)
138690	Otras cuentas por cobrar	(14.930.694)	-	(14.930.694)
		(158.123.942)	**(4.246.997.589)**	**(4.405.121.531)**
		3,59%	96,41%	100,00%

DETALLE DEL DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR - FONAM-ANLA

Para el efecto se transcribe la nota especifica del deterioro incorporado en las notas de la Subunidad FONAM-ANLA

El Deterioro acumulado de cuentas por cobrar: 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 procedió a realizar el cálculo del deterioro de cartera tomando como base el reporte de deudores morosos del estado presentado a la Contaduría General de la Nación con corte a 30 de noviembre de 2017, y retirando de este todas las cuentas por cobrar de montos inferiores a 5 SMMLV, para un total de 246 obligaciones por un monto de $ 4.246.997.589 al 31 de diciembre de 2018, de las cuales 220 corresponden a seguimientos por valor de $725.684.104 y 26 a obligaciones de multas por valor de $3.521.313.485.

El deterioro fue calculado descontando del valor presente de la cartera vencida la tasa de descuento del mercado fijada por la Superintendencia financiera para crédito comercial ordinario que a 31 de diciembre de 2018. la cual fue del 10.18% efectivo anual.

NOTA No. 3 INVENTARIOS

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

El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM-PARQUES

15-INVENTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	125.143.164	120.548.272	4.594.892	3,81%
	TOTAL INVENTARIOS	125.143.164	120.548.272	4.594.892	3,81%

El saldo de inventarios a 31 de diciembre de 2018 es de $ 125.143.164 conformado por productos artesanales que se comercializan en las Tiendas de Parques ubicadas en Nivel Central y las Direcciones Territoriales así:

	Ingresos	Egresos	Saldo

ECOTIENDA	Cantidad	Costo Total	Cantidad	Costo Total	Cantidad	Costo Total
ECOTIENDA NIVEL CENTRAL	589,00	16.469.500,00	1.396,00	19.728.899,60	4.094,00	71.526.114,13
ECOTIENDA FERIABLES	0,00	0,00	29,00	336.949,10	2.098,00	11.685.387,20
ECOTIENDA MAL ESTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	1.118,00	8.810.066,60
ECOTIENDA ARVI	0,00	0,00	0,00	0,00	49,00	1.345.976,03
ECOTIENDA NUQUI	0,00	0,00	0,00	0,00	44,00	338.800,00
ECOTIENDA DT ORINOQUIA	219,00	4.083.727,85	88,00	1.679.676,00	335,00	5.597.880,58
ECOTIENDA BODEGUITA	0,00	0,00	0,00	0,00	522,00	6.020.972,60
ECOTIENDA DT CARIBE	0,00	0,00	18,00	230.412,62	462,00	7.342.159,99
ECOTIENDA DT PACIFICO	192,00	3.452.642,00	86,00	1.181.457,66	290,00	3.979.395,02
ECOTIENDA DT ANDES OCCIDENTALES	211,00	3.465.332,53	2,00	2.940,00	330,00	4.847.011,01
ECOTIENDA SFF ISLA COROTA	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	1.633.194,88
ECOTIENDA SFF GALERAS	0,00	0,00	0,00	0,00	42,00	556.049,24
ECOTIENDA UTRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	91,00	1.460.156,68
TOTAL	**1.211,00**	**27.471.202,38**	**1.619,00**	**23.160.334,98**	**9.574,00**	**125.143.163,96**

La unidad de FONAM-PARQUES utiliza el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza el costo promedio o promedio ponderado, acorde con las políticas contables para el FONAM según Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018.

NOTA No. 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

Activos	**Rangos de vida útil**
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años

Equipo médico y científico	10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

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

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

El valor de los activos consolidados y clasificados de la Propiedad Planta y Equipo comparativos con el año anterior están representados en las siguientes cuentas.

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.756.000	10.000.000	(8.244.000)	-82,44%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000	9.950.000	3.400.000	34,17%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	501.524.674	8.378.535	493.146.139	5885,83%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	41.376.064	7.672.552	33.703.512	439,27%
1640	EDIFICACIONES	142.801.531	107.222.495	35.579.036	33,18%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	10.226.292	(10.226.292)	-100,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.146.813	147.481.461	(91.334.648)	-61,93%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.052	183.687.422	36.998.630	20,14%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.757	254.513.418	(90.091.661)	-35,40%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.659.122.159	1.723.432.674	935.689.485	54,29%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.654.326.817	1.224.063.108	430.263.709	35,15%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	55.850.131	(24.152.379)	-43,24%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(1.441.975.594)	(2.394.355.089)	952.379.495	-39,78%
1686*	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	-	(4.134.375)	4.134.375	-100,00%
1695*	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y	-	(41.000.000)	41.000.000	-100,00%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**4.045.234.026**	**1.302.988.625**	**2.742.245.401**	**210,46%**

***CODIGOS DE CUENTA DEL REGIMEN PRESEDENTE**

El incremento del valor de los activos se concentra en los ajustes por reconocimiento realizado por efectos de la convergencia al nuevo marco de regulación contable con un incremento neto del valor del activo respecto a los saldos al año anterior de $2.073 millones de pesos en la subunidad FONAM-ANLA, $566 millones de pesos en la subunidad FONAM-PARQUES y $ 103 millones en la subunidad FONAM-MADS discriminado así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FONAM-ANLA		2018	2017		
CODIGO	DESCRIPCION	ANLA	ANLA	VARIACION	%
1605	TERRENOS	-	-	-	0,00%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-	-	-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	501.524.674	-	501.524.674	100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.617.956	1.450.000	167.956	11,58%
1640	EDIFICACIONES	-	-	-	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	10.226.292	(10.226.292)	-100,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	-	0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	-	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	-	-	0,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.153.361.028	861.531.200	1.291.829.828	149,95%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	-	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(546.069.263)	(834.662.608)	288.593.345	-34,58%
1686*	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	-	-	-	0,00%
1695*	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y	-	-	-	0,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.110.434.395	38.544.884	2.071.889.510	5375,26%

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - FONAM- PARQUES		2018	2017		
CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	PARQUES	VARIACION	%
1605	TERRENOS	1.756.000	10.000.000	(8.244.000)	-82,44%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000	9.950.000	3.400.000	34,17%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	-	-	0,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	-	4.843.832	(4.843.832)	-100,00%
1640	EDIFICACIONES	142.801.531	107.222.495	35.579.036	33,18%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	-	-	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.146.813	147.481.461	(91.334.648)	-61,93%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.052	183.687.422	36.998.630	20,14%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.757	252.507.292	(88.085.535)	-34,88%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	365.716.915	595.053.179	(229.336.264)	-38,54%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.654.326.817	1.224.063.108	430.263.709	35,15%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	55.399.703	(23.701.951)	-42,78%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(828.337.863)	(1.289.377.818)	461.039.955	-35,76%
1686*	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	-	(4.134.375)	4.134.375	-100,00%
1695*	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y	-	(41.000.000)	41.000.000	-100,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.822.566.775	1.255.696.299	566.869.476	45,14%

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - FONAM- MADS		2018	2017		
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	MADS	VARIACION	%
1605	TERRENOS	-	-	-	0,00%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-	-	-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	-	8.378.535	(8.378.535)	-100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108	1.378.720	38.379.388	2783,70%
1640	EDIFICACIONES	-	-	-	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	-	-	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	-	0,00%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-	-	-	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	2.006.126	(2.006.126)	-100,00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	140.044.216	266.848.295	(126.804.078)	-47,52%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	-	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	450.428	(450.428)	-100,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(67.568.468)	(270.314.663)	202.746.194	-75,00%
1686*	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	-	-	-	0,00%
1695*	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y	-	-	-	0,00%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		112.233.856	8.747.440,9	103.486.415,0	1183,05%

NOTA No. 5 OTROS ACTIVOS

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

Según se observa en el siguiente cuadro los saldos consolidados a 31 de diciembre de 2018 de la Unidad FONAM-Gestión General, comparados con al año anterior presentan una disminución relevante del 13.73% equivalente a la suma de $19.192 millones, representados básicamente en una disminución del 14.94% en la cuenta RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN por valor de $ 20.581 millones de pesos, un incremento de $836 millones de pesos en la cuenta BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO y un incremento del 77.05% en la cuenta ACTIVOS INTANGIBLES así:

19 OTROS ACTIVOS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	869.597.714	32.922.363	836.675.351	2541,36%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.999.158	-	2.999.158	100,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	117.141.577.698	137.722.654.724	(20.581.077.026)	-14,94%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.934.621.920	1.657.493.720	1.277.128.200	77,05%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(390.942.304)	(1.077.361.528)	686.419.225	-63,71%
1920*	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-	86.140.062	(86.140.062)	-100,00%
1925*	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-	(39.963.641)	39.963.641	-100,00%
1910*	CARGOS DIFERIDOS	-	667.467.343	(667.467.343)	-100,00%
1915*	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	-	123.301.117	(123.301.117)	-100,00%
1960*	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-	-	-	0,00%
1999*	VALORIZACIONES	-	577.676.071	(577.676.071)	-100,00%
	TOTAL OTROS ACTIVOS	120.557.854.186	139.750.330.229	(19.192.476.044)	-13,73%

*CODIGOS DE CUENTA DEL REGIMEN PRESEDENTE

Recursos Entregados en Administración- SCUN

El artículo 1 del Decreto 2785 DE 2013, define el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), como: "el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. (...).

Los recursos que se trasladen al Sistema de Cuenta Única Nacional serán administrados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público hasta tanto se efectúen los giros para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

Los giros corresponden al pago de obligaciones en nombre de cada órgano ejecutor del Presupuesto General de la Nación, con los recursos disponibles en el Sistema de Cuenta Única Nacional.

Mensualmente se realiza la conciliación con la Dirección del Tesoro Nacional con movimientos consolidados en la unidad FONAM- GESTION GENERAL, realizando los registros correspondientes al reconocimiento de las operaciones que originan las partidas conciliatorias.

De conformidad con lo anterior la Coordinación Contable de FONAM- GESTION GENERAL o entidad responsable de consolidar los Estados Financieros, teniendo en cuenta la importancia de identificar y controlar la disponibilidad de los recursos consignados en la Dirección del Tesoro Nacional en una única libreta, solicitó a cada subunidad ejecutora, FONAM-ANLA, FONAM-PARQUES Y FONAM-MADS, realizar la respectivas conciliaciones mensuales de los movimientos de su cuenta a partir del año 2019 determinando por parte de cada Tesorería la disponibilidad del recurso a 31 de diciembre de 2018.

Bienes y servicios pagados por anticipado

Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Su incremento se identifica por el reconocimiento de sus valores de conformidad con la convergencia al nuevo marco de regulación contable registrados al 1 de enero de 2018 en la Subunidad FONAM-PARQUES y FONAM-ANLA respectivamente, teniendo en cuenta que el saldo a 31 de diciembre de 2017 por valor de $ 32.922.363 estaba representado únicamente por la subunidad FONAM-PARQUES.

1905- BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

CODIGO	DESCRIPCION	PARQUES	ANLA	2018
190508	Mantenimiento	-	2.689.725	2.689.725
190514	Bienes y servicios	271.266.846	595.641.143	866.907.989
		271.266.846	**598.330.868**	**869.597.714**
		31,19%	68,81%	100,00%

Activos Intangibles

Representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener

beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

En FONAM, dada las características de los intangibles, serán de vida útil finita por cuanto es posible establecer el tiempo durante el cual se obtendrá su potencial de servicios, razón por la cual siempre se calculará su amortización.

Dada las características de los intangibles, serán de vida útil finita por cuanto es posible establecer el tiempo durante el cual se obtendrá su potencial de servicios, razón por el cual siempre se calculará su amortización, son amortizados por el método de línea recta y su vida útil será determinada por el contrato de licencias, en el caso de software licenciados, y para aquellos softwares de propiedad, será definida por el grupo de sistemas.

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 están ajustados de conformidad con el nuevo marco de regulación contable y están contenidos únicamente por los valores reportados en la subunidad **FONAM- ANLA** así:

1970- ACTIVOS INTANGIBLES		2018		2017			
CODIGO	DESCRIPCION	ANLA	MADS	ANLA	2017	ABSOLUTA	%
197005	Derechos	733.947.855		-	-	733.947.855	100,00%
197007	Licencias	1.172.773.867	171.627.902	824.286.150	995.914.052	176.859.815	17,76%
197008	Softwares	1.027.900.198		661.579.668	661.579.668	366.320.530	55,37%
		2.934.621.920	**171.627.902**	**1.485.865.818**	**1.657.493.720**	**1.277.128.200**	**77,05%**
		100,00%	10,35%	89,65%	100,00%		

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.

En el mes de diciembre de 2018, al haber adquirido licencias con vida útil definida, se procede a realizar su amortización por valor de -$36.836.082.

Los valores de amortización acumulada por cada concepto corresponden a:

CONCEPTO	COSTO	AMORTIZACION ACUMULADA DICIEMBRE 2018	SALDO A DICIEMBRE 2018
Derechos	733.947.855	-354.106.222	379.841.633
Licencias	1.172.773.867	-36.836.082	1.135.937.785
Software	1.027.900.198	0	1.027.900.198
TOTAL	**$ 2.934.621.920**	**-$ 390.942.304**	**$ 2.543.679.616**

NOTA No. 6 CUENTAS POR PAGAR

Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

Esta cuenta registra las obligaciones adquiridas por el FONAM con proveedores nacionales para la adquisición de bienes y servicios con recursos de funcionamiento y a través de programas de inversión.

24- CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.131.745.224	4.923.004.976	(3.791.259.752)	-77,01%
2403	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	-	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	324.370.910	140.942.002	183.428.908	130,14%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	154.093.482	100.472.127	53.621.355	53,37%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	707.898.959	846.630.898	(138.731.939)	-16,39%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	27.144.779	31.209.075	(4.064.296)	-13,02%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.681.911	-	8.681.911	100,00%
	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	2.353.935.265	6.042.259.078	(3.688.323.813)	-61,04%

Las cuentas por pagar incluyen conceptos como descuentos de nómina, que corresponden a las obligaciones originadas en actividades conexas a la función principal del FONAM.

El recurso a favor de terceros incluye el valor de los recaudos por clasificar que correspondiente al valor consignado en las cuentas recaudadoras a los cuales no se hà identificado el tercero o no se tiene certeza del hecho económico que originó la consignación por tanto no se puede disminuir el derecho previamente reconocido.

La variación principal se encuentra reflejara en el código 2401 "Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales" en la subunidad FONAM – ANLA, la cual reporto para la vigencia 2017 un valor de $4.923.004.976 y para la vigencia 2018 un valor de $659.590.252, generando así una variación del 77,01%

Código Contable	Descripción		
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		
AÑO	MADS	ANLA	PNN
2017	39.714.106,40	4.106.101.378,00	777.189.492,00
2018	3.374.492,00	659.590.252,75	468.780.479,20

Retenciones en la Fuente

Esta cuenta registra las deducciones que por ley debe retener el FONAM a los diferentes proveedores, el reconocimiento de estas acreencias se realiza al momento del pago al acreedor, con la disposición del recurso se procede a hacer la declara a

la DIAN, y Secretaria de Impuestos Distritales respectivamente, según los calendarios de fechas programadas por estos organismos.

NOTA No. 7 PATRIMONIO

Está conformado por el capital fiscal, el resultado de los ejercicios anteriores, el superávit por valorización y disminuido por el valor de las depreciaciones y amortizaciones de los activos.

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	71.004.951.704	30.338.969.664	40.665.982.040	134,04%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	97.083.971.974	126.310.432.592	(29.226.460.619)	-23,14%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(11.374.088.484)	12.936.276.481	(24.310.364.965)	-187,92%
3235*	SUPERAVIT POR DONACIÓN	-	904.000	(904.000)	-100,00%
3240*	SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN	-	577.676.071	(577.676.071)	-100,00%
3260*	PATRIMONIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	-	128.826.155	(128.826.155)	-100,00%
3270*	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-	(545.123.685)	545.123.685	-100,00%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	512.766.787	-	512.766.787	100,00%
	TOTAL PATRIMONIO	157.227.601.981	169.747.961.278	(12.520.359.297)	-7,38%

*CODIGOS DE CUENTA DEL REGIMEN PRESEDENTE

Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

Es importante precisar que la Resolución 585 del 2018-12-07 expedido por la contaduría, modifico, eliminó y adicionó al Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno establecido en la Resolución 620 de 2015, obligando a que dichas modificaciones se apliquen directamente desde la dirección de SIIF Nación.

Continuo a lo anterior El ARTÍCULO 32 de la resolución en mención ordenó eliminar la cuenta y subcuenta de la estructura del Catálogo General de Cuentas 3145 -IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, razón por la cual él ARTICULO 62 de la misma, ordena a las entidades reclasificar el saldo que registre a 31 de diciembre de 2018 de la cuenta 3145-IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN a la subcuenta que corresponda de la cuenta 3109-RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Lo anterior quiere decir que una vez se cierre los Estados Financieros de las entidades con corte a 31 de diciembre de 2018, los saldos de la cuenta 3145 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, deben ser cancelados contra la subcuenta **310901001 UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMUALDOS** con fecha 1 de enero de 2019.

NOTA No. 8 INGRESOS

Los ingresos fiscales del FONAM se derivan de las tasas, multas, licencias ambientales y concesiones de la subunidad de parques nacionales.

41- INGRESOS FISCALES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	87.229.274.244	71.988.598.122	15.240.676.122	21,17%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.046.683.201)	(376.492.554)	(670.190.647)	178,01%
	TOTAL	86.182.591.043	71.612.105.568	14.570.485.475	20,35%

42- VENTA DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	89.405.921	94.089.643	(4.683.722)	-4,98%
4295*	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-	(137.900)	137.900	-100,00%
	TOTAL	89.405.921	93.951.743	(4.545.822)	-4,84%

43- VENTA DE SERVICIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
4345	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	6.306.140.262	5.699.152.113	606.988.149	10,65%
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	40.000	(787.000)	827.000	-105,08%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	(146.000)	-	(146.000)	100,00%
	TOTAL	6.306.034.262	5.698.365.113	607.815.149	10,67%

44- TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	374.606.735	-	374.606.735	100,00%
	TOTAL	374.606.735	0	374.606.735	100,00%

47- OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
4705	FONDOS RECIBIDOS	-	518.210	(518.210)	-100,00%
		-	-	-	0,00%
	TOTAL	0	518.210	(518.210)	-100,00%

48- OTROS INGRESOS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	1.845.766.044	4.632.643.886	(2.786.877.842)	-60,16%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.040.787.845	502.752.758	538.035.087	107,02%
4809	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	863.803.145	(863.803.145)	-100,00%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	811.360.088	11.280.164.551	(10.468.804.463)	-92,81%
	TOTAL	3.697.913.977	17.279.364.340	(3.112.645.900)	-18,01%
	*CODIGOS DE CUENTA DEL REGIMEN PRESEDENTE				
	TOTAL INGRESOS	96.650.551.937	94.684.304.974	1.966.246.963	2,08%

El concepto más representativo corresponde a las licencias ambientales provenientes de los servicios de evaluación, seguimientos y otros de la competencia de FONAM-ANLA son registrados en el FOMAN por ser el Fondo Financiero.

Respecto de la venta de bienes y servicios, corresponde a los productos artesanales, comercializados en los parques nacionales naturales de la subunidad de parques. Las operaciones interinstitucionales representan los fondos recibidos del Tesoro Nacional para el funcionamiento del FONAM.

NOTA No. 9 GASTOS

Los gastos están conformados por los gastos administración, cuyos conceptos más representativos corresponden a los materiales y suministros y a los combustibles. Por su parte, los gastos de operación están representados por la remuneración de servicios técnicos, viáticos y gastos de viaje, honorarios, comisiones y servicios, mantenimiento; así como el gasto público social para actividades de conservación del medio ambiente.

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.547.818.001	5202	SUELDOS Y SALARIOS	1.819.015.573	1.728.802.428	95,04%
5111	GENERALES	69.634.846.286	5211	GENERALES	8.270.047.832	61.364.798.454	742,01%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	394.165.682	5120-5220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	216.768.224	177.397.458	81,84%
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.141.903	(1.141.903)	-100,00%
	TOTAL	73.576.829.969			10.306.973.532	63.269.856.437	613,85%

Gastos de Personal Diversos: Se reclasifico de la Cuenta 5202 "Sueldos y Salarios" a la nueva cuenta parametrizada por la CGN 5108 "Gastos de Personal Diversos", la variación corresponde a la unidad de Parques.

5108 Gastos de Personal Diversos	
Entidad	**Valor**
MADS	31.405.724
ANLA	0
PARQUE	3.516.412.277
Total	**3.547.818.001**

Generales: La variación significativa está concentrada en la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES – FONAM - ANLA, y corresponden a las erogaciones necesarias para dar cumplimiento al cometido estatal de la entidad en lo concerniente al licenciamiento, permisos y trámites ambientales, básicamente a gastos por concepto de desarrollo de software para los diferentes procesos de evaluación y seguimiento, por valor de $345.788.950; pago de honorarios a profesionales en cumplimiento del objeto social $56.109.562.466,41, pago de viáticos y gastos de viaje por valor de $3.921.921.856, pago de servicios por valor de $1.186.171.097 y otros gastos generales por $369.767

5111 Generales	
Entidad	**Valor**
MADS	428.083.137
ANLA	61.563.814.137
PARQUE	0
Total	**61.991.897.274**

53 - GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2.108.090.479	5304	PROVISION PARA DEUDORES	20.963.335	2.087.127.144	9956,08%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES,	308.464.625	5307	PROVISION PARA PROTECCION DE	1	308.464.624	100,00%
5314*	PROVISION PARA CONTIGENCIAS	-	5314	PROVISION PARA CONTIGENCIAS	31.668.422	(31.668.422)	-100,00%
5366	AMORTIZACION DE BIENES	864.222.627	5344	AMORTIZACION DE BIENES	20.187.892	844.034.735	4180,90%
	TOTAL	3.280.777.731			72.819.650	3.207.958.081	4405,35%

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 6.2.1 Deterioro.

Para el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar se entenderá que existe deterioro cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos, cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el FONAM calculará el deterioro descontando a valor presente la cartera vencida a una tasa de descuento de compra de cartera del CISA, o de la tasa de TES, en el momento del cálculo, el valor se reconocerá como un deterioro acumulado de cuentas por cobrar con su contrapartida en el gasto del periodo.

Cuando posteriormente se realice el recaudo de estas cuentas por cobrar se reversará el deterioro reconociendo un ingreso por recuperación.

5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	
Entidad	**Valor**
MADS	
ANLA	2.076.056.615
PARQUE	32.033.864
Total	**2.108.090.479**

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	28.221.885.000	21.238.556.000	6.983.329.000	32,88%
	TOTAL	28.221.885.000	21.238.556.000	6.983.329.000	32,88%

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	1.494.153.924	50.271.746.310	(48.777.592.386)	-97,03%
	TOTAL	1.494.153.924	50.271.746.310	(48.777.592.386)	-97,03%

57 - GASTOS OPERACIONES INTERISTITUCIONALES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
5705	FONDOS ENTREGADOS	-	-	-	0,00%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	12.298.547	-	12.298.547	100,00%
	TOTAL	12.298.547	-	12.298.547	100,00%

58 - OTROS GASTOS- APLICA SOLO PARA EL AÑO 2017

CODIGO	DESCRIPCION	2018	CODIGO	DESCRIPCION	2017	VARIACION	%
5802	COMISIONES	7.625.395	5802	COMISIONES	-	7.625.395	100,00%
5804	FINANCIEROS	136.864.752	5805	FINANCIEROS	453.328	136.411.424	30091,11%
5808*	OTROS GASTOS ORDINARIOS	-	5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	34.486.159	(34.486.159)	-100,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	402.701.460	5810	EXTRAORDINARIOS	523.284	402.178.176	76856,58%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	818.607.605			-	818.607.605	100,00%
5815*	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(243.642.351)	243.642.351	-100,00%
	TOTAL	1.365.799.211			(208.179.580)	1.573.978.791	-756,07%

*CODIGOS DE CUENTA DEL REGIMEN

Financieros: La variación significativa está concentrada en la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES – FONAM - ANLA, y corresponde a la reversión de ingresos ya reconocidos por PCI de Gestión General FONAM en el marco de la aplicación del Acuerdo 036 de diciembre de 2016.

5408 Finanicieros	
Entidad	**Valor**
MADS	5.601
ANLA	136.859.151
PARQUE	0
Total	**136.864.752**

Gastos Diversos: La variación corresponde a la reclasificación de la Cuenta 5810 "Extraordinarios" por parte de la PCI FONAM Gestión General a la nueva cuenta parametrizada por la CGN para los traslados entre unidades ejecutoras 5890 "Gastos Diversos".

5890 Gastos Diversos	
Entidad	**Valor**
MADS	385
ANLA	383.633.095
PARQUE	19.067.980
Total	**402.701.460**

NOTA No. 10 COSTOS

62 -COSTO DE VENTAS DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	72.896.038	66.112.582	6.783.456	10,26%
	TOTAL	72.896.038	66.112.582	6.783.456	10,26%

Los costos corresponden al valor incurrido por la entidad en desarrollo de las actividades de comercialización de bienes y servicios en la subunidad de FONAM-PARQUES.

NOTA No. 11 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

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

81- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS- ACTIVOS CONTINGENTES

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	19.673.513	19.673.513	-	0,00%
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	3.130.564.409	11.766.622.959	(8.636.058.550)	-73,39%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	42.010.941.995	17.410.377.152	24.600.564.843	141,30%
	TOTAL	**45.161.179.917**	**29.196.673.624**	**15.964.506.293**	**54,68%**

83- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-	161.139.839	(161.139.839)	-100,00%
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	2.835	2.835	-	0,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	563.536.166	645.428.525	(81.892.359)	-12,69%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	47.720.358	47.720.358	-	0,00%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	-	0,00%
	TOTAL	**1.708.512.941**	**1.951.545.138**	**(243.032.197)**	**-12,45%**

89- CUENTAD DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(45.161.179.917)	(29.196.673.624)	(15.964.506.293)	54,68%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.708.512.941)	(1.951.545.138)	243.032.197	-12,45%
	TOTAL	**(46.869.692.858)**	**(31.148.218.762)**	**(15.721.474.096)**	**50,47%**

NOTA No. 12 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

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

93- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	277.631.295	23.155.757	254.475.538	1098,97%
	TOTAL	**277.631.295**	**23.155.757**	**254.475.538**	**1098,97%**

99- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR EL CONTRARIO

CODIGO	DESCRIPCION	2018	2017	VARIACION	%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(277.631.295)	(23.155.757)	(254.475.538)	1098,97%
	TOTAL	**(277.631.295)**	**(23.155.757)**	**(254.475.538)**	**1098,97%**