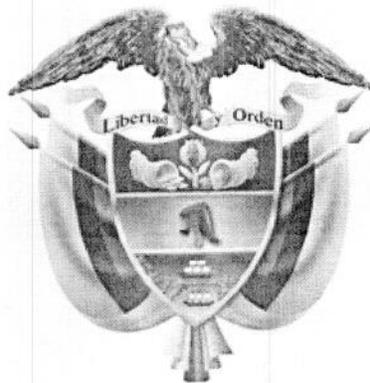




El ambiente
es de todos

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

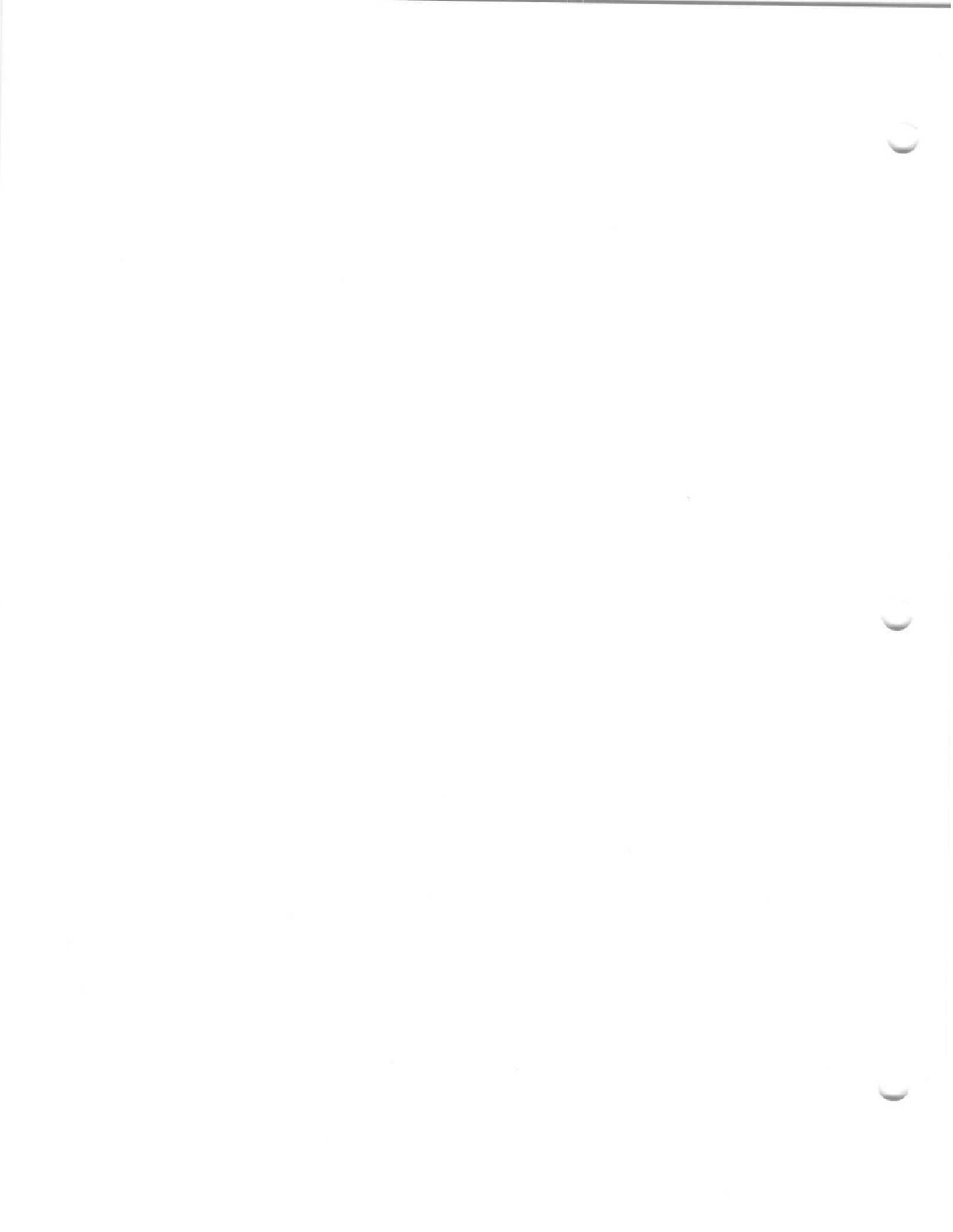
FONDO NACIONAL AMBIENTAL

ESTADOS FINANCIEROS

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

INFORMACION CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2019

**CON FECHA DE CORTE 30 DE
ENERO DE 2019**



FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE ENERO DE 2019-2018
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2019	2018				2019	2018
	CORRIENTE		134.286.336.665	172.242.321.800		CORRIENTE		1.901.201.601	1.313.754.223
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	7.041.281.460	4.817.776.007	24	Cuentas por pagar	6	1.900.967.485	1.309.898.381
13	Cuentas por Cobrar	2	30.362.674.636	26.833.927.711	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	3	122.090.644	115.827.010	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	-	-	29	Otros pasivos		234.116	3.855.842
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	96.740.289.946	140.474.791.073				-	-
19	Otros activos		-	-				-	-
	NO CORRIENTE		7.160.857.977	3.642.524.326		NO CORRIENTE		1.901.201.601	1.313.754.223
2	Cuentas por Cobrar	2	-	-	24	Cuentas por pagar		-	-
4	Propiedades Planta y Equipo	4	3.995.824.696	1.655.115.110	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	3.165.033.281	1.987.409.216	27	Provisiones		-	-
19	Otros activos		-	-	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL ACTIVO		141.447.194.662	175.884.846.127		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		141.447.194.662	175.884.846.127
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					3 PATRIMONIO			
81	Activos Contingentes	11	39.301.845.723	24.070.634.983	91	Pasivos Contingentes	12	277.631.295	13.713.353
83	Deudoras de control		1.708.512.941	1.916.575.531	93	Acreedoras de control		(277.631.295)	(13.713.353)
89	Deudoras por contra (cr)		(41.010.358.664)	(25.987.210.514)	99	Acreedoras por contra (db)		-	-
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno			

RICARDO JOSE LOZANO PICON
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 ENERO DE 2019-2018
 (Cifras expresadas en pesos)

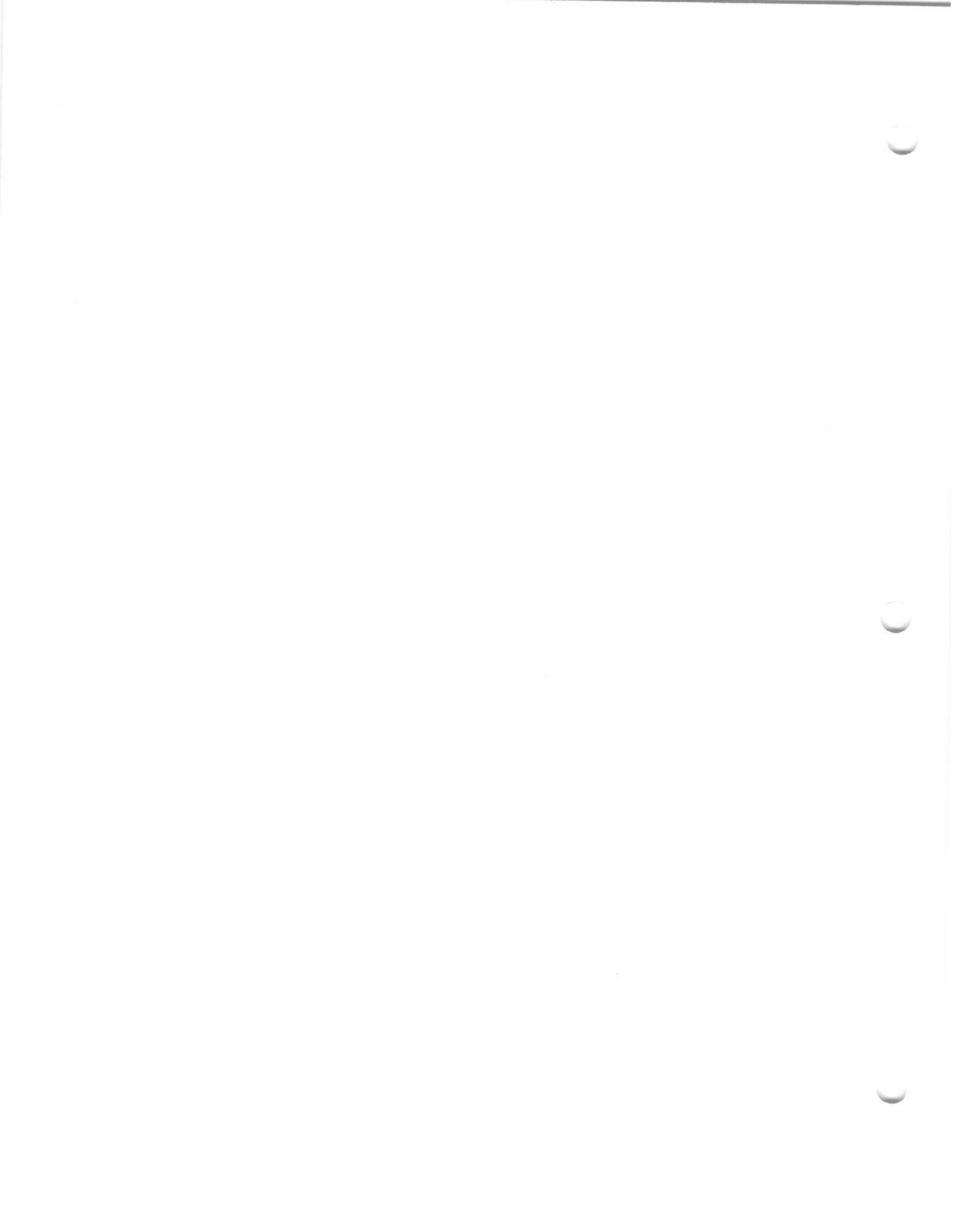
CONSOLIDADO

	NOTA	Periodo 2019	Periodo 2018
COD INGRESOS OPERACIONALES			
41 Ingresos fiscales	8	10.600.291.491	6.655.362.815
42 Venta de Bienes		10.600.291.491	6.046.309.177
43 Venta de Servicios		-	5.499.388
44 Transferencias y Subvenciones		-	603.554.250
47 Operaciones Interinstitucionales		-	-
COSTOS DE VENTAS	10	3.052.520	4.721.262
62 Costos de ventas de bienes y servicios		3.052.520	4.721.262
GASTOS OPERACIONALES	9	28.192.165.976	480.516.673
51 De administración y Operación		446.684.555	166.147.938
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		287.454.480	18.240.453
54 Transferencias y Subvenciones		27.458.026.941	-
55 Gastos público social		-	296.128.283
57 Operaciones Interinstitucionales		-	-
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		(17.594.927.005)	6.170.124.880
OTROS INGRESOS	8	20.845.217	638.023.756
48 Otros ingresos		20.845.217	638.023.756
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)		-	-
OTROS GASTOS	9	107.316.536	32.529.871
58 Otros gastos		107.316.536	32.529.871
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		(86.471.319)	605.493.885
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		(17.681.398.324)	6.775.618.765


RICARDO JOSE LOZANO PICON
 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 ENERO DE 2019-2018
 (Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

174.571.091.904

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2018

-35.025.098.843

VARIACIONES PATRIMONIALES

139.545.993.061

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2019

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

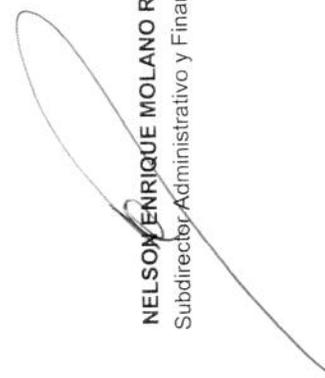
6.565.159.041

INCREMENTOS:

-41.590.257.883

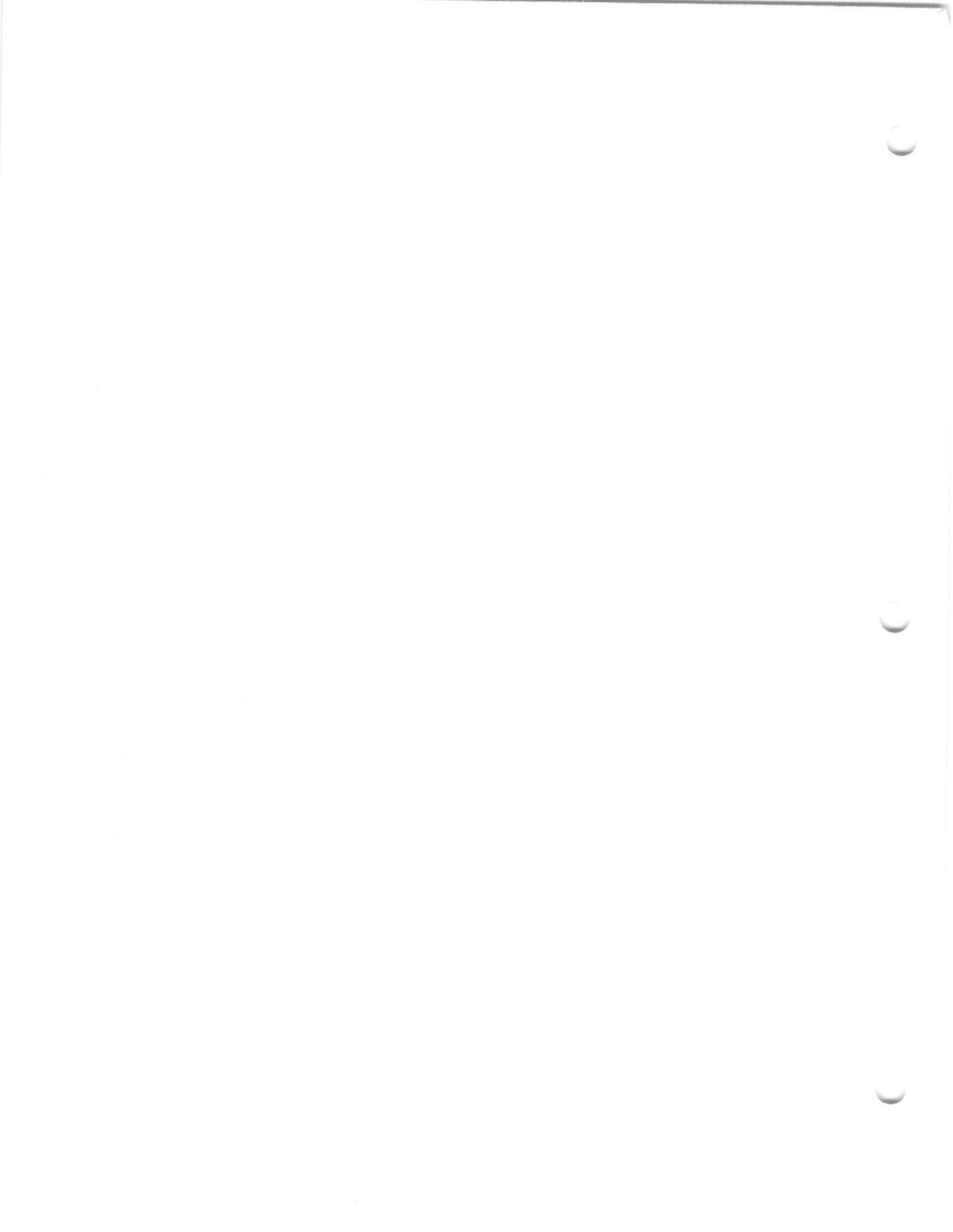
DISMINUCIONES:

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
 Subdirector Administrativo y Financiero


RICARDO JOSE LOZANO PICON
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


JULIETA MOLINA PAVAJEAU
 Contadora Pública TP 95538 T





El ambiente
es de todos

Minambiente

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

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS COMPARATIVAS

A 31 DE ENERO DE 2019 Y 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 de 2000, que trata de la tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental, determina que: “Las autoridades ambientales cobrarán los servicios de evaluación y los servicios de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos.

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

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

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



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

NOTA No. 2 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

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

El Proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, aplica el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 484 de 2017, y demás que en adelante las modifique, adicione o derogue, 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 confiabilidad, 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 cumplimiento 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 enero 2019 con el objetivo de determinar las reclasificaciones, eliminaciones, incorporaciones y mediciones, de conformidad con los criterios establecidos en el nuevo marco normativo para cada uno de los grupos de cuentas.
- 2) Homologación al nuevo catálogo de cuentas por convergencia de conformidad con la estructura para las entidades SIIF Nación II.
- 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 1740 del 26 de noviembre de 2018, por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 enero en la Unidad FONAM-Gestión General, corresponden a:

11-EFECTIVO O EQUIVALENTE EFECTIVO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1105	CAJA	210.000.000	320.000.000	(110.000.000)	-34,30%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.031.281.460	4.497.776.007	2.333.505.452	51,88%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		7.041.281.460	4.817.776.007	2.223.505.452	46,15%

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 enero de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 13.22% neto, equivalente a un aumento de \$ 7.412 millones de pesos por concepto de cuentas por cobrar por concepto de contribuciones tasas e ingresos no tributarios, \$1.171 millones de pesos por deterioro de la cartera y una disminución total de \$3.044 millones de pesos por concepto de cuentas por cobrar acuerdos de concesión.

13-CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34.166.827.980	26.754.215.652	7.412.612.327	27,71%
1316	VENTA DE BIENES	11.260.862	17.381.310	(6.120.448)	-35,21%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	285.127.000	192.811.062	92.315.938	47,88%
1323	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	3.044.723.629	(3.044.723.629)	-100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	324.580.325	57.965.826	266.614.499	459,95%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.405.121.531)	(3.233.169.769)	(1.171.951.762)	36,25%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		30.382.674.636	26.833.927.711	3.548.746.925	13,22%



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.

NOTA No. 3 INVENTARIOS

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

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

15-INVENTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	122.090.644	115.827.010	6.263.634	5,41%
	TOTAL INVENTARIOS	122.090.644	115.827.010	6.263.634	5,41%

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

NOTA No. 4 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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



El ambiente
es de todos

Minambiente

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

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

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

El valor de Propiedad Planta y Equipo consolidado y clasificados por grupos comparativos con el año anterior están representados así.

16. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	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	481.027.881	-	481.027.881	100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	41.643.305	2.386.216	39.257.089	1645,16%
1640	EDIFICACIONES	142.801.531	142.801.531	-	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-	9.000.000	(9.000.000)	-100,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.146.813	81.140.813	(24.994.000)	-30,80%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	220.686.052	135.438.540	85.247.512	62,94%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.757	101.244.913	63.176.844	62,40%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.683.851.713	1.349.279.183	1.334.572.530	98,91%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.654.328.817	1.138.301.445	516.025.372	45,33%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	31.697.752	20.789.696	10.908.056	52,47%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(1.495.884.926)	(1.345.217.228)	(150.667.697)	11,20%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.995.824.696	1.655.115.110	2.340.709.586	141,42%

El incremento de 141.42% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a la suma de \$2.340 millones de pesos, se concentran en la adquisición de Bienes Muebles en Bodega, Equipo de Comunicación y Computación y Equipo de Transporte, tracción y elevación, siendo la sub-unidad FONAM- ANLA la que presenta una variación significativa, según se puede apreciar en el siguiente contexto así:

A 31 de enero de 2019 la Propiedad Planta y Equipo está compuesta por un 52% por la subunidad FONAM-ANLA, en un 45% por la subunidad FONAM-PARQUES y en un 3% por la subunidad FONAM-MADS, precisando que para el año 2018 su composición estaba representada en un 76% por la subunidad FONAM-PARQUES, un 23% por la subunidad FONAM-ANLA y en 1% por la subunidad FONAM-MADS así.



16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1605	TERRENOS			1.756.000	1.756.000
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS			13.350.000	13.350.000
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		481.027.881	-	481.027.881
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108	1.885.197	-	41.643.305
1640	EDIFICACIONES			142.801.531	142.801.531
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	-	-	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO			56.146.813	56.146.813
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			220.686.052	220.686.052
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			164.421.757	164.421.757
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	140.044.216	2.173.590.580	370.216.917	2.683.851.713
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			1.654.326.817	1.654.326.817
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y			31.697.752	31.697.752
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(67.568.468)	(583.849.119)	(844.467.338)	(1.495.884.926)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		112.233.856	2.072.654.538	1.810.936.302	3.995.824.696
		2,81%	51,87%	45,32%	100,00%

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2018			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
1605	TERRENOS			10.000.000	10.000.000
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS			9.950.000	9.950.000
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA			-	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	936.216	1.450.000	-	2.386.216
1640	EDIFICACIONES			142.801.531	142.801.531
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES			9.000.000	9.000.000
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO			81.140.813	81.140.813
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			135.438.540	135.438.540
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			101.244.913	101.244.913
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	215.553.595	802.992.841	330.732.747	1.349.279.183
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			1.138.301.445	1.138.301.445
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y			20.789.696	20.789.696
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(195.704.217)	(424.944.429)	(724.568.582)	(1.345.217.228)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		20.785.595	379.498.412	1.254.831.103	1.655.115.110
		1,26%	22,93%	75,82%	100,00%

Si bien la subunidad FONAM-PARQUES disminuyó su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 31%, está presenta un incremento de un 44.32% reflejado en un aumento de \$516 millones de pesos en Equipo de Transporte Tracción y Elevación.

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019	AÑO 2018	PARQUES	
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	-	-	-	0,00%
1640	EDIFICACIONES	142.801.531	142.801.531	-	0,00%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-	9.000.000	(9.000.000)	-100,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	56.146.813	81.140.813	(24.994.000)	-30,80%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	220.686.052	135.438.540	85.247.512	62,94%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	164.421.757	101.244.913	63.176.844	62,40%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	370.216.917	330.732.747	39.484.170	11,94%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.654.326.817	1.138.301.445	516.025.372	45,33%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y	31.697.752	20.789.696	10.908.056	52,47%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(844.467.338)	(724.568.582)	(119.898.756)	16,55%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.810.936.302	1.254.831.103	556.105.198	44,32%

La subunidad FONAM-ANLA aumentó su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 29%, reflejando un incremento del 446.16% equivalente a la suma de \$ 1.693 millones de pesos, siendo



El ambiente
es de todos

Minambiente

relevante la adquisición de Equipo de Computación y Comunicación y Bienes Muebles. Así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019	AÑO 2018	ANLA	
CODIGO	DESCRIPCION	ANLA	ANLA	VARIACION	%
1605	TERRENOS			-	0,00%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS			-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	481.027.881		481.027.881	100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.885.197	1.450.000	435.197	30,01%
1640	EDIFICACIONES			-	0,00%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-		-	0,00%
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	2.173.590.580	802.992.841	1.370.597.739	170,69%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			-	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y			-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(583.849.119)	(424.944.429)	(158.904.690)	37,39%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		2.072.654.538	379.498.412	1.693.156.127	446,16%
		51,87%	22,93%		

La subunidad FONAM-MADS aumento su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 2%, reflejando un incremento del 439.96% equivalente a la suma de \$92 millones de pesos netos representados así:

16-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		AÑO 2019	AÑO 2018	MADS	
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	MADS	VARIACION	%
1605	TERRENOS			-	0,00%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS			-	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA			-	0,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108	936.216	38.821.892	4146,68%
1640	EDIFICACIONES			-	0,00%
1645	PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	-		-	0,00%
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	140.044.216	215.553.595	(75.509.379)	-35,03%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			-	0,00%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y			-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES,	(67.568.468)	(195.704.217)	128.135.748	-65,47%
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		112.233.856	20.785.595	91.448.261,3	439,96%
		2,81%	1,26%		

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 enero de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, comparados con al año anterior presentan una disminución relevante del 29.87%, siendo significativo el saldo de \$43.733 millones de pesos disponibles en la cuenta de RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.

**19 OTROS ACTIVOS**

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	694.484.157	501.543.398	192.940.759	38,47%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.843.158	3.666.612	(823.454)	-22,46%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	96.737.446.788	140.471.124.461	(43.733.677.673)	-31,13%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.934.621.920	1.485.865.818	1.448.756.102	97,50%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(464.072.796)	-	(464.072.796)	100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		99.905.323.227	142.462.200.289	(42.556.877.062)	-29,87%

Recursos Entregados en Administración- SCUN

El artículo 1 del Decreto 2785 DE 2013 y Decreto 1780 de 2014, define el Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), como: “el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. (...)”.

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

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

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

De conformidad con lo anterior la Coordinación Contable de FONAM-Gestión General o entidad responsable de consolidar los Estados Financieros, teniendo en cuenta la importancia de identificar y controlar la disponibilidad de los recursos consignados en la Dirección del Tesoro Nacional en una única libreta, solicitó a cada subunidad ejecutora, FONAM-ANLA, FONAM-PARQUES Y FONAM-MADS, realizar la respectiva conciliación mensual de los movimientos de su cuenta a partir del año 2019.

NOTA No. 6 CUENTAS POR PAGAR

De conformidad con el Nuevo Marco Normativo, las Cuentas por pagar representan las obligaciones adquiridas por la entidad en desarrollo de sus actividades como contraprestación de un servicio o compra de bienes, las cuales son pagadas en tiempo oportuno, así:



El ambiente
es de todos

Minambiente

24- CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	847.375.063	548.280.688	299.094.375	54,55%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-	-	-	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	950.506.976	398.902.349	551.604.628	138,28%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	40.318.475	720.645	39.597.830	5494,78%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	57.061.132	329.382.809	(272.321.677)	-82,68%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	2.668.324	31.419.890	(28.751.566)	-91,51%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.037.515	1.192.000	1.845.515	154,83%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		1.900.967.485	1.309.898.381	591.069.104	45,12%

La variación respecto al saldo del año anterior, está representado básicamente en el recurso a favor de terceros el cual incluye el valor de los recaudos por clasificar que correspondiente al valor consignado en las cuentas recaudadoras los cuales no se ha 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.

Los descuentos de nómina están representados principalmente por embargos judiciales y cuentas de ahorro para el fomento y la construcción así:

2424-DESCUENTOS DE NOMINA

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
242401	Aportes a fondos pensionales	-	-	-	0,00%
242406	Fondos de empleados	772.376	720.645	51.731	7,18%
242407	Libranzas	-	-	-	0,00%
242411	Embargos judiciales	35.746.099	-	35.746.099	100,00%
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3.800.000	-	3.800.000	100,00%
TOTAL		40.318.475	720.645	39.597.830	5494,78%

Los saldos a 31 de enero de 2019, registrados como descuentos de nómina discriminados por cada Sub-Unidad ejecutora son:

2424- DESCUENTOS DE NOMINA

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
242401	Aportes a fondos pensionales	-	-	-	-
242406	Fondos de empleados	-	-	772.376	772.376
242407	Libranzas	-	-	-	-
242411	Embargos judiciales	-	35.746.099	-	35.746.099
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	-	3.800.000	-	3.800.000
TOTAL		-	39.546.099	772.376	40.318.475
		0,00%	98,08%	1,92%	100,00%

NOTA No. 7 PATRIMONIO

El patrimonio se compone por los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público así.

31- PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	71.004.706.547	72.159.294.549	(1.154.588.002)	-1,60%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	86.222.684.838	97.967.235.125	(11.744.550.287)	-11,99%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(17.681.398.324)	6.775.618.765	(24.457.017.089)	-360,96%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE	-	(2.331.056.534)	2.331.056.534	-100,00%
TOTAL PATRIMONIO		139.545.993.061	174.571.091.904	(35.025.098.843)	-20,06%

**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, elimino y adiciono 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 ARTICULO 32 de la resolución en mención ordeno 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 el 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.

Por lo anterior una vez se cerró los Estados Financieros de la entidad con corte a 31 de diciembre de 2018, los saldos de la cuenta 3145 -IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN, se cancelaron contra la subcuenta **310901001 UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMUALDOS** con fecha 1 de enero de 2019 el cual represento una disminución patrimonial neta de \$ 2.331 millones de pesos así:

3145- IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	DISMINUCION	AUMENTO
314503	Cuentas por cobrar	-	(2.403.497.695)	-	2.403.497.695
314506	Propiedades, planta y equipo	-	(115.049.437)	-	115.049.437
314507	Activos intangibles	-	(41.237.549)	-	41.237.549
314512	Otros activos	-	(188.282.054)	-	188.282.054
314518	Provisiones	-	416.106.200	(416.106.200)	-
314590	Otros impactos por transición	-	904.000	(904.000)	-
TOTAL PATRIMONIO		-	(2.331.056.534)	(417.010.200)	2.748.066.735

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	2019	2018	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	10.600.291.491	6.048.675.177	4.551.616.314	75,25%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	(2.366.000)	2.366.000	-100,00%
TOTAL		10.600.291.491	6.046.309.177	4.553.982.314	75,32%

42- VENTA DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	-	5.499.388	(5.499.388)	-100,00%
TOTAL		0	5.499.388	(5.499.388)	-100,00%



El ambiente
es de todos

Minambiente

43- VENTA DE SERVICIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4345	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	-	603.554.250	(603.554.250)	-100,00%
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	-	-	-	0,00%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	-	-	-	0,00%
TOTAL		-	603.554.250	(603.554.250)	-100,00%

48- OTROS INGRESOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	81.450	14.682	66.768	454,77%
4808	INGRESOS DIVERSOS	20.763.768	4.838.044	15.925.724	329,18%
4809	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	633.171.030	(633.171.030)	-100,00%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	-	-	-	0,00%
TOTAL		20.845.217	638.023.756	(617.178.539)	-96,73%

TOTAL INGRESOS		10.621.136.708	7.293.386.571	3.327.750.138	45,63%
----------------	--	----------------	---------------	---------------	--------

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 grupos que representan 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, clasificados así:

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	55.254.032	72.631.719	(17.377.687)	-23,93%
5111	GENERALES	391.430.523	93.516.219	297.914.304	318,57%
TOTAL		446.684.555	166.147.938	280.536.617	168,65%

53 - GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0,00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	53.909.332	18.240.453	35.668.879	195,55%
5366	AMORTIZACION DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	233.545.149	-	233.545.149	100,00%
TOTAL		287.454.480	18.240.453	269.214.028	1475,92%

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	27.458.026.941	-	27.458.026.941	100,00%
TOTAL		27.458.026.941	0	27.458.026.941	100,00%

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	-	296.128.283	(296.128.283)	-100,00%
TOTAL		0	296.128.283	(296.128.283)	-100,00%

58 - OTROS GASTOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5802	COMISIONES	112.505	401.861	(289.356)	-72,00%
5804	FINANCIEROS	-	24.121.625	(24.121.625)	-100,00%
5890	GASTOS DIVERSOS	107.204.031	8.006.385	99.197.646	1238,98%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	-	-	0,00%
TOTAL		107.316.536	32.529.871	74.786.665	229,90%

TOTAL GASTOS		28.299.482.512	513.046.544	27.786.435.968	5415,97%
--------------	--	----------------	-------------	----------------	----------



Las variaciones de los gastos más representativos están compuestas por:

5111- GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
511114	Materiales y suministros	2.499.999	-	2.499.999	100,00%
511119	Viáticos y gastos de viaje	27.211.973	3.751.817	23.460.156	625,30%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	371.200	-	371.200	100,00%
511123	Comunicaciones y transporte	156.000	-	156.000	100,00%
511146	Combustibles y lubricantes	12.710.900	89.393.118	(76.682.218)	-85,78%
511179	Honorarios	330.245.017	-	330.245.017	100,00%
511180	Servicios	18.235.433	-	18.235.433	100,00%
	TOTAL	391.430.523	93.144.935	298.285.588	320,24%

5360- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
536001	Edificaciones	307.837	110.520	197.317	178,54%
536004	Maquinaria y equipo	239.284	306.712	(67.428)	-21,98%
536005	Equipo médico y científico	1.839.043	1.128.655	710.389	62,94%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	716.569	539.392	177.177	32,85%
536007	Equipos de comunicación y computación	42.229.086	11.995.838	30.233.248	252,03%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	8.376.474	3.959.962	4.416.512	111,53%
536009	Equipos de comedor, cocina, despena y hotelería	130.665	87.499	43.166	49,33%
536010	Semovientes y plantas	70.373	111.875	(41.502)	-37,10%
	TOTAL	53.909.332	18.240.453	35.668.879	195,55%

5366- AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
536604	Derechos	59.372.437	-	59.372.437	100,00%
536605	Licencias	13.758.055	-	13.758.055	100,00%
536690	Otros activos intangibles	160.414.657	-	160.414.657	100,00%
	TOTAL	233.545.149	0	233.545.149	100,00%

58- OTROS GASTOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
580240	Comisiones servicios financieros	112.505	401.861	(289.356)	-72,00%
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	-	24.121.625	(24.121.625)	-100,00%
589090	Otros gastos diversos	107.204.031	8.006.385	99.197.646	1238,98%
	TOTAL	107.316.536	32.529.871	74.786.665	229,90%

El comportamiento de los movimientos acumulados de los gastos representativos, clasificado por Sub-Unidades con corte a 31 de enero de 2019 son:

5111- GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
511114	Materiales y suministros			2.499.999	2.499.999
511119	Viáticos y gastos de viaje	3.174.964	23.886.880	150.129	27.211.973
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones			371.200	371.200
511123	Comunicaciones y transporte			156.000	156.000
511146	Combustibles y lubricantes			12.710.900	12.710.900
511179	Honorarios		330.245.017	-	330.245.017
511180	Servicios		18.235.433	-	18.235.433
TOTAL		3.174.964	372.367.331	15.888.228	391.430.523
		0,81%	95,13%	4,06%	100,00%

5360- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
536005	Equipo médico y científico	-	-	1.839.043	1.839.043
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	-	716.569	716.569
536007	Equipos de comunicación y computación	-	37.779.856	4.449.230	42.229.086
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	-	-	8.376.474	8.376.474
536009	Equipos de comedor, cocina, despena y hotelería	-	-	130.665	130.665
536010	Semovientes y plantas	-	-	70.373	70.373
TOTAL		-	37.779.856	15.582.354	53.362.211
		0,00%	70,80%	29,20%	100,00%



El ambiente
es de todos

Minambiente

5366- AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
536604	Derechos	-	59.372.437	-	59.372.437
536605	Licencias	-	13.758.055	-	13.758.055
536690	Otros activos intangibles	-	160.414.657	-	160.414.657
TOTAL		-	233.545.149	-	233.545.149
		0,00%	100,00%	0,00%	100,00%

NOTA No. 10 COSTOS

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

62 -COSTO DE VENTAS DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	3.052.520	4.721.262	(1.668.742)	-35,35%
	TOTAL	3.052.520	4.721.262	(1.668.742)	-35,35%

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	2019	2018	VARIACION	%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	19.673.513	19.673.513	-	0,00%
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	3.130.564.409	10.400.095.234	(7.269.530.825)	-69,90%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	36.151.607.801	13.650.866.236	22.500.741.565	164,83%
	TOTAL	39.301.845.723	24.070.634.983	15.231.210.740	63,28%

83- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS DE CONTROL

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-	142.087.308	(142.087.308)	-100,00%
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	2.835	2.835	-	0,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	563.536.166	621.366.975	(57.830.809)	-9,31%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-	8.144.474	(8.144.474)	-100,00%
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	1.916.575.531	(208.062.591)	-10,86%

89- CUENTAD DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(39.301.845.723)	(24.070.634.983)	(15.231.210.740)	63,28%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.708.512.941)	(1.916.575.531)	208.062.591	-10,86%
	TOTAL	(41.010.358.664)	(25.987.210.514)	(15.023.148.149)	57,81%

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	2019	2018	VARIACION	%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	277.631.295	13.713.353	263.917.942	1924,53%
TOTAL		277.631.295	13.713.353	263.917.942	1924,53%

99- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR EL CONTRARIO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(277.631.295)	(13.713.353)	(263.917.942)	1924,53%
TOTAL		(277.631.295)	(13.713.353)	(263.917.942)	1924,53%