



El ambiente
es de todos

Minambiente



REPUBLICA DE COLOMBIA

LIBERTAD Y ORDEN

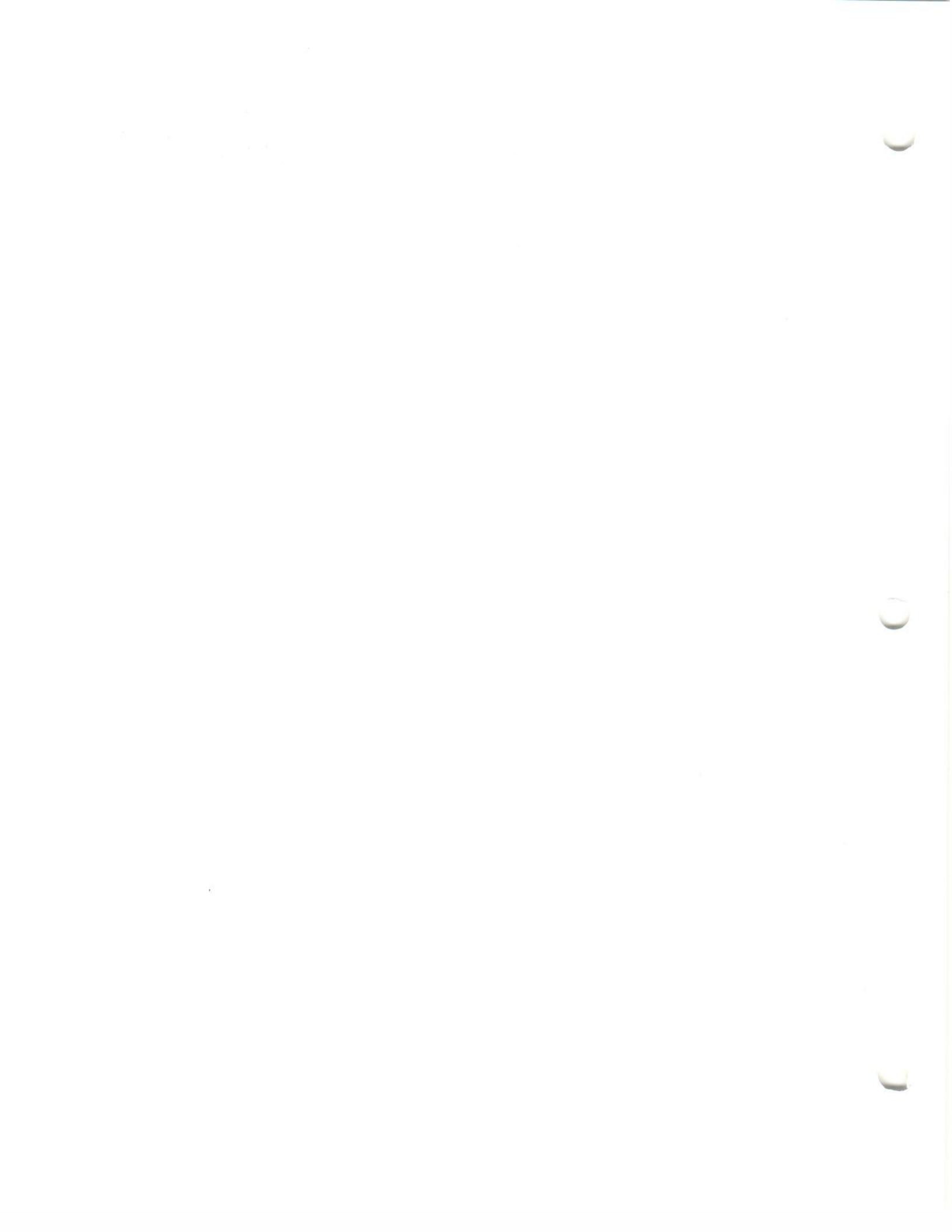
FONDO NACIONAL AMBIENTAL

ESTADOS FINANCIEROS

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

INFORMACION CONTABLE PÚBLICA ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO 2019

**ABRIL
VIGENCIA 2019**



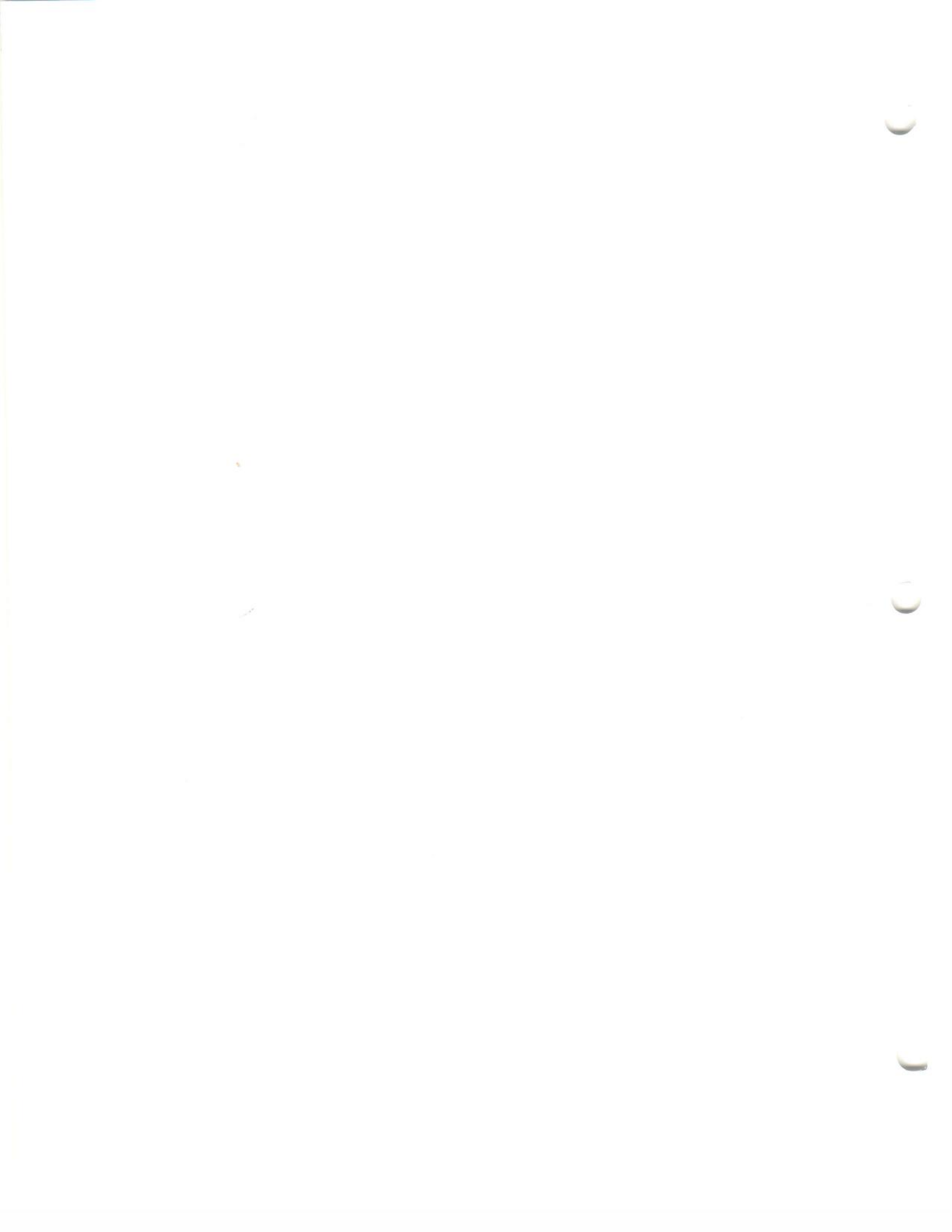
FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 30 DE ABRIL DE 2019-2018
(Cifras expresadas en pesos)

COD	ACTIVO	NOTA	Periodo		COD	PASIVO	NOTA	Periodo	
			2019	2018				2019	2018
	CORRIENTE		141.257.562.111			CORRIENTE		2.316.586.022	2.703.716.814
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	5.020.789.421	5.485.365.980	24	Cuentas por pagar	6	2.316.351.906	2.703.482.698
13	Cuentas por Cobrar	2	34.795.956.911	23.569.551.225	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	3	108.111.833	96.959.361	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	-	-	29	Otros pasivos		234.116	234.116
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	112.130.144.015	112.105.685.545				-	-
19	Otros activos		-	-				-	-
	NO CORRIENTE		6.586.658.927	4.313.294.876		NO CORRIENTE		2.316.586.022	2.703.716.814
13	Cuentas por Cobrar	2	-	-	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	4	3.838.972.068	1.802.707.465	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales	5	-	-	27	Provisiones		-	-
19	Otros activos	5	2.747.686.859	2.510.587.410	29	Otros pasivos		-	-
	TOTAL ACTIVO		158.641.661.107	145.570.856.987		TOTAL PASIVO		158.641.661.107	145.570.856.987
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					3 PATRIMONIO			
81	Activos Contingentes	11	34.801.799.165	21.151.929.128	91	Pasivos Contingentes	12	-	-
83	Deudoras de control		1.694.792.940	1.811.377.996	93	Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(36.496.592.105)	(23.063.307.124)	99	Acreedoras por contra (db)		(1.631.295)	(1.631.295)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		158.641.661.107	145.570.856.987		31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	7	156.325.075.086	142.867.140.173
								156.325.075.086	142.867.140.173

RICARDO JOSE LOZANO PICÓN
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible

NELSON ENRIQUE MOLANO ROZO
Subdirector Administrativo y Financiero

Julieta
JULIETA MOLINA PAVAJEAU
Contadora Pública TP 95538 T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL- FONAM

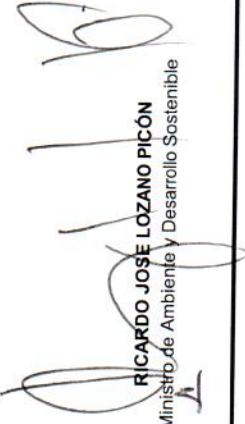
ESTADO DE RESULTADOS

A 30 DE ABRIL DE 2019-2018

(Cifras expresadas en pesos)

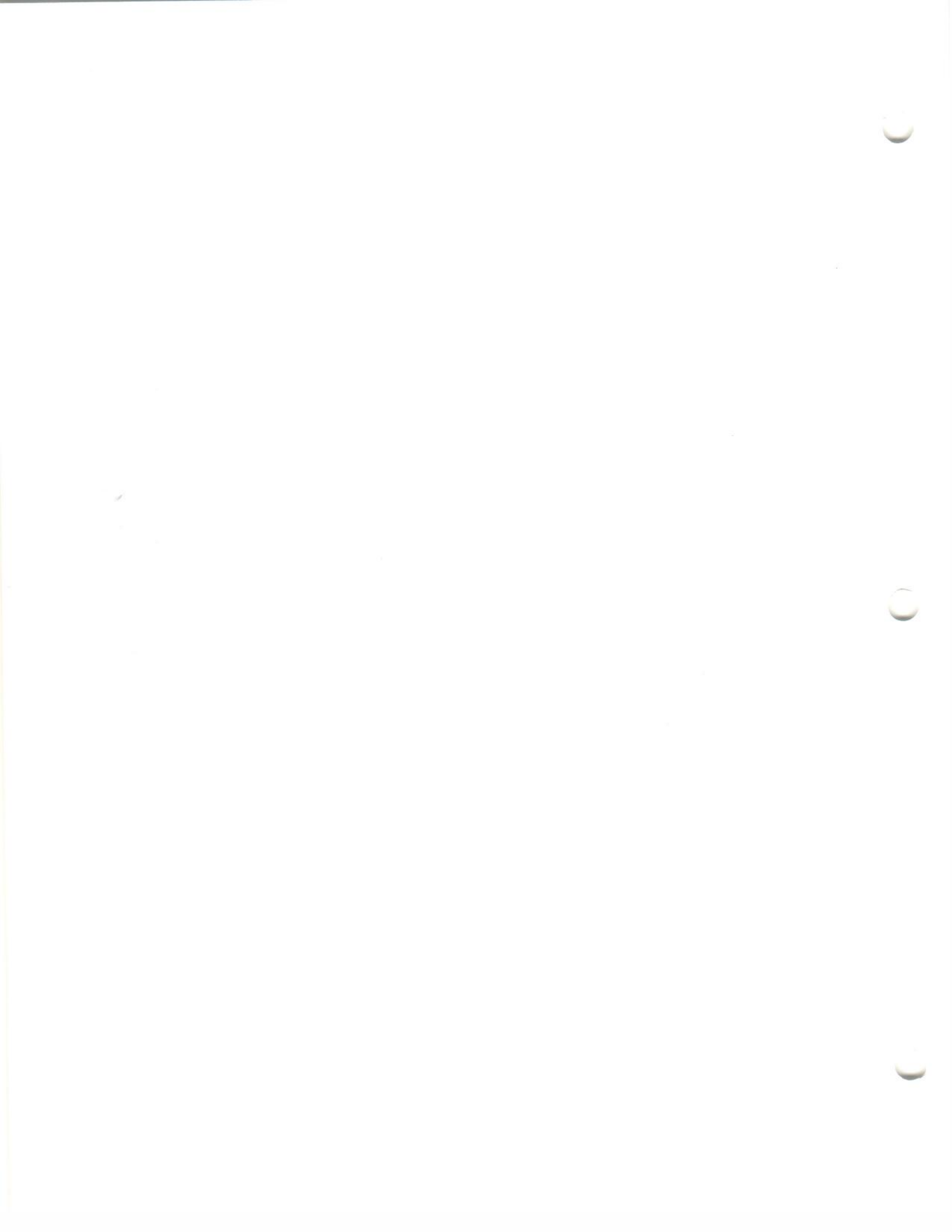
CONSOLIDADO

COD	NOTA	Periodo 2019	Periodo 2018
INGRESOS OPERACIONALES			
41	8	43.419.279.307	18.064.269.046
		43.419.279.307	15.935.174.325
42		-	30.905.499
43		-	2.098.189.222
44		-	-
47		-	-
COSTOS DE VENTAS			
62	10	17.031.331	23.588.911
		17.031.331	23.588.911
GASTOS OPERACIONALES			
51	9	44.325.219.172	43.640.014.406
		16.027.333.367	15.041.904.950
53		817.547.114	73.424.773
54		27.458.026.941	28.221.885.000
55		22.311.750	299.128.283
57		-	3.671.400
		(922.971.195)	(25.599.334.271)
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			
OTROS INGRESOS			
48	8	326.807.638	910.482.042
		326.807.638	910.482.042
SALDO NETO DE CONSOLIDACIÓN EN CUENTAS DE RESULTADO (DB)			
OTROS GASTOS			
58	9	306.152.743	222.479.792
		306.152.743	222.479.792
EXCEDENTE ó (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			
		20.654.895	688.002.250
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			
		(902.316.300)	(24.911.332.021)


RICARDO JOSÉ 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 30 DE ABRIL DE 2019-2018
 (Cifras expresadas en pesos)

CONSOLIDADO

142.867.140.173

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE ABRIL DE 2018

13.457.934.913

VARIACIONES PATRIMONIALES

156.325.075.086

SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE ABRIL DE 2019

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

29.436.587.706

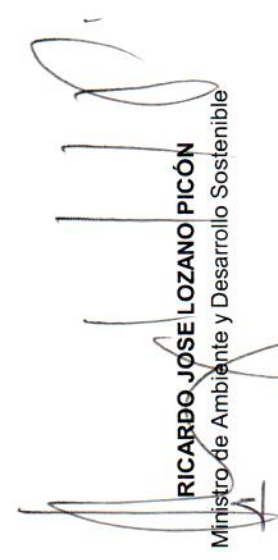
INCREMENTOS:

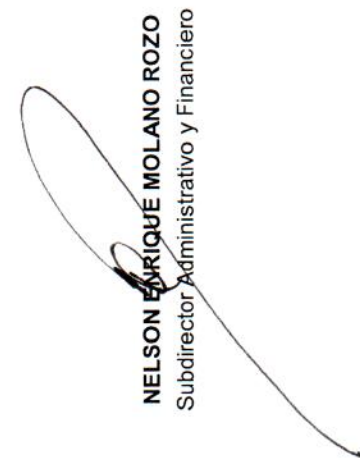
-29.464.673.149

DISMINUCIONES:

-

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO


 RICARDO JOSÉ LOZANO PICÓN
 Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


 NELSON ENRIQUE MOLANO ROZA
 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
A 30 DE ABRIL DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en pesos)**

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA No. 1 NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

GENERACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE

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

Los reportes y controles son:

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Conciliatorias Bancarias

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

Cuentas por cobrar

Información suministrada por el ANLA, en cuanto a la cartera de licencias ambientales y por la Dirección de Bosques en lo referente a Permisos 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 al 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 1940 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”, con base en la cual el Gobierno Nacional expidió el Decreto 2467 del 28 de diciembre de 2018 “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2019, se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos”

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

Los saldos consolidados con corte a 30 de abril 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)	-34,38%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.810.789.421	5.165.365.980	(354.576.559)	-6,86%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		5.020.789.421	5.485.365.980	(464.576.559)	-8,47%

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”.

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de abril de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de un 47.63% neto equivalente a \$11.226 millones de pesos, concentrados básicamente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios.

13-CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	38.792.179.024	25.901.642.769	12.890.536.254	49,77%
1316	VENTA DE BIENES	11.060.862	23.688.546	(12.627.684)	-53,31%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	126.628.500	(126.628.500)	-100,00%
1323	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	587.079.984	(587.079.984)	-100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	320.540.902	51.711.935	268.828.966	519,86%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(4.327.823.876)	(3.121.200.510)	(1.206.623.367)	38,66%
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		34.795.956.911	23.569.551.225	11.226.405.686	47,63%



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

Los saldos a 30 de abril están representados así:

1311-CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
131101	Tasas	18.082.289	21.557.202	(3.474.913)	-16,12%
131102	Multas	-	14.170.428.243	(14.170.428.243)	-100,00%
131104	Sanciones	24.582.009.285	831.326.757	23.750.682.529	2856,96%
131118	Licencias	14.081.359.880	10.878.330.567	3.203.029.313	29,44%
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	110.727.569	-	110.727.569	100,00%
TOTAL		38.792.179.024	25.901.642.769	12.890.536.254	49,77%

Según se aprecia en el siguiente cuadro, para el año 2019 el concepto de sanciones representa el 63.37% del valor consolidado de las contribuciones por cobrar, siendo relevante las originadas por la Sub - Unidad FONAM - ANLA.

13 CUENTAS POR COBRAR		AÑO 2019				
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	%
131101	Tasas	-	-	18.082.289	18.082.289	4,66%
131102	Multas	-	-	-	-	0
131104	Sanciones	-	22.661.185.546	1.920.823.739	24.582.009.285	63,37%
131118	Licencias	-	14.081.359.880	-	14.081.359.880	36,30%
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transp	-	-	110.727.569	110.727.569	0,29%
TOTAL			36.742.545.427	2.049.633.597	38.792.179.024	100,00%

13-CUENTAS POR COBRAR		AÑO 2018				%
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM	
131.101	Tasas	-	-	21.557.202	21.557.202	0,08%
131.102	Multas	-	14.170.428.243	-	14.170.428.243	54,71%
131.104	Sanciones	-	-	831.326.757	831.326.757	3,21%
131.118	Licencias	-	10.878.330.567	-	10.878.330.567	42,00%
131.145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transp	-	-	-	-	
TOTAL			25.048.758.811	852.883.959	25.901.642.769	100,00%



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

Para el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar se entenderá que existe deterioro cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago, de conformidad con lo establecido en cuanto a monto y plazos, cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el 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	108.111.833	96.959.361	11.152.472	11,50%
TOTAL INVENTARIOS		108.111.833	96.959.361	11.152.472	11,50%

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:



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	174.813.937	47.999.900	126.814.037	264,20%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	46.099.401	2.386.216	43.713.185	1831,90%
1640	EDIFICACIONES	142.801.531	142.801.531	-	0,00%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-	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	149.244.813	15.176.944	10,17%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.985.609.561	1.349.279.183	1.636.330.378	121,27%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.663.082.817	1.254.936.645	408.146.172	32,52%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	20.789.696	10.908.056	52,47%
		5.500.465.622	3.212.967.338	2.287.498.284	71,20%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.661.493.554)	(1.410.259.873)	(251.233.681)	17,81%
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.838.972.068	1.802.707.465	2.036.264.602	112,96%

El costo del activo presenta un incremento de 71.20% de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior, equivalente a \$2.287 millones de pesos, generados en la adquisición de Bienes Muebles en Bodega, Equipo de Comunicación y Computación y Equipo de Transporte, tracción y elevación.

El costo y la participación porcentual de cada sub-unidad dentro del total de los activos que conforman la Propiedad Planta y Equipo con saldos a 30 de abril son:



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	-	174.813.937	-	174.813.937
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	39.758.108	6.341.293	-	46.099.401
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	2.475.348.428	370.216.917	2.985.609.561
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	1.663.082.817	1.663.082.817
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	31.697.752	31.697.752
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(67.568.468)	(692.257.164)	(901.667.922)	(1.661.493.554)
TOTAL		112.233.856	1.964.246.493	1.762.491.718	3.838.972.068
		2,92%	51,17%	45,91%	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	-	-	47.999.900	47.999.900
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	-	-	149.244.813	149.244.813
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	-	-	1.254.936.645	1.254.936.645
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	20.789.696	20.789.696
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(198.483.130)	(443.284.234)	(768.492.509)	(1.410.259.873)
TOTAL		18.006.681	361.158.607	1.423.542.177	1.802.707.465
		1,00%	20,03%	78,97%	100,00%

La subunidad FONAM-ANLA aumento su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 31.13%, reflejando un incremento del 443.87% equivalente a la suma de \$ 1.603 millones de pesos, siendo relevante la adquisición de Equipo de Comunicación y Computación y Bienes Muebles en Bodega 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	174.813.937	-	174.813.937	100,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	6.341.293	1.450.000	4.891.293	337,33%
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	2.475.348.428	802.992.841	1.672.355.587	208,27%
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	(692.257.164)	(443.284.234)	(248.972.930)	56,17%
TOTAL		1.964.246.493	361.158.607	1.603.087.886	443,87%
		51,17%	20,03%	31,13%	

La subunidad FONAM-PARQUES disminuyo su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 33,06%, sin embargo, los saldos comparativos con del año anterior reflejan un incremento del 23,81% por



\$339 millones de pesos, representado en un aumento en Equipo de Transporte Tracción y Elevación, Equipo médico y científico y Muebles y enseres y equipo de oficina, y una disminución de los bienes muebles en bodega, plantas ductos y tuneles y maquinaria y equipo así:

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	-	47.999.900	(47.999.900)	-100,00%
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	149.244.813	15.176.944	10,17%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	370.216.917	330.732.747	39.484.170	11,94%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.663.082.817	1.254.936.645	408.146.172	32,52%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752	20.789.696	10.908.056	52,47%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(901.667.922)	(768.492.509)	(133.175.413)	17,33%
TOTAL		1.762.491.718	1.423.542.177	338.949.541	23,81%
		45,91%	78,97%	-33,06%	

La subunidad FONAM-MADS aumentó su participación dentro del total de la Propiedad Planta y Equipo respecto al año anterior en un 1.92%, reflejando un incremento del 523.29% equivalente a \$ 94 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 HOTELERÍA	-	-	-	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y	(67.568.468)	(198.483.130)	130.914.662	-65,96%
TOTAL		112.233.856	18.006.681	94.227.174,9	523,29%
		2,92%	1,00%	1,92%	

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 30 de abril de 2019 de la Unidad FONAM-Gestión General, comparados con al año anterior presentan un aumento del 0,23%, siendo significativa la variación en el costo de los activos intangibles en \$1.444 millones de pesos con un incremento de \$674 millones de pesos de la amortización acumulada de los mismos.



19 OTROS ACTIVOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	487.093.019	1.020.173.100	(533.080.082)	-52,25%
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	2.427.158	4.629.391	(2.202.233)	-47,57%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	112.127.716.857	112.101.056.154	26.660.704	0,02%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.934.621.920	1.490.414.310	1.444.207.610	96,90%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(674.028.079)	-	(674.028.079)	100,00%
TOTAL OTROS ACTIVOS		114.877.830.874	114.616.272.955	261.557.919	0,23%

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-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 contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad, el saldo a 30 de abril está conformado por:



24- CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.500.632.573	979.420.931	521.211.643	53,22%
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-	-	-	0,00%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	337.578.671	990.685.222	(653.106.552)	-65,92%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	52.400.548	9.482.073	42.918.475	452,63%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	411.028.249	297.706.226	113.322.023	38,07%
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	12.571.676	6.909.246	5.662.430	81,95%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.140.189	419.279.000	(417.138.811)	-99,49%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		2.316.351.906	2.703.482.698	(387.130.792)	-14,32%

FONAM Gestión General, presenta una disminución de las cuentas por pagar en relación con el año anterior de 14,32% equivalente a \$387 millones de pesos, expresado esencialmente en una disminución de 417 millones de otras cuentas por pagar y 653 millones de los recursos a favor de terceros, compensados con una aumento en el pasivo por la adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales por 521 millones, cifras que están en proceso de evaluación y confirmación de saldos a mayo de 2019.

Los descuentos de nómina están representados principalmente por las deducciones destinadas a los Fondos de Empleados 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	1.000.000	-	1.000.000	#DIV/0!
242404	Sindicatos	95.922	12.607	83.315	660,86%
242405	Cooperativas	41.406	-	41.406	100,00%
242406	Fondos de empleados	19.155.653	3.815.921	15.339.732	401,99%
242407	Libranzas	2.989.974	2.304.016	685.958	29,77%
242411	Embargos judiciales	287.593	649.529	(361.936)	-55,72%
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	28.830.000	2.700.000	26.130.000	967,78%
TOTAL		52.400.548	9.482.073	42.918.475	452,63%

Los saldos a 30 de abril 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	-	1.000.000	-	1.000.000
242404	Sindicatos	-	-	95.922	95.922
242405	Cooperativas	-	-	41.406	41.406
242406	Fondos de empleados	-	-	19.155.653	19.155.653
242407	Libranzas	-	-	2.989.974	2.989.974
242411	Embargos judiciales	-	-	287.593	287.593
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	-	28.830.000	-	28.830.000
TOTAL		-	29.830.000	22.570.548	52.400.548
		0,00%	56,93%	43,07%	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	70.400.823.535	603.883.012	0,86%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	86.222.684.838	99.708.705.193	(13.486.020.355)	-13,53%
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(902.316.300)	(24.911.332.021)	24.009.015.722	-96,38%
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	(2.331.056.534)	2.331.056.534	-100,00%
TOTAL PATRIMONIO		156.325.075.086	142.867.140.173	13.457.934.913	9,42%

Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales, las cuales de conformidad con lo establecido en el artículo 6 de la Resolución 585 del 7 de diciembre de 2017 y del literal b) del numeral 3 del Instructivo No.01 del 18 de diciembre de 2018 expedido por la contaduría, el cual prescribe que “Al 1 de enero de 2019, la entidad reclasificará el saldo que tenía registrado al 31 de diciembre de 2018 en 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.”, el Fondo de Compensación Ambiental cerró los saldos de la cuenta 3145 -IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN contra la subcuenta 310901001 UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMUALDOS y 310902001 PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS con fecha 1 de enero de 2019 el cual representó 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	VARIACION
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)	2.331.056.534

NOTA No. 8 INGRESOS

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

Los ingresos fiscales del FONAM se derivan de las tasas, multas, licencias ambientales y concesiones con saldos a 30 de abril así:



41- INGRESOS FISCALES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4110	NO TRIBUTARIOS	44.312.726.207	16.304.888.316	28.007.837.892	171,78%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(893.446.900)	(369.713.991)	(523.732.909)	141,66%
TOTAL		43.419.279.307	15.935.174.325	27.484.104.983	172,47%

42- VENTA DE BIENES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	-	30.905.499	(30.905.499)	-100,00%
TOTAL		-	30.905.499	(30.905.499)	-100,00%

43- VENTA DE SERVICIOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4345	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	-	2.098.265.222	(2.098.265.222)	-100,00%
4360	SERVICIOS DE DOCUMENTACIÓN E IDENTIFICACIÓN	-	40.000	(40.000)	-100,00%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	(116.000)	116.000	-100,00%
TOTAL		-	2.098.189.222	(2.098.189.222)	-100,00%

48- OTROS INGRESOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
4802	FINANCIEROS	155.205.120	98.582	155.106.538	157337,22%
4808	INGRESOS DIVERSOS	94.304.864	117.570.431	(23.265.567)	-19,79%
4809	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	680.843.770	(680.843.770)	-100,00%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	77.297.655	111.969.260	(34.671.605)	-30,97%
TOTAL		326.807.638	910.482.042	(583.674.404)	-64,11%

TOTAL INGRESOS	43.746.086.946	18.974.751.088	24.771.335.857	130,55%
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	----------------

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

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

Los ingresos presentan un incremento del 130,05% respecto al año anterior equivalente a \$24.771 millones de pesos, concentrados en el concepto de ingresos fiscales no tributarios con un incremento del 171,78% equivalente a la suma de \$28.007 millones de pesos, asociados a ingresos generados en la Sub-unidad FONAM-ANLA con una participación del 93,33% del total de los ingresos, siendo relevante el concepto por sanciones y licencias así:

41- INGRESOS FISCALES

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
411001	Tasas	8.604.697	-	758.975.282	767.579.979
411002	Multas	-	-	-	-
411003	Intereses	-	-	-	-
411004	Sanciones	-	14.448.851.728	5.153.992	14.454.005.720
411046	Licencias	-	26.969.120.935	2.012.535.308	28.981.656.243
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	-	-	109.484.266	109.484.266
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	(893.378.900)	(68.000)	(893.446.900)
TOTAL		8.604.697	40.524.593.763	2.886.080.848	43.419.279.307
		0,02%	93,33%	6,65%	100,00%

**NOTA No. 9 GASTOS**

Los gastos están conformados por los grupos que representan las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio administrativo, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución en el patrimonio, los saldos a 30 de abril están clasificados así:

51 - GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.717.893.217	1.011.556.634	1.706.336.584	168,68%
5111	GENERALES	13.309.440.149	14.028.966.011	(719.525.862)	-5,13%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	1.382.305	(1.382.305)	-100,00%
5204	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	-	-	-	0,00%
TOTAL		16.027.333.367	15.041.904.950	985.428.417	6,55%

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	219.517.960	73.424.773	146.093.187	198,97%
5366	AMORTIZACION DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	598.029.154	-	598.029.154	100,00%
TOTAL		817.547.114	73.424.773	744.122.341	1013,45%

54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	27.458.026.941	28.221.885.000	(763.858.059)	-2,71%
TOTAL		27.458.026.941	28.221.885.000	(763.858.059)	100,00%

55 - GASTO PUBLICO SOCIAL

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5508	MEDIO AMBIENTE	22.311.750	299.128.283	(276.816.533)	-92,54%
TOTAL		22.311.750	299.128.283	(276.816.533)	-92,54%

57 - GASTOS OPERACIONES INTERSTITUCIONALES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5705	FONDOS ENTREGADOS	-	-	-	0,00%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	-	3.671.400	(3.671.400)	-100,00%
TOTAL		-	3.671.400	(3.671.400)	-100,00%

58 - OTROS GASTOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5802	COMISIONES	891.792	423.750	468.042	110,45%
5804	FINANCIEROS	106.167.000	24.121.625	82.045.375	340,13%
5890	GASTOS DIVERSOS	199.093.951	197.934.417	1.159.534	0,59%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	-	-	0,00%
TOTAL		306.152.743	222.479.792	83.672.951	37,61%

TOTAL GASTOS		44.631.371.915	43.862.494.199	768.877.716	1,75%
---------------------	--	-----------------------	-----------------------	--------------------	--------------

Las variaciones más significativas en relación con el año anterior, se centran en los siguientes grupos del gasto así:

51- GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN: Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad.



La variación más significativa se centraliza en el grupo de los Gastos de Personal Diverso con un incremento del 168,68% equivalente a \$1.706 millones de pesos, constituidos por los siguientes conceptos.

5108-GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.379.625.021	716.016.978	663.608.043	92,68%
510802	Honorarios	1.302.953.603	218.810.327	1.084.143.276	495,47%
510807	Gastos de viaje	754.000	2.656.000	(1.902.000)	-71,61%
510810	Viáticos	34.488.394	74.073.329	(39.584.935)	-53,44%
TOTAL		2.717.821.017	1.011.556.634	1.706.264.384	168,68%

53- GASTOS DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES: Representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La variación más significativa se centraliza en el grupo de la Depreciación de la Propiedad Planta y Equipo con un incremento del 199.39% equivalente al \$146 millones de pesos y el Grupo de Amortización de Bienes entregados a Terceros con un incremento del 100% equivalente a \$598 millones de pesos, reflejados en la Sub-Unidad Fonam-Anla en relación directa con su incremento en activo así:

5360- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
536001	Edificaciones	2.273.105	696.440	1.576.665	226,39%
536004	Maquinaria y equipo	1.361.112	1.193.039	168.074	14,09%
536005	Equipo médico y científico	7.356.169	4.482.326	2.873.843	64,12%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.325.120	2.308.272	1.016.848	44,05%
536007	Equipos de comunicación y computación	164.668.060	43.821.345	120.846.716	275,77%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	39.649.131	19.708.616	19.940.515	101,18%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	603.769	417.690	186.079	44,55%
536010	Semovientes y plantas	281.492	694.743	(413.251)	-59,48%
TOTAL		219.517.960	73.322.471	146.195.489	199,39%

5360- DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CODIGO	DESCRIPCION	AÑO 2019			
		MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
536001	Edificaciones	-	-	2.273.105	2.273.105
536004	Maquinaria y equipo	-	-	1.361.112	1.361.112
536005	Equipo médico y científico	-	-	7.356.169	7.356.169
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	-	3.325.120	3.325.120
536007	Equipos de comunicación y computación	-	146.187.901	18.480.159	164.668.060
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	-	-	39.649.131	39.649.131
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	-	603.769	603.769
536010	Semovientes y plantas	-	-	281.492	281.492
TOTAL		-	146.187.901	73.330.059	219.517.960
		0,00%	66,59%	33,41%	100,00%

5366- AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
536604	Derechos	229.828.789	-	229.828.789	100,00%
536605	Licencias	53.256.986	-	53.256.986	100,00%
536690	Otros activos intangibles	314.943.378	-	314.943.378	100,00%
TOTAL		598.029.154	-	598.029.154	100,00%



5366- AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
536604	Derechos	-	229.828.789	-	229.828.789
536605	Licencias	-	53.256.986	-	53.256.986
536690	Otros activos intangibles	-	314.943.378	-	314.943.378
TOTAL			598.029.154		598.029.154
		0,00%	100,00%	0,00%	100,00%

58- OTROS GASTOS: Representa el valor de los gastos en los que incurre la entidad que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.

La variación más significativa se centraliza en el grupo de la Gastos Financieros con un incremento del 340,13% representado en el reconocimiento de una Pérdida por baja de cuentas por cobrar de la subunidad FONAM-ANLA por valor de \$106.167.000

58- OTROS GASTOS					
CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
580240	Comisiones servicios financieros	891.792	423.750	468.042	110,45%
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	106.167.000	24.121.625	82.045.375	340,13%
589090	Otros gastos diversos	199.093.951	197.934.417	1.159.534	0,59%
	TOTAL	306.152.743	222.479.792	83.672.951	37,61%

5804- FINANCIEROS		AÑO 2019			
CODIGO	DESCRIPCION	MADS	ANLA	PARQUES	FONAM
580423	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	-	106.167.000	-	106.167.000
TOTAL			106.167.000		106.167.000

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	17.031.331	23.588.911	(6.557.580)	-27,80%
	TOTAL	17.031.331	23.588.911	(6.557.580)	-27,80%

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.



El ambiente
es de todos

Minambiente

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	7.476.391.024	(4.345.826.615)	-58,13%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	31.651.561.243	13.655.864.591	17.995.696.652	131,78%
TOTAL		34.801.799.165	21.151.929.128	13.649.870.037	64,53%

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	563.536.165	616.169.440	(52.633.275)	-8,54%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-	8.144.474	(8.144.474)	-100,00%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	34.000.358	47.720.358	(13.720.000)	-28,75%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581	1.097.253.581	-	0,00%
TOTAL		1.694.792.940	1.911.377.996	(216.585.057)	-11,33%

89- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	(34.801.799.165)	(21.151.929.128)	(13.649.870.037)	64,53%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(1.694.792.940)	(1.911.377.996)	216.585.057	-11,33%
TOTAL		(36.496.592.105)	(23.063.307.124)	(13.433.284.980)	58,25%

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	1.631.295	1.631.295	-	0,00%
TOTAL		1.631.295	1.631.295	-	0,00%

99- CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS POR EL CONTRARIO

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(1.631.295)	(1.631.295)	-	0,00%
TOTAL		(1.631.295)	(1.631.295)	-	0,00%