

**PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**  
**ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2020 - 2019**



**ACTA DE PÚBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**  
**DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**  
**DICIEMBRE 2020 - 2019**

**HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el cumplimiento del numeral 36, Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, las Resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en lugar visible y en la página WEB el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, de Parques Nacionales Naturales de Colombia y de la Subcuenta Fonam – PNN, con **corte a 31 de diciembre de 2020**, acorde con el plazo dado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 079 de Marzo 30 de 2020 y los plazos de cierre contable en SIIF Nación.

HERLY GARCIA DUARTE  
Firmado digitalmente por  
HERLY GARCIA DUARTE  
Fecha: 2021.02.15  
05:34:29 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**  
Contador Público  
T.P. 99806 - T

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ  
GUAVITA  
Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM  
ENRIQUEZ GUAVITA  
Fecha: 2021.02.17 17:07:56 -05'00'

**Vo. Bo. LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

**PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**  
**ESTADOS FINANCIEROS DICIEMBRE 2020 - 2019**

---



### Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**, Representante legal y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

#### CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **31 de diciembre de 2020**, y que a su vez:

- los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación;
- se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio; y
- se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá, a los quince (15) días del mes de febrero de 2021.

PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
Firmado digitalmente por PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
Fecha: 2021.02.19 09:44:45 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**

C.C. 79.530.167  
DIRECTOR GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

HERLY GARCIA DUARTE  
Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
Fecha: 2021.02.15 05:39:22 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**

C.C. 52.764.997  
CONTADOR PNN  
TARJETA PROFESIONAL 99806 - T

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
Fecha: 2021.02.18 10:26:53 -05'00'

**Vo. Bo. NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA**  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Fecha: 2021.02.17 17:08:26 -05'00'

**Vo. Bo. LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-20	dic-19 reexpresado	dic-19		dic-20	dic-19 reexpresado	dic-19
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>	<b>3.678.326.326</b>	<b>801.883.770</b>	<b>801.883.770</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>26.869.156.846</b>	<b>28.969.828.744</b>	<b>28.969.828.744</b>
<b>11 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>5.929.113</b>	<b>23.726.902</b>	<b>23.726.902</b>	<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>5.498.081.427</b>	<b>12.058.895.238</b>	<b>12.058.895.238</b>
1105 Caja	-	-	-	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	5.061.558.881	10.971.154.376	10.971.154.376
1110 Depósitos en instituciones financieras	5.929.113	23.726.902	23.726.902	2407 Recursos a favor de terceros	122.719.747	219.360.080	219.360.080
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	<b>107.109.603</b>	<b>221.591.258</b>	<b>221.591.258</b>	2424 Descuentos de nomina	48.512.018	53.475.435	53.475.435
1311 Sanciones	13.643.700	22.618.018	22.618.018	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	230.206.343	558.657.410	558.657.410
1384 Otras cuentas por cobrar	232.644.405	252.683.370	252.683.370	2440 Impuestos, contribuciones y tasas	-	19.002.566	19.002.566
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) -	139.178.502 -	53.710.129 -	53.710.129 -	2490 Otras cuentas por pagar	35.084.438	237.245.372	237.245.372
<b>19 Otros activos</b>	<b>3.565.287.610</b>	<b>556.565.610</b>	<b>556.565.610</b>	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>3.237.002.223</b>	<b>2.945.130.984</b>	<b>2.945.130.984</b>
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	398.167.425	543.676.683	543.676.683	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	3.237.002.223	2.945.130.984	2.945.130.984
1906 Avances y anticipos entregados	3.167.120.185	12.888.927	12.888.927	<b>27 Provisiones</b>	<b>14.247.808.129</b>	<b>6.970.015.889</b>	<b>6.970.015.889</b>
				2701 Litigios y demandas	14.247.808.129	6.970.015.889	6.970.015.889
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>96.852.963.886</b>	<b>92.246.006.673</b>	<b>125.247.618.550</b>	<b>29 Otros pasivos diferidos</b>	<b>3.886.265.067</b>	<b>6.995.786.633</b>	<b>6.995.786.633</b>
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>88.909.858.203</b>	<b>82.787.145.353</b>	<b>115.788.757.230</b>	2990 Otros pasivos diferidos	3.886.265.067	6.995.786.633	6.995.786.633
1605 Terrenos	20.157.730.182	19.844.757.298	20.524.625.868	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>250.720.472</b>	<b>231.511.915</b>	<b>231.511.915</b>
1610 Semovientes y plantas	113.258.361	113.419.209	113.419.209	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>250.720.472</b>	<b>231.511.915</b>	<b>231.511.915</b>
1635 Bienes muebles en bodega	544.923.754	102.389.583	102.389.583	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	250.720.472	231.511.915	231.511.915
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	103.525.998	108.752.513	108.752.513	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>27.119.877.318</b>	<b>29.201.340.659</b>	<b>29.201.340.659</b>
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	897.486.601	878.817.103	878.817.103	<b>PATRIMONIO</b>			
1640 Edificaciones	48.395.831.200	41.201.311.089	76.775.921.362	<b>31 Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>73.411.412.893</b>	<b>63.846.549.784</b>	<b>96.848.161.662</b>
1645 Plantas, ductos y túneles	989.836.922	668.395.422	738.430.564	3105 Capital fiscal	8.454.828.786	8.435.731.359	8.435.731.359
1650 Redes, líneas y cables	105.302.804	-	-	3109 Resultados de ejercicios anteriores	62.416.622.380	58.708.518.484	92.890.288.781
1655 Maquinaria y equipo	4.468.422.748	4.062.665.614	4.062.665.614	3110 Resultado del ejercicio	2.539.961.727 -	3.297.700.059 -	4.477.858.479
1660 Equipo médico y científico	1.227.834.411	1.255.249.853	1.255.249.853	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-	-	-
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.058.306.745	2.448.387.906	2.448.387.906	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>73.411.412.893</b>	<b>63.846.549.784</b>	<b>96.848.161.662</b>
1670 Equipos de comunicación y computación	10.057.119.386	9.743.625.471	9.743.625.471				
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	18.366.025.741	14.868.049.028	14.868.049.028				
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	365.215.836	342.411.079	342.411.079				
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.726.671.011	10.077.969.596	14.875.465.723				
1685 Depreciación acumulada	- 26.641.583.397 -	- 22.854.612.514 -	- 30.975.010.748				
1695 Deterioro acumulado de Propiedades	- 26.050.099 -	- 74.442.897 -	- 74.442.897				

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-20	dic-19 reexpresado	dic-19		dic-20	dic-19 reexpresado	dic-19	
<b>19 Otros activos</b>	<b>7.943.105.683</b>	<b>9.458.861.320</b>	<b>9.458.861.320</b>					
1908 Recursos entregados en administración	6.593.467.073	8.049.360.670	8.049.360.670					
1970 Activos intangibles	1.816.620.336	1.429.814.030	1.429.814.030					
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 466.981.726 -	20.313.380 -	20.313.380					
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>100.531.290.211</b>	<b>93.047.890.443</b>	<b>126.049.502.321</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>100.531.290.211</b>	<b>93.047.890.443</b>	<b>126.049.502.321</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>				
81 Activos contingentes			140.122.500	91 Pasivos contingentes	61.680.689.362		7.704.232.628	
83 Deudoras de control	96.220.327.429		16.350.827.906	93 Acreedoras de control	2.337.688.257		2.337.688.257	
89 Deudoras por contra (cr)	- 96.220.327.429		- 16.490.950.407	99 Acreedoras por contra (db)	- 64.018.377.618		- 10.041.920.885	
<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIIF Nación Consolidado 32-01-02 Parques Nacionales Naturales de Colombia.

PEDRO ORLANDO Firmado digitalmente por PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
MOLANO PEREZ Fecha: 2021.02.19 09:47:31 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
DIRECTOR GENERAL

LUZ MYRIAM Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
ENRIQUEZ Fecha: 2021.02.17 17:08:54 -05'00'  
GUAVITA

**LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

NUBIA LUCIA Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
WILCHES Fecha: 2021.02.18 10:31:50 -05'00'  
QUINTANA

**NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA**  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

HERLY Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
GARCIA Fecha: 2021.02.17 16:43:11 -05'00'  
DUARTE

**HERLY GARCÍA DUARTE**  
CONTADOR T.P 99806 - T





PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-20	dic-19 reexpresado	dic-19
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>41 Ingresos Fiscales</b>	<b>384.221</b>		
4110 No Tributarios	384.221		
<b>44 Transferencias y Subvenciones</b>	<b>20.331.704.228</b>	<b>15.758.537.316</b>	<b>15.758.537.316</b>
4428 Otras Transferencias	20.331.704.228	15.758.537.316	15.758.537.316
<b>47 Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>95.248.162.545</b>	<b>81.622.445.911</b>	<b>81.622.445.911</b>
4705 Fondos Recibidos	93.740.551.849	80.405.710.156	80.405.710.156
4720 Operaciones de Enlace			
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	1.507.610.696	1.216.735.755	1.216.735.755
<b>48 Otros Ingresos</b>	<b>1.390.652.181</b>	<b>2.135.710.650</b>	<b>2.135.710.650</b>
4808 Ingresos Diversos	1.385.033.027	2.113.328.268	2.113.328.268
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	5.618.810	22.381.494	22.381.494
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>116.970.903.175</b>	<b>99.516.693.877</b>	<b>99.516.693.877</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>51 De administración y operación</b>	<b>87.040.503.867</b>	<b>82.227.109.232</b>	<b>82.227.109.232</b>
5101 Sueldos y salarios	18.823.044.665	17.531.610.381	17.531.610.381
5102 Contribuciones imputadas	31.981	301.977	301.977
5103 Contribuciones efectivas	5.168.278.689	5.304.319.682	5.304.319.682
5104 Aportes sobre la nómina	1.070.446.100	1.114.453.045	1.114.453.045
5107 Prestaciones sociales	7.779.970.746	7.320.931.313	7.320.931.313
5108 Gastos de personal diversos	11.002.483.248	26.593.732.641	26.593.732.641
5111 Generales	42.803.253.044	24.074.546.657	24.074.546.657
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	392.995.392	287.213.537	287.213.537
<b>52 De Ventas</b>			
5211 Generales			
<b>53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>19.958.817.573</b>	<b>5.423.049.576</b>	<b>6.603.207.996</b>
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	94.709.630	9.065.280	9.065.280
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo		74.442.897	74.442.897
5357 Deterioro de activos intangibles	9.385		
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	5.280.729.243	4.475.918.647	5.656.077.067
5366 Amortización de Intangibles	446.668.360	20.212.813	20.212.813
5368 Provisión, Litigios y Demandas	14.136.700.955	843.409.939	843.409.939
<b>54 Transferencias y Subvenciones</b>	<b>26.800.000</b>	<b>169.106.400</b>	<b>169.106.400</b>
5423 Otras transferencias		21.000.000	21.000.000
5424 Subvenciones	26.800.000	148.106.400	148.106.400
<b>55 Gasto Publico Social</b>	<b>6.200.105.880</b>	<b>13.626.475.554</b>	<b>13.626.475.554</b>
5508 Medio Ambiente	6.200.105.880	13.626.475.554	13.626.475.554
<b>57 Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>152.770.075</b>	<b>210.369.545</b>	<b>210.369.545</b>
5720 Operaciones de enlace	152.770.075	210.369.545	210.369.545
<b>58 Otros Gastos</b>	<b>1.051.944.054</b>	<b>1.158.283.629</b>	<b>1.158.283.629</b>
5802 Comisiones	66.108	76.271	76.271
5890 Gastos Diversos	1.051.877.946	1.158.207.358	1.158.207.358
5897 Costos y Gastos por Distribuir			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS  
 PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-20	dic-19 reexpresado	dic-19
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>114.430.941.448</b>	<b>102.814.393.936</b>	<b>103.994.552.356</b>
<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b>2.539.961.727</b>	<b>-3.297.700.059</b>	<b>-4.477.858.479</b>

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIF Nación Consolidado PCI 32-01-02 Parques Nacionales Naturales de Colombia.

Firmado digitalmente por  
 PEDRO ORLANDO MOLANO  
 PÉREZ  
 Fecha: 2021.02.19 09:46:12  
 -05'00'  
**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
 DIRECTOR GENERAL

Firmado digitalmente  
 por NUBIA LUCIA  
 WILCHES QUINTANA  
 Fecha: 2021.02.18  
 10:32:29 -05'00'  
**NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA**  
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Firmado digitalmente por LUZ  
 MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA  
 Fecha: 2021.02.17 17:09:55 -05'00'  
**LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

Firmado digitalmente  
 por HERLY GARCIA  
 DUARTE  
 Fecha: 2021.02.17  
 16:43:46 -05'00'  
**HERLY GARCÍA DUARTE**  
 CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105	3109	3110	3145	TOTAL
	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	PATRIMONIO
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>8.435.731.359</b>	<b>92.890.288.781</b>	<b>-4.477.858.479</b>		<b>96.848.161.662</b>
<b>AJUSTES POR REEXPRESIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2019</b>					
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores		-34.181.770.297			-34.181.770.297
Resultado del Ejercicio			1.180.158.420		1.180.158.420
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 REEXPRESADO</b>	<b>8.435.731.359</b>	<b>58.708.518.484</b>	<b>-3.297.700.059</b>		<b>63.846.549.784</b>
Ajustes Capital Fiscal realizados en la vigencia 2020	19.097.427				19.097.427
Traslado del resultado del ejercicio a Diciembre 2019 en Enero 01 de 2020		-4.477.858.479	4.477.858.479		0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores realizados en la vigencia 2020		- 25.988.553.180			-25.988.553.180
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>8.454.828.786</b>	<b>62.416.622.380</b>			<b>70.871.451.166</b>
Resultado del Ejercicio a Diciembre de 2020 - Utilidad (Estado de Resultados)			2.539.961.727		2.539.961.727
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>8.454.828.786</b>	<b>62.416.622.380</b>	<b>2.539.961.727</b>		<b>73.411.412.893</b>

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIF Nación Consolidado PCI 32-01-02 - Parques Nacionales Naturales de Colombia.

PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
Firmado digitalmente por PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
Fecha: 2021.02.19 11:11:45 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
DIRECTOR GENERAL

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
Fecha: 2021.02.18 10:32:51 -05'00'

**NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA**  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Fecha: 2021.02.17 17:10:32 -05'00'

**LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY GARCIA DUARTE  
Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
Fecha: 2021.02.17 16:44:17 -05'00'

**HERLY GARCIA DUARTE**  
CONTADOR TP. 99806 - T



# **U.A.E. Parques Nacionales Naturales de Colombia**

**Notas a los estados Financieros por los Años Terminados el  
31 de Diciembre de 2020 y 2019**

## Contenido

### Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	5
1.1.    Identificación y funciones.....	5
1.2.    Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	9
1.3.    Base normativa y periodo cubierto .....	9
1.4.    Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	10
2.1.    Bases de medición.....	10
2.2.    Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10
2.3.    Tratamiento de la moneda extranjera .....	10
2.4.    Hechos ocurridos después del periodo contable .....	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	11
3.1.    Juicios .....	11
3.2.    Estimaciones y supuestos.....	11
3.3.    Correcciones contables .....	11
3.4.    Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	12
3.5.    Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	13
4.1.    Efectivo y equivalentes.....	13
4.2.    Cuentas por cobrar.....	13
4.4.    Propiedades, planta y equipo.....	13
4.5.    Intangibles .....	14
4.6.    Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo .....	15
4.7.    Otros activos.....	16
4.8.    Arrendamientos .....	16
4.9.    Cuentas por pagar .....	16
4.10.    Activos Contingentes.....	16
4.11.    Pasivos Contingentes .....	17
4.12.    Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	17
4.13.    Transferencias .....	17
4.14.    Proceso de agregación .....	17
4.15.    Transacciones en moneda extranjera .....	18

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

---

4.16.	Cambios en las políticas contables.....	18
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación .....	18
4.19.	Transición al Nuevo Marco Normativo .....	19
4.14.1.	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	21
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO .....	22
5.1.	Depósitos en instituciones financieras.....	22
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR.....	24
	Composición.....	24
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	24
7.21.	Otras cuentas por cobrar .....	25
7.1.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	29
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	30
	Composición.....	30
10.1.	Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	36
10.2.	Propiedades, planta y equipo - Inmuebles.....	37
10.3.	Estimaciones.....	37
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	38
	Composición.....	38
14.1	Detalle saldos y movimientos .....	39
NOTA 16.	OTROS ACTIVOS .....	40
	Composición.....	40
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	41
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR .....	48
	Composición.....	49
21.1.	Revelaciones generales .....	49
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	49
21.1.5.	Recursos a favor de terceros.....	50
21.1.7.	Descuentos de Nómina .....	51
21.1.9.	Otras cuentas por pagar .....	52
NOTA 22.	BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	52
	Composición.....	53
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo .....	53
22.2.	Beneficios a los empleados a largo plazo.....	54

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

---

NOTA 23. PROVISIONES .....	56
Composición.....	56
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	60
Composición.....	60
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	61
25.1. Activos Contingentes.....	61
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes .....	61
25.2. Pasivos Contingentes .....	62
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	63
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	64
26.1.    Cuentas de orden deudoras .....	64
26.2.    Cuentas de orden acreedoras .....	65
NOTA 27. PATRIMONIO.....	66
Composición.....	66
NOTA 28. INGRESOS.....	66
Composición.....	66
28.1.    Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	67
28.2.    Ingresos de transacciones con contraprestación.....	69
OTROS INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2020:.....	69
NOTA 29. GASTOS .....	70
Composición.....	70
29.1.    Gastos de administración, de operación y de ventas.....	70
29.2.    Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	72
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros.....	72
29.3.    . Transferencias y Subvenciones .....	73
29.4.    . Gasto público social.....	73
29.6. Operaciones Interinstitucionales .....	74
29.7 Otros Gastos.....	75
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	75

## Notas a los Estados Financieros

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

El Departamento Administrativo de la Función Pública, mediante el decreto número, 3572 de 27 de septiembre de 2011, considerando que es necesario contar con un organismo técnico con autonomía administrativa y financiera que se encargue de la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales y la coordinación del Sistema Nacional de Áreas Protegidas.

Crea la Unidad Administrativa Especial denominada Parques Nacionales Naturales de Colombia, del orden nacional, sin personería jurídica, con autonomía administrativa y financiera, con jurisdicción en todo el territorio nacional, en los términos del artículo 67 de la Ley 489 de 1998, cuyas funciones serán las establecidas en el presente decreto.

La entidad estará encargada de la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales Naturales y la coordinación del Sistema Nacional de Áreas Protegidas. Este organismo del nivel central está adscrito al Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Parques Nacionales Naturales de Colombia, ejercerá las siguientes funciones:

- Administrar y manejar el Sistema de Parques Nacionales Naturales, así como reglamentar el uso y el funcionamiento de las áreas que lo conforman, según lo dispuesto en el Decreto -Ley 2811 de 1974, Ley 99 de 1993 y sus decretos reglamentarios.
- Proponer e implementar las políticas y normas relacionadas con el Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Formular los instrumentos de planificación, programas y proyectos relacionados con el Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Adelantar los estudios para la reserva, alinderación, delimitación, declaración y ampliación de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Proponer al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible las políticas, planes, programas, proyectos y normas en materia del Sistema Nacional de Áreas Protegidas -SINAP.
- Coordinar la conformación, funcionamiento y consolidación del Sistema Nacional de Áreas Protegidas, de acuerdo con las políticas, planes, programas, proyectos y la normativa que rige dicho Sistema.
- Otorgar permisos, concesiones y demás autorizaciones ambientales para el uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y emitir concepto en el marco del proceso de licenciamiento ambiental de proyectos, obras o actividades que afecten o puedan afectar las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales, conforme a las actividades permitidas por la Constitución y la ley.
- Adquirir por negociación directa o expropiación los bienes de propiedad privada, los patrimoniales de las entidades de derecho público y demás derechos constituidos en predios

ubicados al interior del Sistema de Parques Nacionales Naturales e imponer las servidumbres a que haya lugar sobre tales predios.

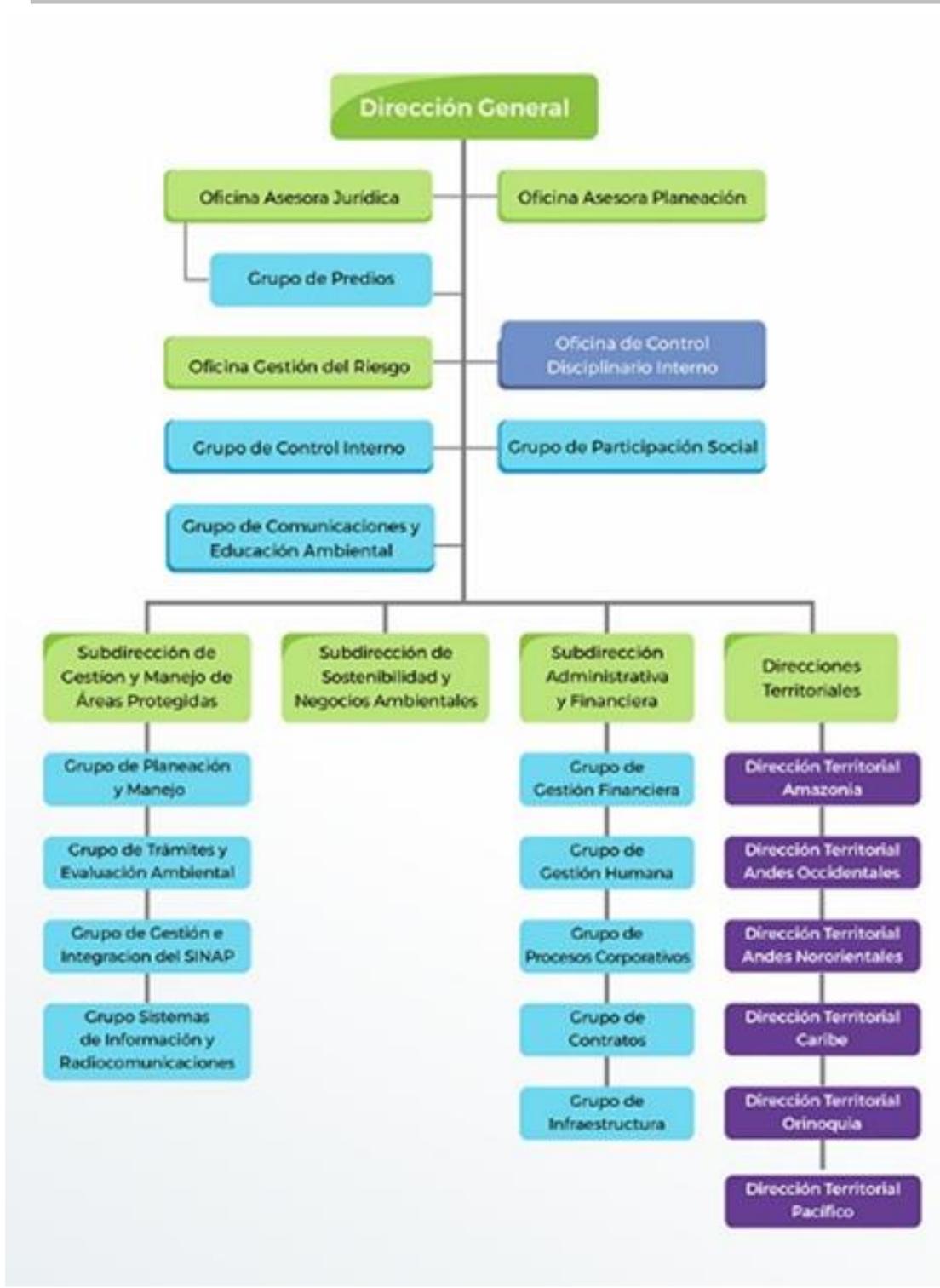
- Liquidar, cobrar y recaudar conforme a la ley, los derechos, tasas, multas, contribuciones y tarifas por el uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y de los demás bienes y servicios ambientales suministrados por dichas áreas.
- Recaudar, conforme a la ley, los recursos por concepto de los servicios de evaluación y seguimiento de los permisos, las concesiones, las autorizaciones y los demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos por la ley y los reglamentos.
- Proponer conjuntamente con las dependencias del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, las políticas, regulaciones y estrategias en materia de zonas amortiguadoras de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Administrar el registro único nacional de áreas protegidas del SINAP.
- Ejercer las funciones policivas y sancionatorias en los términos fijados por la ley.
- Proponer e implementar estrategias de sostenibilidad financiera para la generación de recursos, que apoyen la gestión del organismo.
- Las demás que le estén asignadas en las normas vigentes y las que por su naturaleza le correspondan o le sean asignadas o delegadas por normas posteriores.

## **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

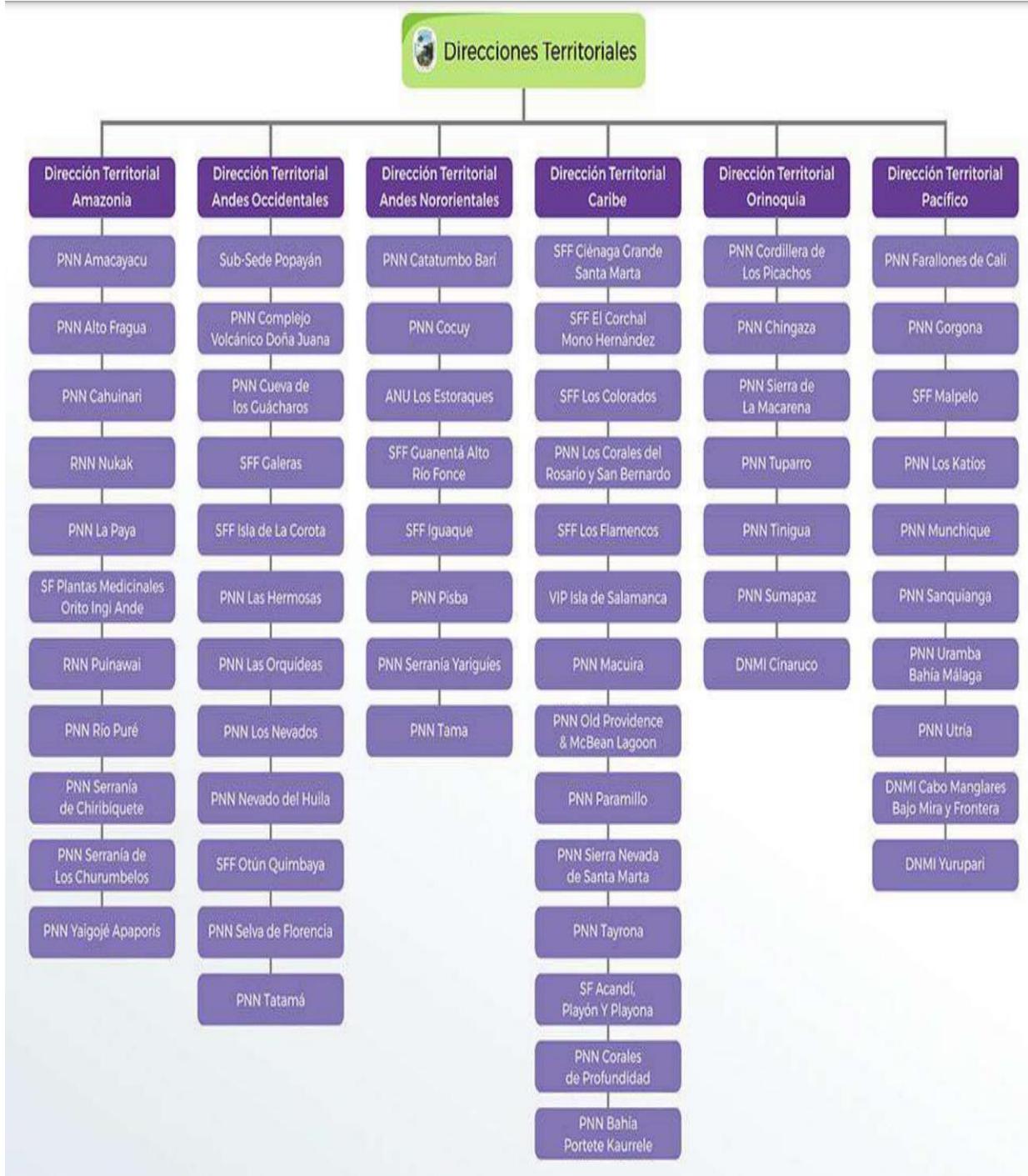
Parques Nacionales Naturales de Colombia con autonomía administrativa y financiera, está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas protegidas, de las 59 áreas ubicadas en todo el territorio nacional. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 la Directora delega la ordenación del gasto sobre cada una de las Direcciones Territoriales, y cada una de estas posee un grupo interno de trabajo.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Decreto 2789 de 2004, y posteriormente mediante el Decreto 2674 de 2012, reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, y establece la obligatoriedad de la utilización del mismo con su área de negocio, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema. Adicionalmente determina como uno de los alcances de la información registrada en el SIIF Nación la gestión contable. A diciembre 2020 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

32-01-02 PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
32-01-02-000 PARQUES NACIONALES GESTIÓN GENERAL  
32-01-02-003 PARQUES NACIONALES DT .NORANDINA/ANDES NORORIENTAL  
32-01-02-004 PARQUES NACIONALES DT. NOROCCIDENTE/ANDES OCCIDENTAL  
32-01-02-005 PARQUES NACIONALES DT. SUROCCIDENTE /PACÍFICO  
32-01-02-006 PARQUES NACIONALES DT. CARIBE  
32-01-02-007 PARQUES NACIONALES DT. AMAZONÍA  
32-01-02-008 PARQUES NACIONALES DT. ORINOQUÍA



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**



## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los presentes Estados Financieros de Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de diciembre del 2020 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2020 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

## **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fue expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) por medio de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los Estados Financieros de PNNC se presentan a diciembre de 2020 y 2019, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio Individual y Notas a los Estados Financieros.

## **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

Los Estados Financieros contienen la información financiera de todas las Direcciones Territoriales, las cuales cada una procesa su propia información contable en forma separada, y se integra para efectos de preparación y presentación de Estados Financieros. Cada Dirección Territorial entrega y certifica su conjunto de Estados Financieros, los cuales hacen parte integral de éstos.

### **Proceso de agregación**

Se asigna a Nivel Central la administración y control de los recursos de Parques Nacionales Naturales de Colombia, por lo que corresponde a esta Central Contable la consolidación de los Estados Financieros de las Direcciones Territoriales y el Nivel Central. A partir de

la vigencia 2011 se incorporan cada una de las Direcciones Territoriales a SIIF Nación, basada en la reestructuración de Parques Nacionales mediante Resolución No.160 de Septiembre 03 de 2010.

El proceso de consolidación para Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación se genera automáticamente; el Nivel Central es quien presenta y envía la información a los entes de control que la requieran, ya que es la Unidad Ejecutora y las Subunidades corresponden a las territoriales.

Cada asignación interna envía a Nivel Central los Balances generados junto con las Notas Explicativas, esta información es recibida vía Orfeo la cual es revisada y analizada en Nivel Central, quien realizan las observaciones y aclaraciones pertinentes. Los Estados Financieros generados son firmados y certificados por el Contador y Director de cada Dirección Territorial.

El Nivel Central, revisa y analiza los movimientos y saldos de su propia asignación interna y las cifras consolidadas de Parques Nacionales Naturales de Colombia, formulando cuando es pertinente, las observaciones y aclaraciones respectivas.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros de la Entidad, a 31 de diciembre del 2020 y 2019 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Los Estados Financieros son presentados en Pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional de la Entidad de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y son expresados en pesos.

La entidad determina la materialidad o importancia relativa para efectos de presentación y revelación, de acuerdo con la naturaleza de las cifras y lo estipulado en los lineamientos internos.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos, teniendo en cuenta la tasa de cambio de la fecha de la transacción, es decir la fecha de reconocimiento

del elemento de los estados financieros.

#### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Entidad para emisión el día 19 de febrero de 2021.

No existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados.

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

#### **3.1. Juicios**

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo para entidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden. Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros. La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

- ✓ Deterioro de cuentas por cobrar
- ✓ Determinación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo y activos intangibles.
- ✓ Deterioro de valor de los activos

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, que lleguen a afectar la presentación de Estados Financieros, se revela en la nota correspondiente.

#### **3.3. Correcciones contables**

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros

de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. A continuación, se presenta un detalle de la corrección de errores de períodos anteriores que afectaron el patrimonio:

**PATRIMONIO – CORRECCIÓN DE PERIODOS ANTERIORES Y POR CAMBIO DE POLÍTICA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN**

3109 - PATRIMONIO		
DÉBITO	CRÉDITO	CONCEPTO
38.453.248,78	137.378.733,22	CUENTAS POR COBRAR E INCAPACIDADES
4.450.219,05		DETERIORO
-	6.082.771.780,00	PROVISIONES - LITIGIOS
29.412.295,00	565.806.687,62	OTROS
34.249.625.856,94	1.541.977.001,00	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
	5.454.237,79	DETERIORO -CAMBIO DE POLITICA

Por su parte, en cuanto a los cambios en políticas contables, de acuerdo a los cambios realizados con la Resolución 425 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, se tiene lo siguiente:

**3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

La evaluación de riesgo que se tiene en los instrumentos financieros, se encuentra relacionada para las cuentas por cobrar y se fundamenta, entre otros criterios, en el tiempo de mora, en la información relacionada con el comportamiento histórico y características particulares de los deudores que conforman las cuentas por cobrar, y por la cuales se realiza el cálculo del deterioro de valor de éstas.

**3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.**

Fonam-PNN. Teniendo en cuenta los alivios presentados en el marco de la declaratoria de la emergencia sanitaria a causa del COVID-19, se generaron las facturas de cobro de la tasa por utilización de agua correspondiente a la vigencia 2019 en el mes de noviembre de 2020, con el fin de notificar a los terceros responsables de dichos cobros sin realizar gestión de cobro ni presentar mora, pues estos cobros serán gestionados hasta los cuatro meses siguientes a la finalización de dicha emergencia (Decreto 465 del 23 de marzo de 2020), es decir impacto en las vigencias anteriores. En la vigencia 2020 Aumento de ingresos por cambio de facturación

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables fueron actualizadas debido a los cambios realizados por la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual fue aprobado mediante Comité de Sostenibilidad Contable de diciembre 28 de 2020 Acta No.003 , las cuales a continuación se resumen:

### **4.1. Efectivo y equivalentes**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

### **4.2. Cuentas por cobrar**

Para Parques Nacionales Naturales de Colombia, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

### **4.4. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de doce (12) meses.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Se reconocen cuando su costo de adquisición supere 0.5 SMMLV, aquellos activos que no cumplan esta cuantía se reconocerán como gastos, para las adquisiciones de muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería no obstante su control administrativo se lleva acabo.

Las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas en los siguientes rangos:

<b>Tipo de activo</b>	<b>Años de vida útil</b>
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 depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

#### **4.5. Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

Se reconoce como activos intangibles aquellos cuyo costo de adquisición supere los 0.5 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes, de lo contrario afectarán el resultado del período.

Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Los desembolsos de los activos intangibles generados internamente, solamente se capitalizan los generados en la fase de desarrollo, los de la fase de investigación, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados, en el momento en el que

se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan, al cierre del período, para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan, al menos, al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados.

Sobre la vida útil:

- De los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.
- La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluye el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.
- El responsable del Grupo de Sistemas de Información y Radiocomunicaciones o el responsable asignado en cada dirección territorial informa a contabilidad sobre la estimación de la vida útil de los intangibles a su cargo, cada vez que se presenten ingresos o cambios de estimaciones en los bienes de la entidad.

Los activos generados internamente son reconocidos por el costo de las actividades de la fase de desarrollo, cualquier erogación de la fase de investigación es reconocida en el gasto.

#### **4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. De existir algún indicio se estima el valor

recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realiza una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

#### **4.7. Otros activos**

Bajo esta denominación se incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

#### **4.8. Arrendamientos**

Entendiéndose un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Los arrendamientos se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

#### **4.9. Cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

#### **4.10. Activos Contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de Parques Nacionales Naturales de Colombia. Estos son reconocidos en cuentas de orden cuando se tiene una medición fiable de los mismos.

#### **4.11. Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de Parques Nacionales Naturales de Colombia. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

#### **4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

#### **4.13. Transferencias**

Son ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

#### **4.14. Proceso de agregación**

El proceso de agregación para Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación se genera automáticamente; el Nivel Central es quien presenta y envía la información a los entes de control que la requieran, ya que es la Unidad Contable Central y las Unidades Contables Dependientes corresponden a las territoriales.

Cada asignación interna envía a Nivel Central los Balances generados junto con las Notas Explicativas, esta información es recibida vía Orfeo la cual es revisada y analizada por el Contador de Sede Central, quienes realizan las observaciones y aclaraciones pertinentes. Los Estados Financieros generados son firmados y certificados por el Contador y Director de cada Dirección Territorial.

El Nivel Central, revisa y analiza los movimientos y saldos de su propia asignación interna y las cifras consolidadas de Parques Nacionales Naturales de Colombia, formulando

cuando es pertinente, las observaciones y aclaraciones respectivas.

La elaboración y validación de los formularios CGN2005\_001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2005\_002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016\_01 Variaciones Trimestrales Significativas y CGN004 Covid 19, es responsabilidad de la Sede Central en periodicidad trimestral; el reporte de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Gobierno Nacional, se consolida con el código 923272418 y son enviados directamente a la Contaduría General de la Nación mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública –CHIP.

#### **4.15. Transacciones en moneda extranjera**

Parques Nacionales Naturales de Colombia a la fecha de corte de este informe no tiene transacciones en moneda extranjera, por lo tanto, no reconoció diferencias en cambio en el resultado del periodo u otro rubro del patrimonio.

#### **4.16. Cambios en las políticas contables**

Parques Nacionales Naturales de Colombia, no reconoce un cambio en políticas contables, a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

#### **4.17. Información Financiera por segmentos de operación**

Los segmentos de operación están definidos como una actividad o grupo de actividades de la entidad que es identificable y para el cual es apropiado presentar información financiera separada con el fin de: a) rendir cuentas, b) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos y c) tomar decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.

Parques Nacionales Naturales de Colombia con autonomía administrativa y financiera, está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel Central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas Protegidas, de las 59 áreas ubicadas en todo el territorio nacional. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 la Directora delega la ordenación del gasto sobre cada una de las Direcciones Territoriales, y cada una de estas posee un grupo interno de trabajo.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Decreto 2789 de 2004, y posteriormente mediante el Decreto 2674 de 2012, reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, y establece la obligatoriedad de la utilización del mismo con su área de negocio, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema. Adicionalmente determina como uno de los alcances de la información registrada en el SIIF Nación la gestión contable. A diciembre 2019 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

<b>32-01-02</b>	<b>PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA</b>
32-01-02-000	PARQUES NACIONALES GESTIÓN GENERAL
32-01-02-003	PARQUES NACIONALES DT .NORANDINA/ANDES NORORIENTAL
32-01-02-004	PARQUES NACIONALES DT. NOROCCIDENTE/ANDES OCCIDENTAL
32-01-02-005	PARQUES NACIONALES DT. SUROCCIDENTE /PACÍFICO
32-01-02-006	PARQUES NACIONALES DT. CARIBE
32-01-02-007	PARQUES NACIONALES DT. AMAZONÍA
32-01-02-008	PARQUES NACIONALES DT. ORINOQUÍA

Nota: La desagregación en SIIF Nación de las Subunidades en FONAM se realizó a partir de la vigencia 2016. En las vigencias anteriores la información se encontraba consolidada en la asignación 32-04-01-100 – Gestión General.

#### **4.19. Transición al Nuevo Marco Normativo**

Por medio del Instructivo 002 de 2015, la Contaduría General de la Nación impartió las instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno. Este documento posee una serie de Instrucciones generales para las entidades sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, en cuanto a la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros.

De acuerdo con la Resolución 706 de 2016, la cual estableció la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, se dio a conocer entre otras características, la estructura del formulario de la categoría estado de situación financiera de apertura – convergencia, donde se ubican tres comprobantes para llegar al saldo ajustado. Estos comprobantes son, Ajustes por errores y reclasificaciones, Ajustes por convergencia, y Reclasificaciones por convergencia.

Con el Instructivo 003 de 2017, se dieron a conocer las Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017 – 2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Las normas mencionadas anteriormente brindaron las bases para el desarrollo y elaboración de la elaboración de los Saldos Iniciales de la vigencia 2019. Para su ejecución, la entidad utilizó la Sumaria y las herramientas desarrollada por SIIF Nación para realizar los ajustes requeridos para la transición al Nuevo Marco Normativo.

A continuación, se detallan los tres tipos de ajustes establecidos por la Contaduría General de la Nación para la determinación de saldos iniciales:

a) Ajustes por Errores y Reclasificaciones: corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, derivados de errores evidenciados en la aplicación del anterior marco regulatorio. Así mismo incluye las

reclasificaciones definidas en la aplicación del RCP precedente, diferentes a las generadas en el proceso de convergencia.

b) Ajustes por Convergencia: corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, para incorporar los activos y pasivos bajo el nuevo marco normativo, darlos de baja o eliminarlos, si la norma lo permite y valorarlos o medirlos de acuerdo con los criterios de medición y a las políticas contables definidas por la entidad.

c) Reclasificaciones por Convergencia: corresponde al traslado de un concepto anterior a una nueva codificación, sin diferencia de valor. Surgen por cambio del catálogo general de cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones, al establecido mediante Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 y sus modificaciones.

El procedimiento anterior para la elaboración de los Saldos Iniciales se encuentra acorde al instructivo 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación. Todas las actividades desarrolladas para la elaboración de Saldos Iniciales fueron soportadas por medio de mesas de trabajo, documentos técnicos contables, planillas en Excel elaboradas con las áreas responsables de los hechos económicos, entre otros.

Parques Nacionales Naturales de Colombia, presenta sus Estados Financieros a diciembre 31 de 2019, de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, para Entidades de Gobierno.

a) Se reconocieron en los Saldos Iniciales todos los activos y pasivos que cumplieron con las condiciones para su reconocimiento bajo el ámbito del Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015.

b) Se eliminaron las partidas reconocidas en los Saldos Iniciales que no cumplieron con los criterios de reconocimiento bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015.

c) Se reclasificaron las partidas de acuerdo a la Resolución 620 de 2015, que trata del nuevo catálogo de cuentas para las entidades bajo el ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

d) Se determinó la medición de todos los activos y pasivos de acuerdo con los principios definidos bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, tomadas como base para la elaboración de los Saldos Iniciales y confirmadas en los anexos.

**4.14.1. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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 componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la Entidad, en sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2020 y 2019, son:

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
11	Db	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5.929.113,02</b>	<b>23.726.902,00</b>	<b>-17.797.788,98</b>
11.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	5.929.113,02	23.726.902,00	-17.797.788,98

Anexo Nota 5. Composición, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre 2020 - 2019

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
11.10	Db	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>5.929.113,02</b>	<b>23.726.902,00</b>	<b>-17.797.788,98</b>
11.10.05	Db	Cuenta corriente	5.929.113,02	23.726.902,00	-17.797.788,98

Anexo Nota 5.1. Depósitos e Instituciones Financieras, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Nivel Central, Caribe y Orinoquía a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una disminución de \$17,7 millones entre los periodos comparados.

Movimiento a nivel PCI			32-01-02-000	32-01-02-006	32-01-02-008
Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	NIVEL CENTRAL	CARIBE	ORINOQUIA
111005	Cuenta corriente	5.929.113,02	2.269.347,00	2.168.000,00	1.491.766,02

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

---

Acorde a las conciliaciones bancarias a diciembre 31 de 2020, se refleja lo siguiente:

**Nivel Central**

Cuenta 034486845- Banco de Bogotá. - DGCPTN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES GASTOS DE PERSONAL Saldo \$174.520,00: Reintegro pendiente DTN a diciembre 31 de 2020 según orden de pago no presupuestal No. 335134516 y No. 335134516.

Cuenta 034486852 - Banco de Bogotá DGCPTN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARQUES NACIONALES NATURALES GASTOS GENERALES Saldo Pendiente culminación embargo por valor de \$2.094.827,00 y \$16.000 cargue de extracto gastos bancarios.

**DT Orinoquía**

Cuenta 198153694- Banco de Bogotá INVERSIÓN. Servicios públicos de Neiva pendientes de pago a diciembre 31 de 2020 y cancelados en enero de 2021.

**DT Caribe**

Cuenta 564-558-575 GASTOS GENERALES notas débito no registradas en extracto correspondiente a libranzas, SOI pendiente de pago al cierre de la vigencia por valor de \$7.230.038,00

Cuenta 564-558-567 – GASTOS DE PERSONAL. Órdenes de pago pendientes descargo por valor de \$2.168.000,00

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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 se registran al costo, y no existe financiación alguna para las mismas.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>13</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	107.109.602,86	221.591.258,41	-114.481.655,55
13.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	13.643.699,50	22.618.017,50	-8.974.318,00
13.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	232.644.405,00	252.683.369,78	-20.038.964,78
13.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR	-139.178.501,64	-53.710.128,87	-85.468.372,77

Anexo Nota 7. Composición, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de diciembre de 2020 de Parque Nacionales Naturales de Colombia presentan una disminución en relación con el año anterior de a \$114 millones, concentrados principalmente en el aumento del valor del deterioro de las cuentas por cobrar.

### 7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.643.699,5	0,0	13.643.699,5	2.1238.069,0	668.083,0	1.190.358,0	279.628,0		13.643.699,5
Tasas	13.643.699,5		13.643.699,5	<b>2.1238.069,0</b>	<b>668.083,0</b>	<b>1.190.358,0</b>	<b>279.628,0</b>		13.643.699,5

Anexo Nota 7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros Parques Nacionales Naturales de Colombia a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una disminución de \$8,9 millones entre los periodos comparados.

### SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES

Registra los procesos disciplinarios a cargo de funcionarios de Parques Nacionales Naturales, que a la fecha de cierre no fueron recaudados, los procesos disciplinarios pendientes registrados corresponden al funcionario, quien después de realizar el seguimiento y revisión de la gestión de recaudo será remitido para inicio de cobro COACTIVO. La composición de cartera a 31 de diciembre de 2020, es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES ADMINISTRATIVAS			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
Vigencia 2019	NO VENCIDA	\$ -	0
Entre uno y tres años	VENCIDA	\$ 13.643.700	100
Más de tres años	VENCIDA	\$ -	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>13.643.700</b>	<b>100</b>

Durante la vigencia 2020 se constituyeron dos procesos coactivos a nombre de dos funcionarios, quienes después de las notificaciones suscritas por la Dirección Territorial, fueron remitidas a la Oficina Asesora Jurídica para el inicio de cobro persuasivo y coactivo correspondientes. Estos procesos fueron registrados en las cuentas por cobrar de la Subunidad FONAM-PNN.

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECUPERADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA			\$ -
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 22.618.018	\$ 8.974.319	\$ 13.643.699
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA			\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 22.618.018</b>	<b>\$ 8.974.319</b>	<b>\$ 13.643.699</b>

#### 7.21. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	232.644.405,0	0,0	232.644.405,0	51.572.060,0	87.326.814,0	0,0	138.898.8740,0	0,0	93.745.531,0
Indemnizaciones	1.240.023,0		1.240.023,0				0,0	0,0	1.240.023,0
Pago por cuenta de terceros	223.379.372,0		223.379.372,0	51.344.100,00	87.505.350,00		138.849.450,00	0,0	84.529.922,0
Otras cuentas por cobrar	8.025.010,0	0,0	8.025.010,0	227.960,0	178.536,0	0,0	49,24,0	0,0	7.975.586,0

Anexo Nota 7.21 Otras cuentas por cobrar,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### INDEMNIZACIONES

Corresponde al reconocimiento económico de valores generados por los siniestros liquidados por las Aseguradoras, posterior a la etapa de reclamación de las pólizas por pérdida parcial o total de bienes. La composición de la cartera a cierre de vigencia 2020 es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA INDEMNIZACIONES			
PCI REPORTA: DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
Vigencia 2020	NO VENCIDA	\$ -	0
Entre uno y tres años	VENCIDA	\$ 1.240.023	100
Más de tres años	VENCIDA	\$ -	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 1.240.023</b>	<b>100</b>

Se realiza recuperación del 95% de la cartera generada en 2019, generada por siniestro reportado por la Dirección Territorial Andes Nororientales y recaudada en el mes de enero de 2020.

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECUPERADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA			\$ -
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 25.700.000	\$ 24.459.977	\$ 1.240.023
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA			\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 25.700.000</b>	<b>\$ 24.459.977</b>	<b>\$ 1.240.023</b>

### PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por Parques Nacionales Naturales y generadas por los funcionarios de la planta de personal de la entidad. La composición de cartera por concepto de incapacidades es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA INCAPACIDADES			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
Vigencia 2020	NO VENCIDA	\$ 24.641.576	11
Entre uno y tres años	VENCIDA	\$ 80.957.441	36
Más de tres años	VENCIDA	\$ 117.780.355	53
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 223.379.372</b>	<b>100</b>

### RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIA 2020:

Durante el 2020 se registraron incapacidades por valor de \$105.359.946 de los cuales se recuperó el 77% de la cartera en la misma vigencia. Así mismo, se realizó la identificación de la totalidad de las consignaciones realizadas para el pago de incapacidades y la aplicación de reintegros que permitieran el registro de dicha recuperación. Para el caso de las incapacidades pendientes de cobro se realizó la gestión de radicación y recobro ante las EPS y/o ARL, quedando pendiente el seguimiento al pago de dichas incapacidades para el año 2021.

CARTERA INCAPACIDADES 2020				
SUB-UNIDAD	NOMBRE	VALOR INCAPACIDADES	VALOR REINTEGRADO	VALOR PENDIENTE POR REINTEGRAR
32-01-02-000	PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL	\$ 11.156.033	\$ 10.916.631	\$ 239.402
32-01-02-003	PARQUES NACIONALES DT. NORANDINA/ANDES NORORIENTAL	\$ 4.955.120	\$ 3.525.336	\$ 1.429.784
32-01-02-004	PARQUES NACIONALES DT. NOROCCIDENTE/ANDES OCCIDENTAL	\$ 26.247.709	\$ 25.342.293	\$ 905.416
32-01-02-005	PARQUES NACIONALES DT. SUROCCIDENTE/PACIFICO	\$ 18.837.484	\$ 11.780.719	\$ 7.056.765
32-01-02-006	PARQUES NACIONALES DT. CARIBE	\$ 29.263.277	\$ 24.000.978	\$ 5.262.299
32-01-02-007	PARQUES NACIONALES DT. AMAZONIA	\$ 10.525.184	\$ 4.304.636	\$ 6.220.548
32-01-02-008	PARQUES NACIONALES DT. ORINOQUIA	\$ 4.375.139	\$ 847.777	\$ 3.527.362
TOTALES		\$ 105.359.946	\$ 80.718.370	\$ 24.641.576

### RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES:

Durante la vigencia 2020 se adelantaron todas las acciones de conciliación y revisión de saldos de cuentas por cobrar por concepto de INCAPACIDADES, que buscaban cruzar la información suministrada por el Grupo de Gestión Humana y Direcciones Territoriales de la cartera por concepto de incapacidades versus los saldos contables de la cuenta contable 138426001 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS.

No obstante, para la depuración definitiva de esta cartera, se identificaron y aplicaron todos los ingresos pendientes por clasificar registrados en la cuenta contable 240720 RECAUDOS POR CLASIFICAR, de vigencias anteriores y de vigencia actual, sin presentar saldos por este concepto. Así mismo, dentro del proceso de depuración se pudieron establecer algunos casos donde no se reconocieron causaciones de cuentas por cobrar de algunas incapacidades pagadas, o se generaron diferencias entre la liquidación registrada en nómina y el pago por parte de las EPS y/o ARL, en cuyo caso se reconocieron manualmente realizando registros de causación, previo análisis por parte de Gestión Humana y Direcciones Territoriales revisando puntualmente los factores de liquidación como Ingreso Base de Cotización y número de días liquidados.

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020					
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR A 31/DIC/2019	CAUSACIONES MANUALES 2020	VALOR RECUPERADO 2020	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR A DIC/31/2019
Vigencia 2019	NO VENCIDA	\$ 77.604.468	\$ 136.652.191	\$ 53.848.647	\$ 23.755.821
Entre dos y tres años	VENCIDA	\$ 132.719.614		\$ 94.389.830	\$ 174.981.975
Mas de tres años	VENCIDA	\$ -		\$ -	\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 210.324.082</b>	<b>\$ 136.652.191</b>	<b>\$ 148.238.477</b>	<b>\$ 198.737.796</b>

El total de cuentas por cobrar de vigencias anteriores a 2020, fue revisada de acuerdo al origen de cartera derivado de la gestión realizada para el recobro de cada uno de los saldos de las incapacidades, dado lo anterior se adelantarán las gestiones necesarias para el cobro de esta cartera en la vigencia 2021:

ESTADO DE CARTERA	TOTALES
COBRO ORDINARIO	\$ 18.981.177
INCAPACIDADES PAGADAS QUE PRESNTAN DIFERENCIA ENTRE LO CAUSADO Y PAGADO	\$ 47.448.530
CARTERA DE DIFICIL RECAUDO	\$ 153.113.531
RETROACTIVO	\$ 3.836.134
	<b>\$ 223.379.372</b>

Se soporta en Informe de Depuración de Incapacidades vigencia 2020.

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Registra los valores de cuentas por cobrar por concepto de devolución Impuesto predial municipio de Bucaramanga reportado por la DTAN, mayores valores pagados a funcionarios y pendientes de aplicación de reintegro, y otras cuentas por cobrar por otros conceptos reportados por NC.

COMPOSICIÓN DE CARTERA OTRAS CUENTAS POR COBRAR 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA		0
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 8.025.010	100
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA		0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 8.025.010</b>	<b>100</b>

Durante la vigencia 2020 se realiza recuperación de cartera del 52% así:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 DE PAGO POR OTRAS CUENTAS POR COBRAR REPORTADAS EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR A 31/DIC/2019	VALOR RECUPERADO EN 2020	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR A DIC/31/2019
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 16.659.288	\$ 8.634.278	\$ 8.025.010
ENTRE DOS Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	\$ -	\$ -
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 16.659.288</b>	<b>\$ 8.634.278</b>	<b>\$ 8.025.010</b>

**7.1. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>13.86</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	-139.178.502	-53.710.129	-85.468.373
13.86.90	Db	Otras cuentas por cobrar	-139.178.502	-53.710.129	-85.468.373

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, distribuyendo las cuentas por cobrar entre individuales y colectivas.

Las correspondientes al cálculo individual, se aplica la tasa TES a 30 de diciembre de 2020 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.

**DETERIORO:**

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Parques Nacionales Naturales, aplicando la tasa consumo ordinario emitido por el Banco de la República a cierre de la vigencia 2020.

Para el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de INCAPACIDADES, se tomó en cuenta la información recopilada en la base de datos DRIVE para el manejo de esta cartera en cuanto a la situación actual de la cartera de manera individualizada, gestión de cobro, edad, valor estimado de recaudo, razón por la cual aumenta la estimación para la vigencia 2020. A cierre de vigencia se reporta el siguiente deterioro:

SUB-UNIDAD	VALOR
NIVEL CENTRAL	-\$ 8.230.133
DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES	-\$ 358.138
DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES	-\$ 59.060.283
DIRECCIÓN TERRITORIAL PACÍFICO	-\$ 752.983
DIRECCIÓN TERRITORIAL CARIBE	-\$ 22.749.608

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

SUB-UNIDAD	VALOR
DIRECCIÓN TERRITORIAL AMAZONÍA	-\$ 38.847.311
DIRECCIÓN TERRITORIAL ORINOQUIA	-\$ 9.180.046
<b>TOTALES</b>	<b>-\$ 139.178.502</b>

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por Parques Nacionales Naturales de Colombia, 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.

**Composición**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
		2020	2019	
<b>1.6</b>	<b>Db PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>88.909.858.203,20</b>	<b>82.787.145.352,90</b>	<b>6.122.712.850,31</b>
1.6.05	Db Terrenos	20.157.730.182,45	19.844.757.297,55	312.972.884,90
1.6.10	Db Semovientes y plantas	113.258.360,52	113.419.209,18	-160.848,66
1.6.35	Db Bienes muebles en bodega	544.923.754,28	102.389.582,50	442.534.171,78
1.6.36	Db Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	103.525.998,00	108.752.513,00	-5.226.515,00
1.6.37	Db Propiedades, planta y equipo no explotados	897.486.601,11	878.817.103,36	18.669.497,75
1.6.40	Db Edificaciones	48.395.831.200,27	41.201.311.089,42	7.194.520.110,85
1.6.45	Db Plantas, ductos y túneles	989.836.921,99	668.395.421,87	321.441.500,12
1.6.50	Db Redes, líneas y cables	105.302.804,00		105.302.804,00
1.6.55	Db Maquinaria y equipo	4.468.422.748,15	4.062.665.614,28	405.757.133,87
1.6.60	Db Equipo médico y científico	1.227.834.410,55	1.255.249.852,53	-27.415.441,98
1.6.65	Db Muebles, enseres y equipos de oficina	3.058.306.744,70	2.448.387.906,47	609.918.838,23
1.6.70	Db Equipos de comunicación y computación	10.057.119.385,63	9.743.625.470,98	313.493.914,65
1.6.75	Db Equipo de transporte, tracción y elevac.	18.366.025.740,91	14.868.049.028,17	3.497.976.712,74
1.6.80	Db Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	365.215.835,74	342.411.078,95	22.804.756,79
1.6.83	Db Propiedades, planta y equipo en concesión	6.726.671.010,80	10.077.969.595,90	-3.351.298.585,10
1.6.85	Cr Depreciación acumulada de PPE (cr)	-26.641.583.397,23	-22.854.612.514,24	-3.786.970.882,98
1.6.95	Cr Deterioro acumulado de PPE (cr)	-26.050.098,67	-74.442.897,02	48.392.798,35

Anexo Nota 10 Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Para el 31 de diciembre de 2020 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$88.909,8 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$26.641 millones y un Deterioro por valor de \$26.051 millones.

### **AJUSTE DE IMPACTO VIGENCIA 2020 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La Contraloría General de la República en su informe de auditoría vigencia 2019, determinó el hallazgo H1- 2019, concluyendo que *“los inmuebles objeto de observación, se encuentran sobreestimados, por cuanto el dato que se tomó como referencia para saldos iniciales, fueron calculados por “valor de reposición a nuevo”, no se tuvo en cuenta el desgaste por uso ni edad de los activos, y dichos elementos en su realidad económica, no son nuevos”*.

A través de la formulación del Plan de Mejoramiento se estableció la siguiente acción: *“Dar aplicabilidad al método correspondiente y generar los comprobantes en NEON y SIIF”*.

Para el desarrollo del plan de mejoramiento se crea un equipo interdisciplinario (Grupo de Infraestructura, Grupo de Procesos Corporativos, Grupo Gestión Financiera liderado por la Subdirección Administrativa y Financiera) y se realiza el análisis del costo y depreciación a diciembre 31 de 2017 de los bienes evaluados por la aseguradora a esa fecha, con el nuevo costo se realiza el recalcular de la depreciación 2018, 2019 y a noviembre 30 de 2020; ejercicio que fue revisado y analizado por las Direcciones Territoriales. Las actividades detalladas, acorde al rol de cada grupo, fueron las siguientes:

- a) Verificación y ajuste del costo de propiedad, planta y equipo respecto de los 319 bienes evaluados por la Aseguradora a 31/12/2017, para lo cual realiza análisis de re categorización y estudio de vidas útiles y como resultado obtiene un nuevo costo ajustado con su correspondiente depreciación a 31/12/2017. Se elabora matriz por cada una de las Direcciones Territoriales e informe de metodología de depreciación.

Metodología: Con base en los valores de m2 del 2017 entregados por la empresa JARGU Corredores de seguros SA y LR Construcciones SAS se realiza el cálculo de la depreciación faltante en el cálculo del valor de reposición a nuevo para ser incluido en saldos iniciales, para algunos casos se requirió hacer ajusta a las áreas o re categorizar el inmueble. Para el cálculo de la depreciación se utilizó la fórmula estadística para el cálculo de la depreciación propuesta en el CAPÍTULO VII DE LAS FÓRMULAS ESTADÍSTICAS en el punto 9 de la Resolución 620 del 23 de septiembre de 2008 del Instituto Geográfico Agustín Codazzi.

- b) Re-cálculo de la depreciación vigencia 2018, vigencia 2019 y vigencia 2020 a noviembre 30 de 2020 y comparación del análisis realizado con lo registrado en el sistema NEÓN a 01/01/2018, 31/12/2019, 31/10/2020 y 30/11/2020. Se elabora resumen de ajuste con impacto en el patrimonio e impacto en las cuentas de resultado.

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

- c) Cálculo de la depreciación a 31/10/2020 y 30/11/2020 Preparación de archivo para cargue en el Sistema NEÓN, verificación y cruce del costo ajustado y depreciación por Dirección Territorial y bienes para ser remitido a Megasoftware. Para el ejercicio realizado a noviembre 30 de 2020 se realiza cargue en Ambiente de Prueba de Neón, acorde al apoya técnico del Grupo de Sistemas de Información.

**RESULTADO:**

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA				
	ASEGURADORA 01/01/2018	COSTO AJUSTADO 01/01/2018		
TERRITORIALES	REPOS./AVALUO	AVALUO AJUSTADO CON DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN NETA AJUSTADA	VALOR NETO AJUSTADO A 30/11/2020
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	\$ 13.208.035.320	\$ 4.675.448.210	\$ 699.964.709	\$ 3.975.483.501
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	\$ 17.216.041.035	\$ 8.326.211.873	\$ 1.228.100.714	\$ 7.098.111.159
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	\$ 5.631.072.101	\$ 2.998.818.184	\$ 555.827.860	\$ 2.442.990.324
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	\$ 10.171.672.823	\$ 2.724.644.409	\$ 467.170.605	\$ 2.257.473.804
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	\$ 1.752.241.838	\$ 1.138.769.211	\$ 98.217.029	\$ 1.040.552.182
DIR. TERRITORIAL PACÍFICO PARQUES	\$ 26.198.530.329	\$ 13.307.434.587	\$ 1.557.590.426	\$ 11.749.844.161
<b>Total general</b>	<b>\$ 74.177.593.446</b>	<b>\$ 33.171.326.474</b>	<b>\$ 4.606.871.343</b>	<b>\$ 28.564.455.131</b>

	ASEGURADORA 01/01/2018
TERRITORIALES	REPOS./AVALUO
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	\$ 13.208.035.320
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	\$ 17.216.041.035
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	\$ 5.664.634.747
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	\$ 10.171.672.823
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	\$ 1.752.241.838
DIR. TERRITORIAL PACÍFICO PARQUES	\$ 26.985.121.095
<b>Total Aseguradora 01/01/2018</b>	<b>\$ 74.997.746.858</b>
<b>Análisis ajustes Bajas de bienes 2019</b>	<b>\$ 820.153.412</b>
<b>Valor Costo ajustado</b>	<b>\$ 74.177.593.446</b>

Resolución de bajas de Pacífico	
Placa	Valor
464849	393.295.383,00
464848	393.295.383,00
<b>TOTAL</b>	<b>786.590.766,00</b>
Baja lote Amazonía	
Placa	Valor
62023	33.562.646,00
<b>TOTAL</b>	<b>33.562.646,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>820.153.412,00</b>

Teniendo en cuenta lo anterior se lleva el proceso al Comité de Sostenibilidad Contable realizado con datos con corte a Noviembre 30 de 2020 según Acta No.003 de diciembre 28 y una vez aprobado se realizan los ajustes contables que impactan el patrimonio y la cuenta de resultado, con fecha 01/12/2020, así:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

TERRITORIALES	IMPACTO PATRIMONIO	IMPACTO RESULTADOS
	AJUSTE A 3109 AL 31/12/2019	AJUSTE RESULTADO AL 30/11/2020
<b>PNN</b>		
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	\$ 5.178.211.406	\$ 58.948.909
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	\$ 6.372.249.127	\$ 345.462.519
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	\$ 7.274.425.283	\$ 79.400.126
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	\$ 515.681.063	\$ 44.926.249
DIR. TERRITORIAL PACÍFICO PARQUES	\$ 12.159.442.482	\$ 444.764.114
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	\$ 1.324.538.587	\$ 107.407.743
<b>TOTAL PNN</b>	<b>\$ 32.824.547.947</b>	<b>\$ 1.080.909.661</b>

PNN							
DTS	ASEGURADORA 01/01/2018	COSTO AJUSTADO 01/01/2018	IMPACTO PATRIMONIO	CORTE 31/12/2019		IMPACTO PATRIMONIO	IMPACTO PATRIMONIO
	REPOS./AVALUO	AVALUO AJUSTADO CON DEPRECIACIÓN	DIFERENCIA VALOR PPE	DEP. ACUMULADA NEON	DEP 2018 - 2019	DIFERENCIA DEPRECIACIÓN	AJUSTE A 3109 AL 31/12/2019
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	\$ 13.208.035.320	\$ 4.675.448.210	\$ 8.532.587.110	\$ 3.834.351.504	\$ 479.975.801	\$ 3.354.375.704	\$ 5.178.211.406
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	\$ 17.216.041.035	\$ 8.326.211.873	\$ 8.889.829.162	\$ 3.359.706.239	\$ 842.126.204	\$ 2.517.580.035	\$ 6.372.249.127
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	\$ 5.631.072.101	\$ 2.998.818.184	\$ 2.632.253.917	\$ 1.688.854.435	\$ 381.139.104	\$ 1.307.715.330	\$ 1.324.538.587
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	\$ 10.171.672.823	\$ 2.724.644.409	\$ 7.447.028.414	\$ 492.948.689	\$ 320.345.557	\$ 172.603.131	\$ 7.274.425.283
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	\$ 1.752.241.838	\$ 1.138.769.211	\$ 613.472.627	\$ 165.140.384	\$ 67.348.820	\$ 97.791.564	\$ 515.681.063
DIR. TERRITORIAL PACÍFICO PARQUES	\$ 26.198.530.329	\$ 13.307.434.587	\$ 12.891.095.742	\$ 1.799.715.267	\$ 1.068.062.006	\$ 731.653.260	\$ 12.159.442.482
<b>Total general</b>	<b>\$ 74.177.593.446</b>	<b>\$ 33.171.326.474</b>	<b>\$ 41.006.266.972</b>	<b>\$ 11.340.716.518</b>	<b>\$ 3.158.997.492</b>	<b>\$ 8.181.719.025</b>	<b>\$ 32.824.547.947</b>
				CORTE 30/11/2020			IMPACTO RESULTADOS
				DEP. ACUMULADA NEON	DEP. 2020 NEON	DEP CORREGIDA 2020	AJUSTE RESULTADO AL 30/11/2020
				\$ 4.113.289.322	\$ 278.937.818	\$ 219.988.909	\$ 58.948.909
				\$ 4.091.143.269	\$ 731.437.029	\$ 385.974.510	\$ 345.462.519
				\$ 1.970.950.934	\$ 282.096.499	\$ 174.688.756	\$ 107.407.743
				\$ 719.173.862	\$ 226.225.173	\$ 146.825.047	\$ 79.400.126
				\$ 240.934.843	\$ 75.794.459	\$ 30.868.209	\$ 44.926.249
				\$ 2.734.007.800	\$ 934.292.533	\$ 489.528.420	\$ 444.764.114
				<b>\$ 13.869.500.029</b>	<b>\$ 2.528.783.512</b>	<b>\$ 1.447.873.851</b>	<b>\$ 1.080.909.661</b>

Las anteriores actividades están debidamente soportadas de la siguiente manera:

1. Informe Resumen de Análisis de valoración de Propiedad, planta y equipo – Incluye informe de Metodología de Depreciación.
2. Informe depreciación DTS 30-11-20-AJUSTE 11-12-20 NEÓN.
3. Ajuste NEÓN al 30-11-2020 PPYE
4. Inmuebles Costo de Reposición-Ambprueba
5. Revisión vidas útiles Dep DTS 31-10-20 PPYE
6. Consolidado inmuebles Costo de reposición.
7. Ajustes SIIF y conciliaciones ppye.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO PNN  
A DICIEMBRE DE 2020  
CONCILIACIÓN NEÓN Y SIIF NACIÓN**

De manera mensual Nivel Central y las Direcciones Territoriales realizan conciliación contable entre SIIF Y NEÓN, controlando el registro adecuado de las operaciones inherentes a Propiedad, Planta y Equipo en ambos sistemas. Una vez terminada las operaciones de la vigencia 2020, previo al cierre definitivo en SIIF, se observó **que no se presentaron diferencias entre SIIF y NEÓN** a nivel consolidado.

El día 12 de Febrero de 2021, con fecha del sistema SIIF 31 de diciembre de 2020, acorde a los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Dirección Territorial Caribe realiza el ajuste de CONCESIÓN en SIIF Nación mediante comprobantes Nos. 69836, 69838, 69850, según Acta sin número de fecha 12 de Febrero de 2021 – con el objetivo de:

1. “VERIFICAR INFORMACION ENTREGADA POR EL AREA CONCERNIENTE A ENTREGAS DE INVENTARIOS EN EL MARCO DE LA FINALIZACION DEL CONTRATO DE CONCESION 002 de 2005”
2. “IDENTIFICAR LOS INVENTARIOS EN EL LISTADO ENTREGADO RELACIONADOS CON LOS BIENES QUE SON OBJETO DE REVERSION Y PASAN A SER PROPIOS Y EN SERVICIO, BIENES DADOS DE BAJA POR LA CONCESION Y BIENES NUEVOS O QUE NO ESTABAN DE MANERA FISICA Y NO REGISTRADOS EN NEON NI CONTABILIDAD”.

El anterior registro contable debidamente sustentado desde la normativa contable en materia de concesión, el cual se realiza con el fin de **No** subestimar las cifras de los Estados Financieros – PPYE acorde a lo expuesto en el acta en mención de la Dirección Territorial y lo siguiente:

Un acuerdo de concesión es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último adquiere el derecho a utilizar o explotar un activo en concesión, para proporcionar un servicio o para desarrollar una actividad en nombre de la entidad concedente, durante un periodo determinado, a cambio de una compensación por los servicios o por la inversión realizada durante el periodo del acuerdo de concesión.

La Entidad como la entidad concedente reconoce los activos en concesión, siempre y cuando:

- i. controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y
- ii. controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Así mismo para contextualizar aún más el tema expuesto es preciso traer a colación las condiciones del acuerdo de concesión:

**Contrato de Concesión Tayrona No. 2, con la Unión Temporal Concesión Tayrona:**

El objeto del presente contrato fue adelantar por parte del concesionario por su cuenta y riesgo la prestación de los servicios ecoturísticos y la dotación, adecuación, mantenimiento, rehabilitación, construcción, y mejoramiento de la infraestructura física del Parque Nacional Natural Tayrona.

El concesionario como contraprestación de sus servicios recibió el derecho a explotar los servicios ecoturísticos del Parque Nacional Natural Tayrona, en las condiciones, calidades y especificaciones técnicas definidas en el Anexo Técnico No. 1 de los pliegos.

El concesionario prestó los servicios anteriormente enunciados en las áreas establecidas y de conformidad con el plano de la Planta arquitectónica y de servicios, los lineamientos del ordenamiento ambiental y las obligaciones previstas en el presente contrato.

La concesión operó el Parques Nacional hasta el día 05 de diciembre de 2019 y durante las vigencias 2019 - 2020 se dio el proceso de reversión de bienes afectos relacionados con la concesión.

El ajuste no es realizado en NEÓN toda vez que el sistema cerró de manera definitiva los primeros días de enero de 2021 acorde a la funcionalidad del sistema, por lo tanto se genera diferencia, la cual es subsanada en la vigencia 2021 por la Dirección Territorial Caribe.

Teniendo en cuenta lo anterior al cierre definitivo de la vigencia 2020, se presenta las siguientes diferencias:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIIF	NEÓN	DIFERENCIA	%
1605	TERRENOS	20.157.730.182,45	20.157.730.182,45	-	
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113.258.360,52	113.258.360,52	-	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	544.923.754,28	544.923.751,00	3,28	
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	103.525.998,00	103.525.998,00	-	
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	897.486.601,11	656.449.262,25	241.037.338,86	
1640	EDIFICACIONES	48.395.831.200,27	46.908.232.503,14	1.487.598.697,13	
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	989.836.921,99	800.329.593,49	189.507.328,50	
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00		105.302.804,00	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.468.422.748,15	4.139.525.803,14	328.896.945,01	
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.227.834.410,55	1.225.776.495,12	2.057.915,43	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.058.306.744,70	2.643.355.848,85	414.950.895,85	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.057.119.385,63	9.910.924.297,73	146.195.087,90	
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18.366.025.740,91	18.305.007.320,08	61.018.420,83	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	365.215.835,74	351.675.234,21	13.540.601,53	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.726.671.010,80	9.090.191.244,46	- 2.363.520.233,66	
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	(26.641.583.397,23)	(26.641.583.397,23)	0,00	
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	(26.050.098,67)	(26.050.098,67)	-	
<b>TOTAL</b>		<b>88.909.858.203,20</b>	<b>88.283.272.398,54</b>	<b>626.585.804,66</b>	<b>0,70%</b>

**AJUSTE DIRECCIÓN TERRITORIAL CARIBE:**

Acorde al Acta mencionada con anterioridad se definió lo siguiente:

**“BIENES SUJETOS A REVERSION**, es decir aquellos bienes que registraban como bienes entregados en concesión y que ahora se registran contablemente como BIENES PROPIOS Y EN SERVICIO bajo la cuentadancia y custodia del Jefe de Area, NIETO 212 BIENES con un costo de histórico de \$ **1.801.014.057**.

**BIENES SUJETOS A BAJA**, es decir los bienes que la concesión dio de baja y que se encontraban registrados como bienes entregados en concesión, los cuales de manera transitoria se registran en la categoría de no explotados 96 BIENES con un costo histórico de \$ **241.037.338**

**BIENES NUEVOS:** Es decir los bienes que fueron recibidos efectivamente y que no se tenían registrados en el inventario y custodia de la entidad, los cuales ingresan bajo la cuentadancia y custodia del Jefe de Area, 418 BIENES con un costo de reconocimiento de \$ **626.585.800**

**BIENES DE CONSUMO CONTROLADO**, Es decir aquellos activos que de acuerdo a la política de reconocimiento contable no cuenta con el criterio de reconocimiento de los activos proporcionados por el concesionario será el mismo establecido en la política de propiedades, planta y equipo, es decir 0,5 SMMLV, sin embargo, pese a no registrarse en contabilidad se ingresan bajo la cuentadancia y custodia del Jefe de Área y se establece un control sobre los mismos”.

Los bienes sujetos a baja quedan registrados en la cuenta 1637 – Bienes no explotados.

**10.1. Propiedades, planta y equipo – Muebles**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIEN-TES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>50,097,807</b>	<b>430,853,423</b>	<b>1,735,502,183</b>	<b>244,021,052</b>	<b>175,941,757</b>	<b>31,697,752</b>	<b>13,350,000</b>		<b>2,681,463,974</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>176,886,165</b>	<b>86,257,913</b>	<b>611,529,188</b>	<b>5,652,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91,154,000</b>	<b>971,479,766</b>
Adquisiciones en compras	163,185,405	86,257,913	611,529,188	5,652,500					866,625,006
Otras entradas de bienes muebles	13,700,760	0	0	0	0	0	0	91,154,000	104,854,760
Recategoriza	13,700,760								13,700,760
Concesiones	-							91,154,000	91,154,000
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>32,587,282</b>	<b>0</b>	<b>17,500,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50,087,282</b>
Baja en cuentas		32,587,282		17,500,000					50,087,282
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>226,983,972</b>	<b>484,524,054</b>	<b>2,347,031,371</b>	<b>232,173,552</b>	<b>175,941,757</b>	<b>31,697,752</b>	<b>13,350,000</b>	<b>91,154,000</b>	<b>3,602,856,458</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>									
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>226,983,972</b>	<b>484,524,054</b>	<b>2,347,031,371</b>	<b>232,173,552</b>	<b>175,941,757</b>	<b>31,697,752</b>	<b>13,350,000</b>	<b>91,154,000</b>	<b>3,602,856,458</b>
+ En servicio	226,983,972	484,524,054	2,347,031,371	232,173,552	175,941,757	20,789,696	13,350,000		3,500,794,402

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIEN- TES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
+ En concesión								91,154,000	91,154,000
+ En Comodato						10,908,056			10,908,056

**Anexo Nota 10.1. PPE - Muebles,**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles, identificables y controlados por la Parques Nacionales Naturales de Colombia, con propósitos administrativos y para la prestación de servicios. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un año.

**10.2. Propiedades, planta y equipo - Inmuebles**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>1,756,000</b>		<b>67,697,301</b>	<b>230,154,832</b>
+ <b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>111,287,140</b>	<b>713,004,513</b>	<b>0</b>	<b>824,291,653</b>
Adquisiciones en compras	111,287,140	713,004,513		824,291,653
- <b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Baja en cuentas				0
= <b>SALDO FINAL (31-dic)</b> (Subtotal + Cambios)	<b>113,043,140</b>		<b>67,697,301</b>	<b>1,054,446,485</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>				
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>113,043,140</b>		<b>67,697,301</b>	<b>1,054,446,485</b>
+ En servicio	113,043,140		67,697,301	1,054,446,485

**Anexo Nota 10.2. PPE - Inmuebles,**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

**10.3. Estimaciones**

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido 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:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	15
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	20

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

	Equipo médico y científico	10	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	15
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	15
<b>INMUEBLES</b>	Edificaciones	50	120

**Anexo Nota 10.4. Estimaciones,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad, planta y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

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

No se presentaron cambios de valor residual, costos estimados de desmantelamiento, ni en el método de depreciación.

**Nota:** La nota de propiedad, planta y equipo se elabora con base en la información suministrada por parte del Grupo de Procesos corporativos.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

**Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS			
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.349.638.609,68</b>	<b>1.409.500.649,96</b>	<b>-59.862.040,28</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.816.620.336,04	1.429.814.030,07	386.806.305,97
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-466.981.726,36	-20.313.380,11	-446.668.346,25

**Anexo Nota 14. Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

### 14.1 Detalle saldos y movimientos

Dentro de los activos intangibles significativos de la Entidad se encuentran los siguientes:

- *Licencias*

<b>NOMBRE DE LA HERRAMIENTA</b>	NEÓN
<b>DESCRIPCION</b>	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (PET), Proyecto de cooperación), y su articulación a los diferentes Subprogramas y metas establecidas en el Plan de Acción Institucional (PAI), con el fin de consolidar la información que se están generando en los diferentes niveles de la institución.
<b>CONTRATOS RELACIONADOS</b>	KFW-CPS-002 de 2017 Megasoft
<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	prestar los servicios para la adquisición, parametrización, puesta en marcha, capacitación y funcionamiento, de un sistema de Información de gestión modular e integrado web, que sistematice los subprocesos administrativos de almacén, inventarios, activos fijos e interoperación contable con SIIF Nación, según contrato de prestación de servicios Informáticos No. KFW-CPS-002 de 2017.
<b>VALOR</b>	\$ 202.000.000

Adicionalmente el software NEON fue adquirido dentro de una transacción sin contraprestación, en el marco del Proyecto Áreas Protegidas y Diversidad biológica Fase I, en donde se realizó la transferencia a título de donación.

- *Software*

<b>NOMBRE DE LA HERRAMIENTA</b>	PAI
<b>DESCRIPCION</b>	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (PET), Proyecto de cooperación), y su articulación a los diferentes Subprogramas y metas establecidas en el Plan de Acción Institucional (PAI), con el fin de consolidar la información que se están generando en los diferentes niveles de la institución.
<b>CONTRATOS RELACIONADOS</b>	KFW-CCON-002-2016 INGENIAN SOFTWARE S.A.S
<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	Prestar sus servicios de consultoría para el desarrollo, implementación, instalación, parametrización, afinamiento y puesta en funcionamiento de la herramienta Plan de Acción Institucional de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Fase 1
<b>VALOR</b>	\$ 549.137.931

Cabe resaltar que para este software el GSIR determinó que éstos activos no cuentan con una vida útil finita pues se espera hacer mejoras y soportes que permitan a la entidad usarlo a perpetuidad, por lo tanto, este tipo de licencias y software no se amortizará.

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS
<b>SALDO INICIAL</b>		<b>1,429,814,030</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>		
	Adquisiciones en compras	386,806,306
<b>- SALIDAS (CR):</b>		
	Baja en cuentas	
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>		<b>1,816,620,336</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>		
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>		<b>1,816,620,336</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>		
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	- 20,313,380
	+ Amortización aplicada vigencia actual	- 446,668,346
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>		<b>1,349,638,610</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>		<b>25,7%</b>

Anexo Nota 14.1 Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Nota:** La nota de activos intangibles se elabora con base en la información suministrada por parte del Grupo de Procesos corporativos.

## NOTA 16. 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.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>10.158.754.682,50</b>	<b>8.605.926.279,54</b>	<b>1.552.828.402,96</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	398.167.424,66	543.676.682,70	-145.509.258,04
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	3.167.120.185,00	12.888.927,00	3.154.231.258,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	6.593.467.072,84	8.049.360.669,84	-1.455.893.597,00

Anexo Nota 16. Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

La cuenta de Otros activos se encuentra compuesta por Bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados y recursos entregados en administración. Para diciembre de 2020 la cuenta presenta un saldo de \$10.159 millones, presentado un aumento de 1.553 millones frente al año inmediatamente anterior.

La variación se encuentra concentrada principalmente en los Avances y Anticipos entregados en el marco de los convenios y acuerdos sostenidos por la entidad presentando un aumento valor de \$3.154 millones. Por su parte, el saldo de las cuentas de Bienes y servicios pagados por anticipado y los recursos entregados en administración presentaron una disminución frente a los saldos reflejados el año anterior.

**Generalidades:**

**16.1. Desglose – Subcuentas otros**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>10.158.754.682,50</b>	<b>8.605.926.279,54</b>	<b>1.552.828.402,96</b>
<b>19.05.</b>	<b>DB</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>398.167.424,66</b>	<b>543.676.682,70</b>	<b>-145.509.258,04</b>
<b>1.9.05.01</b>	<b>Db</b>	<b>Seguros</b>	<b>124.213.460,25</b>	<b>87.066.800,00</b>	<b>37.146.660,25</b>
<b>1.9.05.14</b>	<b>Db</b>	<b>Bienes y servicios</b>	<b>273.953.964,41</b>	<b>456.609.882,70</b>	<b>-182.655.918,29</b>
<b>19.06.</b>	<b>DB</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>3.167.120.185,00</b>	<b>12.888.927,00</b>	<b>3.154.231.258,00</b>
<b>1.9.06.01</b>	<b>Db</b>	<b>Anticipos sobre convenios y acuerdos</b>	<b>3.061.540.014,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.061.540.014,00</b>
<b>1.9.06.03</b>	<b>Db</b>	<b>Avances para viáticos y gastos de viaje</b>	<b>293.646,00</b>	<b>4.153.327,00</b>	<b>-3.859.681,00</b>
	Db	Avances anticipos Andes Nororientales y Amazonía.	293.646,00	4.153.327,00	-3.859.681,00
<b>1.9.06.04</b>	<b>Db</b>	<b>Anticipo para adquisición de bienes y servicios</b>	<b>105.286.525,00</b>	<b>8.735.600,00</b>	<b>96.550.925,00</b>
	Db	Anticipos realizados DTCaribe y DTAmazonía. Valeras para combustible y tiquetes.	105.286.525,00	8.735.600,00	96.550.925,00
<b>19.08.</b>	<b>DB</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>6.593.467.072,84</b>	<b>8.049.360.669,84</b>	<b>-1.455.893.597,00</b>
<b>1.9.08.01</b>	<b>Db</b>	<b>Recursos entregados en administración</b>	<b>6.593.467.072,84</b>	<b>8.049.360.669,84</b>	<b>-1.455.893.597,00</b>
	Db	Detalle concepto 1	6.593.467.072,84	8.049.360.669,84	-1.455.893.597,00

Anexo Nota 16.1. Desglose – Subcuentas otros,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO:**

Corresponde a los pagos generados anticipadamente por concepto de pólizas de seguros y en la adquisición de bienes o servicios por parte de Parques Nacionales Naturales de Colombia; estas erogaciones que son amortizadas mensualmente de acuerdo al servicio pagado o bien adquirido.

- **CUENTA 190501 - SEGUROS**

En esta cuenta se registran los seguros adquiridos por la Entidad con corte a 31 de diciembre de 2020.

Posición C atlogo Institucional 32-01-02-000  
PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL

Codigo Contable 190501001  
Seguros

Descripcion	Saldo Final
MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A	124.213.460,25
<b>TOTALES:</b>	<b>124.213.460,25</b>

<b>SALDOS PÓLIZAS DE SEGUROS A DICIEMBRE 31 DE 2020</b>	
CONCEPTO DE LA POLIZA	SALDO
SOAT ADQUIRIDO EN VIGENCIAS 2019	208.411,51
SOAT AQUIRIDO EN VIGENCIA 2020CON CUBRIMIENTO A 2021	120.480.736,43
INCLUSIONES SOAT	0,00
TODO REISGO DAÑOS MATERIALES	1.090.264,30
MANEJO	163.460,31
TRANSPORTE MERCANCIA	2.157,68
RESPONSABILIDA CIVIL EXTRACONTRACTUAL	65.384,12
TRANSPORTE VALORES	2.337,48
CASCO	774.407,27
EQUIPO MAQUINARIA	2.001,67
AUTOMOVILES	1.199.901,16
RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS	224.398,32
<b>SALDO PENDIENTE AMORTIZACION SEGUN TABLA</b>	<b>124.213.460,25</b>
SALDO CONTABLE 190501001 SEGUROS	124.213.460,25

**CUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS**

Se presenta el detalle de los bienes y servicios adquiridos por la Entidad y pagados por anticipado a 31 de diciembre de 2020, esta cuenta est  compuesta principalmente por los anticipos realizados para la adquisición de combustible por medio de valeras y se adquieren según las áreas protegidas:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**Posición C atlogo Institucional 32-01-02-004**  
**PARQUES NACIONALES DT.**  
**NOROCCIDENTE/ANDES OCCIDENTAL**

**Codigo Contable 190514001**  
**Bienes y servicios**

Descripcion	Saldo Final
BIG PASS S.A.S	9.042.396,00
EDNA RUTH TROYA MOSQUERA	2.910.000,00
MARTHA LEONOR DEL SOCORRO BRAVO ROJAS	737.063,00
SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.	43.734.351,00
INCOMSA SAS	2.100.177,00
MONTAGAS S.A ESP	1.500.000,00
LUIS ORLANDO SANCHEZ GUEVARA	2.040.000,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE SANTA MARIA HUILA COOTRANSAMARIA LIMITADA	2.000.000,00
TRANSPORTES TATAMA S.A.	1.500.000,00
EFRAIN ANTONIO VELEZ OSPINA	2.221.761,00
RAMIRO ALONSO ORDOÑEZ PEÑA	2.130.000,00
COMBUSTIBLES LIQUIDOS DE COLOMBIA S A EP	2.438.000,00
CARMEN DORADO NOGUERA	2.370.000,00
ELCIAS TRUJILLO QUIROGA	46.665,00
JOSE RAMIRO CIFUENTES CASTAÑO	3.450.000,00
OMAYRA LILIANA MARIN	1.990.000,00
SERVICENTRO LA CRUZ SAS	4.235.716,00
ORGANIZACION PROSPERIDAD GLOBAL SAS	1.510.000,00
INVERSIONES COOTRANSPEAZ SAS	960.000,00
<b>TOTALES:</b>	<b>86.916.129,00</b>

**Posición C atlogo Institucional 32-01-02-005**  
**PARQUES NACIONALES DT.**  
**SUROCCIDENTE/PACIFICO**

**Codigo Contable 190514001**  
**Bienes y servicios**

Descripcion	Saldo Final
BIG PASS S.A.S	5.373.831,00
INVERSAV S.A	450.000,00
SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S.A.	7.835.047,00
INCOMSA S.A.S	872.888,00
STEPHANI SALAZAR SAUCEDO	5.500.000,00
<b>TOTALES:</b>	<b>20.031.766,00</b>

**Posición C atlogo Institucional 32-01-02-008**  
**PARQUES NACIONALES DT.ORINOQUIA**

**Codigo Contable 190514001**  
**Bienes y servicios**

Descripcion	Saldo Final
ELECTRIFICADORA DEL META S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS	5.607.992,00
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE VILLAVICENCIO E.S.P.	167.060,00
ROSA ELINA CAMPOS PEREZ	9.140.000,00
COMPA�A DE SERVICIOS LOS CENTAUROS S.A.	2.180.000,00
COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES DE FLORENCIA	200.000,00
ELSA FLORAIBA ALVAREZ TRIANA	4.190.000,00
ALEYDA CHICA CHICA	333.333,00
INVERSIONES LOPEZ CADAVID Y CIA LTDA	6.340.000,00
GERMAN PEREZ BAQUERO	4.400.000,00
ESTACION DE SERVICIO LAS MALVINAS S.A.S.	4.160.000,00
LEONIDAS RICARDO MONTAÑA BORRAY	4.660.000,00
JOSE VICTOR ESPINEL	3.640.000,00
ERNESTO ROJAS SANCHEZ	7.000.000,00
ANDREA ALDANA SERRANO	3.680.000,41
JUAN GABRIEL CALDERON MARTINEZ	3.500.000,00
<b>TOTALES:</b>	<b>59.198.385,41</b>

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**Posición C atlogo Institucional 32-01-02-003**  
**PARQUES NACIONALES DT. NORANDINA/ANDES**  
**NORORIENTAL**

**Codigo Contable 190514001**  
**Bienes y servicios**

<b>Descripcion</b>	<b>Saldo Final</b>
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL SARAVITA LTDA	2.060.000,00
DANILO DIAZ DIAZ	40.000,00
COMPANIA DE SERVICIOS LOS CENTAUROS S.A.	1.560.000,00
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES UNIDOS DE OCAÑA LIMITADA-COOTRANSUNIDOS	110.000,00
COMPRESSED NATURAL GAS COLOMBIA S.A.	8.890.000,00
DORA LUZ MANRIQUE ESTUPIANAN	1.400.000,00
ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO,SANTANDER AGUASAN A.P.C	78.497,00
SEGUNDO ALBINO LIZARAZO DUARTE	250.000,00
INVERGROUP MONTERREY F&C S.A.S	4.860.000,00
EL TRIUNFO.PROYECTOS Y NEGOCIOS S.A.S	7.389.565,00
GRUPO EMPRESARIAL EL COMETA S.A.S.	14.409.965,36
<b>TOTALES:</b>	<b>41.048.027,36</b>

**Posición C atlogo Institucional 32-01-02-007**  
**PARQUES NACIONALES DT. AMAZONIA**

**Codigo Contable 190514001**  
**Bienes y servicios**

<b>Descripcion</b>	<b>Saldo Final</b>
DISTRIBUCIONES LA PEDRERA	66.756.292,64
<b>TOTALES:</b>	<b>66.756.292,64</b>

## **AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

Esta cuenta se encuentra compuesta por los saldos de avances o anticipos entregados por la Entidad para viáticos y gastos de viaje que se encuentran pendientes de legalizar

## **CUENTA 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE**

**Posición C atlogo Institucional 32-01-02-003**  
**PARQUES NACIONALES DT. NORANDINA/ANDES**  
**NORORIENTAL**

**Codigo Contable 190603001**  
**Avances para viáticos y gastos de viaje**

<b>Descripcion</b>	<b>Saldo Final</b>
FABIO VILLAMIZAR DURAN	156.885,00
DANILO ARMANDO SUAREZ BAUTISTA	37.108,00
<b>TOTALES:</b>	<b>193.993,00</b>

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

---

**Posición C atologo Institucional 32-01-02-007**  
**PARQUES NACIONALES DT. AMAZONIA**

**Codigo Contable 190603001**  
**Avances para viáticos y gastos de viaje**

Descripcion	Saldo Final
JUAN CARLOS LINARES QUINCHOA	99.653,00
<b>TOTALES:</b>	<b>99.653,00</b>

**CUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

---

**Posición C atologo Institucional 32-01-02-006**  
**PARQUES NACIONALES DT. CARIBE**

**Codigo Contable 190604001**  
**Adquisición de bienes y servicios**

Descripcion	Saldo Final
BIENES Y SERVICIOS ANDINA S.A.S	103.186.525,00
<b>TOTALES:</b>	<b>103.186.525,00</b>

---

**Posición C atologo Institucional 32-01-02-008**  
**PARQUES NACIONALES DT. ORINOQUIA**

**Codigo Contable 190604001**  
**Adquisición de bienes y servicios**

Descripcion	Saldo Final
AGROPALMAR DEL LLANO SAS	2.100.000,00
<b>TOTALES:</b>	<b>2.100.000,00</b>

**CONVENIOS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL - OPERACIÓN VIGENCIA**  
**2020**

Representa los recursos en efectivo a favor de la entidad que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

Los recursos de la subcuenta 190801 corresponden a los convenios de Cooperación que posee PNNC con Entidades que apoyan su misionalidad y que se encuentran pendientes de girar por parte de los administradores de los recursos.

Estos recursos generalmente se encuentran consignados en cuentas bancarias administradas por Patrimonio Natural quien remite informes sobre el control de los recursos, adquisición de activos, cuentas por pagar, rendimientos y demás temas relacionados con cada uno de los proyectos que administran.

Ahora bien en la subcuenta 190601 Avances y anticipos entregados, respecto a los convenios de Cooperación principalmente se encuentran reconocidos los activos que han sido adquiridos resultado de la ejecución de los recursos de cada uno de los proyectos, pero que a la fecha de cierre de la vigencia

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

no han sido formalizados en su entrega a PNNC, por ejemplo, por falta del acta de donación correspondiente.

A continuación se relaciona el detalle de los convenios y proyectos con los saldos a 31 de diciembre de 2020:

<b>CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN 2020</b>					
	Saldo Dic.2019	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>190601 Anticipos de periodos anteriores</b>	-	<b>3.657.087.627,00</b>	<b>595.547.613,00</b>	<b>3.061.540.014,00</b>	<b>3.061.540.154,00</b>
KFW I		3.287.516.504,00	579.822.138,00	2.707.694.366,00	2.707.694.366,00
KFW II		179.835.937,00	1.439.578,00	178.396.359,00	178.396.359,00
					<b>2.886.090.725,00</b>
MOORE VI		150.694.973,00	300.000,00	150.394.973,00	150.394.973,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	-	11.138.105,00	10.850.000,00	288.105,00	288.105,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	-	15.186.351,00		15.186.351,00	15.186.351,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	-	1.280.000,00		1.280.000,00	1.280.000,00
FONDO PATRIMONIAL	-	11.410.520,00	3.110.520,00	8.300.000,00	8.300.000,00
MONACO	-	25.237,00	25.377,00	140,00	-

	Saldo Dic.2019	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>190801 Recursos entregados en administración</b>	<b>6.999.259.911,84</b>	<b>7.874.284.886,00</b>	<b>8.902.944.520,00</b>	<b>5.970.600.277,84</b>	<b>5.970.600.177,12</b>
KFW I	3.943.504.947,56	2.182.827.237,00	6.009.651.212,00	116.680.972,56	116.680.972,12
KFW II		3.680.352.066,00	1.417.887.498,00	2.262.464.568,00	2.262.464.568,00
					<b>2.379.145.540,12</b>
MOORE VI	3.041.143.580,00	5.389.040,00	2.841.904.586,00	204.628.034,00	204.628.034,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	11.138.105,00		11.138.105,00	-	-
MONACO	3.473.279,28	384,00	25.277,00	3.448.386,28	3.448.286,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	-	722.000.000,00	1.880.584.704,00	2.602.584.704,00	2.602.584.704,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	-	848.160.000,00	89.756.903,00	758.403.097,00	758.403.097,00
FONDO PATRIMONIAL	-	435.556.159,00	413.165.643,00	22.390.516,00	22.390.516,00

	Saldo Dic.2019	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>240102 Proyectos de inversión</b>	-	<b>21.846.087,00</b>	<b>147.894.287,00</b>	<b>126.048.200,00</b>	<b>126.048.200,00</b>
KFW I		15.305.719,00	33.172.224,00	17.866.505,00	17.866.505,00
KFW II		2.706,00	94.065.149,00	94.062.443,00	94.062.443,00
					<b>111.928.948,00</b>
MOORE VI	-	4.809.701,00	13.088.103,00	8.278.402,00	8.278.402,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	-	412.192,00	5.135.915,00	4.723.723,00	4.723.723,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	-	-	18.922,00	18.922,00	18.922,00
FONDO PATRIMONIAL	-	1.290.492,00	2.388.697,00	1.098.205,00	1.098.205,00
MONACO	-	25.277,00	25.277,00	-	-

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

	Saldo Dic.2019	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>Ingreso diferido por transferencias</b>					
<b>299002 condicionadas</b>	<b>6.995.786.632,56</b>	<b>13.186.020.353,00</b>	<b>10.076.498.787,00</b>	<b>3.886.265.066,56</b>	<b>3.886.265.066,12</b>
KFW I	3.943.504.947,56	3.319.823.351,00	2.182.827.237,00	2.806.508.833,56	2.806.508.833,12
KFW II		6.409.586.233,00	3.681.788.938,00	- 2.727.797.295,00	- 2.727.797.295,00
					<b>78.711.538,12</b>
MOORE VI	3.041.143.580,00	2.694.978.314,00	579.339,00	346.744.605,00	346.744.605,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	11.138.105,00	10.850.000,00	-	288.105,00	288.105,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	-	254.502.754,00	2.925.767.086,00	2.671.264.332,00	2.671.264.332,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	-	88.495.825,00	848.160.000,00	759.664.175,00	759.664.175,00
FONDO PATRIMONIAL	-	407.783.876,00	437.376.187,00	29.592.311,00	29.592.311,00

	Saldo inicial 2020	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>442890 Otras transferencias</b>			<b>9.723.350.641,00</b>	<b>9.723.350.641,00</b>	<b>9.723.350.641,00</b>
KFW I			2.065.238.104,00	2.065.238.104,00	2.065.238.104,00
KFW II			5.386.720.000,00	5.386.720.000,00	5.386.720.000,00
					<b>7.451.958.104,00</b>
MOORE VI			491.212.855,00	491.212.855,00	491.212.855,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA			1.204.093.939,00	1.204.093.939,00	1.204.093.939,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE			254.090.562,00	254.090.562,00	254.090.562,00
AMAZON FUND SAN LUCAS			88.495.825,00	88.495.825,00	88.495.825,00
FONDO PATRIMONIAL			233.499.356,00	233.499.356,00	233.499.356,00

	Saldo inicial 2020	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>480201 Intereses sobre depósitos en instituciones</b>			<b>344,00</b>	<b>344,00</b>	<b>344,00</b>
MONACO			344,00	344,00	344,00

	Saldo inicial 2020	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>550801 Actividades de medio ambiente</b>		<b>4.648.780.239,00</b>	<b>-</b>	<b>4.648.780.239,00</b>	<b>4.648.780.199,00</b>
KFW I		2.065.238.104,00		2.065.238.104,00	2.065.238.104,00
KFW II		312.124.221,00		312.124.221,00	312.124.221,00
					<b>2.377.362.325,00</b>
MOORE VI		491.212.855,00		491.212.855,00	491.212.855,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA		1.204.093.939,00		1.204.093.939,00	1.204.093.939,00
MONACO		25.377,00		25.377,00	25.377,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE		254.090.562,00		254.090.562,00	254.090.562,00
AMAZON FUND SAN LUCAS		88.495.825,00		88.495.825,00	88.495.825,00
FONDO PATRIMONIAL		233.499.356,00		233.499.356,00	233.499.356,00

## CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

### DIRECCION TERRITORIAL CARIBE

Presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 un valor total por éste concepto de \$597.866.795,00, así:

- **Convenio marco 011-2015 UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA** presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 por valor de \$18.367.178,00
- **Acuerdo específico 006 RESGUARDO INDIGENA ARHUACO DE LA SIERRA**, corresponde a convenio 006 de 2019, se realiza giro por \$19.268.000,00 en septiembre de 2019, orden de pago 24881320, 26411320 girando en febrero de 2020 para un total de \$48.170.000 de los cuales se han legalizado \$9.670.000. Presenta un saldo de \$38.500.000,00
- **RESGUARDO KOGUI MALAYO**. Presenta saldo de convenio 005 de 2018 por \$ 1.498.714,00. Respecto al convenio 004 de 2019 presenta saldo de \$64.030.000,00 y del convenio 005 de 2019 un valor de \$30.300.000,00. A diciembre 31 de 2020 presenta un saldo total de \$65.528.984,00.
- **CONSEJO COMUNITARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS DE LA CUENCA DEL RIO TOLO Y ZONA COSTERA SUR**, se giró en el mes de octubre de 2020 por valor de \$83.200.000 mediante orden de pago 28166620 correspondiente a convenio 004-2020. Presenta saldo por valor de \$43.295.633,00.
- **ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA** acuerdo específico 003 de 2017 convenio marzo 006-2014 por valor de \$12.000.000,00 girado en noviembre de 2017.
- **FUNDACION ECOSISTEMAS DEL CARIBE**, convenio 005 de 2020 el cual presenta saldo por valor de \$366.175.000,00
- **CORPORACIÓN COLECTIVO DE ABOGADOS**. Se gira mediante orden de pago 324981920 \$36.000.000 correspondiente al convenio 006 de 2020. Presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 un valor de \$54.000.000,00

### DIRECCION TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES

- **RESGUARDO INDIGENA PAEZ DE GAITANA TOLIMA** con NIT 809.004.480 por valor de \$25.000.000 corresponde a convenio 001-2020.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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. Para el 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta es de \$5.498 millones, presentando una disminución de \$6.561 millones respecto al año anterior.

## Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>5.498.081.427,37</b>	<b>12.058.895.238,09</b>	<b>-6.560.813.810,72</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.061.558.880,98	10.971.154.375,99	-5.909.595.495,01
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	122.719.747,01	219.360.079,58	-96.640.332,57
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	48.512.017,98	53.475.434,98	-4.963.417,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de Timbre	230.206.342,95	558.657.409,95	-328.451.067,00
2.4.40	Cr	Impuestos, contribuciones y tasas	-	19.002.566,00	-19.002.566,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	35.084.438,45	237.245.371,59	-202.160.933,14

Anexo Nota 21. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 21.1. Revelaciones generales

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

#### 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 31 de diciembre de 2020 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$5.061 millones, presentando una disminución de \$5.909 millones respecto al año anterior.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>5.061.558.881,0</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>401.852.005,2</b>
Nacionales	PN	16	29.044.744,0
Nacionales	PJ	47	372.807.261,2
<b>Proyectos de inversión</b>			<b>4.659.706.875,8</b>
Nacionales	PN	198	773.147.761,5
Nacionales	PJ	95	3.886.559.114,3

Anexo Nota 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Corresponde a las cuentas por pagar causadas, cuyo pago efectivo se realizará al mes siguiente, por concepto de suministros, prestación de servicios (profesionales y técnicos) y comisiones que fueron causados en el mes de diciembre y su pago se realizará en enero de 2021.

El 92% de esta cuenta se encuentra representado por las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión con un saldo de \$4.659,7 millones, mientras que el 8% restante corresponde a la Adquisición de bienes y servicios con un saldo de \$401,8 millones.

**CONVENIOS DE COOPERACIÓN – PASIVOS**

Recursos generalmente se encuentran consignados en cuentas bancarias administradas por Patrimonio Natural quien remite informes sobre el control de los recursos, en virtud de los Convenios de Cooperación. A diciembre 31 de 2020 se refleja en la cuenta de proyectos de Inversión los valores correspondientes a cuentas por pagar.

	Saldo Dic.2019	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>240102 Proyectos de inversión</b>	-	<b>21.846.087,00</b>	<b>147.894.287,00</b>	<b>126.048.200,00</b>	<b>126.048.200,00</b>
KFWI		15.305.719,00	33.172.224,00	17.866.505,00	17.866.505,00
KFWII		2.706,00	94.065.149,00	94.062.443,00	94.062.443,00
					<b>111.928.948,00</b>
MOORE VI	-	4.809.701,00	13.088.103,00	8.278.402,00	8.278.402,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	-	412.192,00	5.135.915,00	4.723.723,00	4.723.723,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	-	-	18.922,00	18.922,00	18.922,00
FONDO PATRIMONIAL	-	1.290.492,00	2.388.697,00	1.098.205,00	1.098.205,00
MONACO	-	25.277,00	25.277,00	-	

**21.1.5. Recursos a favor de terceros**

Representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos. A 31 de diciembre de 2020 el saldo de la cuenta es de \$122,7 millones, presentando una disminución de \$96,6 millones respecto al año anterior.

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>122.719.747,0</b>
<b>Cobro cartera de terceros</b>			<b>31.804.171,0</b>
Nacionales	PJ	2	31.804.171,0
<b>Recaudos por clasificar</b>			<b>37.315.849,0</b>

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Nacionales	PJ	No registra terceros en SIIF	37.315.849,0
<b>Estampillas</b>			<b>51.324.730,0</b>
Nacionales	PJ	8	51.324.730,0
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>2.274.997,0</b>
Nacionales	PN	3	2.200.944,0
Nacionales	PJ	1	74.053,0

**Anexo Nota 21.1.5. Recursos a favor de terceros**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

**21.1.7. Descuentos de Nómina**

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. A 31 de diciembre de 2020, la cuenta presenta un saldo de \$48,5 millones. En este sentido los descuentos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

<b>ASOCIACIÓN DE DATOS</b>			
<b>TIPO DE TERCEROS</b>	<b>PN / PJ / ECP</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR EN LIBROS</b>
<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>48.512.018,0</b>
<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>11.741.600,0</b>
Nacionales	PJ	5	11.741.600,0
<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>22.587.168,0</b>
Nacionales	PJ	9	22.587.168,0
<b>Sindicatos</b>			<b>386.647,0</b>
Nacionales	PJ	2	386.647,0
<b>Fondos de empleados</b>			<b>7.532.851,0</b>
Nacionales	PJ	1	7.532.851,0
<b>Libranzas</b>			<b>2.386.073,0</b>
Nacionales	PJ	9	2.386.073,0
<b>Embargos judiciales</b>			<b>1.121.178,0</b>
Nacionales	PJ	2	1.121.178,0
<b>Otros descuentos de nómina</b>			<b>2.756.501,0</b>
Nacionales	PN	1	467,093,0
Nacionales	PJ	2	2.289.408,0

**Anexo Nota 21.1.7 Descuentos de Nómina**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

### 21.1.9. Otras cuentas por pagar

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad. A 31 de diciembre de 2020, la cuenta presenta un saldo de \$35 millones, compuesto de la siguiente manera:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>35.084.438,4</b>
<b>Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap</b>			<b>185.700,0</b>
Nacionales	PJ	2	185.700,0
<b>Aportes al icbf y sena</b>			<b>437.300,0</b>
Nacionales	PJ	2	437.300,0
<b>Servicios públicos</b>			<b>1.484.030,0</b>
Nacionales	PJ	3	1.484.030,0
<b>Honorarios</b>			<b>2.332.827,0</b>
Nacionales	PN	1	2.332.827,0
<b>Servicios</b>			<b>22.659.889,4</b>
Nacionales	PN	3	2.598.670,0
Nacionales	PJ	15	20.061.219,4
<b>Arrendamiento operativo</b>			<b>7.943.292,0</b>
Nacionales	PN	6	4.003.225,0
Nacionales	PJ	2	3.940.067,0
<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>41.400,0</b>
Nacionales	PN	1	41.400,0

Anexo Nota 21.1.17. Otras cuentas por pagar  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se encuentran registrados en esta categoría los beneficios que comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

A 31 de diciembre de 2020, la cuenta presenta un saldo de \$3.487,7 millones, con un saldo de \$311 millones respecto al año 2019.

## Composición

El saldo de la cuenta se encuentra compuesto por los beneficios a corto y largo plazo. De esta manera, a 31 de diciembre de 2020, los beneficios a corto plazo representan el 92,8% del total de la cuenta con un saldo de \$3.237 millones, mientras que el 7,2% restante corresponde al pasivo de los beneficios a empleados a largo plazo.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>3.487.722.695,36</b>	<b>3.176.642.899,41</b>	<b>311.079.795,95</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	3.237.002.223,06	2.945.130.984,11	291.871.238,95
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	250.720.472,30	231.511.915,30	19.208.557,00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>3.487.722.695,36</b>	<b>3.176.642.899,41</b>	<b>311.079.795,95</b>
		A corto plazo	3.237.002.223,06	2.945.130.984,11	291.871.238,95
		A largo plazo	250.720.472,30	231.511.915,30	19.208.557,00
<b>(+) Beneficios</b>		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
<b>(-) Plan de Activos</b>		Posempleo	0,00	0,00	0,00
<b>(=) NETO</b>					

Anexo Nota 22.1. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Se registraron los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo; hacen parte de dichos beneficios, las nóminas por pagar, aportes al sistema de seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros. A continuación, se presente un desglose de esta cuenta:

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>3.237.002.223,1</b>
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.295.353.134,4
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	895.666.915,6
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	360.925.731,2
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	254.127.792,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	427.584.341,9
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2.086.108,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	6.500,0

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	745.500,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	506.200,0

**Anexo Nota 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Esta información es calculada por el Grupo de Gestión Humano en nivel central y la oficina que haga sus veces en las Direcciones Territoriales con base en el periodo laborado por los trabajadores durante la vigencia y a la reglamentación vigente para cada uno de los beneficios.

**Remuneración nivel Directivo:**

Acorde a Resolución 193 de 2020: (Decreto 304 del 27 de febrero de 2020).

GRADO SALARIAL	DIRECTIVO MENSUAL	ANUAL
1	3.305.526	39.666.312
2	3.696.587	44.359.044
3	3.903.293	46.839.516
4	4.148.712	49.784.544
5	4.255.474	51.065.688
6	4.444.194	53.330.328
7	4.709.934	56.519.208
8	4.813.808	57.765.696
9	4.992.237	59.906.844
10	5.363.090	64.357.080
11	5.446.272	65.355.264
12	5.618.124	67.417.488
13	5.861.336	70.336.032
14	6.177.089	74.125.068
15	6.305.602	75.667.224
16	6.392.791	76.713.492
17	6.742.345	80.908.140
18	7.302.191	87.626.292
19	7.863.293	94.359.516
20	8.646.847	103.762.164
21	8.765.278	105.183.336
22	9.699.272	116.391.264
23	10.653.109	127.837.308
24	11.495.339	137.944.068
25	12.394.516	148.734.192
26	13.039.029	156.468.348
27	13.685.492	164.225.904
28	14.448.012	173.376.144

**22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo**

Representa el valor de las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios. En este sentido Parques Nacionales Naturales de Colombia cuenta con los siguientes beneficios:

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO	TOTAL	
	PRIMAS	VALOR	% FINANC
<b>VALOR EN LIBROS (pasivo)</b>	<b>250.720.472,3</b>	<b>250.720.472,3</b>	
<b>PLAN DE ACTIVOS</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	0	0,0	
Recursos entregados en administración	0	0,0	
Inversiones	0	0,0	
Encargos fiduciarios	0	0,0	
Propiedades, planta y equipo	0	0,0	
Propiedades de inversión	0	0,0	
<b>VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>250.720.472,3</b>	<b>250.720.472,3</b>	

Anexo Nota 22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

- Fuente de financiación Recursos nación.
- **Metodología utilizada:** Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. (se adjunta Informe de cálculo actuarial diciembre 2020).

Por su parte para el reconocimiento del quinquenio este se reconoce por medio de una metodología de cálculo actuarial, el cual se actualizó al final de la vigencia de 2020:

Obligación por beneficios al inicio del periodo:	\$ 231.511.916
Pagos realizados en el año 2020:	-\$ 3.441.889
Costo del servicio presente:	\$ 8.182.679
Costo de los servicios pasados:	0
Costo financiero:	\$ 15.732.282
Ganancia o pérdida actuarial:	-\$ 1.264.515
<b>Saldo de la reserva al final del año 2020</b>	<b>\$ 250.720.473</b>

**Costo por el servicio presente:** es el incremento en el valor presente de la obligación por beneficios a los empleados que procede de servicios prestados por los empleados durante el periodo contable.

**El costo por servicios pasados:** es el cambio en el valor presente de la obligación que se deriva de servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, el cual se origina en una modificación de los beneficios otorgados a los empleados.

**El interés sobre el pasivo:** es el cambio que éste experimenta por el paso del tiempo.

**Las ganancias y pérdidas actuariales:** son cambios en el valor presente de la obligación que procede de los ajustes por nueva información y los efectos de los cambios en las suposiciones actuariales.

En el año 2020 PNNC realizó la actualización de su cálculo actuarial contemplando las variables demográficas como la rotación del personal, tablas de mortalidad y las tasas TES emitidas por el gobierno. Para la fecha de cierre, la Entidad registró un valor en resultados del periodo de \$1.264.515 en 2020 por efecto de pérdida generada en la actualización de la medición actuarial.

Los pagos efectuados por este beneficio se financian con recursos del presupuesto general de la Nación. Además, PNNC no cuenta con activos como respaldo de esta obligación.

En el desarrollo de la vigencia 2020 no se efectuaron pagos a Directivos de la Entidad ya que el beneficio esta otorgado únicamente a exmpleados del INDERENA que actualmente están vinculados con Parques.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

A 31 de diciembre de 2020 las provisiones se encuentran constituidas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	<b>PROVISIONES</b>	<b>14.247.808.129,00</b>	<b>6.970.015.889,00</b>	<b>7.277.792.240,00</b>
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	14.247.808.129,00	6.970.015.889,00	7.277.792.240,00

Anexo Nota 23. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

La Entidad tomó como criterio de valoración el establecido por la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, el cual corresponde a una metodología de reconocido valor técnico, desarrollada entre esta Entidad y la Contaduría General de la Nación.

En la metodología utilizada se determina los criterios de calificación del riesgo entre los que se encuentran los siguientes:

- **Criterio 1:** Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante: Este criterio se relaciona con la relevancia jurídica y completitud de los hechos y normas en las que se fundamenta la demanda.
- **Criterio 2:** Riesgos de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda.

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

- **Criterio 3:** Presencia de riesgos procesales y extraprocesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos que afectan la defensa del Estado:

a) Posición del juez de conocimiento (Existencia de elementos que afectan la objetividad del juez en razón a su edad, origen regional, filiación política y/o religiosa, ideología, pertenencia a grupos socio-culturales o intereses económicos).

b) Presencia de medidas de protección transitoria a favor del demandante como acción de tutela y/o medidas cautelares

c) Corrupción

d) Inminencia de revocatoria de fallo favorable o ratificación de fallo desfavorable en segunda instancia o recurso extraordinario.

e) Medidas de descongestión judicial

f) Cambio del titular del despacho

- **Criterio 4:** Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia: Este indicador muestra la incidencia de los precedentes jurisprudenciales respecto de un proceso y que afirma la posición de la parte demandante.

En el momento de valorar cada proceso, cada responsable estima la probabilidad de cada criterio entre Alto, Medio Alto, Medio Bajo y Bajo, y determina una fecha estimada de pago, con el fin de calcular por medio del aplicativo el valor presente de estas obligaciones y el cual es suministrado por la Oficina Asesora Jurídica.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSAOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			<b>6.970.015.889,0</b>	<b>16.591.184.568,5</b>	<b>0,0</b>	<b>9.313.392.328,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>14.247.808.129,0</b>
Administrativas			6.970.015.889,0	16.591.184.568,5	0,0	9.313.392.328,5	0,0	0,0	14.247.808.129,0
Nacionales	PN	36	5.745.015.889,0	16.591.184.568,5	0,0	8.088.392.328,5	0,0	0,0	14.247.808.129,0
Nacionales	PJ	1	1.225.000.000,0	0,0	0,0	1.225.000.000,0	0,0	0,0	0,0

**Anexo Nota 23.1. Litigios y Demandas**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

### PROCESOS EN CONTRA DE LA ENTIDAD

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocen en el Estado de Situación Financiera si cumplen las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El importe reconocido como provisión se determina mediante la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa; en los casos en que se espera su liquidación sea en el largo plazo, se descuenta a su valor presente, siempre que el descuento sea significativo y los costos de proporcionar esta estimación no sean superiores a los beneficios.

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las demandas se evalúan en el momento en que se contestan a través del aplicativo e-kogui.

Durante la vigencia 2020 y conforme al plan de mejoramiento según hallazgo de la Contraloría se viene realizando conciliación contable mensual de los procesos acorde a la información remitida por la Oficina Asesora Jurídica, con el reporte del primer día hábil de cada mes. De igual forma la Oficina Asesora Jurídica dentro de sus acciones realizó el análisis de todos los procesos y realizó los ajustes correspondientes en el EKOGUI con corte a Junio de 2020. A la fecha no se presenta variaciones en las conciliaciones mencionadas.

El detalle de los procesos se detalla a continuación:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

270103001 - ADMINISTRATIVASC- CALIFICACIÓN EKOGUI ALTA					
TERCERO	DESCRIPCIÓN TERCERO	SALDO INICIAL 31 DICIEMBRE 2019	ADICIONES	DISMINUCIONES	SALDO FINAL 31 DICIEMBRE 2020
79909590	CARLOS ARTURO ABRIL TRIVIÑO	\$ 119.016.000,00	\$ 359.083,31	\$ 114.164.160,31	5.210.923,00
1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	\$ 23.100.175,00	\$ 48.967.608,78	\$ 2.210,78	72.065.573,00
37831000	ELSA HERNANDEZ CIFUENTES	\$ -	\$ 83.594.528,58	\$ 19.890.357,58	63.704.171,00
63283404	FANNY ORTIZ MENDEZ	\$ -	\$ 232.683.443,28	\$ 7.220,28	232.676.223,00
79808281	OSCAR RODRÍGUEZ CAMARGO	\$ -	\$ 105.343.272,55	\$ 3.269,55	105.340.003,00
4588878	ARLES ANTONIO ARISTIZABAL VELEZ	\$ -	\$ 73.519.798,60	\$ 2.281,60	73.517.517,00
42082017	MARTHA LUCIA ZAMORA VILLANEDA	\$ -	\$ 301.095.010,49	\$ 2.578.525,49	298.516.485,00
41524048	DORIS STELLA ZABARAIN NAVARRO	\$ -	\$ 21.271.624,82	\$ 425.596,82	20.846.028,00
19435080	ROLANDO DUQUE LOPEZ	\$ -	\$ 404.534.966,35	\$ 3.500.180,35	401.034.786,00
82385552	HUGO RIVAS FLOREZ	\$ 49.961.144,00	\$ -	\$ -	49.961.144,00
52729388	NYDIA JINETH PINZON SANCHEZ	\$ 218.641.150,00	\$ 12.809.424.568,06	\$ 219.033.895,06	12.809.031.823,00
3740189	EUCLIDES BARRERA LA TORRE	\$ 4.456.012,00	\$ 14.229.196,87	\$ 4.456.452,87	14.228.756,00
13955084	JORGE ALBERTO MEJIA BARBOSA	\$ 100.000.000,00	\$ 101.677.852,81	\$ 100.003.155,81	101.674.697,00
2906593	CARLOS ANTONIO RIVADENEIRA NEIRA	\$ 2.500.000.000,00	\$ -	\$ 2.500.000.000,00	-
1091594010	FAMILIA TARAZONA	\$ 255.858.750,00	\$ -	\$ 255.858.750,00	-
71251954	OSMAN GUISAO	\$ 343.777.200,00	\$ -	\$ 343.777.200,00	-
76328462	Jaime Andrés Fierro Cifuentes	\$ 5.344.810,00	\$ -	\$ 5.344.810,00	-
900352660	SOCIEDAD RESERVA LOS CIRUELOS S.A.S	\$ 1.225.000.000,00	\$ -	\$ 1.225.000.000,00	-
1082915691	JAIRO PACHECO YANES	\$ 132.009.009,00	\$ -	\$ 132.009.009,00	-
10385553	LUIS ANTONIO CAICEDO ARAGON	\$ 468.437.927,00	\$ -	\$ 468.437.927,00	-
1750253	RAMON PEZZOTI ARIZA	\$ 73.409.057,00	\$ -	\$ 73.409.057,00	-
91277483	CARRILLO GOMEZ LUIS GERONIMO	\$ 69.510.000,00	\$ -	\$ 69.510.000,00	-
1082948651	OSPINO GONZALEZ LUIS FERNANDO	\$ 243.153.205,00	\$ -	\$ 243.153.205,00	-
76305342	FAMILIA COBOS PINTO	\$ 477.437.828,00	\$ -	\$ 477.437.828,00	-
46364423	SIERRA DIAZ CLARA LUCIA	\$ 5.037.585,00	\$ -	\$ 5.037.585,00	-
13823803	DURAN ZAMBRANO VICTOR MANUEL	\$ 109.553.260,00	\$ -	\$ 109.553.260,00	-
79736653	JAIME ULISES CAICEDO	\$ 468.437.927,00	\$ -	\$ 468.437.927,00	-
19334850	PABLO VARGAS	\$ 25.000.000,00	\$ -	\$ 25.000.000,00	-
6066953	ALFONSO HEBERTO VELASCO PARDO	\$ -	\$ 38.007.000,00	\$ 38.007.000,00	-
4973325	MAXIMILIANO VELASQUEZ YANES	\$ -	\$ 135.236.149,00	\$ 135.236.149,00	-
1111	Tercero Genérico - Reclasificado	-\$ 767.663.736,00	\$ 1.611.073.675,00	\$ 843.409.939,00	
5603185	<sup>[2]</sup> PEDRO JESUS VELASCO CORDERO	\$ 871.150,00	\$ -	\$ 871.150,00	-
84455044	MIGUEL ANTONIO ZUÑIGA	\$ 74.096.339,00	\$ -	\$ 74.096.339,00	-
38965842	<sup>[2]</sup> MARIA DEL CARMEN RICALPITE	\$ 250.000.000,00	\$ -	\$ 250.000.000,00	-
18005126	HARKISH BRITTON LABRADOR	\$ 32.303.400,00		\$ 32.303.400,00	-
84453315	ALFONSO EMILIO ARIAS MORALES	\$ 463.267.697,00		\$ 463.267.697,00	-
79154457	ORLANDO SANCHEZ HEREDIA	\$ -	\$ 610.166.790,00	\$ 610.166.790,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 6.970.015.889,00</b>	<b>\$ 16.591.184.568,50</b>	<b>\$ 9.313.392.328,50</b>	<b>\$ 14.247.808.129,00</b>

Fuente: SIIF NACIÓN Y EKOGUI Y MEMORANDO HUGO RIVAS.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

Los convenios de Cooperación se encuentran condicionados, es decir, que para la obtención definitiva de los recursos por parte de PNNC se deben cumplir unos requisitos u obligaciones específicas. Por lo que los recursos son reconocidos como un ingreso diferido por transferencias condicionadas en la subcuenta 299002 hasta el cumplimiento de las condiciones establecidas en los acuerdos contractuales, y es en ese momento cuando se amortiza el pasivo y se reconoce el ingreso correspondiente.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
29	Cr	OTROS PASIVOS	3.886.265.066,56	6.995.786.632,56	-3.109.521.566,00
29.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.886.265.066,56	6.995.786.632,56	-3.109.521.566,00
29.90.02	Cr	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	3.886.265.066,56	6.995.786.632,56	-3.109.521.566,00

Anexo Nota 24. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### CONVENIOS DE COOPERACIÓN – PASIVOS

Este pasivo corresponde a los convenios de cooperación que posee PNNC con Entidades que apoyan su misionalidad. Estos recursos se encuentran gestionados por Patrimonio Natural como Recursos entregados en administración.

	Saldo Dic.2019	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
Ingreso diferido por transferencias					
299002 condicionadas	6.995.786.632,56	13.186.020.353,00	10.076.498.787,00	3.886.265.066,56	3.886.265.066,12
KFW I	3.943.504.947,56	3.319.823.351,00	2.182.827.237,00	2.806.508.833,56	2.806.508.833,12
KFW II		6.409.586.233,00	3.681.788.938,00	- 2.727.797.295,00	- 2.727.797.295,00
					78.711.538,12
MOORE VI	3.041.143.580,00	2.694.978.314,00	579.339,00	346.744.605,00	346.744.605,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	11.138.105,00	10.850.000,00	-	288.105,00	288.105,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	-	254.502.754,00	2.925.767.086,00	2.671.264.332,00	2.671.264.332,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	-	88.495.825,00	848.160.000,00	759.664.175,00	759.664.175,00
FONDO PATRIMONIAL	-	407.783.876,00	437.376.187,00	29.592.311,00	29.592.311,00

A nivel SIIF en los pasivos de Cooperación, se utiliza el NIT GENÉRICO, toda vez que los cooperantes no tienen representación en Colombia y por ende NIT, por lo que no es viable crearlos en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación; situación que fue consultada a Patrimonio Natural y a lo que respondió que de igual forma ellos los reportan con NIT Genérico.

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 25.1. Activos Contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

A continuación, se describe el detalle de estas:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>140.122.500,19</b>	<b>-140.122.500,19</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00	140.122.500,19	-140.122.500,19

Anexo Nota 25.1 Activos Contingentes  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

#### 25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

La disminución de los activos contingentes por valor de \$140.122.500,19 se refiere a lo siguiente:

#### CASTIGO DE CARTERA POR CONCEPTO DE COBRO COACTIVO VIGENCIA 2020

Se presentan casos de depuración de cartera de imposible recaudo de procesos coactivos de Parques Nacionales Naturales donde se hicieron todas las actuaciones para lograr el cobro, llegando al final del procedimiento, sin lograr el recaudo efectivo del mismo.

Se realiza aprobación por parte del Comité de Cartera de Parques Nacionales con resolución No. 008 de 2020 y posteriormente fue presentada y aprobada ante Comité de Cartera FONAM mediante resolución 1300 de 2020. Los procesos presentados para depuración de cartera son:

1. Procesos coactivos registrados en estados financieros de PNN, reconocidos, deteriorados al 100% y castigados en FONAM

No.	ENTIDAD	NIT	VALOR	DETERIORO FONAM
1	ALVARO ANTONIO NAVIA REYES	14.937.367	\$ 4.080.000,00	-\$ 4.080.000,00
2	JOSE DE NEIRA BARRIOS	5.144.048	\$ 1.301.100,00	-\$ 1.301.100,00
3	PLUTARCO AVILA	968.238	\$ 4.080.000,00	-\$ 4.080.000,00
4	JORGE IGNACIO DEL VALLE ARANGO	8.252.075	\$ 1.301.100,00	-\$ 1.301.100,00

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

No.	ENTIDAD	NIT	VALOR	DETERIORO FONAM
5	ALBERTO MUÑOZ	4.494.377	\$ 1.301.100,00	-\$ 1.301.100,00
6	RUBEN LANCHEROS	5.950.805	\$ 1.734.800,19	-\$ 1.734.800,19
7	LUIS ENRIQUE VELEZ RAMOS	6.159.135	\$ 12.240.000,00	-\$ 12.240.000,00
8	TOMAS ARIZUZA CORREA	9.093.297	\$ 923.000,00	-\$ 923.000,00
9	JORGE LEON GOMEZ FERNANDEZ	8.281.308	\$ 13.845.000,00	-\$ 13.845.000,00
10	DAGOBERTO CABRERA	4.956.827	\$ 4.615.000,00	-\$ 4.615.000,00
11	GERARDO VICENTE ORBES RODRIGUEZ	5.194.187	\$ 7.369.500,00	-\$ 7.369.500,00
12	MUNICIPIO DE CHIQUIZA	800.099.723	\$ 4.615.000,00	-\$ 4.615.000,00
13	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	830.016.624	\$ 461.500,00	-\$ 461.500,00
14	ROBERTO ANTONIO TULANDE VICTORIA	14.947.180	\$ 1.987.600,00	-\$ 1.987.600,00
15	WILLIAM HERNAN PITO	76.297.843	\$ 496.900,00	-\$ 496.900,00
16	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES SINDIUNION COOPSINDIUNION LTDA	800.084.136	\$ 2.060.000,00	-\$ 2.060.000,00
17	MARIA DEL CARMEN RODRIGUEZ LOPEZ	42.058.505	\$ 497.500,00	-\$ 497.500,00
18	LUZ ESTELLA CORREA	51.626.931	\$ 74.000.000,00	-\$ 74.000.000,00
19	SAUL ENRIQUE ARIAS CHARRIS	12.532.143	\$ 1.224.000,00	-\$ 1.224.000,00
20	IVAN GERARDO SERRANO RIBES	19.433.255	\$ 496.900,00	-\$ 496.900,00
21	LUIS JAVIER POSADA ANGEL	14.962.763	\$ 1.492.500,00	-\$ 1.492.500,00
22	GUSTAVO ORTEGA	6.715.198	\$ 496.900,00	-\$ 496.900,00
<b>TOTAL, SOLICITUD DE DEPURACIÓN</b>			<b>\$ 140.619.400,19</b>	<b>-\$ 140.619.400,19</b>

## 25.2. Pasivos Contingentes

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. A diciembre de 2020, los pasivos contingentes presentan un saldo de \$61.680 millones, lo que indica un aumento de \$53.976 millones respecto al año 2019.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>61.680.689.361,54</b>	<b>7.704.232.628,00</b>	53.976.456.733,54
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	61.680.689.361,54	7.704.232.628,00	53.976.456.733,54

**Anexo Nota 25.2 Pasivos Contingentes**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Estos saldos se calculan de la misma manera que las provisiones, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual corresponde a una metodología de reconocido valor técnico, desarrollada entre esta Entidad y la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con los insumos con los que se introducen en el aplicativo y con base en los criterios dados a cada proceso, el aplicativo arroja el valor a registrar en cuentas de orden como obligaciones posibles. Esta información es suministrada a Contabilidad por la Oficina Asesora Jurídica.

**25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes**

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. Los litigios y mecanismos de solución de conflictos registrados por la Entidad son de carácter administrativo.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>61.680.689.361,54</b>	<b>23,0</b>
<b>9.1.20</b>	<b>Db</b>	<b>Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</b>	<b>61.680.689.361,54</b>	<b>23</b>
9.1.20.04	Db	Administrativos	61.680.689.361,54	23

**Anexo Nota 25.2.1 Pasivos Contingentes  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

A 31 de diciembre de 2020, el detalle de los pasivos contingentes es el siguiente:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

TERCERO	DESCRIPCIÓN TERCERO	CALIFICACIÓN DEL RIESGO INFORME PROVISION PROCESOS EN CONTRA DE PNNC SEGÚN EKOGUI	SALDO 31 DIC 2020 CONSOLIDADO SIIF NACION	SALDO INFORME PROVISION PROCESOS EN CONTRA DE PNNC DIC 31 2020	DIFERENCIA
1082948651	LUIS FERNANDO OSPINO GONZALEZ	MEDIA	\$ 1.575.378.053,36	\$ 1.575.378.053,36	- 0,00
287072	YONATAN PACHECO YANEZ	BAJA	\$ 69.563.407,62	\$ 69.563.407,62	- 0,00
1091594010	ERICA BAYONA TARAZONA	BAJA	\$ 1.988.546.193,32	\$ 1.988.546.193,32	- 0,00
71251954	ORMAN GUISAO URIBE	MEDIA	\$ 1.770.657.350,71	\$ 1.770.657.350,71	- 0,00
18777570	YURIS DANIEL NARVAEZ MENDOZA	MEDIA	\$ 557.663.295,77	\$ 557.663.295,77	- 0,00
76328462	JAIME ANDRES FIERRO CIFUENTES	BAJA	\$ 18.850.922,86	\$ 18.850.922,86	0,00
900352660	RESERVA LOS CIRUELOS SAS	BAJA	\$ 8.631.980.531,18	\$ 8.631.980.531,18	0,00
84453315	ALFONSO EMILIO ARIAS MORALES	BAJA	\$ 627.733.626,93	\$ 627.733.626,93	0,00
1082915691	JAIRO ANDRES PACHECO YANES	MEDIA	\$ 791.191.969,96	\$ 791.191.969,96	0,00
91072644	LESMES OTERO OVIDIO	MEDIA	\$ 525.861.479,45	\$ 525.861.479,45	0,00
12535633	OSVALDO LOAIZA VELASQUEZ	MEDIA	\$ 525.861.479,45	\$ 525.861.479,45	0,00
10385553	LUIS ANTONIO CAICEDO ARAGON	BAJA	\$ 3.371.493.096,88	\$ 3.371.493.096,88	- 0,00
1750253	RAMON PEZZOTTI ARIZA	BAJA	\$ 524.188.461,29	\$ 524.188.461,29	- 0,00
79736653	JAIME EULLSES CAICEDO ESCOBAR	BAJA	\$ 103.851.901,31	\$ 103.851.901,31	0,00
1083006817	NELSON ENRIQUE CASTRO PERDOMO	BAJA	\$ 586.435.539,78	\$ 586.435.539,78	0,00
12525656	SANTOS JOSE RIATIGA PINEDA	MEDIA	\$ 26.427.740,71	\$ 26.427.740,71	0,00
14973763	LUIS RUIZ CORTES	MEDIA	\$ 317.451.707,54	\$ 317.451.707,54	0,00
2906593	CARLOS ANTONIO RIVADENEIRA NEIRA	BAJA	\$ 37.802.619.935,58	\$ 37.802.619.935,58	- 0,00
5603185	PEDRO JESUS VELASCO CORDERO	BAJA	\$ 5.644.141,52	\$ 5.644.141,52	0,00
6066953	ALFONSO HEBERTO VELASCO PARDO	MEDIA	\$ 199.335.719,04	\$ 199.335.719,04	0,00
13823803	VICTOR MANUEL DURAN ZAMBRANO	MEDIA	\$ 856.642.843,32	\$ 856.642.843,32	0,00
19334850	PABLO VARGAS	MEDIA	\$ 26.454.308,96	\$ 26.454.308,96	0,00
79154457	ORLANDO SANCHEZ HEREDIA	MEDIA	\$ 776.855.655,00	\$ 776.855.655,00	-
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 61.680.689.361,54</b>	<b>\$ 61.680.689.361,55</b>	<b>\$ 0,01</b>

FUENTE: SIIF Y EKOGUI

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

Se incluyen los grupos que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de activos contingentes, cuentas de orden deudoras fiscales y cuentas de orden deudoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	96.220.327.429,17	95.276.053.613,48	944.273.815,69
8.3.55	Db	Ejecución de proyectos de inversión	1.805.571.378,97	1.141.625.696,36	663.945.682,61
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	92.961.734.987,00	92.961.734.987,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	1.453.021.063,20	1.172.692.930,12	280.328.133,08
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-96.220.327.429,17	-95.276.053.613,48	-944.273.815,69

**Anexo Nota 26.1 Cuentas de orden deudoras  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

## 26.2. Cuentas de orden acreedoras

Corresponde a los bienes recibidos de terceros en comodato que requieren ser controlados por PNNC. Se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	61.680.689.361,54	7.704.232.628,00	53.976.456.733,54
<b>9.3</b>	<b>Cr</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>2.337.688.256,64</b>	<b>2.337.688.256,64</b>	<b>0,00</b>
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados	267.224.785,00	267.224.785,00	0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	2.070.463.471,64	0,00
<b>9.9</b>	<b>Db</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-64.018.377.618,18</b>	<b>-10.041.920.884,64</b>	<b>-53.976.456.733,54</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-61.680.689.361,54	-7.704.232.628,00	-53.976.456.733,54
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-2.337.688.256,64	-2.337.688.256,64	0,00

**Anexo Nota 26.2 Cuentas de orden acreedoras  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>73.411.422.278,04</b>	<b>63.846.549.783,94</b>	<b>9.564.872.494,10</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	8.454.828.786,45	8.435.731.359,25	19.097.427,20
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	62.416.622.379,53	58.708.518.484,08	3.708.103.895,45
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.539.971.112,06	-3.297.700.059,39	5.837.671.171,45

Anexo Nota 27. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Dada la naturaleza jurídica la entidad, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno.

La cuenta de patrimonio refleja un saldo a diciembre de 2020 de \$73.411 millones, presentando un aumento por valor de \$9.564,8 millones correspondiente al reconocimiento del resultado del ejercicio que para el año 2020 constituyó en una ganancia mientras que para el saldo presentado a 2019 correspondía a una pérdida.

## NOTA 28. 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. A 31 de diciembre de 2020, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$116.970,9 millones, presentando un aumento de \$17.454 millones respecto al año 2019, donde el rubro con mayor participación corresponde a los ingresos percibidos por Operaciones Interinstitucionales con un saldo a 2020 de \$95.248 millones.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>116.970.903.174,86</b>	<b>99.516.693.876,82</b>	<b>17.454.209.298,04</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	384.221,00	0,00	384.221,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	20.331.704.227,65	15.758.537.316,00	4.573.166.911,65

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	95.248.162.545,00	81.622.445.910,77	13.625.716.634,23
4.8	Cr	Otros ingresos	1.390.652.181,21	2.135.710.650,05	-745.058.468,84

**Anexo Nota 28. composición**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

**28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>115.580.250.993,65</b>	<b>97.380.983.226,77</b>	<b>18.199.267.766,88</b>
<b>4.1</b>	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>384.221,00</b>	<b>0,00</b>	<b>384.221,00</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	384.221,00	0,00	384.221,00
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>20.331.704.227,65</b>	<b>15.758.537.316,00</b>	<b>4.573.166.911,65</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	20.331.704.227,65	15.758.537.316,00	4.573.166.911,65
<b>4.7</b>	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>95.248.162.545,00</b>	<b>81.622.445.910,77</b>	<b>13.625.716.634,23</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	93.740.551.849,00	80.405.710.155,77	13.334.841.693,23
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	1.507.610.696,00	1.216.735.755,00	290.874.941,00

**Anexo Nota 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Dentro del recaudo de este ingreso se constituyeron cuentas por cobrar al cierre de la vigencia, las cuales será recaudada en el primer bimestre de la vigencia 2021, así como los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores.

**OTRAS TRANSFERENCIAS**

**Otras transferencias:** Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación. Dentro de este concepto la entidad encuentra registrando los bienes recibidos sin contraprestación, donaciones y otras transferencias.

**CONVENIOS DE COOPERACIÓN - INGRESOS**

Resultado de la ejecución de los recursos de convenios de Cooperación condicionados y el cumplimiento de condiciones, PNNC realiza la amortización del Pasivo denominado "Ingreso diferido por transferencias condicionadas" de la subcuenta 299002 y realiza el reconocimiento del ingreso correspondiente. El resultado de la vigencia 2020 por estos hechos económicos se presenta a continuación:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

	Saldo inicial 2020	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>442890 Otras transferencias</b>			<b>9.723.350.641,00</b>	<b>9.723.350.641,00</b>	<b>9.723.350.641,00</b>
KFW I			2.065.238.104,00	2.065.238.104,00	2.065.238.104,00
KFW II			5.386.720.000,00	5.386.720.000,00	5.386.720.000,00
					<b>7.451.958.104,00</b>
MOORE VI			491.212.855,00	491.212.855,00	491.212.855,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA			1.204.093.939,00	1.204.093.939,00	1.204.093.939,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE			254.090.562,00	254.090.562,00	254.090.562,00
AMAZON FUND SAN LUCAS			88.495.825,00	88.495.825,00	88.495.825,00
FONDO PATRIMONIAL			233.499.356,00	233.499.356,00	233.499.356,00

**OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

La cuenta registra un saldo de \$93.740 millones a 31 de diciembre de 2020, presentando un aumento de \$13.625,7 millones frente al año anterior. En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección Tesoro Nacional para funcionamiento y para Inversión y Operaciones sin flujo de Efectivo:

<b>FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>93.740.551.849</b>
Funcionamiento	42.307.567.068
Inversión	51.432.984.781
<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>1.507.610.696</b>
Cruce de cuentas	1.305.057.539
Cuota de fiscalización y auditaje	202.553.157

**Fondos recibidos:** Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada, cuando la entidad es del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorerías centralizadas efectuados dentro del período contable en que los fondos fueron recibidos.

**Operaciones sin flujo de efectivo:** Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo. Dentro de éstas operaciones, se encuentran las cuentas de cruce de cuentas.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>2.781.304.362,42</b>	<b>4.271.421.300,10</b>	<b>-1.490.116.937,68</b>
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>2.781.304.362,42</b>	<b>4.271.421.300,10</b>	<b>-1.490.116.937,68</b>
<b>4.8.02</b>	Cr	<b>Financieros</b>	<b>344,00</b>	<b>888,00</b>	<b>-544,00</b>
48.02.01	Cr	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	344,00	888,00	-544,00
<b>4.8.08</b>	Cr	<b>Ingresos diversos</b>	<b>1.385.033.026,99</b>	<b>2.113.328.268,47</b>	<b>-728.295.241,48</b>
48.08.26	Cr	Recuperaciones	1.105.034.746,44	1.736.763.091,84	-631.728.345,40
48.08.27	Cr	Aprovechamientos	0,00	39,00	-39,00
48.08.28	Cr	Indemnizaciones	70.436.587,55	227.280.122,00	-156.843.534,45
48.08.39	Cr	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos	209.561.693,00	65.230.379,00	144.331.314,00
48.08.52	Cr	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	0,00	84.054.636,63	-84.054.636,63
<b>4.8.30</b>	Cr	<b>Reversión de las pérdidas por deterioro de valor</b>	<b>5.618.810,22</b>	<b>22.381.493,58</b>	<b>-16.762.683,36</b>
4.8.30.02	Cr	Cuentas por cobrar	5.618.810,22	22.381.493,58	-16.762.683,36

Anexo Nota 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### OTROS INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2020:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos o no hacen parte de los ingresos relacionados con su objeto misional.

<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.390.652.181,21</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>344,00</b>
<b>480201</b>	<b>Intereses sobre depósitos en instituciones</b>	<b>344,00</b>
480201001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	344,00
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>1.385.033.026,99</b>
<b>480826</b>	<b>Recuperaciones</b>	<b>1.105.034.746,44</b>
480826001	Recuperaciones	328.463.833,94
480826002	Recuperaciones-provisiones- ajuste vigencia	776.570.912,50
<b>480828</b>	<b>Indemnizaciones</b>	<b>70.436.587,55</b>
480828001	Indemnizaciones	70.436.587,55
<b>480839</b>	<b>Compensación o indemnización por deterioro,</b>	<b>209.561.693,00</b>
480839001	Compensación o indemnización por deterioro,	209.561.693,00
<b>4830</b>	<b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR</b>	<b>5.618.810,22</b>
<b>483002</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>5.618.810,22</b>
483002002	Prestación de servicios	1.070.423,00
483002010	Otras cuentas por cobrar	4.548.387,22

## NOTA 29. GASTOS

En esta categoría se incluyen los rubros que 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, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. A 31 de diciembre de 2020, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$114.430,9 millones

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>114.430.941.447,87</b>	<b>103.994.552.355,81</b>	<b>10.436.389.092,06</b>
5.1	Db	De administración y operación	87.040.503.866,54	82.227.109.231,84	4.813.394.634,70
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	19.958.817.572,58	6.603.207.995,96	13.355.609.576,62
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	26.800.000,00	169.106.400,00	-142.306.400,00
5.5	Db	Gasto público social	6.200.105.880,00	13.626.475.554,00	-7.426.369.674,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	152.770.075,20	210.369.544,58	-57.599.469,38
5.8	Db	Otros gastos	1.051.944.053,55	1.158.283.629,43	-106.339.575,88

Anexo Nota 29. composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>87.040.503.866,54</b>	<b>82.227.109.231,84</b>	<b>4.813.394.634,70</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>87.040.503.866,54</b>	<b>82.227.109.231,84</b>	<b>4.813.394.634,70</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	18.823.044.665,47	17.531.610.380,77	1.291.434.284,70
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	31.981,00	301.977,00	-269.996,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	5.168.278.689,00	5.304.319.682,00	-136.040.993,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	1.070.446.100,00	1.114.453.045,00	-44.006.945,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	7.779.970.746,48	7.320.931.312,57	459.039.433,91
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	11.002.483.248,10	26.593.732.640,70	-15.591.249.392,60
5.1.11	Db	Generales	42.803.253.044,49	24.074.546.656,95	18.728.706.387,54

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	392.995.392,00	287.213.536,85	105.781.855,15
--------	----	-----------------------------------	----------------	----------------	----------------

**Anexo Nota 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Para PNNC, en esta categoría se incluyen los rubros que 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, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

A continuación, se presentan las cuentas que componen los gastos de administración y de operación para el presente periodo:

**Gastos de Administración:** 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, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. La Entidad cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, entre otros.

**Sueldos y salarios:** Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

**Contribuciones imputadas:** Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la entidad, a los empleados o a quienes dependen de ellos.

**Contribuciones efectivas:** Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

**Aportes sobre la nómina:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

**Prestaciones sociales:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales.

**Gastos de personal diversos:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

**Generales:** Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad

**Impuestos, Contribuciones y tasas:** Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>19.958.817.572,58</b>	<b>6.603.207.995,96</b>	<b>13.355.609.576,62</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>94.719.014,90</b>	<b>83.508.176,92</b>	<b>11.210.837,98</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	94.709.629,83	9.065.279,90	85.644.349,93
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	74.442.897,02	-74.442.897,02
5.3.57	Db	De activos intangibles	9.385,07	0,00	9.385,07
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>5.280.729.242,90</b>	<b>5.656.077.066,62</b>	<b>-375.347.823,72</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	5.280.729.242,90	5.656.077.066,62	-375.347.823,72
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>446.668.360,28</b>	<b>20.212.813,42</b>	<b>426.455.546,86</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	446.668.360,28	20.212.813,42	426.455.546,86
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>14.136.700.954,50</b>	<b>843.409.939,00</b>	<b>13.293.291.015,50</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	14.136.700.954,50	843.409.939,00	13.293.291.015,50

Anexo Nota 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Incluyen las cuentas que 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.

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>0</b>	94.719.014,90	<b>70.937.546,03</b>
<b>5.3.47</b>	<b>Db</b>	<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>0</b>	94.709.629,83	<b>70.928.160,96</b>
5.3.47.10	Db	Administración del sistema de seguridad social en salud	0	70.928.160,96	70.928.160,96
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0	23.781.468,87	23.781.468,87
<b>5.3.57</b>	<b>Db</b>	<b>De activos intangibles</b>	<b>0</b>	9.385,07	9.385,07
5.3.57.90	Db	Otros activos intangibles	0	9.385,07	9.385,07

Anexo Nota 29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia.

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

- **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:** se incluyen las cuentas que 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.

**Deterioro de cuentas por cobrar:** Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

**29.3. Transferencias y Subvenciones**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.4</b>	<b>Db</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>26.800.000,00</b>	<b>169.106.400,00</b>	<b>-142.306.400,00</b>
<b>5.4.23</b>		<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>21.000.000,00</b>	<b>-21.000.000,00</b>
5.4.23.04	Db	Para programas de salud	0,00	21.000.000,00	-21.000.000,00
<b>5.4.24</b>		<b>SUBVENCIONES</b>	<b>26.800.000,00</b>	<b>148.106.400,00</b>	<b>-121.306.400,00</b>
5.4.24.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	0,00	14.906.400,00	-14.906.400,00
5.4.24.09	Db	Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control extranjero	26.800.000,00	133.200.000,00	-106.400.000,00

**Anexo Nota 29.3. Transferencias y Subvenciones de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

- **Subvenciones:** Representa el valor de los recursos entregados sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o de otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

**29.4. Gasto público social**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>6.200.105.880,00</b>	<b>13.626.475.554,00</b>	<b>-7.426.369.674,00</b>
<b>5.5.08</b>		<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>6.200.105.880,00</b>	<b>13.626.475.554,00</b>	<b>-7.426.369.674,00</b>
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	5.770.284.458,00	11.515.385.954,00	-5.745.101.496,00
5.5.08.05	Db	Educación, capacitación y divulgación ambiental	0,00	209.686.100,00	-209.686.100,00
5.5.08.09	Db	Otros gastos en medio ambiente	429.821.422,00	1.901.403.500,00	-1.471.582.078,00

**Anexo Nota 29.4. Gasto público social de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

- **Gasto Público Social:** se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

### CONVENIOS DE COOPERACIÓN - GASTOS

Resultado de la ejecución de los recursos derivados de Convenios de Cooperación, PNNC realiza el reconocimiento de los gastos propios de su operación y misionalidad en el resultado del periodo para que sus Información Financiera refleje la realidad económica, en base con la información suministrada en los informes de ejecución de Patrimonio Natural, el resumen de esta información durante la vigencia 2020 se presenta a continuación:

	Saldo inicial 2020	Débito	Crédito	Saldo Dic.2020	Saldo Dic Patrimonio Natural
<b>550801 Actividades de medio ambiente</b>		<b>4.648.780.239,00</b>	<b>-</b>	<b>4.648.780.239,00</b>	<b>4.648.780.199,00</b>
KFW I		2.065.238.104,00		2.065.238.104,00	2.065.238.104,00
KFW II		312.124.221,00		312.124.221,00	312.124.221,00
					<b>2.377.362.325,00</b>
MOORE VI		491.212.855,00		491.212.855,00	491.212.855,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA		1.204.093.939,00		1.204.093.939,00	1.204.093.939,00
MONACO		25.377,00		25.377,00	25.337,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE		254.090.562,00		254.090.562,00	254.090.562,00
AMAZON FUND SAN LUCAS		88.495.825,00		88.495.825,00	88.495.825,00
FONDO PATRIMONIAL		233.499.356,00		233.499.356,00	233.499.356,00

### 29.6. Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.7</b>	<b>Db</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>152.770.075,20</b>	<b>210.369.544,58</b>	<b>-57.599.469,38</b>
<b>5.7.20</b>	<b>Db</b>	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>152.770.075,20</b>	<b>210.369.544,58</b>	<b>-57.599.469,38</b>
5.7.20.80	Db	Recaudos	152.770.075,20	210.369.544,58	-57.599.469,38

**Anexo Nota 29.6. Operaciones Interinstitucionales de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

- **Operaciones de enlace:** Representa el valor de a) la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; b) las obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de deuda o préstamos por pagar cuyo recaudo lo efectúa la tesorería centralizada; c) el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; d) el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad, y e) los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019

29.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.051.944.053,55</b>	<b>1.158.283.629,43</b>	<b>-106.339.575,88</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>66.108,00</b>	<b>76.271,00</b>	<b>-10.163,00</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	66.108,00	70.933,00	-4.825,00
5.8.02.90	Db	Otras comisiones	0,00	5.338,00	-5.338,00
<b>5.8.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.051.877.945,55</b>	<b>1.158.207.358,43</b>	<b>-106.329.412,88</b>
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	489.870.148,54	119.906.137,08	369.964.011,46
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	562.007.797,01	1.038.301.221,35	-476.293.424,34

Anexo Nota 29.7. Otros Gastos  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Comisiones:** Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

**Gastos diversos:** Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

**Pérdidas por baja:** Nivel central y DTS realizan conciliación NEON Y SIF de baja de bienes (Siniestros o baja por resolución semestral).

**NOTA 32. Acuerdos de Concesión**

La siguiente es la composición de los Acuerdo de Concesión con los que cuenta PNNC:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6.83	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.726.671.010,80	14.875.465.723,02	-8.148.794.712,22
1.6.85.16	Cr	Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	-1.350.316.912,90	-2.288.215.936,69	937.899.023,79
1.6.95.22	Cr	Deterioro acumulado: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	0,00	0,00	0,00
		<b>Valor en libros PPE en Concesión</b>	<b>5.376.354.097,90</b>	<b>12.587.249.786,33</b>	<b>-7.210.895.688,43</b>
		<b>ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>	<b>5.376.354.097,90</b>	<b>12.587.249.786,33</b>	<b>-7.210.895.688,43</b>
		<b>PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN</b>	<b>5.376.354.097,90</b>	<b>12.587.249.786,33</b>	<b>-7.210.895.688,43</b>

Anexo Nota 32. Acuerdos de concesión  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

---

El acuerdo de concesión más significativo para la Entidad es el Contrato de Concesión Tayrona con la Unión Temporal Concesión Tayrona, el cual operó hasta el día 05 de diciembre de 2019 y actualmente se está adelantando el proceso de liquidación con la concesión.

La Concesión Tayrona fue clasificada como cesión de derechos de explotación al concesionario o de pasivo diferido, pues PNNC no tenía la obligación incondicional de pagar (con efectivo o con otro activo financiero) al concesionario por la construcción, desarrollo, adquisición, mejora o rehabilitación de los activos en concesión y, en lugar de ello, le cedió el derecho a obtener ingresos por la explotación a la Concesión Tayrona. Sin embargo, y teniendo en cuenta que al cierre del año 2019 concluyó la operación de la concesión no se tiene pasivo diferido reconocido asociado.

El concesionario como contraprestación de sus servicios recibió el derecho a explotar los servicios ecoturísticos del Parque Nacional Natural Tayrona, en las condiciones, calidades y especificaciones técnicas definidas en el Anexo Técnico No. 1 de los pliegos.

El objeto del contrato fue adelantar por parte del concesionario por su cuenta y riesgo la prestación de los servicios ecoturísticos y la dotación, adecuación, mantenimiento, rehabilitación, construcción, y mejoramiento de la infraestructura física del Parque Nacional Natural Tayrona.

Resultado de la ejecución de la concesión y su proceso de reversión, es decir, el proceso mediante el cual se hace la entrega formal de bienes y activos a la Entidad, se reconocieron en los Estados Financieros los activos construidos, desarrollados, adquiridos, o mejorados como se evidencia en las actas de entrega y en línea con lo exigido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Cabe resaltar que los activos anteriormente mencionados no se encuentran reconocidos en Gla cuenta 1683 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN pues como se indicó anteriormente la operación de la misma terminó en 2019, y actualmente PNNC tiene el control y dominio de estos activos, por lo tanto fueron reclasificados a cada una de las cuentas de conformidad con la dinámica establecida en el Catálogo General de Cuentas.

Los siguientes, son los demás acuerdos de concesión en los que participa PNNC:

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019

IDENTIFICACIÓN DEL ACUERDO			FECHAS		CONCESIONARIO	PACTO DE RETRIBUCIÓN DEL CONCESIONARIO		DERECHOS FINALES SOBRE ACTIVOS		RENOVACIÓN, SUSPENSIÓN Y CESE DEL ACUERDO	
NÚMERO	OBJETO / DESCRIPCIÓN	VALOR INICIAL	INICIACIÓN y FINALIZACIÓN ESTIMADA	RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	
CONTRATO CONCESION 001 DE 2019	Concesionar el derecho de operar, explotar y prestar, por su cuenta y riesgo, los servicios ecoturísticos y la infraestructura física existente en el Parque Nacional Natural los Nevados, en los términos, condiciones y calidades exigidas en el pliego de condiciones.	1.081.947.900	2019	2034	UNION TEMPORAL OPERACION NEVADOS	De acuerdo con el valor de la propuesta económica, la Unión Temporal se ofrece a realizar una inversión anual por \$1.081.947.900, por el primer año un 70% durante el primer año, un 10% durante los siguientes 3 años y 60 millones anuales para mantener la infraestructura. Adicionalmente, anualmente destinará un presupuesto para la adecuación de infraestructura, y un presupuesto para dotación.	1.081.947.900,00	El Concesionario tendrá un término de 60 días de finalizado el contrato para firmar el acta de la entrega de los bienes.	El Concesionario deberá hacer entrega de todos los bienes muebles e inmuebles afectados en la ejecución del contrato sin derecho a ninguna retribución	SUSPENDIDO 17 MARZO 2020 Y REANUADO OCTUBRE 2020	N/A
CONTRATO CONCESIÓN 001 DE 2016	Concesionar el derecho de operar, explotar y prestar, por su cuenta y riesgo, los servicios ecoturísticos y la infraestructura física existente	N/A	2017	2021	UNION TEMPORAL CONCESIÓN GORGONA	N/A	N/A	El Concesionario tendrá un término de 60 días de finalizado el contrato para firmar el acta de la entrega de los bienes.	El Concesionario deberá hacer entrega de todos los bienes muebles e inmuebles afectados en la ejecución del	SUSPENDIDO 19 MARZO 2020 HASTA 30 MAYO 2020 SUSPENDIDO 31	N/A



**REEXPRESIÓN ESTADOS FINANCIEROS:**

Teniendo en cuenta el ajuste significativo realizado en propiedad, planta y equipo y con impacto en el patrimonio acorde al plan de mejoramiento Hallazgo 1-2019, determinado por la Contraloría General de la República, se refleja en el siguiente cuadro el impacto de disminución o aumento productos de los ajustes y análisis de la re expresión a diciembre 31 de 2019. El valor re expresado 2019, se evidencia en los Estados Financieros de PNN.

CUENTA		VALOR
1605	Rurales	-679.868.570,00
1640	Edificios y casas	-35.574.610.272,21
1645	Acueducto y canalización	-70.035.142,00
1683	Edificios y casas	-4.797.496.127,12
1685	Edificios y casas	8.120.398.233,76
3109	Corrección de errores de un periodo contable anterior	34.181.770.297,17
5360	Depreciación	-1.180.158.419,60

Fuente: Comprobantes contables DTS ajuste valoración PPYE e Informe de valoración de PPYE para calcular impacto de gasto depreciación de un año para re expresión año 2019.

HERLY GARCIA  Firmado digitalmente por  
HERLY GARCIA DUARTE  
DUARTE Fecha: 2021.02.25  
13:19:38 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**

Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Contador Público T.P 99806 - T

**Nota 1:** Hace parte integral de las Notas, los Estados Financieros consolidados firmados y certificados y los Estados Financieros firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, de las Direcciones Territoriales a Diciembre 31 de 2020.

**SEGMENTOS DE OPERACIÓN:** A continuación se refleja los saldos a Nivel Central y Direcciones Territoriales a Diciembre 31 de 2020 así:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1	ACTIVOS	100.531.290.211	13.155.393.745,62	16.582.403.264,84	10.654.894.731,52	18.694.167.044,85	25.728.304.063,92	7.372.129.466,56	8.343.997.893,95	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.929.113	2.269.347,00	-	-	-	2.168.000,00	-	1.491.766,02	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.929.113	2.269.347,00	-	-	-	2.168.000,00	-	1.491.766,02	
111005	Cuenta corriente	5.929.113	2.269.347,00	-	-	-	2.168.000,00	-	1.491.766,02	
13	CUENTAS POR COBRAR	107.109.603	20.006.963,50	19.242.416,17	10.647.201,49	21.682.444,00	14.100.397,03	18.098.097,05	3.332.083,62	
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	13.643.700	13.643.699,50	-						
131104	Sanciones	13.643.700	13.643.699,50	-						
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	232.644.405	14.593.397,00	19.600.554,00	69.707.484,00	22.435.427,00	36.850.005,00	56.945.408,00	12.512.130,00	
138421	Indemnizaciones	1.240.023	-	1.240.023,00			-			
138426	Pago por cuenta de terceros	223.379.372	12.007.353,00	12.921.565,00	69.707.484,00	22.435.427,00	36.850.005,00	56.945.408,00	12.512.130,00	
138490	Otras cuentas por cobrar	8.025.010	2.586.044,00	5.438.966,00	-	-	-	-	-	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-	-	-	-	-	-	-	
138690	Otras cuentas por cobrar	139.178.502	8.230.133,00	358.137,83	59.060.282,51	752.983,00	22.749.607,97	38.847.310,95	9.180.046,38	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	88.909.858.203	2.638.218.570,78	16.521.918.828,31	10.532.331.401,03	18.652.452.834,85	25.010.982.346,89	7.279.865.479,34	8.274.088.742,00	
1605	TERRENOS	20.157.730.182		10.328.741.033,22	1.801.131.737,00	64.045.597,00	3.383.727.445,00	79.137.186,10	4.500.947.184,13	
160501	Urbanos	54.850.000		25.000.000,00	3.200.000,00			26.650.000,00		
160502	Rurales	18.757.862.182		10.302.741.033,22	1.797.931.737,00	11.245.597,00	2.105.903.445,00	39.093.186,10	4.500.947.184,13	
160504	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000		1.000.000,00						
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000				52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113.258.361		22.822.140,52	50.385.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00			
161001	De trabajo	113.258.361		22.822.140,52	50.385.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00			
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	544.923.754	349.994.250,00	5.150.000,00	-	79.000.636,00	5.680.000,00	105.098.868,00	0,28	
163501	Maquinaria y equipo	24.809.020	-	-	-	23.409.020,00	1.400.000,00	-	-	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	17.851.135	-	-	-	13.571.135,00	4.280.000,00	-	-	
163504	Equipos de comunicación y computación	498.927.599	346.658.250,00	5.150.000,00	-	42.020.481,00	-	105.098.868,00	-	
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	0	-	-	-	-	-	-	0,28	
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.336.000	3.336.000,00	-	-	-	-	-	-	
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	103.525.998	-	-	-	103.525.998,00	-	-	-	
163603	Plantas, ductos y túneles	20.973.761	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	
163608	Equipos de comunicación y computación	925.436	-	-	-	925.436,00	-	-	-	
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	81.626.801	-	-	-	81.626.801,00	-	-	-	
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	897.486.601	78.325.801,02	1.542.800,00	223.428.580,29	222.532.707,00	371.656.712,80	-	-	
163703	Edificaciones	43.780.585	-	-	-	-	43.780.585,00	-	-	
163705	Plantas, ductos y túneles	62.268.649	-	-	-	62.268.649,00	-	-	-	
163707	Maquinaria y equipo	178.392.981	4.293.200,00	-	-	17.454.481,00	156.645.300,00	-	-	
163708	Equipo médico y científico	868.000	-	-	868.000,00	-	-	-	-	
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	145.553.446	6.029.424,52	-	-	-	139.524.021,80	-	-	
163710	Equipos de comunicación y computación	84.440.616	9.242.416,50	1.542.800,00	416.000,00	61.796.433,00	11.442.966,00	-	-	
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	358.693.032	58.760.760,00	-	222.144.580,29	57.985.953,00	19.801.739,00	-	-	
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	23.489.292	-	-	-	23.027.191,00	462.101,00	-	-	
1640	EDIFICACIONES	48.395.831.200	1.322.963.342,56	3.987.808.166,53	6.818.030.717,22	12.516.723.374,00	17.088.972.915,97	5.140.724.624,00	1.520.608.059,99	
164001	Edificios y casas	25.237.549.834	-	2.459.424.801,33	5.891.444.534,52	2.618.915.603,00	9.166.835.404,84	3.632.555.223,00	1.468.374.266,99	
164002	Oficinas	4.816.064.917	1.252.947.299,57	-	-	535.574.518,00	3.027.543.099,38	-	-	
164014	Invernaderos	10.000.000	-	10.000.000,00	-	-	-	-	-	
164015	Casetas y campamentos	4.179.917.876	-	-	-	4.056.931.405,00	122.986.471,00	-	-	
164017	Parqueaderos y garajes	87.764.843	70.016.042,99	-	-	-	17.748.800,00	-	-	
164018	Bodegas	577.966.154	-	113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	199.481.814,36	-	-	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
164023	Pozos	158.800.495			69.855.709,00		88.944.786,00			
164024	Tanques de almacenamiento	3.048.076					3.048.076,00			
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195		10.201.195,03		-				
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	2.989.955.582				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164090	Otras edificaciones	10.324.562.229		1.394.615.396,00	615.765.538,70	4.814.642.574,00	1.978.502.942,39	1.468.801.985,00	52.233.793,00	
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	989.836.922		205.747.346,75	93.331.735,75	227.975.862,00	417.909.476,50	2.007.000,00	42.865.500,99	
164501	Plantas de generación	631.737.578		137.292.697,75	73.438.434,50	220.760.304,00	155.373.640,50	2.007.000,00	42.865.500,99	
164502	Plantas de tratamiento	183.866.916		68.454.649,00			115.412.267,00			
164508	Plantas de telecomunicaciones	7.215.558				7.215.558,00				
164513	Acueducto y canalización	167.016.870			19.893.301,25		147.123.569,00			
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804			-		105.302.804,00			
165090	Otras redes, líneas y cables	105.302.804					105.302.804,00			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.468.422.748	66.894.095,34	761.658.055,88	260.893.515,74	242.311.169,00	2.058.204.028,91	578.063.862,27	500.398.021,01	
165501	Equipo de construcción	3.241.073.553	12.801.375,10	355.033.690,14	213.673.692,62	79.422.137,00	1.680.520.758,75	476.426.590,81	423.195.308,99	
165506	Equipo de recreación y deporte	95.801.685				24.625.229,00	71.176.456,00	-		
165511	Herramientas y accesorios	912.669.052	3.264.314,97	324.789.221,74	43.304.505,12	101.945.203,00	286.570.506,49	89.614.120,46	63.181.180,02	
165522	Equipo de ayuda audiovisual	116.760.476	50.828.405,27			28.228.729,00	19.530.508,67	12.023.151,00	6.149.682,00	
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	8.089.871				8.089.871,00				
165526	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111		81.835.144,00	3.915.318,00	-	405.799,00	-	7.871.850,00	
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.227.834.411	4.998.781,09	549.461.809,34	80.114.770,98	66.974.905,00	288.267.762,43	95.587.256,20	142.429.125,51	
166001	Equipo de investigación	207.401.122	-	-	7.984.003,00	-	194.745.079,00	2.727.650,00	1.944.390,00	
166002	Equipo de laboratorio	1.005.832.651	4.998.781,09	536.407.073,34	72.130.767,98	65.429.003,00	93.522.683,43	92.859.606,20	140.484.735,51	
166003	Equipo de urgencias	13.054.736		13.054.736,00		-				
166090	Otro equipo médico y científico	1.545.902				1.545.902,00				
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.058.306.745	116.900.258,62	431.438.700,59	408.329.226,52	207.021.400,00	1.170.006.134,85	346.262.797,18	378.348.226,94	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
166501	Muebles y enseres	2.581.696.400	113.010.396,10	330.810.393,97	396.262.496,58	207.021.400,00	852.948.189,81	323.322.797,04	358.320.726,90	
166502	Equipo y máquina de oficina	163.334.912	2.447.460,52	100.628.306,62	12.066.729,94	-	19.058.640,15	15.936.275,14	13.197.500,04	
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	1.442.402	1.442.402,00							
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	311.833.030				-	297.999.304,89	7.003.725,00	6.830.000,00	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.057.119.386	1.834.090.647,86	1.039.589.633,37	1.321.586.116,21	950.489.693,00	2.318.121.218,90	1.772.350.347,85	820.891.728,44	
167001	Equipo de comunicación	5.325.199.488	371.959.987,88	694.185.170,55	956.281.329,70	709.618.202,00	1.105.682.993,95	1.017.649.048,70	469.822.755,21	
167002	Equipo de computación	4.584.983.960	1.315.835.660,34	345.404.462,82	365.304.786,51	240.230.553,00	1.212.438.224,95	754.701.299,15	351.068.973,23	
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	146.935.938	146.294.999,64			640.938,00			-	
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18.366.025.741	557.988.126,00	1.887.094.282,00	2.692.601.922,00	2.479.739.651,00	5.945.423.523,49	2.146.387.102,11	2.656.791.134,31	
167502	Terrestre	13.123.146.224	557.988.126,00	1.849.276.982,00	2.661.020.067,00	1.291.005.616,00	3.280.231.725,00	1.080.381.504,00	2.403.242.204,02	
167504	Marítimo y fluvial	5.083.160.344		37.302.080,00	11.422.775,00	1.106.259.636,00	2.626.257.313,00	1.053.233.610,11	248.684.930,29	
167505	De tracción	80.441.325			4.696.448,00	36.652.400,00	32.248.477,49	3.480.000,00	3.364.000,00	
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	79.277.847		515.220,00	15.462.632,00	45.821.999,00	6.686.008,00	9.291.988,00	1.500.000,00	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	365.215.836	5.118.512,72	53.509.846,23	39.298.908,06	69.895.851,00	129.193.294,53	41.927.039,42	26.272.383,78	
168002	Equipo de restaurante y cafetería	288.216.295	5.118.512,72	46.042.846,23	36.817.088,06	32.882.863,00	106.785.561,53	39.497.039,42	21.072.383,78	
168004	Equipo de lavandería	76.999.541		7.467.000,00	2.481.820,00	37.012.988,00	22.407.733,00	2.430.000,00	5.200.000,00	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.726.671.011			1.108.960.233,80	5.617.710.777,00	-			
168302	Edificaciones	6.211.737.573			998.859.968,00	5.212.877.605,00	-			
168303	Plantas, ductos y túneles	84.924.071				84.924.071,00	-			
168305	Maquinaria y equipo	177.047.685			81.744.094,00	95.303.591,00	-			
168306	Equipo médico y científico	1.839.122			1.189.522,00	649.600,00				
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	108.878.185			27.166.649,80	81.711.535,00	-			

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación	116.412.400				116.412.400,00	-			
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975			-	25.831.975,00	-			
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		26.641.583.397	1.692.729.660,96	2.752.644.986,12	4.365.761.833,54	4.200.494.785,15	8.306.533.419,49	3.007.956.088,59	2.315.462.623,38	
168501	Edificaciones	7.198.143.329	216.011.837,20	682.783.614,62	1.133.549.165,34	1.494.809.761,85	2.281.286.636,41	1.179.495.387,57	210.206.925,55	
168502	Plantas, ductos y túneles	146.223.816		41.338.932,90	17.710.544,11		87.174.339,38			
168503	Redes, líneas y cables	52.622.046					52.622.046,02			
168504	Maquinaria y equipo	2.528.042.782	50.124.760,59	266.831.738,43	233.193.257,23	269.389.607,04	1.122.157.322,39	211.021.273,40	375.324.822,83	
168505	Equipo médico y científico	641.931.991	4.103.074,53	263.375.773,68	46.235.217,40	31.287.612,88	173.099.662,01	17.116.517,72	106.714.132,55	
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.196.517.697	69.723.896,06	158.338.868,17	263.876.394,11	80.779.280,08	360.628.348,25	110.986.645,21	152.184.265,35	
168507	Equipos de comunicación y computación	5.471.632.690	1.022.938.874,62	613.964.203,61	869.177.402,46	516.917.520,90	1.299.545.562,83	665.925.725,72	483.163.400,27	
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	7.054.592.960	254.794.443,19	676.534.532,56	1.112.133.848,25	647.135.974,88	2.583.849.629,64	810.069.201,87	970.075.329,25	
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	212.156.472	3.150.918,69	38.514.892,83	26.250.670,65	52.414.107,26	61.152.671,38	12.879.463,23	17.793.747,58	
168510	Semovientes y plantas	70.179.337		8.901.766,92	27.758.250,99	1.945.321,70	31.573.997,60			
168513	Bienes muebles en bodega	4.425.328	1.993.473,92	517.862,40		287.473,91	1.164.644,16	461.873,87		
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	41.751.841				41.751.840,86				
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	673.046.195	69.888.382,16	1.542.800,00	166.643.636,04	182.692.817,85	252.278.559,42			
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	1.350.316.913			469.233.446,96	881.083.465,94				
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		26.050.099	6.325.583,47					19.724.515,20		
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	19.724.515						19.724.515,20		
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados	6.325.583	6.325.583,47							
19	OTROS ACTIVOS	11.508.393.292	10.494.898.864,34	41.242.020,36	111.916.129,00	20.031.766,00	701.053.320,00	74.165.890,17	65.085.302,31	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	398.167.425	124.216.824,25	41.048.027,36	86.916.129,00	20.031.766,00		66.756.292,64	59.198.385,41	
190501	Seguros	124.213.460	124.213.460,25							

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
190514	Bienes y servicios	273.953.964	3.364,00	41.048.027,36	86.916.129,00	20.031.766,00	-	66.756.292,64	59.198.385,41	
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.167.120.185	3.061.540.014,00	193.993,00	-		103.186.525,00	99.653,00	2.100.000,00	
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	3.061.540.014	3.061.540.014,00							
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	293.646		193.993,00			-	99.653,00	-	
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	105.286.525		-	-		103.186.525,00		2.100.000,00	
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6.593.467.073	5.970.600.277,84	-	25.000.000,00	-	597.866.795,00	-	-	
190801	En administración	6.593.467.073	5.970.600.277,84	-	25.000.000,00	-	597.866.795,00	-	-	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.816.620.336	1.792.145.555,04					15.664.159,00	8.810.622,00	
197007	Licencias	1.267.482.405	1.243.007.624,04					15.664.159,00	8.810.622,00	
197008	Softwares	549.137.931	549.137.931,00							
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	-					-	-	
197507	Licencias	466.981.726	453.603.806,79					8.354.214,47	5.023.705,10	
2	PASIVOS	27.119.877.318	22.118.062.739,07	894.803.539,25	527.070.710,27	1.202.877.546,37	1.525.593.814,95	494.910.048,01	351.536.467,37	5.022.453,00
24	CUENTAS POR PAGAR	5.498.081.427	2.833.169.180,32	355.069.827,30	259.667.025,76	644.732.286,78	1.128.230.702,38	135.477.575,46	136.712.376,37	5.022.453,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.061.558.881	2.691.940.878,32	334.839.930,30	202.096.236,37	566.031.092,78	1.040.568.924,30	103.983.628,46	122.098.190,45	
240101	Bienes y servicios	401.852.005	-	-	54.990.024,07	-	217.634.940,30	103.983.628,46	25.243.412,35	
240102	Proyectos de inversion	4.659.706.876	2.691.940.878,32	334.839.930,30	147.106.212,30	566.031.092,78	822.933.984,00	-	96.854.778,10	
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	122.719.747	25.448.872,00	99.300,00	10.191.787,01	44.249.986,00	32.024.090,10	5.544.057,00	139.201,90	5.022.453,00
240706	Cobro cartera de terceros	31.804.171	17.225.162,00	-	2.730.798,00	10.707.341,00	-	1.140.870,00	-	
240720	Recaudos por clasificar	37.315.849	941.043,00	-	4.665.009,00	25.319.647,00	217.414,00	1.104.228,00	46.054,90	5.022.453,00
240722	Estampillas	51.324.730	5.108.362,00	99.300,00	2.795.980,01	8.222.998,00	31.732.623,10	3.272.320,00	93.147,00	
240790	Otros recursos a favor de terceros	2.274.997	2.174.305,00		-	-	74.053,00	26.639,00		
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	48.512.018	6.354.641,00	5.108.730,00	9.501.213,00	1.433.609,00	22.147.424,98	2.103.400,00	1.863.000,00	
242401	Aportes a fondos pensionales	11.741.600	3.049.700,00	1.470.700,00	4.164.800,00	62.200,00	1.027.400,00	1.069.900,00	896.900,00	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
242402	Aportes a seguridad social en salud	22.587.168	2.828.370,00	1.358.100,00	5.336.413,00	262.400,00	10.871.485,00	1.033.500,00	896.900,00	
242404	Sindicatos	386.647	-	-	-	357.624,00	29.023,00	-	-	
242406	Fondos de empleados	7.532.851	-	-	-	-	7.532.850,98	-	-	
242407	Libranzas	2.386.073	-	-	-	751.385,00	1.565.488,00	-	69.200,00	
242411	Embargos judiciales	1.121.178	-	-	-	-	1.121.178,00	-	-	
242490	Otros descuentos de nómina	2.756.501	476.571,00	2.279.930,00	-	-	-	-	-	
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	230.206.343	109.424.789,00	14.980.467,00	8.507.606,95	33.017.599,00	29.301.437,00	23.846.490,00	11.127.954,00	
243603	Honorarios	3.928.096	3.925.406,00	899,00		-	1.791,00	-	-	
243604	Comisiones	598	598,00							
243605	Servicios	12.117.551	452.037,00	1.117.931,00	739.900,00	3.082.917,00	3.619.228,00	2.138.693,00	966.845,00	
243606	Arrendamientos	8.809.528	5.811.876,00	464.999,00	330.843,00	438.093,00	531.213,00	315.478,00	917.026,00	
243608	Compras	31.345.190	5.707.180,00	3.788.202,00	1.013.978,95	11.569.587,00	4.403.715,00	4.714.688,00	147.839,00	
243615	Rentas de trabajo	73.705.289	47.537.555,00	4.854.021,00	3.795.073,00	2.613.000,00	6.772.005,00	4.726.095,00	3.407.540,00	
243625	Impuesto a las ventas retenido.	27.789.207	5.156.191,00	1.963.388,00	1.193.060,00	10.214.287,00	5.438.767,00	2.988.498,00	835.016,00	
243626	Contratos de construcción	8.546.254	2.873.028,00	539,00	1.092.641,00	4.282.937,00	1.299,00	294.941,00	869,00	
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	63.961.488	37.960.237,00	2.788.975,00	342.111,00	816.041,00	8.533.419,00	8.668.097,00	4.852.608,00	
243630	Impuesto solidario por el covid 19	681	681,00					-		
243631	Aporte solidario voluntario por el covid 19	1.685	-	737,00		737,00		-	211,00	
243690	Otras retenciones	776	-	776,00						
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35.084.438	-	41.400,00	29.370.182,43	-	4.188.826,00	-	1.484.030,02	
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	185.700	-	-	185.700,00	-	-	-	-	
249050	Aportes al icbf y sena	437.300	-	-	437.300,00	-	-	-	-	
249051	Servicios públicos	1.484.030	-	-	-	-	-	-	1.484.030,02	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
249054	Honorarios	2.332.827					2.332.827,00			
249055	Servicios	22.659.889	-	-	20.803.890,43	-	1.855.999,00	-	-	
249058	Arrendamiento operativo	7.943.292	-	-	7.943.292,00	-	-	-	-	
249090	Otras cuentas por pagar	41.400		41.400,00			-			
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.487.722.695	1.150.820.363,19	539.733.711,95	267.403.684,51	558.145.259,59	397.363.112,57	359.432.472,55	214.824.091,00	
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.237.002.223	1.094.078.949,79	485.000.782,82	219.190.835,02	522.384.294,54	364.739.522,00	347.833.696,00	203.774.142,89	
251104	Vacaciones	1.295.353.134	494.275.740,33	116.807.623,00	116.775.991,42	205.937.064,65	142.335.453,00	136.951.306,00	82.269.956,00	
251105	Prima de vacaciones	895.666.916	337.220.367,83	90.967.057,00	78.513.750,76	140.411.634,99	96.499.675,00	97.825.329,00	54.229.101,00	
251106	Prima de servicios	360.925.731	113.915.971,72	3.252.001,00	-	85.689.336,00	67.959.457,00	57.698.520,00	32.410.445,50	
251107	Prima de navidad	254.127.792	-	253.572.764,00	-	-	555.028,00	-	-	
251109	Bonificaciones	427.584.342	148.666.869,91	20.401.283,82	23.136.192,84	90.346.258,90	54.858.155,00	55.358.541,00	34.817.040,39	
251111	Aportes a riesgos laborales	2.086.108	-	54,00	258.700,00	-	1.827.354,00	-	-	
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	6.500	-	-	-	-	-	-	6.500,00	
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	745.500	-	-	-	-	704.400,00	-	41.100,00	
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	506.200	-	-	506.200,00	-	-	-	-	
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	250.720.472	56.741.413,40	54.732.929,13	48.212.849,49	35.760.965,05	32.623.590,57	11.598.776,55	11.049.948,11	
251202	Primas	250.720.472	56.741.413,40	54.732.929,13	48.212.849,49	35.760.965,05	32.623.590,57	11.598.776,55	11.049.948,11	
27	PROVISIONES	14.247.808.129	14.247.808.129,00							
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	14.247.808.129	14.247.808.129,00							
270103	Administrativas	14.247.808.129	14.247.808.129,00							
29	OTROS PASIVOS	3.886.265.067	3.886.265.066,56				-			
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.886.265.067	3.886.265.066,56							
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	3.886.265.067	3.886.265.066,56							
3	PATRIMONIO	70.871.451.166	1.754.117.620,70	15.047.841.718,50	10.092.701.302,21	13.474.409.389,41	21.320.919.592,91	6.400.448.379,19	6.497.709.073,36	- 208.460.668,90

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	70.871.451.166	1.754.117.620,70	15.047.841.718,50	10.092.701.302,21	13.474.409.389,41	21.320.919.592,91	6.400.448.379,19	6.497.709.073,36	- 208.460.668,90
3105	CAPITAL FISCAL	8.454.828.786	7.407.948.551,30	5.042.460.681,43	2.826.879.839,75	1.767.454.739,60	607.004.280,49	2.923.606.562,59	2.891.561.304,79	- 196.190.070,90
310506	Capital fiscal	8.454.828.786	7.407.948.551,30	5.042.460.681,43	2.826.879.839,75	1.767.454.739,60	607.004.280,49	2.923.606.562,59	2.891.561.304,79	- 196.190.070,90
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	62.416.622.380	5.653.830.930,60	10.005.381.037,07	7.265.821.462,46	11.706.954.649,81	20.713.915.312,42	3.476.841.816,60	3.606.147.768,57	- 12.270.598,00
310901	Utilidad o excedentes acumulados	112.719.316.054	12.394.627.024,26	17.194.015.324,47	16.721.741.228,81	28.947.124.531,73	26.305.716.509,22	6.414.275.852,34	4.738.744.588,74	3.070.994,00
310902	Pérdidas o déficits acumulados	50.302.693.674	6.740.796.093,66	- 7.188.634.287,40	- 9.455.919.766,35	- 17.240.169.881,92	- 5.591.801.196,80	2.937.434.035,74	1.132.596.820,17	- 15.341.592,00
4	INGRESOS	116.970.903.175	45.149.446.501,82	9.066.095.824,06	10.214.796.727,47	13.123.909.652,61	19.907.107.214,81	10.821.333.118,76	8.688.214.135,33	
41	INGRESOS FISCALES	384.221	384.221,00							
4110	NO TRIBUTARIOS	384.221	384.221,00							
411001	Tasas	384.221	384.221,00							
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	20.331.704.228	9.665.676.043,00	1.027.119.413,00	1.015.518.800,00	3.398.190.303,00	3.665.146.541,81	421.255.953,00	1.138.797.173,84	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	20.331.704.228	9.665.676.043,00	1.027.119.413,00	1.015.518.800,00	3.398.190.303,00	3.665.146.541,81	421.255.953,00	1.138.797.173,84	
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	627.128.202	542.402,00				626.585.799,81			
442808	Donaciones	10.039.442.385		1.027.119.413,00	1.015.518.800,00	3.398.190.303,00	3.038.560.742,00	421.255.953,00	1.138.797.173,84	
442890	Otras transferencias	9.665.133.641	9.665.133.641,00							
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	95.248.162.545	34.700.428.802,97	8.020.780.544,73	9.160.296.857,78	9.515.526.859,61	16.208.087.022,00	10.185.926.948,54	7.457.115.509,37	
4705	FONDOS RECIBIDOS	93.740.551.849	33.868.928.645,97	7.935.163.993,73	9.069.083.824,78	9.387.201.837,61	16.040.332.719,00	10.076.086.935,54	7.363.753.892,37	
470508	Funcionamiento	42.307.567.068	16.445.849.956,30	3.824.474.139,93	5.260.532.187,01	3.547.867.997,77	5.922.228.329,00	4.221.375.859,67	3.085.238.598,22	
470510	Inversión	51.432.984.781	17.423.078.689,67	4.110.689.853,80	3.808.551.637,77	5.839.333.839,84	10.118.104.390,00	5.854.711.075,87	4.278.515.294,15	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.507.610.696	831.500.157,00	85.616.551,00	91.213.033,00	128.325.022,00	167.754.303,00	109.840.013,00	93.361.617,00	
472201	Cruce de cuentas	1.305.057.539	628.947.000,00	85.616.551,00	91.213.033,00	128.325.022,00	167.754.303,00	109.840.013,00	93.361.617,00	
472203	Cuota de fiscalización y auditaje	202.553.157	202.553.157,00							
48	OTROS INGRESOS	1.390.652.181	782.957.434,85	18.195.866,33	38.981.069,69	210.192.490,00	33.873.651,00	214.150.217,22	92.301.452,12	
4802	FINANCIEROS	344	344,00							
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	344	344,00							

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.385.033.027	781.886.667,85	18.195.866,33	38.981.069,69	209.784.220,00	33.873.651,00	210.010.100,00	92.301.452,12	
480826	Recuperaciones	1.105.034.746	781.886.667,85	18.195.866,33	2.273.147,14	209.784.220,00	144.986,00	448.407,00	92.301.452,12	
480828	Indemnizaciones	70.436.588			36.707.922,55		33.728.665,00			
480839	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos	209.561.693						209.561.693,00		
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	5.618.810	1.070.423,00			408.270,00		4.140.117,22		
483002	Cuentas por cobrar	5.618.810	1.070.423,00			408.270,00		4.140.117,22		
5	GASTOS	114.430.941.448	52.211.644.590,77	8.406.179.986,97	10.149.275.171,43	9.095.587.509,54	17.048.083.622,95	10.337.977.730,40	7.177.170.382,81	5.022.453,00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	87.040.503.867	32.615.495.247,04	7.658.548.830,83	9.111.848.189,57	8.101.275.760,77	13.871.497.035,94	8.883.022.112,81	6.798.816.689,58	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	18.823.044.665	5.320.238.084,20	2.066.388.298,00	2.866.818.770,00	1.972.779.687,90	2.763.618.389,00	2.331.605.636,00	1.501.595.800,37	
510101	Sueldos	17.484.722.535	4.807.409.598,00	1.987.219.442,00	2.639.690.378,00	1.780.454.405,00	2.674.275.297,00	2.194.275.114,00	1.401.398.301,00	
510103	Horas extras y festivos	8.601.762	7.805.251,00					796.511,00		
510110	Prima técnica	384.863.413	204.146.065,00	30.138.309,00	29.037.033,00	30.475.399,00	30.295.604,00	30.115.808,00	30.655.195,00	
510119	Bonificaciones	602.054.287	252.053.950,20		116.757.184,00	122.364.740,90		65.199.501,00	45.678.911,37	
510123	Auxilio de transporte	196.074.529	23.258.719,00	29.683.664,00	54.220.779,00	20.673.656,00	33.917.029,00	22.343.318,00	11.977.364,00	
510160	Subsidio de alimentación	146.728.139	25.564.501,00	19.346.883,00	27.113.396,00	18.811.487,00	25.130.459,00	18.875.384,00	11.886.029,00	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	31.981	-				31.981,00			
510201	Incapacidades	31.981	-				31.981,00			
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.168.278.689	1.365.664.770,00	590.186.672,00	798.526.700,00	532.134.348,00	818.123.199,00	653.121.700,00	410.521.300,00	
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	855.675.899	234.337.000,00	97.348.300,00	130.678.400,00	87.617.900,00	131.549.499,00	106.404.000,00	67.740.800,00	
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.660.506.170	456.546.570,00	185.112.000,00	251.974.600,00	169.022.800,00	259.983.800,00	207.308.400,00	130.558.000,00	
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	309.921.372	30.265.100,00	46.412.372,00	60.180.600,00	38.844.300,00	59.546.500,00	46.756.500,00	27.916.000,00	
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.183.102.248	417.197.600,00	190.963.400,00	31.349.900,00	162.015.148,00	138.390.300,00	183.951.000,00	59.234.900,00	
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1.159.073.000	227.318.500,00	70.350.600,00	324.343.200,00	74.634.200,00	228.653.100,00	108.701.800,00	125.071.600,00	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.070.446.100	293.096.700,00	121.786.200,00	163.500.000,00	109.616.700,00	164.577.600,00	133.125.300,00	84.743.600,00	
510401	Aportes al icbf	641.902.700	175.772.600,00	73.029.600,00	98.039.000,00	65.730.200,00	98.691.000,00	79.823.000,00	50.817.300,00	
510402	Aportes al sena	107.191.800	29.346.000,00	12.194.900,00	16.373.900,00	10.977.500,00	16.480.500,00	13.332.800,00	8.486.200,00	
510403	Aportes a la esap	107.191.800	29.346.000,00	12.194.900,00	16.373.900,00	10.977.500,00	16.480.500,00	13.332.800,00	8.486.200,00	
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	214.159.800	58.632.100,00	24.366.800,00	32.713.200,00	21.931.500,00	32.925.600,00	26.636.700,00	16.953.900,00	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7.779.970.746	3.439.237.159,40	920.110.929,25	831.576.844,00	775.570.096,33	831.228.536,00	583.711.360,00	398.535.821,50	
510701	Vacaciones	1.461.918.053	367.730.622,09	174.337.926,00	240.379.021,00	252.193.576,34	192.697.477,00	135.252.133,00	99.327.298,00	
510702	Cesantías	2.037.784.494	2.037.784.494,00							
510704	Prima de vacaciones	996.805.400	251.122.781,71	120.366.160,00	165.451.945,00	173.959.088,99	127.140.573,00	93.344.594,00	65.420.257,00	
510705	Prima de navidad	1.897.718.869	443.410.522,65	411.253.171,00	282.056.676,00	183.565.345,00	232.591.490,00	207.890.254,00	136.951.410,00	
510706	Prima de servicios	962.569.042	231.684.328,88	115.619.979,50	143.689.202,00	165.852.086,00	118.579.158,00	101.609.655,00	85.534.632,50	
510707	Bonificación especial de recreación	68.529.244	27.355.907,07	14.500.245,00			15.195.027,00	11.478.065,00		
510790	Otras primas	279.374.042	80.148.503,00	8.761.845,00			145.024.811,00	34.136.659,00	11.302.224,00	
510795	Otras prestaciones sociales	75.271.603		75.271.602,75						
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	11.002.483.248	607.964.783,00	68.912.163,00	1.537.220.420,92	2.802.174.712,00	3.328.200.544,00	1.775.759.662,38	882.250.962,80	
510801	Remuneración por servicios técnicos	10.668.814.285	512.722.727,00		1.537.220.420,92	2.745.322.216,00	3.319.626.606,00	1.775.759.662,38	778.162.652,80	
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	9.322.834	5.778.464,00				3.544.370,00			
510806	Contratos de personal temporal	45.900				45.900,00				
510807	Gastos de viaje	46.998.791	4.071.414,00	7.657.984,00		26.969.725,00	5.029.568,00		3.270.100,00	
510810	Viáticos	251.748.292	62.633.132,00	60.737.479,00		27.559.471,00			100.818.210,00	
510812	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	22.650.446	22.650.446,00							
510890	Otros gastos de personal diversos	2.902.700	108.600,00	516.700,00		2.277.400,00				
5111	GENERALES	42.803.253.044	21.354.119.593,44	3.841.299.208,58	2.872.190.221,65	1.909.000.216,54	5.922.786.149,94	3.385.332.149,43	3.518.525.504,91	
511103	Elementos de lencería y ropería	29.977.990				29.977.990,00				

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	44.857.805				-	24.558.281,00	20.299.524,20		
511113	Vigilancia y seguridad	963.249.800	202.002.760,64	45.757.624,00	133.994.368,62	29.076.589,94	399.114.855,00	37.864.293,43	115.439.308,18	
511114	Materiales y suministros	3.516.428.613	758.288.094,50	412.271.606,00	112.690.636,59	1.026.307.041,48	848.749.446,00	232.334.850,86	125.786.937,16	
511115	Mantenimiento	1.575.143.888	166.230.786,26	49.004.993,51	581.471.233,71	360.230.345,63	211.799.920,00	126.291.164,53	80.115.444,00	
511116	Reparaciones	430.954.268	430.954.267,50							
511117	Servicios públicos	1.557.205.837	1.105.550.046,13	45.892.744,00	83.171.304,00	34.398.145,81	176.002.586,94	59.757.443,02	52.433.567,14	
511118	Arrendamiento operativo	4.815.536.304	3.316.084.004,77	174.957.420,00	288.314.601,00	178.028.772,40	329.596.279,00	156.365.452,00	372.189.775,09	
511119	Viáticos y gastos de viaje	629.467.123	286.416.640,00	43.626.137,00	64.627.404,20	17.456.165,00	123.668.212,00	81.546.905,00	12.125.660,00	
511120	Publicidad y propaganda	7.774.960			7.000.000,00	774.960,00				
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	16.302.162	8.682.861,00	462.027,00	2.625.273,90		4.532.000,00			
511123	Comunicaciones y transporte	152.948.957	26.922.235,00	22.142.700,00	4.387.138,00	33.137.189,00	2.499.996,00	47.949.546,50	15.910.152,00	
511125	Seguros generales	1.607.715.515	1.607.715.514,75							
511146	Combustibles y lubricantes	308.332.221	6.929.751,00	17.131.800,00	26.555.589,00	61.690.484,00	49.161.338,00	100.210.245,71	46.653.013,00	
511148	Servicio de reclutamiento	503.796	503.796,00							
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	667.428.409	91.578.825,96	68.307.203,65	70.226.362,32	110.326.871,03	119.819.635,00	105.060.424,14	102.109.086,74	
511154	Organización de eventos	81.605.204				1.036.000,00	49.831.704,00	29.737.500,00	1.000.000,00	
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	131.376.731	16.792.391,94	9.597.053,42	23.590.833,58	24.025.762,25	24.402.851,00	23.595.231,67	9.372.607,00	
511159	Licencias	562.805.902	562.805.901,57							
511164	Gastos legales	2.856.120		322.220,00		2.533.900,00				
511165	Intangibles	558.794.531	557.864.923,92	929.607,00						
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	29.002.680	29.002.680,00							
511178	Comisiones	103.168.051	83.934.353,00	-			19.233.698,00			
511179	Honorarios	23.442.480.226	11.952.208.337,00	1.584.402.591,00	1.466.083.352,73		3.490.076.422,00	2.364.319.568,37	2.585.389.954,60	
511180	Servicios	1.373.884.916		1.366.432.792,00	7.452.124,00					
511190	Otros gastos generales	193.451.039	143.651.422,50	60.690,00			49.738.926,00			

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

			32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	392.995.392	235.174.157,00	49.865.360,00	42.015.233,00		42.930.637,00	20.366.305,00	2.643.700,00	
512001	Impuesto predial unificado	153.708.911	32.208.000,00	32.621.616,00	31.748.263,00		39.935.627,00	17.195.405,00		
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	202.553.157	202.553.157,00							
512010	Tasas	6.353.924		6.353.924,00						
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	14.381.380	413.000,00	3.330.520,00	1.828.250,00		2.995.010,00	3.170.900,00	2.643.700,00	
512027	Licencias	4.206.400		4.206.400,00						
512035	Estampillas	3.352.900		3.352.900,00						
512036	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	8.438.720			8.438.720,00					
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	19.958.817.573	14.911.200.975,31	571.169.362,19	855.753.168,47	822.396.927,32	1.776.703.720,90	683.359.251,76	338.234.166,63	
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	94.709.630	5.986.542,00		48.433.479,81	356.019,00	22.494.681,15	11.409.077,94	6.029.829,93	
534710	Administración de la seguridad social en salud	70.928.161			48.433.479,81		22.494.681,15			
534790	Otras cuentas por cobrar	23.781.469	5.986.542,00			356.019,00		11.409.077,94	6.029.829,93	
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.385		9.385,07						
535790	Otros activos intangibles	9.385		9.385,07						
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.280.729.243	333.753.989,92	571.159.977,12	807.319.688,66	822.040.908,32	1.754.209.039,75	663.595.959,35	328.649.679,78	
536001	Edificaciones	1.920.910.890	26.459.795,88	190.009.750,62	433.427.110,29	310.785.054,33	626.039.350,64	278.127.354,14	56.062.474,05	
536002	Plantas, ductos y túneles	16.298.317		6.845.437,56	1.243.323,36		8.209.556,25			
536004	Maquinaria y equipo	241.478.433	6.052.560,44	72.663.906,89	24.010.276,10	29.623.386,49	53.091.784,23	28.341.760,42	27.694.758,07	
536005	Equipo médico y científico	123.164.756	272.886,79	51.773.392,09	6.572.309,19	6.527.770,67	35.852.540,93	10.646.035,31	11.519.820,88	
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	157.196.501	9.447.947,43	24.556.331,67	33.664.178,83	10.887.947,44	42.036.529,98	15.811.272,93	20.792.293,07	
536007	Equipos de comunicación y computación	1.113.834.747	223.691.662,82	106.826.743,55	115.667.119,37	100.027.884,87	257.059.276,46	222.866.500,20	87.695.559,39	
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.024.415.588	37.199.506,08	106.789.755,07	141.731.161,51	109.651.351,06	401.570.763,43	104.159.399,81	123.313.651,18	
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	34.952.300	416.658,70	5.315.485,03	3.096.763,55	9.533.076,81	11.837.430,11	3.181.762,67	1.571.123,14	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536010	Semovientes y plantas	7.289.036		951.480,66	2.818.711,43	700.002,00	2.818.841,81			
536013	Bienes muebles en bodega	5.296.137	2.226.269,52	1.177.422,19	130.540,68	-	1.300.031,00	461.873,87		
536014	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	7.165.208		46.666,48	190.239,24	6.928.302,36				
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	220.448.046	27.986.702,26	4.203.605,31	9.644.449,89	17.661.481,71	160.951.807,19			
536016	Propiedades, planta y equipo en concesión	408.279.284			35.123.505,22	219.714.650,58	153.441.127,72			
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	446.668.360	434.759.488,89					8.354.214,47	3.554.656,92	
536605	Licencias	446.668.360	434.759.488,89					8.354.214,47	3.554.656,92	
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	14.136.700.955	14.136.700.954,50							
536803	Administrativas	14.136.700.955	14.136.700.954,50							
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.800.000					26.800.000,00			
5424	SUBVENCIONES	26.800.000					26.800.000,00			
542409	Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control extranjero	26.800.000					26.800.000,00			
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	6.200.105.880	4.648.780.239,00		25.000.000,00	14.920.000,00	1.081.584.219,00	429.821.422,00		
5508	MEDIO AMBIENTE	6.200.105.880	4.648.780.239,00		25.000.000,00	14.920.000,00	1.081.584.219,00	429.821.422,00		
550801	Actividades de conservación	5.770.284.458	4.648.780.239,00		25.000.000,00	14.920.000,00	1.081.584.219,00			
550890	Otros gastos en medio ambiente	429.821.422						429.821.422,00		
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	152.770.075	14.758.482,20	40.504.338,00	33.852.723,00	19.443.686,00	19.646.067,00	16.100.139,00	3.442.187,00	5.022.453,00
5720	OPERACIONES DE ENLACE	152.770.075	14.758.482,20	40.504.338,00	33.852.723,00	19.443.686,00	19.646.067,00	16.100.139,00	3.442.187,00	5.022.453,00
572080	Recaudos	152.770.075	14.758.482,20	40.504.338,00	33.852.723,00	19.443.686,00	19.646.067,00	16.100.139,00	3.442.187,00	5.022.453,00
58	OTROS GASTOS	1.051.944.054	21.409.647,22	135.957.455,95	122.821.090,39	137.551.135,45	271.852.580,11	325.674.804,83	36.677.339,60	
5802	COMISIONES	66.108		66.108,00						
580240	Comisiones servicios financieros	66.108		66.108,00						
5890	GASTOS DIVERSOS	1.051.877.946	21.409.647,22	135.891.347,95	122.821.090,39	137.551.135,45	271.852.580,11	325.674.804,83	36.677.339,60	
589017	Pérdidas en siniestros	489.870.149		6.017.670,33	2.747.379,53	88.766.602,23	91.028.465,40	274.378.937,69	26.931.093,36	

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

			32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	562.007.797	21.409.647,22	129.873.677,62	120.073.710,86	48.784.533,22	180.824.114,71	51.295.867,14	9.746.246,24	
83	DEUDORAS DE CONTROL	96.220.327.429	93.260.774.581,35	118.591.080,00	154.349.530,27	1.329.662.368,05	775.477.458,00	348.276.212,76	233.196.198,74	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.805.571.379	299.039.594,35	118.591.080,00	154.349.530,27	1.093.767.153,05	81.081.840,00	14.292.783,00	44.449.398,30	
831510	Propiedades, planta y equipo	1.805.571.379	299.039.594,35	118.591.080,00	154.349.530,27	1.093.767.153,05	81.081.840,00	14.292.783,00	44.449.398,30	
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
835511	Gastos	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.453.021.063	-	-	-	235.895.215,00	694.395.618,00	333.983.429,76	188.746.800,44	
836101	Internas	1.453.021.063	-	-	-	235.895.215,00	694.395.618,00	333.983.429,76	188.746.800,44	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-	-	-	-	-	-	-	-	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	96.220.327.429	93.260.774.581,35	118.591.080,00	154.349.530,27	1.329.662.368,05	775.477.458,00	348.276.212,76	233.196.198,74	
891506	Bienes y derechos retirados	1.662.365.331	299.039.594,35	-	154.349.530,27	1.093.767.153,05	56.466.872,00	14.292.783,00	44.449.398,30	
891516	Ejecución de proyectos de inversión	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
891521	Responsabilidades en proceso	1.596.227.111	-	118.591.080,00	-	235.895.215,00	719.010.586,00	333.983.429,76	188.746.800,44	
91	PASIVOS CONTINGENTES	61.680.689.362	61.680.689.361,54							
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	61.680.689.362	61.680.689.361,54							
912004	Administrativos	61.680.689.362	61.680.689.361,54							
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.257	147.294.999,64			1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	267.224.785				217.702.000,00	49.522.785,00			
932525	Propiedades, planta y equipo	267.224.785				217.702.000,00	49.522.785,00			
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.070.463.472	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.472	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	64.018.377.618	61.827.984.361,18			1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	61.680.689.362	61.680.689.361,54							

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

			32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	- 61.680.689,362	- 61.680.689,361,54							
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 2.337.688,257	- 147.294.999,64			- 1.480.832.736,00	- 390.991.176,00	- 318.569.345,00	-	
991505	Bienes aprehendidos o incautados	- 267.224,785				- 217.702.000,00	- 49.522.785,00			
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 2.070.463,472	- 147.294.999,64			- 1.263.130.736,00	- 341.468.391,00	- 318.569.345,00	-	





### Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**, Representante legal y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

#### CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de la SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN DEL MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte **a 31 de diciembre de 2020**, y que a su vez:

- los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación;
- se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio; y
- se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá, a los quince (15) días del mes febrero de 2021.

PEDRO  
ORLANDO  
MOLANO PEREZ

Firmado digitalmente por  
PEDRO ORLANDO MOLANO  
PEREZ  
Fecha: 2021.02.19 11:24:02  
-05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
C.C. 79.530.167  
DIRECTOR GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

HERLY  
GARCIA  
DUARTE

Firmado digitalmente  
por HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2021.02.15  
05:23:12 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**  
C.C. 52.764.997  
CONTADOR PNN  
TARJETA PROFESIONAL 99806 - T

NUBIA LUCIA  
WILCHES  
QUINTANA

Firmado digitalmente  
por NUBIA LUCIA  
WILCHES QUINTANA  
Fecha: 2021.02.18  
10:38:37 -05'00'

**Vo. Bo. NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA**  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM  
ENRIQUEZ GUAVITA

Firmado digitalmente por LUZ  
MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Fecha: 2021.02.17 16:59:14 -05'00'

**Vo. Bo. LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-20	dic-19		dic-20	dic-19	
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>			
	<b>CORRIENTE</b>	<b>9.376.475.940</b>	<b>4.994.835.240</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>3.246.380.929</b>	<b>945.017.603</b>
11	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>523.240.678</b>	<b>632.670.055</b>	<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>3.246.146.813</b>	<b>944.783.487</b>
1110	Depósitos en instituciones financieras	523.240.678	632.670.055	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2.896.774.553	590.085.860
13	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>8.231.335.699</b>	<b>4.232.131.225</b>	2407 Recursos a favor de terceros	112.698.726	154.209.237
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	7.208.898.843	4.139.376.669	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	65.362.257	45.039.115
1316	Venta de bienes	4.001.006	7.766.666	2445 Impuesto al valor agregado - IVA	170.904.777	153.809.054
1317	Prestación de Servicios			2490 Otras cuentas por pagar	406.500	1.640.221
1384	Otras cuentas por cobrar	1.019.081.389	400.065.067			
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-645.539	-315.077.177			
19	<b>Otros activos</b>	<b>621.899.563</b>	<b>130.033.961</b>	<b>29 Otros pasivos</b>	<b>234.116</b>	<b>234.116</b>
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	621.899.563	130.033.961	2910 Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>23.617.222.341</b>	<b>16.171.274.717</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.246.380.929</b>	<b>945.017.603</b>
13	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>1.889.322.371</b>	<b>1.990.261.287</b>			
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.108.265.011	1.990.261.287			
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-218.942.640				
15	<b>Inventarios</b>	<b>122.113.051</b>	<b>134.340.560</b>			
1510	Mercancías en existencia	122.113.051	134.340.560			
16	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>3.384.051.984</b>	<b>1.891.541.412</b>			
1605	Terrenos	113.043.140	1.756.000			
1610	Semovientes y plantas	13.350.000	13.350.000			
1637	Propiedad, Planta y Equipo No explotado		19.499.678			
1640	Edificaciones	873.706.044	160.701.531			
1645	Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	67.697.301			
1655	Maquinaria y equipo	226.983.972	50.097.807			
1660	Equipo médico y científico	232.173.552	244.021.052			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	175.941.757	175.941.757			
1670	Equipos de comunicación y computación	484.524.054	430.853.423			
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	2.347.031.371	1.735.502.183			
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	31.697.752	31.697.752			
1683	Propiedad, Planta y Equipo en Concesión	91.154.000				
1685	Depreciación acumulada	-1.270.389.962	-1.036.716.074			
1695	Deterioro Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.860.997	-2.860.997			
				<b>PATRIMONIO</b>		
				<b>31 Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>29.747.317.351</b>	<b>20.221.092.355</b>
				3105 Capital fiscal	6.966.548.265	6.956.793.240
				3109 Resultados de ejercicios anteriores	13.141.736.954	9.048.939.321
				3110 Resultado del ejercicio*	9.639.032.133	4.215.359.794
				3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>29.747.317.351</b>	<b>20.221.092.355</b>

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		dic-20	dic-19			dic-20	dic-19
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>18.221.734.935</b>	<b>12.155.131.459</b>				
1906	Avances y anticipos entregados	8.708.608	833.608				
1908	Recursos entregados en administración	18.156.073.815	11.858.857.851				
1970	Activos Intangibles	57.754.661	295.440.000				
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-802.149					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>32.993.698.281</b>	<b>21.166.109.957</b>			<b>32.993.698.281</b>	<b>21.166.109.957</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
81	Activos contingentes	3.245.630.436	7.832.053.765	91	Pasivos contingentes		
83	Deudoras de control	1.134.075.447	1.149.257.087	93	Acreedoras de control	1.631.295	277.631.295
89	Deudoras por contra (cr)	-4.379.705.884	-8.981.310.852	99	Acreedoras por contra (db)	-1.631.295	-277.631.295
	<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Reporte Saldos y Movimientos SIIF Nación Fonam - PNNC de Nivel Central y Direcciones Territoriales.

Nota: Para efectos de presentación de este informe contable se refleja un incremento en el activo en la cuenta 1908 - Recursos entregados en Administración para la vigencia 2020 y 2019, teniendo en cuenta las operaciones que se realizan en SIIF Nación entre las PCI de Subcuenta FONAM - Parques y Subcuenta FONAM - Ministerio de Ambiente relacionadas con las operaciones de la Cuenta Única Nacional CUN.

PEDRO  
 ORLANDO  
 MOLANO PEREZ

Firmado digitalmente  
 por PEDRO ORLANDO  
 MOLANO PEREZ  
 Fecha: 2021.02.19  
 11:26:02 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
 DIRECTOR GENERAL

LUZ MYRIAM  
 ENRIQUEZ GUAVITA

Firmado digitalmente por LUZ  
 MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
 Fecha: 2021.02.17 17:00:04 -05'00'

**LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA**  
 COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

NUBIA LUCIA  
 WILCHES  
 QUINTANA

Firmado digitalmente  
 por NUBIA LUCIA  
 WILCHES QUINTANA  
 Fecha: 2021.02.18  
 10:39:00 -05'00'

**NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA**  
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

HERLY  
 GARCIA  
 DUARTE

Firmado digitalmente  
 por HERLY GARCIA  
 DUARTE  
 Fecha: 2021.02.17  
 16:25:41 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**  
 CONTADOR T.P 99806 - T

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"

**ESTADO DE RESULTADOS**

**PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Dic-20	Dic-19
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>42</b>	<b>Venta de Bienes</b>	<b>19.798.726</b>	<b>73.934.927</b>
4204	Productos Manufacturados	19.798.726	73.934.927
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>41</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>23.070.783.027</b>	<b>21.237.706.062</b>
4110	Tasas	23.070.783.027	21.246.990.510
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	-	9.284.448
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>		
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360	Servicio de Documentación e Identificación		
<b>44</b>	<b>Transferencias y Subvenciones</b>		<b>300.045.300</b>
4428	Otras transferencias		300.045.300
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
<b>62</b>	<b>Costo de Venta de Bienes</b>	<b>12.227.509</b>	<b>55.523.854</b>
6210	Bienes Comercializados	12.227.509	55.523.854
<b>DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS</b>			
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>		
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística DB		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>51</b>	<b>De administración y operación</b>	<b>13.055.660.164</b>	<b>16.720.730.266</b>
5108	Gastos de personal diversos	3.116.764.727	14.033.938.698
5111	Generales	9.938.895.437	2.686.791.568
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		
<b>53</b>	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>343.767.256</b>	<b>535.324.819</b>
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	59.665.464	312.729.100
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	283.299.643	219.734.722
5366	Amortización de activos intangibles	802.149	
<b>55</b>	<b>Gasto Publico Social</b>	<b>877.769.487</b>	<b>969.483.778</b>
5508	Medio Ambiente	877.769.487	969.483.778
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>8.801.157.337</b>	<b>3.330.623.572</b>
<b>OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>48</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>1.088.745.978</b>	<b>887.693.403</b>
4802	Financieros	12.428.129	7.499.258
4808	Ingresos Diversos	1.076.317.850	857.561.810
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro		22.632.334

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"

**ESTADO DE RESULTADOS**

**PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Dic-20	Dic-19
<b>OTROS GASTOS</b>			
<b>58</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>250.871.183</b>	<b>2.957.180</b>
5802	Comisiones	229.304.158	1.306.073
5890	Gastos Diversos	21.567.025	1.651.108
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>837.874.795</b>	<b>884.736.222</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>24.179.327.732</b>	<b>22.499.379.692</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>12.227.509</b>	<b>55.523.854</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>14.528.068.090</b>	<b>18.228.496.043</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>9.639.032.133</b>	<b>4.215.359.794</b>

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIIIF Nación Fonam - Parques de Nivel Central y Direcciones Territoriales.

PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
 Firmado digitalmente por PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
 Fecha: 2021.02.19 11:25:08 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
 DIRECTOR GENERAL

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
 Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
 Fecha: 2021.02.18 10:39:18 -05'00'

**NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA**  
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
 Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
 Fecha: 2021.02.17 17:00:40 -05'00'

**LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA**  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY GARCIA DUARTE  
 Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
 Fecha: 2021.02.15 05:25:42 -05'00'

**HERLY GARCIA DUARTE**  
 CONTADOR TP. 99806 - T





**PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**PERIODOS CONTABLES 31/12/2020 - 31/12/2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105	3109	3110	3145	
	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	6.956.793.240	9.048.939.321	4.215.359.794		20.221.092.355
Ajustes Capital Fiscal en Diciembre de 2020	9.755.025				9.755.025
Traslado del resultado del ejercicio a Diciembre 2019 en Enero 01 de 2020		4.215.359.794	-4.215.359.794		0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores realizados en la vigencia 2020		-122.562.161			-122.562.161
<b>TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO DICIEMBRE 2020</b>	<b>9.755.025</b>	<b>4.092.797.633</b>	<b>-4.215.359.794</b>		<b>-112.807.136</b>
Resultado del Ejercicio a Diciembre de 2020 -(Estado de Resultados)			9.639.032.133		9.639.032.133
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>6.966.548.265</b>	<b>13.141.736.954</b>	<b>9.639.032.133</b>		<b>29.747.317.351</b>

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIIF Nación Fonam - PNN Consolidado.

PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
 Firmado digitalmente por PEDRO ORLANDO MOLANO PEREZ  
 Fecha: 2021.02.19 11:26:44 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
 DIRECTOR GENERAL

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
 Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
 Fecha: 2021.02.18 10:39:46 -05'00'

**NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA**  
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
 Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
 Fecha: 2021.02.17 17:01:09 -05'00'

**LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY GARCIA DUARTE  
 Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
 Fecha: 2021.02.16 05:21:16 -05'00'

**HERLY GARCIA DUARTE**  
 CONTADOR TP. 99806 - T

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

**SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS  
PRESUPUESTALES QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN DEL  
MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES  
FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM**

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.**

**31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019**

## Contenido

### Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	5
1.1.    Identificación y funciones.....	5
1.2.    Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	6
1.3.    Base normativa y periodo cubierto .....	7
1.4.    Forma de Organización y/o Cobertura.....	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	8
2.1.    Bases de medición.....	8
2.2.    Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	8
2.3.    Tratamiento de la moneda extranjera .....	8
2.4.    Hechos ocurridos después del periodo contable .....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	9
3.1.    Juicios .....	9
3.2.    Estimaciones y supuestos.....	9
3.3.    Correcciones contables .....	10
3.4.    Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	10
3.5.    Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 .....	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	11
4.1.    Efectivo y equivalentes.....	11
4.2.    Cuentas por cobrar.....	11
4.3.    Inventarios.....	12
4.4.    Propiedades, planta y equipo.....	13
4.5.    Intangibles .....	14
4.6.    Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo .....	15
4.7.    Otros activos.....	15
4.8.    Arrendamientos .....	16
4.9.    Cuentas por pagar .....	16
4.10.    Activos Contingentes.....	16
4.11.    Pasivos Contingentes .....	16
4.12.    Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	16
4.13.    Transferencias .....	17
4.14.    Proceso de agregación .....	17

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

---

4.15.	Transacciones en moneda extranjera .....	17
4.16.	Cambios en las políticas contables.....	18
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación .....	18
4.19.	Transición al Nuevo Marco Normativo .....	18
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO .....	21
5.1.	Depósitos en instituciones financieras.....	21
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR.....	24
	Composición.....	24
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	24
7.1.	Venta de bienes.....	32
7.2.	Otras cuentas por cobrar .....	33
7.3.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	34
NOTA 9.	INVENTARIOS .....	37
	Composición.....	37
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	38
	Composición.....	39
10.1.	Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	43
10.2.	Propiedades, planta y equipo - Inmuebles.....	44
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	44
	Composición.....	44
14.1	Detalle saldos y movimientos .....	45
NOTA 16.	OTROS ACTIVOS .....	45
	Composición.....	45
	Generalidades .....	46
16.1.	Desglose – Subcuentas otros.....	46
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR .....	48
	Composición.....	48
21.1.	Revelaciones generales .....	49
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	49
21.1.2.	Otras cuentas por pagar.....	50
NOTA 24.	OTROS PASIVOS .....	51
	Composición.....	51
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN .....	51

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

---

26.1.	Cuentas de orden deudoras .....	51
26.2.	Cuentas de orden acreedoras .....	52
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	52
	Composición.....	52
NOTA 28.	INGRESOS.....	53
	Composición.....	53
28.1.1.	Ingresos fiscales – Detallado .....	53
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	58
NOTA 29.	GASTOS .....	61
	Composición.....	61
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	62
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	63
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y No financieros.....	63
29.3.	Gasto público social.....	63
29.4.	Otros gastos.....	64
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS .....	64
	Composición.....	64
NOTA 31.	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS .....	65

## **Notas a los Estados Financieros**

Subcuenta Para El Manejo Separado De Los Recursos Presupuestales Que Se Asignen A La Administración Del Manejo Del Sistema De Parques – Fonam Parques Nacionales.

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

#### **1.1. Identificación y funciones**

Mediante la Ley 99 de 1993, se creó el Ministerio del Medio Ambiente, hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. De conformidad con el Decreto 3572 del 27 de Septiembre de 2011, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se crea una Unidad Administrativa Especial, denominada Parques Nacionales Naturales de Colombia y se determinan sus Objetivos, estructura y funciones. Parques Nacionales Naturales de Colombia, cuenta con autonomía administrativa y financiera. Es una entidad del orden Nacional, sin personería jurídica, con autonomía administrativa y financiera, con jurisdicción en todo el territorio Nacional, en los términos del artículo 67 de la Ley 489 de 1998. La entidad estará encargada de la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales Naturales y la coordinación del Sistema Nacional de Áreas Protegidas. La entidad posee un presupuesto independiente asignado por la Ley para su funcionamiento y su administración. La ordenación del gasto se encuentra delegada mediante Resolución No. 132 de Febrero 14 de 2003, en el Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y en los Directores Territoriales.

El Fondo Nacional Ambiental - FONAM - se crea como un sistema especial de manejo de cuentas del Ministerio, con personería jurídica, patrimonio independiente, sin estructura administrativa ni planta de personal y con jurisdicción y fue reglamentado mediante Decreto 4317 de 2004. De conformidad con el artículo 88 de la Ley 99 de 1993, el FONAM tiene como objetivo servir de instrumento de apoyo financiero a la ejecución de las políticas ambientales y de manejo de los recursos naturales renovables. Para tal efecto puede financiar o co-financiar, según el caso, a entidades públicas y privadas en la realización de proyectos, dentro de los lineamientos de la Ley 99 de 1993, de manera que se asegure la eficiencia y coordinación con las demás entidades del Sistema Nacional Ambiental.

De conformidad con la Ley 1753 de 09 de Junio 2016, Artículo 246 Numeral 1, se establece que el Fondo Nacional Ambiental (FONAM) tendrá tres subcuentas especiales; la de Parques Nacionales Naturales de Colombia, denominada “Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales. Esta subcuenta estará integrada por los recursos provenientes de la administración y manejo de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y del Ecoturismo, así como del producto de las concesiones en dichas áreas. El Director de Parques Nacionales Naturales de Colombia tendrá la función de ordenador del gasto de esta subcuenta.”, por lo tanto el día 23 de Diciembre 2016, se asigna un nuevo Número de Identificación Tributaria diferente al del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, con el fin de que las responsabilidades tributarias sean independientes a las demás

Subcuentas cuya administración está a cargo de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA y del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

## **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

Parques Nacionales Naturales de Colombia está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel Central y (6) Direcciones Territoriales con autonomía administrativa y financiera: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo (59) Áreas Protegidas, ubicadas en todo el territorio nacional.

Mediante la Ley 99 de 1993, se creó el Ministerio del Medio Ambiente, hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. De conformidad con el Decreto 216 del 3 de Febrero de 2003, se establecen sus objetivos y su estructura orgánica, dentro de la cual se encuentra el Fondo Nacional Ambiental – FONAM. El Fondo Nacional Ambiental tendrá una Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales Naturales.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Decreto 2789 de 2004, y posteriormente mediante el Decreto 2674 de 2012, reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, y establece la obligatoriedad de la utilización del mismo con su área de negocio, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema. Adicionalmente determina como uno de los alcances de la información registrada en el SIIF Nación la gestión contable. La siguiente son las asignaciones internas:

32-04-01	FONAM – GESTIÓN GENERAL
32-04-01-100	GESTIÓN GENERAL
32-04-01-100-000	GESTIÓN GENERAL – NIVEL CENTRAL
32-04-01-100-003	D.T ANDES NORORIENTAL
32-04-01-100-004	D.T ANDES OCCIDENTAL
32-04-01-100-005	D.T PACÍFICO
32-04-01-100-006	D.T CARIBE
32-04-01-100-007	D.T AMAZONÍA
32-04-01-100-008	D.T ORINOQUÍA

Nota: La desagregación en SIIF Nación de las Subunidades en FONAM se realizó a partir de la vigencia 2016. En las vigencias anteriores la información se encontraba consolidada en la asignación 32-04-01-100 – Gestión General.

### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los presentes Estados Financieros de la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de diciembre del 2020 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción

integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo. Así mismo se adoptan las políticas emitidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el Fondo Nacional Ambiental - FONAM, mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018 y actualizadas en diciembre de 2020.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a diciembre 31 de 2020, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2020 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad y remitidos al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para consolidación junto con la información de ANLA, MINAMBIENTE y FONAM – PNN para presentación a la Contaduría General de la Nación.

### **1.3. Base normativa y periodo cubierto**

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fue expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) por medio de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los Estados Financieros de FONAM se presentan a diciembre de 2020 y 2019, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio Individual y Notas a los Estados Financieros.

### **1.4. Forma de Organización y/o Cobertura**

Los Estados Financieros contienen la información financiera de todas las Direcciones Territoriales, las cuales cada una procesa su propia información contable en forma separada, y se integra para efectos de preparación y presentación de Estados Financieros. Cada Dirección Territorial entrega y certifica su conjunto de Estados Financieros, los cuales hacen parte integral de éstos.

#### **Proceso de agregación**

Se asigna a Nivel Central la administración y control de los recursos de Parques Nacionales Naturales de Colombia, por lo que corresponde a esta Central Contable la consolidación de los Estados Financieros de las Direcciones Territoriales y el Nivel Central. A partir de la vigencia 2011 se incorporan cada una de las Direcciones Territoriales a SIIF Nación,

basada en la reestructuración de Parques Nacionales mediante Resolución No.160 de Septiembre 03 de 2010.

El proceso de consolidación para Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación se genera automáticamente; el Nivel Central es quien presenta y envía la información a los entes de control que la requieran, ya que consolida las subunidades de fonam – pnn.

Cada asignación interna envía a Nivel Central los Balances generados junto con las Notas Explicativas, esta información es recibida vía Orfeo la cual es revisada y en Nivel Central, quienes realizan las observaciones y aclaraciones pertinentes. Los Estados Financieros generados son firmados y certificados por el Contador y Director de cada Dirección Territorial.

El Nivel Central, revisa y analiza los movimientos y saldos de su propia asignación interna y las cifras consolidadas de Parques Nacionales Naturales de Colombia, formulando cuando es pertinente, las observaciones y aclaraciones respectivas.

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

Incluir las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, así:

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros de la Entidad, a 31 de diciembre del 2020 y 2019 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad**

Los Estados Financieros son presentados en Pesos colombianos (COP), que es la moneda funcional de la Entidad de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y son expresados en pesos.

La entidad determina la materialidad o importancia relativa para efectos de presentación y revelación, de acuerdo con la naturaleza de las cifras y lo estipulado en los lineamientos internos.

### **2.3. Tratamiento de la moneda extranjera**

Las transacciones en moneda extranjera se reconocen en pesos colombianos, teniendo en cuenta la tasa de cambio de la fecha de la transacción, es decir la fecha de reconocimiento del elemento de los estados financieros.

#### **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Entidad para emisión el día 15 de febrero de 2021.

No existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados.

### **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES**

#### **3.1. Juicios**

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo para entidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden. Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros. La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

#### **3.2. Estimaciones y supuestos**

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

- ✓ Deterioro de cuentas por cobrar
- ✓ Determinación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo y activos intangibles.
- ✓ Deterioro de valor de los activos

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, que lleguen a afectar la presentación de Estados Financieros, se revela en la nota correspondiente.

### 3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. A continuación, se presenta un detalle de la corrección de errores de períodos anteriores que afectaron el patrimonio:

#### **PATRIMONIO – CORRECCIÓN DE PERIODOS ANTERIORES Y POR CAMBIO DE POLÍTICA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN**

3109 - PATRIMONIO		
DÉBITO	CRÉDITO	CONCEPTO
152.406.904,45	149.511.530,19	CUENTAS POR COBRAR
32.866.197,10	4.284.000,00	INGRESOS
549.500,00		INGRESOS, RECAUDO Y CUENTAS POR COBRAR
306.141.564,76	83.636.800,00	PPYE
9.910.587,00	781.900,00	OTROS
	141.098.362,00	DETERIORO CAMBIO POLITICA

Por su parte, en cuanto a los cambios en políticas contables, de acuerdo a los cambios realizados con la Resolución 425 de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, se tiene lo siguiente:

### 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La evaluación de riesgo que se tiene en los instrumentos financieros, se encuentra relacionada para las cuentas por cobrar y se fundamenta, entre otros criterios, en el tiempo de mora, en la información relacionada con el comportamiento histórico y características particulares de los deudores que conforman las cuentas por cobrar, y por la cuales se realiza el cálculo del deterioro de valor de éstas.

### 3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Teniendo en cuenta los alivios presentados en el marco de la declaratoria de la emergencia sanitaria a causa del COVID-19, se generaron las facturas de cobro de la tasa por utilización de agua correspondiente a la vigencia 2019 en el mes de noviembre de 2020, con el fin de notificar a los terceros responsables de dichos cobros sin realizar gestión de cobro ni presentar mora, pues estos cobros serán gestionados hasta los cuatro meses siguientes a la finalización de dicha emergencia (Decreto 465 del 23 de marzo de 2020), es decir impacto en las vigencias anteriores. En la vigencia 2020 Aumento de ingresos por cambio de facturación.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables fueron actualizadas debido a los cambios realizados por la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Para el caso del Fondo Nacional Ambiental la actualización de políticas se aprobó mediante Comité de Sostenibilidad Contable del Fondo Nacional Ambiental (Ministerio de Ambiente, ANLA y Parques Nacionales Naturales de Colombia).

Al interior de Parques Nacionales Naturales de Colombia se actualizaron las políticas para PNN y la Subcuenta Fonam – PNN, éstas últimas acorde con los lineamientos establecidos para el FONAM y aprobado mediante Comité de Sostenibilidad Contable, Acta No.003 de diciembre 28 de 2020, a continuación se resumen, así:

### **4.1. Efectivo y equivalentes**

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

### **4.2. Cuentas por cobrar**

Para la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

Para la subunidad FONAM-PARQUES: corresponden a los siguientes derechos sin contraprestación:

- Tasas de agua: registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro.
- Concesiones Y Contratos de Ecoturismo Comunitario: el ingreso por concesiones es generado contratos celebrados con áreas protegidas y sobre los cuales se obtiene una remuneración.
- Sanciones ambientales: se reconocen en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente en contra de un tercero, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.
- Arrendamientos: corresponde al cobro por uso de suelo para estructuras de telecomunicaciones – antenas autorizadas mediante resolución o contrato, y canon de arrendamiento de locales y oficinas en la dirección territorial caribe y andes nororientales, respectivamente

- Derechos de ingreso de áreas protegidas: registra el pago realizado por terceros para el ingreso a los parques nacionales, los cuales son establecidos por parques nacionales y recaudados por las áreas protegidas con vocación ecoturística.
- Trámites ambientales: registra los servicios de evaluación, seguimiento, permisos adquiridos por terceros para los siguientes trámites:
  - Solicitud concesión de aguas superficiales
  - Concesión de aguas subterráneas
  - Permiso de vertimientos – retributiva
  - Registro de reservas naturales de la sociedad civil
  - Permiso de toma y uso posterior de fotografías y filmaciones en parques nacionales naturales
  - Permiso individual de recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de investigación científica no comercial – tasa de fauna
  - Evaluación y seguimiento autorización para ubicar, mantener, reubicar y reponer estructuras de comunicación de largo alcance – antenas
  - Permiso para adelantar labores de adecuación, reposición o mejoras a las construcciones existentes en el parque nacional natural los corales del Rosario y de San Bernardo
  - Permiso de estudio para la recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de elaboración de estudios ambientales.
  - Trámites del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

En cuanto a ingresos con contraprestación se tiene:

- Venta de bienes: registra los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos en la tienda de Parques Nacionales.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, y se puede determinar de manera colectiva o individual, de acuerdo a las características que posea cada rubro de las cuentas por cobrar.

### **4.3. Inventarios**

Se entienden 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. En la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia se encuentran los productos artesanales adquiridos y que son destinados para la venta al público en las tiendas ubicadas en los parques naturales de su competencia.

Al final de cada período son sujetos a revisión de deterioro de valor por medio del valor neto de realización.

#### **4.4. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de doce (12) meses.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Se reconocen cuando su costo de adquisición supere 3.5 SMMLV, aquellos activos que no cumplan esta cuantía se reconocerán como gastos, para las adquisiciones de muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería no obstante su control administrativo se lleva acabo.

Las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas en los siguientes rangos:

<b>Tipo de activo</b>	<b>Años de vida útil</b>
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 depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

El valor residual en el FONAM es de cero (0) por cuanto considera que durante la vida útil se consumirán el potencial del servicio en forma significativa.

La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

#### **4.5. Intangibles**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

Se reconoce como activos intangibles aquellos cuyo costo de adquisición supere los 3.5 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes, de lo contrario afectarán el resultado del período.

Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

Los desembolsos de los activos intangibles generados internamente, solamente se capitalizan los generados en la fase de desarrollo, los de la fase de investigación, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados, en el momento en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil de forma lineal y se evalúan, al cierre del período, para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización para un activo intangible con una vida útil finita se revisan, al menos, al cierre de cada período. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización de activos intangibles con vidas útiles finitas se reconoce en el estado de resultados.

Sobre la vida útil:

- De los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.
- La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluye el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.
- El responsable del Grupo de Sistemas de Información y Radiocomunicaciones o el responsable asignado en cada dirección territorial informa a contabilidad sobre la estimación de la vida útil de los intangibles a su cargo, cada vez que se presenten ingresos o cambios de estimaciones en los bienes de la entidad.

Los activos generados internamente son reconocidos por el costo de las actividades de la fase de desarrollo, cualquier erogación de la fase de investigación es reconocida en el gasto.

#### **4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro del valor de un activo no generador de efectivo es la pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la entidad mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, la entidad no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. De existir algún indicio se estima el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, no se realiza una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

#### **4.7. Otros activos**

Bajo esta denominación se incluye las cuentas que representan los recursos, tangibles e

intangibles, que son complementarios para la producción de bienes y la prestación de servicios; o que están asociados a la gestión administrativa; incluyendo también los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener beneficios económicos futuros.

#### **4.8. Arrendamientos**

Entendiéndose un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Los arrendamientos se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

#### **4.9. Cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

#### **4.10. Activos Contingentes**

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de Parques Nacionales Naturales de Colombia. Estos son reconocidos en cuentas de orden cuando se tiene una medición fiable de los mismos.

#### **4.11. Pasivos Contingentes**

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de Parques Nacionales Naturales de Colombia. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

#### **4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos,

monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

#### **4.13. Transferencias**

Son ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, condonaciones de deudas, asunción de deudas por parte de terceros, multas, sanciones, bienes declarados a favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones.

#### **4.14. Proceso de agregación**

El proceso de agregación para la Subcuenta FONAM - PNN, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación se genera automáticamente; el Nivel Central es quien presenta y envía la información a los entes de control que la requieran, ya que es la Unidad Contable Central y las Unidades Contables Dependientes corresponden a las territoriales; No obstante FONAM – PNN hace parte del FONAM el cual está integrado por el Ministerio de Ambiente, ANLA y Fonam – PNN.

Cada asignación interna envía a Nivel Central los Balances generados junto con las Notas Explicativas, esta información es recibida vía Orfeo o correo electrónico la cual es revisada y analizada por el Contador de Sede Central, y se realizan las observaciones y aclaraciones pertinentes. Los Estados Financieros generados son firmados y certificados por el Contador y Director de cada Dirección Territorial.

En Nivel Central, revisa y analiza los movimientos y saldos de su propia asignación interna y las cifras consolidadas de Parques Nacionales Naturales de Colombia, formulando cuando es pertinente, las observaciones y aclaraciones respectivas.

La elaboración y validación de los formularios CGN2005\_001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2005\_002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016\_01 Variaciones Trimestrales Significativas, a nivel consolidado de la Subcuenta FONAM - PNN es responsabilidad de la Sede Central en periodicidad trimestral; los cuales una vez validados se remiten al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

#### **4.15. Transacciones en moneda extranjera**

La Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia a la fecha de corte de este informe no tiene transacciones en moneda extranjera, por lo tanto, no reconoció diferencias en cambio en el resultado del periodo u otro rubro del patrimonio.

#### 4.16. Cambios en las políticas contables

La Subcuenta Fonam Parques Nacionales Naturales de Colombia, no reconoce un cambio en políticas contables, a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

#### 4.17. Información Financiera por segmentos de operación

Los segmentos de operación están definidos como una actividad o grupo de actividades de la entidad que es identificable y para el cual es apropiado presentar información financiera separada con el fin de: a) rendir cuentas, b) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos y c) tomar decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.

La Subcuenta FONAM - PNN posee segmentos geográficos son aquellos componentes identificables de la entidad cuya finalidad es el suministro de bienes o servicios afines, o el cumplimiento de determinados objetivos definidos por la entidad para un área geográfica específica, por lo que se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

32-04-01

FONAM – GESTIÓN GENERAL

32-04-01-100

32-04-01-100-000 GESTIÓN GENERAL

GESTIÓN GENERAL – NIVEL CENTRAL

32-04-01-100-003 D.T ANDES NORORIENTAL

32-04-01-100-004 D.T ANDES OCCIDENTAL

32-04-01-100-005 D.T PACÍFICO

32-04-01-100-006 D.T CARIBE

32-04-01-100-007 D.T AMAZONÍA

32-04-01-100-008 D.T ORINOQUÍA

Nota: La desagregación en SIIF Nación de las Subunidades en FONAM se realizó a partir de la vigencia 2016. En las vigencias anteriores la información se encontraba consolidada en la asignación 32-04-01-100 – Gestión General.

#### 4.19. Transición al Nuevo Marco Normativo

Por medio del Instructivo 002 de 2015, la Contaduría General de la Nación impartió las instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno. Este documento posee una serie de Instrucciones generales para las entidades sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, en cuanto a la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros.

De acuerdo con la Resolución 706 de 2016, la cual estableció la información a reportar,

los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, se dio a conocer entre otras características, la estructura del formulario de la categoría estado de situación financiera de apertura – convergencia, donde se ubican tres comprobantes para llegar al saldo ajustado. Estos comprobantes son, Ajustes por errores y reclasificaciones, Ajustes por convergencia, y Reclasificaciones por convergencia.

Con el Instructivo 003 de 2017, se dieron a conocer las Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017 – 2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable. Las normas mencionadas anteriormente brindaron las bases para el desarrollo y elaboración de la elaboración de los Saldos Iniciales de la vigencia 2019. Para su ejecución, la entidad utilizó la Sumaria y las herramientas desarrollada por SIIF Nación para realizar los ajustes requeridos para la transición al Nuevo Marco Normativo. A continuación, se detallan los tres tipos de ajustes establecidos por la Contaduría General de la Nación para la determinación de saldos iniciales:

- a) Ajustes por Errores y Reclasificaciones: corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, derivados de errores evidenciados en la aplicación del anterior marco regulatorio. Así mismo incluye las reclasificaciones definidas en la aplicación del RCP precedente, diferentes a las generadas en el proceso de convergencia.
- b) Ajustes por Convergencia: corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, para incorporar los activos y pasivos bajo el nuevo marco normativo, darlos de baja o eliminarlos, si la norma lo permite y valorarlos o medirlos de acuerdo con los criterios de medición y a las políticas contables definidas por la entidad.
- c) Reclasificaciones por Convergencia: corresponde al traslado de un concepto anterior a una nueva codificación, sin diferencia de valor. Surgen por cambio del catálogo general de cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones, al establecido mediante Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 y sus modificaciones.

El procedimiento anterior para la elaboración de los Saldos Iniciales se encuentra acorde al instructivo 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación. Todas las actividades desarrolladas para la elaboración de Saldos Iniciales fueron soportadas por medio de mesas de trabajo, documentos técnicos contables, planillas en Excel elaboradas con las áreas responsables de los hechos económicos, entre otros.

La Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, presenta sus Estados Financieros a diciembre 31 de 2019, de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, para Entidades de Gobierno.

- a) Se reconocieron en los Saldos Iniciales todos los activos y pasivos que cumplieron con las condiciones para su reconocimiento bajo el ámbito del Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015.

- b) Se eliminaron las partidas reconocidas en los Saldos Iniciales que no cumplieron con los criterios de reconocimiento bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015.
- c) Se reclasificaron las partidas de acuerdo a la Resolución 620 de 2015, que trata del nuevo catálogo de cuentas para las entidades bajo el ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- d) Se determinó la medición de todos los activos y pasivos de acuerdo con los principios definidos bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, tomadas como base para la elaboración de los Saldos Iniciales y confirmadas en los anexos.

**LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## **NOTA 5. 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.

### **Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
11	Db	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>523,240,678</b>	<b>632,670,055</b>	<b>-109,429,377</b>
11.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	523,240,678	632,670,055	-109,429,377

**Anexo Nota 5. Composición, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

### **5.1. Depósitos en instituciones financieras**

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre 2020 - 2019

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
11.10	Db	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>523,240,678</b>	<b>632,670,055</b>	<b>-109,429,377</b>
11.10.05	Db	Cuenta corriente	523,240,678	632,670,055	-109,429,377

**Anexo Nota 5.1. Depósitos e Instituciones Financieras, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una variación de \$109.4 millones entre los periodos comparados.

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 31 de diciembre 31 de 2020, comprende todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes bancarias donde se manejan los recursos propios del Fondo Nacional Ambiental de las siguientes cuentas:

1. RECAUDADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN FO - Banco de Bogotá, 034175562
2. PAGADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO, Banco Agrario, 034654590
3. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN TAYRONA - Banco de Bogotá, 034743922.
4. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO – Banco Agrario, 308200007224.

Los recursos provenientes de los diferentes conceptos de ecoturismo, tasas, arrendamiento etc, son administrados desde Nivel Central, de acuerdo a la coyuntura actual se ha reducido significativamente el concepto de ecoturismo (entradas a los Parques Nacionales). Cabe anotar que se realizan los traslados a CUN de acuerdo al análisis de los montos y operaciones propias de la entidad, como pago de impuestos u otros etc.

- a) **PROCESO DEPURACIÓN PARTIDAS VIGENCIAS ANTERIORES:** Durante Los años 2017, 2018 y 2019 en Nivel Central se realizó un proceso especial de depuración de 640 partidas de bancos de vigencias anteriores, durante la vigencia 2017 se realizó un avance del **88%**, en la vigencia 2018 un avance del **98%** y finalmente en la vigencia 2019 un avance del **99.53%**, con un saldo pendiente que corresponde al **0.47%**. A diciembre 31 de 2020, se encuentran tres (3) partidas pendientes de depuración, remitidas al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, las cuales fueron objeto por parte de seguimiento de Nivel Central.

12/03/2012 – Iva Fonam febrero \$8.989.958.

07/02/2013 – Cargo \$21.899.550.

06/01/2015 – Impuesto ICA \$1.735.795.

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

- b) **CONCILIACIONES BANCARIAS:** Las conciliaciones bancarias reflejan las partidas conciliatorias correspondientes a consignaciones pendientes de registro en libros, mayor

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

valor documentos recaudos por clasificar, ordenes de pago pendientes, reintegros, gastos bancarios; no obstante, dichos valores están identificados y debidamente soportados en la conciliaciones bancarias, en las cuales se refleja el valor total o saldo por conciliar, así:

1. RECAUDADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN FO - Banco de Bogotá, 034175562: Saldo por conciliar por valor de **\$41.141.840,90**. Incluye las partidas de vigencias anteriores por valor de \$32.625.303,00, relacionadas en el literal a) proceso de depuración de partidas de vigencias anteriores.
2. PAGADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO, Banco Agrario, 034654590: Saldo por conciliar por valor de **\$644.100,00**, partidas correspondientes a la vigencia 2020.
3. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN TAYRONA - Banco de Bogotá, 034743922. Saldo por conciliar por valor de **\$73.017.202,80**, partidas correspondientes a diciembre de 2020.
4. FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO SPNN FO – Banco Agrario, 308200007224. Saldo por conciliar por valor de **\$143.141,00**, partidas correspondientes a noviembre y diciembre de 2020.

Así mismo se relaciona temas asociados a gestión de tesorería así:

- **ACREEDORES**

Al cierre de la vigencia 2020 la tesorería de Nivel Central no presenta trámites pendientes de pago por concepto de devoluciones de ingreso, sin embargo, quedo pendiente de realizar la orden bancaria en SIIF de las devoluciones giradas el día 30 de diciembre de 2020, detalladas así:

FECHA	ORD BANCARIA	TERCERO	VALOR
30/12/2020	121	ARTURO DE LA PAVA OSSA	352.000,00
30/12/2020	121	KAREN SOFIA ZABALETA MEZA	54.500,00

Las órdenes bancarias quedaron registradas en enero de 2021.

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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 se registran al costo, y no existe financiación alguna para las mismas.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>13</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10,120,658,070</b>	<b>6,222,392,512</b>	<b>3,898,265,558</b>
13.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	9,317,163,854	6,129,637,956	3,187,525,898
13.16	Db	Venta de bienes	4,001,006	7,766,666	-3,765,660
13.84	Db	Otras cuentas por cobrar	1,019,081,389	400,065,067	619,016,322
13.86	Db	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	-219,588,179	-315,077,177	95,488,998

Anexo Nota 7. Composición, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de diciembre de 2020 de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de a \$3.898 millones, concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar:

### 7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	PLAZO (rango en # meses)		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO
<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>7,208,898,843</b>	<b>2,108,265,013</b>	<b>9,317,163,856</b>	<b>315,077,262</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>209,569,056</b>	<b>2,2</b>	<b>9,107,594,800,0</b>		
Tasas	1,242,463,849	6,821,651	1,249,285,500	1,103,504	4,534,723	-	5,638,227	0,5	1.243.647.273,0	1	3	
Sanciones	5,231,116,248	2,027,775,914	7,258,892,162	311,183,501	-	122,614,021	188,569,480	2,6	7.070.322.682,0	1	3	
Licencias	179,483,798	10,218,463	189,702,261	2,790,257	11,270,699	-	14,060,956	7,4	175.641.305,0	1	3	
Contribuciones	497,563,378	-	497,563,378	-	-	-	-	0,0	497.563.378,0	1	3	
Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	58,271,569	63,448,985	121,720,554	-	1,300,392	-	1,300,392	1,1	120.420.162,0	1	3	

Anexo Nota 7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una variación de \$3.187 millones entre los periodos comparados.

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA 2020 SUBCUENTA FONAM – PNN</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR CARTERA</b>
Tasas	1.249.285.499
Sanciones Administrativas y fiscales - ambientales	5.231.116.248
Sanciones - Coactivos	2.027.775.913
Licencias - Derecho de ingreso de áreas protegidas	164.331.508
Licencias - Trámites ambientales	25.370.753
Contribuciones – Transferencias del Sector Eléctrico	497.563.378
Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte- Concesiones	121.720.554
Bienes comercializados - Tienda parques	4.001.006
Arrendamiento operativo	1.019.081.389
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR 2020</b>	<b>10.340.246.248</b>

<b>CUENTA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>TOTAL CUENTA POR COBRAR</b>	<b>DETERIORO INDIVIDUAL</b>	<b>DETERIORO COLECTIVO</b>
131101	Tasas	\$ 1.249.285.499,58		\$ 5.638.227,39
131104007	Sanciones ambientales	\$ 5.231.116.248,26	\$ 5.455.468,19	
131104008	Sanciones (cobros coactivos)	\$ 2.027.775.912,54	\$ 183.114.012,58	\$ -
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	\$ 121.720.554,49	\$ 1.300.391,58	\$ -
131118001	Licencias (TURISMO)	\$ 164.331.508,00	\$ -	\$ -
131118001	Licencias (TRÁMITES AMBIENTALES)	\$ 25.370.752,98	\$ -	\$ 14.060.956,78
131104007	Transferencias del sector eléctrico	\$ 497.563.378,00	\$ -	\$ -
131606001	Bienes comercializados	\$ 4.001.006,00	\$ -	\$ 1.560.544,35
138439	Arrendamiento operativo	\$ 1.019.081.388,89	\$ 8.458.572,58	\$ -

Fuente: Planillas Deterioro por tercero y por cuenta

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

<b>CLASIFICACIÓN CARTERA SUBCUENTA FONAM - PNN</b>					
<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020</b>	<b>CARTERA CORRIENTE</b>	<b>CARTERA NO CORRIENTE</b>	<b>SALDO CARTERA</b>
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.120.658.069,58</b>	<b>8.231.335.698,64</b>	<b>1.889.322.370,94</b>	<b>10.120.658.069,58</b>
<b>1311</b>	<b>TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>9.317.163.853,69</b>	<b>7.208.898.842,75</b>	<b>2.108.265.010,94</b>	<b>9.317.163.853,69</b>
<b>131101</b>	<b>Tasas</b>	<b>1.249.285.499,40</b>	<b>1.242.463.849,00</b>	<b>6.821.650,40</b>	<b>1.249.285.499,40</b>
131101001	Tasas	1.249.285.499,40	1.242.463.849,00	6.821.650,40	1.249.285.499,40
<b>131104</b>	<b>Sanciones</b>	<b>7.258.892.160,80</b>	<b>5.231.116.248,26</b>	<b>2.027.775.912,54</b>	<b>7.258.892.160,80</b>
131104007	Administrativas y fiscales	5.231.116.248,26	5.231.116.248,26	-	5.231.116.248,26
131104008	Sanciones	2.027.775.912,54	-	2.027.775.912,54	<b>2.027.775.912,54</b>
<b>131118</b>	<b>Licencias</b>	<b>189.702.261,00</b>	<b>179.483.798,00</b>	<b>10.218.463,00</b>	<b>189.702.261,00</b>
131118001	Licencias	189.702.261,00	179.483.798,00	10.218.463,00	189.702.261,00
<b>131127</b>	<b>Contribuciones</b>	<b>497.563.378,00</b>	<b>497.563.378,00</b>	<b>-</b>	<b>497.563.378,00</b>
131127001	Contribuciones	497.563.378,00	497.563.378,00	-	497.563.378,00
<b>131145</b>	<b>explotación no relacionados con la infraestructura de</b>	<b>121.720.554,49</b>	<b>58.271.569,49</b>	<b>63.448.985,00</b>	<b>121.720.554,49</b>
131145001	explotación no relacionados con la infraestructura de	121.720.554,49	58.271.569,49	63.448.985,00	<b>121.720.554,49</b>
<b>1316</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>-</b>	<b>4.001.006,00</b>
<b>131606</b>	<b>Bienes comercializados</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>-</b>	<b>4.001.006,00</b>
131606001	Bienes comercializados	4.001.006,00	4.001.006,00	-	4.001.006,00
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>-</b>	<b>1.019.081.388,89</b>
<b>138439</b>	<b>Arrendamiento operativo</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>-</b>	<b>1.019.081.388,89</b>
138439001	Arrendamiento operativo	1.019.081.388,89	1.019.081.388,89	-	1.019.081.388,89
<b>1386</b>	<b>ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>138614</b>	<b>e ingresos no tributarios</b>	<b>-</b>	<b>645.539,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
138614001	tasas e ingresos no tributarios	-	645.539,00	-	-
<b>138690</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>218.942.640,00</b>	<b>-</b>
138690001	Otras cuentas por cobrar	-	-	218.942.640,00	-

**TASAS POR USO DE AGUA**

Valor de cartera pendiente de recaudo de las Concesiones de agua otorgadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia mediante acto administrativo (resolución), los cuales generan un cobro por el uso del recurso hídrico liquidado periódicamente. A cierre de 2020 la cartera por tasas de aguas de acuerdo a su edad es:

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA TASAS DE AGUA 2020</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
VIGENCIA 2020	NOVENCIDA	1.234.290.656	<b>98,8</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	8.742.769	<b>0,7</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	6.252.074	<b>0,5</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>1.249.285.499</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA TASAS, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Para los cobros de las tasas de agua durante la vigencia 2020 y teniendo en cuenta los alivios presentados en el marco de la declaratoria de la emergencia sanitaria a causa del COVID-19, se generaron las facturas de cobro de la tasa por utilización de agua correspondiente a la vigencia 2019 en el mes de noviembre de 2020, con el fin de notificar a los terceros responsables de dichos cobros sin realizar gestión de cobro ni presentar mora, pues estos cobros serán gestionados hasta los cuatro meses siguientes a la finalización de dicha emergencia (Decreto 465 del 23 de marzo de 2020).

Así mismo, y con el fin de recuperar la cartera de vigencia actual y vigencias anteriores para la vigencia 2021, se realizarán acuerdos de pago a los usuarios que así lo soliciten. La recuperación de cartera de vigencias anteriores en la vigencia 2020 fue del 99% así:

<b>RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020</b>				
<b>EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR RECAUDADO</b>	<b>SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR</b>
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	1.174.402.730	1.166.229.537	<b>8.173.193</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	749.327	179.751	<b>569.576</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	11.033.691	4.781.616	<b>6.252.075</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>1.186.185.748</b>	<b>1.171.190.904</b>	<b>14.994.844</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM -PNN

**SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES – SANCIONES AMBIENTALES**

Corresponde a las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores cuando se hayan interpuesto todos los recursos y se expida la constancia de ejecutoria del acto administrativo que declara la responsabilidad e impulsó la sanción, para la ejecución de las mismas. La composición de la cartera para el cierre de la vigencia 2020 es:

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES 2020</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
VIGENCIA 2020	NOVENCIDA	4.957.347.854	<b>94,8</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	273.768.394	<b>5,2</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	<b>0</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>5.231.116.248</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES AMBIENTALES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

No se genera recuperación de cartera de vigencias anteriores durante el 2020.

No obstante, se estableció comunicación con el tercero que presenta a cargo la cuenta por cobrar de la vigencia 2019 por valor de \$273.768.394 y se remite la documentación solicitada para el pago de esta sanción en la vigencia 2021. Adicionalmente se remite a la Oficina Asesora Jurídica la cuenta por cobrar vigencia 2019 de la SANCIÓN AMBIENTAL DTPA-GJU-14 por valor de \$11.426.273 para inicio de cobro coactivo, toda vez que no se estableció intención de pago por cobro ordinario por parte del infractor.

**SANCIONES – COBROS COACTIVOS**

Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro ordinario. La gestión de cobro de esta cartera está a cargo de la Oficina Asesora Jurídica y a cierre de vigencia 2020 se presentan los siguientes saldos:

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA COBROS COACTIVOS 2020</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	69.373.623	<b>3,42</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	1.209.078.226	<b>59,63</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	749.324.064	<b>36,95</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>2.027.775.913</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA COBRO COACTIVO, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se recupera cartera por proceso coactivo mandamiento de pago 02-2016 por valor de \$16.630.667 y se lleva a cabo proceso de depuración de cartera de difícil recaudo, presentando casos de castigo de cartera de cobro coactivo ante el Comité de Cartera de PNN aprobada mediante resolución 008 de 2020 y Comité de Cartera FONAM aprobadas mediante resolución 1300 de 2020.

El total de la depuración de cartera aprobada corresponde a \$155.670.500.19 de los cuales se encontraban registrados contablemente \$15.051.100 como cuentas por cobrar en la SUBUNIDAD FONAM-PNN y \$140.619.400.19 registrados en cuentas de orden en la Unidad Ejecutora de PNN.

<b>RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020</b>					
<b>EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR RECAUDADO</b>	<b>VALOR CASTIGO CARTERA</b>	<b>SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR</b>
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	96.228.067	177.230,04	-	<b>96.050.837</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	1.603.119.846	-	-	<b>1.603.119.846</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	290.913.376	16.630.667,00	15.051.100,00	<b>259.231.609</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>1.990.261.288</b>	<b>16.807.897,04</b>	<b>15.051.100,00</b>	<b>1.958.402.291</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM –PNN

**LICENCIAS**

Compuesta por la cuenta por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas y Trámites ambientales:

CONCEPTO	SALDO
DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS	164.331.508
TRÁMITES AMBIENTALES	25.370.753
<b>TOTAL SALDO CUENTA LICENCIAS</b>	<b>189.702.261</b>

CONCEPTOS DE INGRESO LICENCIAS, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

**DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS:** Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas de las dos últimas semanas del mes de diciembre de 2020 recibido en efectivo por cada uno de los Parques con vocación ecoturística y que no fueron consignados en las cuentas bancarias de la Subunidad FONAM – PNN al cierre de la vigencia. Se presenta una reducción en las cuentas por cobrar constituidas en el 2020 frente a la vigencia anterior, debido a que no se encontraban habilitadas todas las áreas protegidas con ecoturismo, a raíz de la emergencia sanitaria declarada por el Ministerio de Salud y Protección en marco de la pandemia por COVID-19. La composición de cartera por este concepto es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	164.331.508	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>164.331.508</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA DERECHOS DE INGRESO, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se realiza recaudo del 100% de la cartera generada en el 2019 por derecho de ingreso de áreas protegidas, así:

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	513.665.000	513.665.000	-
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	-	-
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	-	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>513.665.000</b>	<b>513.665.000</b>	-

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020 Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM –PNN

**TRÁMITES AMBIENTALES:** Registra el valor de los cobros realizados por evaluación y seguimiento de trámites ambientales generados por acto administrativo dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA TRÁMITES AMBIENTALES 2020</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	5.827.725	<b>22,97</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	9.324.565	<b>36,75</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	10.218.463	<b>40,28</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>25.370.753</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRÁMITES AMBIENTALES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se realiza proceso de depuración de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores registrando la recuperación del 57.5% de la cartera, sin embargo, este proceso de depuración presenta demoras en el recaudo definitivo de la cartera por el volumen de trámites y la disminución de la capacidad de pago de los terceros debido a las restricciones económicas derivadas de la pandemia por COVID-19. Se presenta la siguiente recuperación de cartera para la vigencia 2020:

<b>RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020</b>				
<b>EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR RECAUDADO</b>	<b>SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR</b>
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	22.563.256	20.169.120	<b>2.394.136</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	13.249.536	6.319.107	<b>6.930.429</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	10.218.463	-	<b>10.218.463</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>46.031.255</b>	<b>26.488.227</b>	<b>19.543.028</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020 Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM –PNN

### **CONTRIBUCIONES – TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO**

Reglamentado por la ley 1930 de 2018 art. 24, recauda el 3% de total de las ventas brutas de energía cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. A cierre la vigencia 2020 se presenta la siguiente cartera:

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA TRANSFERENCIAS SECTOR ELÉCTRICO 2020</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	497.563.378	<b>100</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	<b>0</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	<b>0</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>497.563.378</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRANSFERENCIA SECTOR ELÉCTRICO, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Se realiza recuperación del 100% de la cartera por este concepto

<b>RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020</b>				
<b>EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR RECAUDADO</b>	<b>SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR</b>
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	460.630.728	460.630.728	-
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	-	-
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	-	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>460.630.728</b>	<b>460.630.728</b>	<b>-</b>

RECUPERACIÓN CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020 Fuente Informe de Cartera 2020 SUBCUENTA FONAM -PNN

**DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES):**

Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecidos en los contratos. Durante la vigencia 2020, se disminuye el valor de cuentas por cobrar por este concepto debido a que para el 2020 no se concesionó el PNN TAYRONA y la disminución de ingresos presentada por la emergencia sanitaria establecida por el Ministerio de Salud y Protección en marco de la pandemia por COVID 19. A cierre de la vigencia 2020, se presenta la siguiente cartera:

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES 2020</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	58.271.569,49	<b>100</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	<b>0</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	63.448.985,00	<b>0</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>121.720.554,49</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Se realiza recuperación del 96% de la cartera a cierre de la vigencia 2019, donde se presenta un valor no recaudado de \$63.448.985 correspondiente al acuerdo de pago con la Concesión Salamanca el cual fue remitido por incumplimiento a la Oficina Asesora Jurídica para inicio de cobro coactivo en la vigencia 2021.

<b>RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020</b>				
<b>EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>VALOR RECAUDADO</b>	<b>SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR</b>
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	1.454.759.753	1.454.759.754	-
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	137.080.477	137.080.477	-
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	63.448.986	-	<b>63.448.985</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>1.655.289.215</b>	<b>1.591.840.230</b>	<b>63.448.985</b>

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**7.1. Venta de bienes**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	PLAZO (rango en # meses)	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%		SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4,001,006.0</b>	<b>0.0</b>	<b>4,001,006.0</b>	-	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>1,560,544</b>	<b>39</b>	<b>2,440,462</b>		
Bienes comercializados	4,001,006.0	-	4,001,006.0	-	1,560,544	-	1,560,544	39	2,440,462	1	3

**Anexo Nota 7.6 venta de bienes,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 31 de diciembre de 2020 y a 31 de diciembre de 2019, reflejando una variación de \$3.7 millones entre los periodos comparados.

**TIENDA DE PARQUES**

Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. Durante la vigencia 2020 se realiza depuración y gestión de cobro de la cartera de vigencias anteriores presentado la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA TIENDA DE PARQUES 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	218.000	<b>5,4</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	2.477.367	<b>62</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	1.305.639	<b>32,6</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>4.001.006</b>	<b>100</b>

COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES, Fuente Informe de Cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2020

Dentro de la cartera presentada en la vigencia 2019 se realiza recuperación del 51% y el saldo de la cartera vencida se encuentra en proceso de depuración y recaudo por parte de dos puntos de venta. Se proyecta recuperar el 100% de la misma en el primer semestre de 2021.

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	4.136.734	3.427.292	<b>709.442</b>
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	3.629.932	556.368	<b>3.073.564</b>
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	-	-

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
TOTAL CARTERA		7.766.666	3.983.660	3.783.006

**7.2. Otras cuentas por cobrar**

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	PLAZO (rango en # meses)	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,019,081,389	0.0	1,019,081,389	0.0	0.0	0.0	8,458,572	0.8	1,010,622,817		
Arrendamiento operativo	1,019,081,389	-	1,019,081,389	-	8,458,572	-	8,458,572	0.8	1,010,622,817	1	3

**Anexo Nota 7.21 Otras cuentas por cobrar,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe.

**ARRENDAMIENTO OPERATIVO**

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe. A cierre de 2020 se presenta la siguiente cartera:

COMPOSICIÓN DE CARTERA ARRENDAMIENTOS 2020			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2020	NO VENCIDA	624.794.007	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	394.287.382	0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	0
TOTAL CARTERA		1.019.081.389	100

Dentro de la vigencia 2019 se realiza gestión de cobro de la cartera 2019, a lo cual el tercero solicita ampliar información de la ubicación exacta de las infraestructuras dentro de los parques sobre los que se generaron los cobros. Se remite información adicional solicitada y se anexa historial de comunicaciones, estado de cuenta e información enviada previamente para el cobro de estos saldos. Se proyecta recibir el pago de esta cartera en el primer semestre de 2021.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

RECUPERACIÓN DE CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES EN 2020				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2019	VENCIDA	400.065.067	5.777.685	394.287.382
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	-	-
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	-	-	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>400.065.067</b>	<b>5.777.685</b>	<b>394.287.382</b>

**7.3. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
13.86	Db	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>-219,588,179</b>	<b>-315,077,177</b>	<b>95,488,998</b>
13.86.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-5,638,227	-99,021,700	93,383,473
13.86.90	Db	Otras cuentas por cobrar	-213,949,952	-216,055,477	2,105,525

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, distribuyendo las cuentas por cobrar entre individuales y colectivas.

Las correspondientes al cálculo individual, se aplica la tasa TES a 30 de diciembre de 2020 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.

**DETERIORO ACUMULADO**

Se aplica deterioro a las cuentas por cobrar de la SUBCUENTA FONAM – PNN teniendo en cuenta el análisis de la cartera que presenta incumplimiento en el pago. Lo anterior, atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables FONAM V3 Código: M-A-GFI-01 del 18 de diciembre de 2020.

Dentro del análisis de deterioro para el cierre de la vigencia 2020, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS DE DETERIORO
131101001	Tasas	Colectivo
131104007	Administrativas y fiscales	Individual
131104008	Sanciones	Individual
131118001	Licencias - Derechos de ingreso áreas protegidas	No se presenta incumplimiento
131118001	Licencias - Trámites ambientales	Colectivo
131127001	Contribuciones – Transferencias del Sector Eléctrico	No se presenta incumplimiento
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	Individual
131606001	Bienes comercializados	Colectivo

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS DE DETERIORO
138439001	Arrendamiento operativo	Individual
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios - Transferencias del sector eléctrico	No se presenta incumplimiento

La anterior clasificación, se realiza teniendo en cuenta la forma de pago de las cuentas por cobrar, su comportamiento de recaudo y características similares que influyen su riesgo crediticio como su plazo de vencimiento.

**DETERIORO INDIVIDUAL**

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES a 30 de diciembre de 2020, así:

- **Sanciones Administrativas y Fiscales:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar generadas por procesos sancionatorios en contra de terceros que presentan incumplimiento en sus pagos. La tasa TES aplicada para este deterioro es de un año.
- **Sanciones – Procesos coactivos:** Se aplica deterioro individual a todas las cuentas por cobrar de procesos coactivos pues estas por su naturaleza presentan incumplimiento en sus pagos y se determina por el área competente del cobro de procesos coactivos el porcentaje estimado de recaudo de acuerdo con la fecha estimada de pago y monto estimado a recuperar. La tasa TES aplicada para el deterioro de procesos coactivos se determinó de acuerdo al plazo de estas cuentas por cobrar que para este caso son cinco años.
- **Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte:** Se aplica deterioro a cuenta por cobrar de concesiones que presenta incumplimiento en sus pagos, se realiza de forma individual pues esta cartera fue generada con acuerdo de pago. Se aplica tasa TES para el cálculo de deterioro de un año.
- **Arrendamiento operativo:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar por arrendamientos y cobro uso de suelo, que presentan incumplimiento en sus pagos. Este deterioro se calcula de manera individual puesto que presentan diferentes condiciones de cobro entre sí, la tasa TES aplicada es de un año.

TASA	CUENTAS POR COBRAR (UN AÑO)	PROCESOS COACTIVOS (CINCO AÑOS)
Tasa de interés EA	2,09239101358583%	4,27212522514414%
Tasa de Interés diaria	0,00575239087781121%	0,0116211986946002%

**DETERIORO COLECTIVO:**

Se practica deterioro colectivo a las cuentas por cobrar por concepto de tasas de agua, trámites ambientales y venta de productos de la Tienda de Parques, pues estas cuentas por cobrar presentan

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

características similares entre sí, dentro de estas condiciones encontramos fechas de recaudo, condiciones de pago, forma de liquidación, entre otras.

Para el cálculo se toma cada uno de los conceptos y se realiza un análisis de recaudo de los últimos 6 años donde se establece el porcentaje de recuperación de cartera de las cuentas por cobrar y se promedia el porcentaje de promedio anual por vigencia. El porcentaje de deterioro se calcula por diferencia entre el promedio de recaudo y el 100%. Para aplicarlo a cada tercero se registra proporcionalmente al valor de la cartera por tercero y por vigencia.

**CASTIGO DE CARTERA POR CONCEPTO DE COBRO COACTIVO VIGENCIA 2020**

Se presentan casos de depuración de cartera de imposible recaudo de procesos coactivos de Parques Nacionales Naturales donde se hicieron todas las actuaciones para lograr el cobro, llegando al final del procedimiento, sin lograr el recaudo efectivo del mismo. Se realiza aprobación por parte del Comité de Cartera de Parques Nacionales con resolución No. 008 de 2020 y posteriormente fue presentada y aprobada ante Comité de Cartera FONAM mediante resolución 1300 de 2020. Los procesos presentados para depuración de cartera son:

1. Procesos coactivos registrados en estados financieros de PNN, reconocidos, deteriorados al 100% y castigados en FONAM

No.	ENTIDAD	NIT	VALOR	DETERIORO FONAM
1	ALVARO ANTONIO NAVIA REYES	14.937.367	4.080.000	-4.080.000
2	JOSE DE NEIRA BARRIOS	5.144.048	1.301.100	-1.301.100
3	PLUTARCO AVILA	968.238	4.080.000	-4.080.000
4	JORGE IGNACIO DEL VALLE ARANGO	8.252.075	1.301.100	-1.301.100
5	ALBERTO MUÑOZ	4.494.377	1.301.100	-1.301.100
6	RUBEN LANCHEROS	5.950.805	1.734.800	-1.734.800
7	LUIS ENRIQUE VELEZ RAMOS	6.159.135	12.240.000	-12.240.000
8	TOMAS ARIZUZA CORREA	9.093.297	923.000	-923.000
9	JORGE LEON GOMEZ FERNANDEZ	8.281.308	13.845.000	-13.845.000
10	DAGOBERTO CABRERA	4.956.827	4.615.000	-4.615.000
11	GERARDO VICENTE ORBES RODRIGUEZ	5.194.187	7.369.500	-7.369.500
12	MUNICIPIO DE CHIQUIZA	800.099.723	4.615.000	-4.615.000
13	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	830.016.624	461.500	-461.500
14	ROBERTO ANTONIO TULANDE VICTORIA	14.947.180	1.987.600	-1.987.600
15	WILLIAM HERNAN PITO	76.297.843	496.900	-496.900
16	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE TRANSPORTADORES SINDIUNION COOPSINDIUNION LTDA	800.084.136	2.060.000	-2.060.000
17	MARIA DEL CARMEN RODRIGUEZ LOPEZ	42.058.505	497.500	-497.500
18	LUZ ESTELLA CORREA	51.626.931	74.000.000	-74.000.000
19	SAUL ENRIQUE ARIAS CHARRIS	12.532.143	1.224.000	-1.224.000

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

No.	ENTIDAD	NIT	VALOR	DETERIORO FONAM
20	IVAN GERARDO SERRANO RIBES	19.433.255	496.900	-496.900
21	LUIS JAVIER POSADA ANGEL	14.962.763	1.492.500	-1.492.500
22	GUSTAVO ORTEGA	6.715.198	496.900	-496.900
<b>TOTAL, SOLICITUD DE DEPURACIÓN</b>			<b>140.619.400</b>	<b>-140.619.400</b>

2. Procesos coactivos registrados en estados financieros FONAM como cuentas por cobrar por sanciones – cobros coactivos, deteriorados al 100% y castigados en FONAM.

ENTIDAD	NIT	VALOR	VALOR DETERIORO
HIPOLITO BRAVO MUÑOZ	1.830.456	\$ 995.000,00	-\$ 995.000,00
CASTELLANOS ORLANDO	6.758.770	\$ 9.441.100,00	-\$ 9.441.100,00
ANDRES ALFONSO REYES CANTILLO	72.142.653	\$ 4.615.000,00	-\$ 4.615.000,00
<b>TOTAL, SOLICITUD DE DEPURACIÓN</b>		<b>\$ 15.051.100,00</b>	<b>-\$ 15.051.100,00</b>

## NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde a los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación. 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.

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
15.10	Db	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	122,113,051	134,340,560	-12,227,509
15.10.22	Db	Productos artesanales	122,113,051	134,340,560	-12,227,509

**Anexo Nota 9 Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Para el inventario se utiliza el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza como método de valoración de inventarios el costo promedio ponderado, acorde con las políticas contables

Al cierre de la vigencia 2020, se realiza un análisis del valor neto realizable de los inventarios para cada uno de los ítems de los inventarios por parte del Grupo de Procesos Corporativos, en donde se realiza una verificación de los mismos, los saldos y su estado. Producto de este análisis se encuentra documentado y este arroja que no existe deterioro de los mismos, por lo que su costo se espera recuperar.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)		134.340.560
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0.0	0.0
+ Valor final del inventario comercializado		17.017.310
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0.0	0.0
+ Inventarios vencidos o dañados		12.242.381
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	105.080.869
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0.0	105.080.869
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0.0	0.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		0.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0.0	105.080.869
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0
REVELACIONES ADICIONALES		
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos		0.0
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"		0.0
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización		0.0

**Anexo Nota 9.1 Bienes y servicios,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

**Nota:** La Nota de inventarios se realiza con base en la información suministrada por parte del Grupo de Procesos Corporativos.

## **NOTA 10. 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.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>16</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3,384,051,984</b>	<b>1,891,541,412</b>	<b>1,492,510,572</b>
16.05	Db	Terrenos	113,043,140	1,756,000	111,287,140
16.10	Db	Semovientes y plantas	13,350,000	13,350,000	-
16.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	-	19,499,678	-19,499,678
16.40	Db	Edificaciones	873,706,044	160,701,531	713,004,513
16.45	Db	Plantas, ductos y túneles	67,697,301	67,697,301	-
16.55	Db	Maquinaria y equipo	226,983,972	50,097,807	176,886,165
16.60	Db	Equipo médico y científico	232,173,552	244,021,052	-11,847,500
16.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	175,941,757	175,941,757	-
16.70	Db	Equipos de comunicación y computación	484,524,054	430,853,423	53,670,631
16.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,347,031,371	1,735,502,183	611,529,188
16.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	31,697,752	31,697,752	-
16.83	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	91,154,000	-	91,154,000
16.85	Db	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-1,270,389,962	-1,036,716,074	1,036,716,074
16.95	Db	Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo (CR)	-2,860,997	-2,860,997	2,860,997

**Anexo Nota 10 Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Para el 31 de diciembre de 2020 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$4.657 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$1.270 millones y un Deterioro por valor de \$2.860 millones.

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido 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:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	Maquinaria y equipo	10	15
	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	20
	Equipo médico y científico	10	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	15
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	15
<b>INMUEBLES</b>	Edificaciones	50	120

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad, planta y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

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

No se presentaron cambios de valor residual, costos estimados de desmantelamiento, ni en el método de depreciación.

<b>SIIF NACIÓN VS NEÓN A 31/12/2020</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SIIF NACIÓN</b>	<b>SOFTWARE NEÓN</b>
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>3.384.051.983,93</b>	<b>3.384.051.983,93</b>
1605	TERRENOS	113.043.140,00	113.043.140,00
160502	Rurales	113.043.140,00	113.043.140,00
<b>1610</b>	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	<b>13.350.000,00</b>	<b>13.350.000,00</b>
161001	De trabajo	13.350.000,00	13.350.000,00
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>873.706.043,83</b>	<b>873.706.043,83</b>
164001	Edificios y casas	116.793.383,83	116.793.383,83
164090	Otras edificaciones	756.912.660,00	756.912.660,00
<b>1645</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>67.697.301,00</b>	<b>67.697.301,00</b>
164501	Plantas de generación	67.697.301,00	67.697.301,00
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>226.983.971,74</b>	<b>226.983.971,74</b>
165501	Equipo de construcción	178.610.249,00	178.610.249,00
165511	Herramientas y accesorios	24.683.071,74	24.683.071,74
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	23.690.651,00
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>232.173.551,96</b>	<b>232.173.551,96</b>
166002	Equipo de laboratorio	232.173.551,96	232.173.551,96
<b>1665</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>175.941.756,89</b>	<b>175.941.756,89</b>
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89	167.841.756,89
166502	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	8.100.000,00
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>484.524.053,78</b>	<b>484.524.053,78</b>
167001	Equipo de comunicación	173.579.550,28	173.579.550,28
167002	Equipo de computación	310.944.503,50	310.944.503,50
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>2.347.031.371,00</b>	<b>2.347.031.371,00</b>
167502	Terrestre	1.739.533.830,00	1.739.533.830,00
167504	Marítimo y fluvial	586.050.325,00	586.050.325,00
167505	De tracción	9.400.000,00	9.400.000,00
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	12.047.216,00
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>31.697.752,36</b>	<b>31.697.752,36</b>
168002	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	31.697.752,36
<b>1683</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN</b>	<b>91.154.000,00</b>	<b>91.154.000,00</b>
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00	91.154.000,00
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN</b>	<b>- 1.270.389.961,63</b>	<b>- 1.270.389.961,63</b>
168501	Edificaciones	- 52.596.728,07	- 52.596.728,07
168504	Maquinaria y equipo	- 55.855.374,17	- 55.855.374,17
168505	Equipo médico y científico	- 103.276.216,99	- 103.276.216,99
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 67.859.458,01	- 67.859.458,01
168507	Equipos de comunicación y computación	- 266.323.135,66	- 266.323.135,66
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 696.973.967,66	- 696.973.967,66
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 20.792.299,32	- 20.792.299,32
168510	Semovientes y plantas	- 3.167.921,23	- 3.167.921,23
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 3.544.860,52	- 3.544.860,52
<b>1695</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN</b>	<b>- 2.860.997,00</b>	<b>- 2.860.997,00</b>
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 2.860.997,00	- 2.860.997,00

## AJUSTE DE IMPACTO VIGENCIA 2020 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Contraloría General de la República en su informe de auditoría vigencia 2019, determinó el hallazgo H1- 2019, concluyendo que *“los inmuebles objeto de observación, se encuentran sobreestimados, por cuanto el dato que se tomó como referencia para saldos iniciales, fueron calculados por “valor de reposición a nuevo”, no se tuvo en cuenta el desgaste por uso ni edad de los activos, y dichos elementos en su realidad económica, no son nuevos”*.

A través de la formulación del Plan de Mejoramiento se estableció la siguiente acción: *“Dar aplicabilidad al método correspondiente y generar los comprobantes en NEON y SIIF”*.

Para el desarrollo del plan de mejoramiento se crea un equipo interdisciplinario (Grupo de Infraestructura, Grupo de Procesos Corporativos, Grupo Gestión Financiera liderado por la Subdirección Administrativa y Financiera) y se realiza el análisis del costo y depreciación a diciembre 31 de 2017 de los bienes evaluados por la aseguradora a esa fecha, con el nuevo costo se realiza el recalcu de la depreciación 2018, 2019 y a noviembre 30 de 2020; ejercicio que fue revisado y analizado por las Direcciones Territoriales. Las actividades detalladas, acorde al rol de cada grupo, fueron las siguientes:

- a) Verificación y ajuste del costo de propiedad, planta y equipo respecto de los 319 bienes evaluados por la Aseguradora a 31/12/2017, para lo cual realiza análisis de re categorización y estudio de vidas útiles y como resultado obtiene un nuevo costo ajustado con su correspondiente depreciación a 31/12/2017. Se elabora matriz por cada una de las Direcciones Territoriales e informe de metodología de depreciación.

Metodología: Con base en los valores de m2 del 2017 entregados por la empresa JARGU Corredores de seguros SA y LR Construcciones SAS se realiza el cálculo de la depreciación faltante en el cálculo del valor de reposición a nuevo para ser incluido en saldos iniciales, para algunos casos se requirió hacer ajusta a las áreas o re categorizar el inmueble. Para el cálculo de la depreciación se utilizó la fórmula estadística para el cálculo de la depreciación propuesta en el CAPÍTULO VII DE LAS FÓRMULAS ESTADÍSTICAS en el punto 9 de la Resolución 620 del 23 de septiembre de 2008 del Instituto Geográfico Agustín Codazzi.

- b) Re-cálculo de la depreciación vigencia 2018, vigencia 2019 y vigencia 2020 a noviembre 30 de 2020 y comparación del análisis realizado con lo registrado en el sistema NEÓN a 01/01/2018, 31/12/2019, 31/10/2020 y 30/11/2020. Se elabora resumen de ajuste con impacto en el patrimonio e impacto en las cuentas de resultado.
- c) Cálculo de la depreciación a 31/10/2020 y 30/11/2020 Preparación de archivo para cargue en el Sistema NEÓN, verificación y cruce del costo ajustado y depreciación por Dirección Territorial y bienes para ser remitido a Megasoftware. Para el ejercicio realizado a noviembre 30 de 2020 se realiza cargue en Ambiente de Prueba de Neón, acorde al apoyo técnico del Grupo de Sistemas de Información.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**RESULTADO:**

SUBCUENTA FONAM - PNN				
	ASEGURADORA 01/01/2018	COSTO AJUSTADO 01/01/2018		
TERRITORIALES	REPOS./AVALUO	AVALUO AJUSTADO CON DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN NETA AJUSTADA	VALOR NETO AJUSTADO A 30/11/2020
DIR TERRITORIAL CARIBE SUBCUENTA-FONAM-PARQUES	\$ 14.220.195	\$ 9.851.641	\$ 1.277.065	\$ 8.574.576
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES FONAM	\$ 24.903.845	\$ 16.965.012	\$ 5.447.481	\$ 11.517.531
<b>Total general</b>	<b>\$ 39.124.040</b>	<b>\$ 26.816.653</b>	<b>\$ 6.724.545</b>	<b>\$ 20.092.108</b>

Teniendo en cuenta lo anterior se lleva el proceso al Comité de Sostenibilidad Contable realizado con datos con corte a noviembre 30 de 2020 según Acta No.003 de diciembre 28 y una vez aprobado se realizan los ajustes contables que impactan el patrimonio y la cuenta de resultado, con fecha 01/12/2020, así:

AJUSTE CONTABLE PPYE A NOVIEMBRE 30 DE 2020 FONAM - PNN		
DT	IMPACTO PATRIMONIO	IMPACTO RESULTADOS
	AJUSTE PATRIMONIO A 31/12/2019 - CUENTA 3109	AJUSTE RESULTADO A 30/11/2020
DI TERRITORIAL CARIGE SUBCUENTA FONAM PNN	2.757.705	902.149
DI TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES FONAM PNN	7.943.860	74
<b>TOTAL</b>	<b>10.701.565</b>	<b>902.224</b>

FONAM - PNN							
DTS	ASEGURADORA 01/01/2018	COSTO AJUSTADO 01/01/2018	IMPACTO PATRIMONIO	CORTE 31/12/2019		IMPACTO PATRIMONIO	IMPACTO PATRIMONIO
	REPOS./AVALUO	AVALUO AJUSTADO CON DEPRECIACIÓN	DIFERENCIA VALOR PPE	DEP. ACUMULADA NEON	DEP 2018 - 2019	DIFERENCIA DEPRECIACIÓN	AJUSTE A 3109 AL 31/12/2019
DIR TERRITORIAL CARIBE SUBCUENTA-FONAM-PARQUES	\$ 14.220.195	\$ 9.851.641	\$ 4.368.554	\$ 2.486.551	\$ 875.701	\$ 1.610.849	\$ 2.757.705
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES FONAM	\$ 24.903.845	\$ 16.965.012	\$ 7.938.833	\$ 3.730.389	\$ 3.735.415	-\$ 5.027	\$ 7.943.860
<b>Total general</b>	<b>\$ 39.124.040</b>	<b>\$ 26.816.653</b>	<b>\$ 12.307.387</b>	<b>\$ 6.216.939</b>	<b>\$ 4.611.117</b>	<b>\$ 1.605.822</b>	<b>\$ 10.701.565</b>
<b>CORTE 30/11/2020</b>							<b>IMPACTO RESULTADOS</b>
				<b>DEP. ACUMULADA NEON</b>	<b>DEP. 2020 NEON</b>	<b>DEP CORREGIDA 2020</b>	<b>AJUSTE RESULTADO AL 30/11/2020</b>
				\$ 3.790.063	\$ 1.303.513	\$ 401.363	\$ 902.149
				\$ 5.442.528	\$ 1.712.139	\$ 1.712.065	\$ 74
				<b>\$ 9.232.591</b>	<b>\$ 3.015.652</b>	<b>\$ 2.113.429</b>	<b>\$ 902.224</b>

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Las anteriores actividades están debidamente soportadas de la siguiente manera:

1. Informe Resumen de Análisis de valoración de Propiedad, planta y equipo – Incluye informe de Metodología de Depreciación.
2. Informe depreciación DTS 30-11-20-AJUSTE 11-12-20 NEÓN.
3. Ajuste NEÓN al 30-11-2020 PPYE
4. Inmuebles Costo de Reposición-Ambprueba
5. Revisión vidas útiles Dep DTS 31-10-20 PPYE
6. Consolidado inmuebles Costo de reposición.
7. Ajustes SIIF y conciliaciones ppye.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN**

A diciembre 31 de 2020, la Dirección Territorial Pacífico registra un saldo por valor de \$91.154.000,00, el cual corresponde a bienes en concesión- - CONCESIÓN GORGONA, correspondiente a compresores para recarga de aire para buceo para el Parque Nacional Natural Gorgona, comprobante de entrada 2020048 de agosto 11 de 2020, -Contrato de compra 01–2020, Comprobante de salida 2020085 de agosto 31 de 2020- recursos FONAM.

**10.1. Propiedades, planta y equipo – Muebles**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	50,097,807	430,853,423	1,735,502,183	244,021,052	175,941,757	31,697,752	13,350,000	19,499,678	2,700,963,652
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>176,886,165</b>	<b>86,257,913</b>	<b>611,529,188</b>	<b>5,652,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91,154,000</b>	<b>971,479,766</b>
Adquisiciones en compras	163,185,405	86,257,913	611,529,188	5,652,500					866,625,006
Otras entradas de bienes muebles	13,700,760	0	0	0	0	0	0	91,154,000	104,854,760
Recategorización	13,700,760								13,700,760
Concesiones								91,154,000	91,154,000
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>32,587,282</b>	<b>0</b>	<b>17,500,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19,499,678</b>	<b>69,586,960</b>
Baja en cuentas		32,587,282		17,500,000				19,499,678	69,586,960
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>226,983,972</b>	<b>484,524,054</b>	<b>2,347,031,371</b>	<b>232,173,552</b>	<b>175,941,757</b>	<b>31,697,752</b>	<b>13,350,000</b>	<b>91,154,000</b>	<b>3,602,856,458</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>									
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>226,983,972</b>	<b>484,524,054</b>	<b>2,347,031,371</b>	<b>232,173,552</b>	<b>175,941,757</b>	<b>31,697,752</b>	<b>13,350,000</b>	<b>91,154,000</b>	<b>3,602,856,458</b>
+ En servicio	226,983,972	484,524,054	2,347,031,371	232,173,552	175,941,757	20,789,696	13,350,000		3,500,794,402
+ En concesión								91,154,000	91,154,000
+ En Comodato						10,908,056			10,908,056
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>226,983,972.0</b>	<b>484,524,053.8</b>	<b>2,347,031,371.0</b>	<b>232,173,552.0</b>	<b>175,941,756.9</b>	<b>31,697,752.4</b>	<b>13,350,000.0</b>	<b>91,154,000.0</b>	<b>0.0</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>55,855,374</b>	<b>266,566,400</b>	<b>696,973,968</b>	<b>103,276,217</b>	<b>72,004,196</b>	<b>20,792,299</b>	<b>3,167,921</b>	<b>3,544,861</b>	<b>1,222,181,237</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	28,854,622	220,938,986	551,018,765	82,389,366	57,341,880	18,980,991	2,323,444		961,848,055
+ Depreciación aplicada vigencia actual	28,773,182	72,556,089	145,955,203	23,215,313	14,662,316	1,811,308	844,477	3,544,861	291,362,749
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1,772,430	26,928,675		2,328,463					31,029,568
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>171,128,598</b>	<b>217,957,654</b>	<b>1,650,057,403</b>	<b>128,897,335</b>	<b>103,937,561</b>	<b>10,905,453</b>	<b>10,182,079</b>	<b>87,609,139</b>	<b>2,380,675,221</b>

**Anexo Nota 10.1. PPE - Muebles,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Las propiedades, planta y equipo, son activos tangibles, identificables y controlados por la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, con propósitos administrativos y

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

para la prestación de servicios. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un año.

**10.2. Propiedades, planta y equipo - Inmuebles**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	1,756,000	148,394,144	67,697,301	217,847,445
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	111,287,140	713,004,513	0	824,291,653
Adquisiciones en compras	111,287,140	713,004,513		824,291,653
<b>- SALIDAS (CR):</b>	0	0	0	0
Baja en cuentas				0
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	113,043,140	861,398,657	67,697,301	1,042,139,098
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	0	55,022,753	0	55,022,753
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		49,409,064		49,409,064
+ Depreciación aplicada vigencia actual		5,613,689		5,613,689
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>				
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	113,043,140	861,398,657	67,697,301	1,042,139,098
+ En servicio	113,043,140	861,398,657	67,697,301	1,042,139,098

Anexo Nota 10.2. PPE - Inmuebles,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Nota:** La Nota de propiedades planta y equipo se realiza con base en la información suministrada por el Grupo de Procesos Corporativos.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1905	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	57,754,661	295,440,000	-237,685,339
197007	Db	Licencias	57,754,661	295,440,000	-237,685,339
1906	Db	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	-802,149	-	-802,149
197507	Db	Licencias	-802,149	-	-802,149

Anexo Nota 14. Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 14.1 Detalle saldos y movimientos

Para el mes de diciembre de 2020 se realizó la adquisición de Licencias para uso interno del grupo de sistemas de información y radiocomunicaciones

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>295,440,000</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>57,754,661</b>
Adquisiciones en compras	57,754,661
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>295,440,000</b>
Baja en cuentas	295,440,000
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>57,754,661</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>-</b>
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>57,754,661</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>802,148.7</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	802,149
+ Amortización aplicada vigencia actual	
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>56,952,512.3</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>1.4</b>

Anexo Nota 14.1 Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Nota:** La Nota de activos intangibles se realiza con base en la información suministrada por el Grupo de Procesos Corporativos.

### NOTA 16. 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.

#### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>19</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>933,529,254</b>	<b>459,475,152</b>	<b>474,054,103</b>
19.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	621,899,563	130,033,961	491,865,602
19.06	Db	Avances y anticipos entregados	8,708,608	833,608	7,875,000
19.08	Db	Recursos entregados en administración	245,968,571	33,167,583	212,800,988

Anexo Nota 16. Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

## RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

### DIRECCION TERRITORIAL CARIBE

Presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 un valor total por éste concepto de \$123.170.109, así:

- **PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS** presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 por \$119.085,00 correspondiente a convenio 010 de 2016.
- **RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO**, presenta un saldo total a diciembre 31 de 2020 por valor de \$53.051.024,00, así: Convenio 004-2016 presenta un saldo por \$301.786, pendiente de revisión de soportes de legalización, que de acuerdo al libro de legalización del gasto se recibieron en la vigencia 2018, así mismo pendiente de definir si corresponde a reintegro o legalización. Y Convenio 001-2020 presenta un saldo por valor de \$52.749.238 a diciembre 31.
- **CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO**, presenta un saldo total a diciembre 31 de 2020 por valor de \$35.000.000,00 correspondiente a Convenio 002 de 2020.
- **CABILDO MAYOR INDIGENA DE MUTATA**, presenta un saldo total a diciembre 31 de 2020 por valor de \$35.000.000,00 correspondiente a Convenio 002 de 2020.

### DIRECCION TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES

Presenta un saldo a diciembre 31 de 2020 un valor total por éste concepto de \$122.798.462, así:

\***FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZ COLOMBIA-WWF COLOMBIA**, presenta un saldo a diciembre 31 de \$ 122.798.462, corresponde al convenio 003 de 2020, giros realizados durante el mes de diciembre de 2020, mediante órdenes de pago 358249020 , 388896320.

#### Generalidades

#### 16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>19.05</b>	Db	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>621,899,563</b>	<b>130,033,961</b>	<b>491,865,602</b>
19.05.14	Db	Bienes y servicios	621,899,563	130,033,961	491,865,602
<b>19.06</b>	Db	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>8,708,608</b>	<b>833,608</b>	<b>7,875,000</b>
19.06.03	Db	Avances para viáticos y gastos de viaje	833,608	833,608	-
19.06.04	Db	Adquisición de bienes y servicios	7,875,000	-	7,875,000
<b>19.08</b>	Db	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>245,968,571</b>	<b>33,167,583</b>	<b>212,800,988</b>
19.08.01	Db	En administración	245,968,571	33,167,583	212,800,988

Anexo Nota 16.1. Desglose – Subcuentas otros,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**CUENTA ÚNICA NACIONAL  
CUN**

“El sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es 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 lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público conforme a las normas orgánicas del presupuesto.

Los ingresos del Sistema de Cuenta Única Nacional corresponden al recaudo de las rentas y recursos de capital establecidos en el artículo siguiente y su correspondiente traslado a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional. 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. Por consiguiente, los recursos entregados en administración son aquellos, bajo el control de la entidad, que se entregan a una sociedad fiduciaria o a otra entidad, con el propósito de que esta cumpla una finalidad específica. El FONAM compuesta por ANLA, MADS Y PNN . La libreta de CUN es consolidada por el Ministerio de Ambiente, sin embargo se realiza una conciliación por cada Subunidad del FONAM, con el fin de determinar el saldo de cada una y es el MADS quien registra en la cuenta 1908-recursos entregados en administración en SIIF Nación.

A continuación se refleja las operaciones acumuladas a diciembre 31 de 2020, de la CUN:

	CONTABLE	TESORERIA	DIFERENCIA	Observación
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>19.199.377.374,62</b>	<b>19.199.124.466,62</b>	<b>252.908,00</b>	Corresponde a comprobantes manuales DTOR devolución de RETEIVA DTOR septiembre, octubre y noviembre
<b>INGRESOS</b>	<b>2.502.000.000,00</b>	<b>2.502.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	
Traslados en Efectivo	2.502.000.000,00	2.502.000.000,00		
<b>EGRESOS</b>	<b>3.204.272.506,95</b>	<b>3.204.272.506,95</b>	<b>0,00</b>	
Giros	3.185.366.506,95	3.185.366.506,95		
Pago compensacion DIAN	18.906.000,00	18.906.000,00		
<b>SALDO CONCILIADO A DIC 31</b>	<b>18.497.104.867,67</b>	<b>18.496.851.959,67</b>	<b>252.908,00</b>	
<b>VALOR RENDIMIENTOS</b>		986.740.420,08		
<b>VALOR CUOTA DE AUDITAJE</b>		141.830.104,59		
<b>SALDO FINAL CUN A 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>		<b>19.341.762.275,16</b>		

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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.

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
24	Cr	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3,246,146,813</b>	<b>944,783,487</b>	<b>2,301,363,327</b>
24.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2,896,774,553	590,085,860	2,306,688,694
24.07	Cr	Recursos a favor de terceros	112,698,726	154,209,237	-41,510,511
24.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	65,362,257	45,039,115	20,323,142
24.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	170,904,777	153,809,054	17,095,723
24.90	Cr	Otras cuentas por pagar	406,500	1,640,221	-1,233,721

**Anexo Nota 21. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2020 registradas en la cuenta 2401 – adquisición de bienes y servicios nacionales son cuentas por pagar a personas naturales y jurídicas así:

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** Hace referencia a el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, siendo este el más significativo.

**Los Recursos a favor de terceros** Representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos, el cual se refleja en una contribución de obra pública pendiente de pago a diciembre 31 de 2020.

Saldo SIIF			Saldo Recaudos por Clasificar		Observaciones
Codigo	Descripción Cuenta	Saldo	Saldo	Descripción Movimientos	
240720001	Recaudos por clasificar	71.262.963,77	47.957.636,30	Reporte Sxi Dic 2020	
	Pendiente traza contable (Bco de Bogotá)	- 15.290.500,00			Noviembre: 261.000 Correspondientes a devolución de ingresos Diciembre: 15.290.500 Correspondiente a devolución de ingresos
	Pendiente traza contable (Tayrona)	- 17.059,00			Corresponde a Reducciones de documentos. Contabilización en Enero 2021.
	Pendiente traza contable (vigencia anterior)	- 7.997.768,47			Recaudos pdtes traza contable vigencias anteriores (pdte identificar drxc)
<b>Saldo 31 de Diciembre de 2020</b>		<b>47.957.636,30</b>	<b>47.957.636,30</b>		<b>Saldo 31 de Diciembre de 2020</b>

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**Retención en la fuente:** Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

**Las Otras Cuentas por Pagar** representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad.

**21.1. Revelaciones generales**

**21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

ASOCIACIÓN DE DATOS				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO	
<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>			<b>2,896,774,553.2</b>			<b>0.0</b>
<b>Bienes y servicios</b>			<b>336,424,388.0</b>			<b>0.0</b>
Nacionales	PN	N/A	48,873,179.0	1	3	0
Nacionales	PJ	N/A	287,551,209.0	1	3	0
<b>Proyectos de inversión</b>			<b>2,560,350,165.2</b>			<b>0.0</b>
Nacionales	PN	N/A	1,114,470,283.7	1	3	0
Nacionales	PJ	N/A	1,445,879,881.5	1	3	0

**Anexo Nota 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

No hay restricciones sobre las cuentas por pagar.

Corresponde a las cuentas por pagar causadas, cuyo pago efectivo se realizará al mes siguiente, por concepto de suministros, prestación de servicios (profesionales y técnicos) y comisiones que fueron causados en el mes de diciembre y su pago se realizará en enero de 2021.

**2.1.1.2 Recursos a favor de terceros.**

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>112.698.725,77</b>
<b>Cobro cartera de terceros</b>			<b>22.878.804,00</b>
Nacionales	PJ	1	22.878.804,0
<b>Recaudos por clasificar</b>			<b>71.798.257,77</b>

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Nacionales	N/A	No registra tercero en SIIF.	71.798.257,77
<b>Estampillas</b>			<b>15.410.098,0</b>
Nacionales	PJ	4	15.410.098,0
<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>2.611.566,0</b>
Nacionales	PN	5	2.611.656,0

Anexo Nota Recursos a favor de terceros de acuerdo con la resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos, representados así:

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>112.698.725,77</b>
<b>240706</b>	<b>Cobro cartera de terceros</b>	<b>22.878.804,00</b>
240706002	Contribución contrato de obra pública	22.878.804,00
<b>240720</b>	<b>Recaudos por clasificar</b>	<b>71.798.257,77</b>
240720001	Recaudos por clasificar	71.798.257,77
<b>240722</b>	<b>Estampillas</b>	<b>15.410.098,00</b>
240722002	Retención estampilla pro unal y otras universidades estatales	2.354.144,00
240722003	Estampillas	13.055.954,00
<b>240790</b>	<b>Otros recursos a favor de terceros</b>	<b>2.611.566,00</b>
240790001	Otros recursos a favor de terceros	2.611.566,00

**21.1.2. Otras cuentas por pagar**

ASOCIACIÓN DE DATOS				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>406,500.0</b>			<b>0.0</b>
Saldos a favor de beneficiarios			406,500.0			0.0
Nacionales	PN		406,500.0	1	3	0

Anexo Nota 21.1.17. Otras cuentas por pagar de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad. No hay restricciones sobre estos saldos.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
29	Cr	OTROS PASIVOS	234,116	234,116	-
29.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234,116	234,116	-
29.10.07	Cr	Ventas	234,116	234,116	-

Anexo Nota 24. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

El saldo corresponde a unos ingresos recibidos por anticipado por derecho al ingreso al PNN Malpelo, realizado por INULA DE ARVID UAA ADVENTURES desde el 2016 que a la fecha no han sido utilizados por el tercero.

## NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

### 26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
8	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
81	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	3,245,630,436	7,947,119,793	-4,701,489,356
81.90	Db	Otros activos contingentes	3,245,630,436	7,947,119,793	-4,701,489,356
83	Db	DEUDORAS DE CONTROL	1,134,075,447	1,102,632,606	31,442,842
83.15	Db	Bienes y derechos retirados	5,597,026	1,546,654	4,050,372
83.61	Db	Responsabilidades en proceso	31,224,840	3,832,370	27,392,470
83.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	1,097,253,581	1,097,253,581	-
89	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-4,379,705,884	-9,049,752,398	4,670,046,514
89.05	Cr	Activos contingentes por contra (CR)	-3,245,630,436	-7,947,119,793	4,701,489,356
89.15	Cr	Deudoras de control por contra (CR)	-1,134,075,447	-1,102,632,606	-31,442,842

Anexo Nota 26.1 Cuentas de orden deudoras  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

- **Cuenta Otros Activos Contingentes.** En el mes de diciembre de 2019 se expidió la Resolución No. 228 de 2019 “por medio de la cual se resuelven unos recursos de reposición, se conceden unos recursos de apelación y se toman otras determinaciones en el proceso administrativo sancionatorio de carácter ambiental No.002-13”, con la cual se disminuye el valor de la sanción accesoria a la sociedad BANAPALMA S.A identificada con Nit. 819.003.159-7 por valor de\$ 3.245.630.436,28.
- **Otras Cuentas Deudoras De Control:** Liquidación por uso y afectación por la regulación de la instalación de antenas y demás elementos materiales pertenecientes a redes de telecomunicaciones y radiocomunicación pública y privada en las áreas a cargo de FONAM, cobros por uso de suelo estructura del PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA sector Don Diego según resolución 174 de 2007.

**26.2. Cuentas de orden acreedoras**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
93	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1,631,295</b>	<b>1,631,295</b>	-
93.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	1,631,295	1,631,295	-
99	Db	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-1,631,295</b>	<b>-1,631,295</b>	-
99.15	Db	Acreedoras de control por contra (DB)	-1,631,295	-1,631,295	-

**Anexo Nota 26.2 Cuentas de orden acreedoras de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

El saldo de la cuenta 939990001 por \$1.631.294 corresponde a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores.

**NOTA 27. PATRIMONIO**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
31	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>20,108,285,219</b>	<b>16,005,732,561</b>	<b>4,102,552,658</b>
31.05	Cr	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>6,966,548,265</b>	<b>6,956,793,240</b>	<b>9,755,025</b>
31.05.06	Cr	Capital fiscal	6,966,548,265	6,956,793,240	9,755,025
31.09	Cr	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>13,141,736,954</b>	<b>9,048,939,321</b>	<b>4,092,797,633</b>
31.09.01	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	26,172,227,460	22,143,176,253	4,029,051,207
31.09.02	Cr	Pérdidas o déficits acumulados	-	-13,094,236,932	13,094,236,932

**Anexo Nota 27. composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Dada la naturaleza jurídica la entidad, el Capital Fiscal representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno.

## NOTA 28. 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.

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>24,179,327,732</b>	<b>22,499,379,692</b>	<b>1,679,948,040</b>
41	Cr	Ingresos fiscales	23,070,783,027	21,237,706,062	1,833,076,966
42	Cr	Venta de bienes	19,798,726	73,934,927	-54,136,201
44	Cr	Transferencias y subvenciones	-	300,045,300	-300,045,300
48	Cr	Otros ingresos	1,088,745,978	887,693,403	201,052,576

**Anexo Nota 28. composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

### Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>41</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>23,070,783,027</b>	<b>21,237,706,062</b>	<b>1,833,076,966</b>
41.10	Cr	No tributarios	23,070,783,027	21,246,990,510	1,823,792,518
41.95	Cr	Devoluciones y descuentos (DB)	-	-9,284,448	9,284,448
<b>44</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>-</b>	<b>300,045,300</b>	<b>-300,045,300</b>
44.28	Cr	Otras transferencias	-	300,045,300	-300,045,300

**Anexo Nota 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Dentro del recaudo de este ingreso se constituyeron cuentas por cobrar al cierre de la vigencia, las cuales será recaudada en el primer bimestre de la vigencia 2021, así como los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores.

### 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL
<b>41</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>546,886,056</b>	<b>8,369,533,791</b>	<b>23,070,783,027</b>
<b>41.10</b>	<b>Cr</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>546,886,056</b>	<b>8,369,533,791</b>	<b>23,070,783,027</b>

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

41.10.01	Cr	Tasas	243,881	1,209,064,246	7,279,103,400
41.10.04	Cr	Sanciones	11,426,274	5,031,497,502	5,021,857,667
41.10.46	Cr	Licencias	2,216,162	1,037,007,727	5,902,833,704
41.10.59	Cr	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	249,215	61,650,414	63,007,390
41.10.61	Cr	Contribuciones	532,750,524	1,030,313,902	4,803,980,866

**Anexo Nota 28.1.1. Ingresos ficales - Detallado**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

**Tasas:** Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral la liquidación a nombre de la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá, la cual es la más representativa de este concepto, que corresponde al Parque Nacional Chingaza.

**Sanciones:** Registra los valores generados por sanciones ambientales impartidas por Parques Nacionales Naturales a terceros y procesos coactivos con mandamiento de pago a favor de la entidad.

**Licencias:** Dentro de este rubro se reconocen los ingresos por los siguientes conceptos:

- Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas: allí se reconocen los recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.
- Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales: Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).

**INGRESOS**  
**RECAUDO VS SALDO CONTABLE**

**TASAS**  
**411001 – RUBRO TASAS POR EL USO DEL AGUA**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-2-56	7.211.348.184,00	7.279.103.400,00	-	2.101.132,00	Valores recaudados en vigencia 2020 , corresponde a recuperacion de cartera LOVIGILDO LOPEZ \$1.047.390 vig 2018, PEDRO ELIAS TORRES \$134.482 vigencia 2018, JOSE RINCON \$51.994 vigencia 2018. Vicente Contreras \$4.348, PAGO TUA ACUEDUCTO EL MANANTIAL-AMINTA CORTES VIG 2017 \$83.040, PAGO TUA ACUEDUCTO EL MANANTIAL-AMINTA CORTES VIG 2012 \$65.604, PAGO TUA ACUEDUCTO EL MANANTIAL-AMINTA CORTES VIG 2018 \$332.297, LUIS DURAN vigencia 2013 \$55.241, LUIS DURAN vigencia 2018 \$99.711, LUIS DURAN vigencia 2012 \$9.082, ACUEDUCTO CAHINA vigencia 2018 \$207.686, JOSE IGNACIO PIZARRO \$10.257
				1.164.444.565,00	Recuado en vigencia 2020 Factura Nov-Dic 2019 Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá PNN Chingaza causada en 2019.
				- 1.234.300.913,00	Causación tasa por uso de agua Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá PNN Chingaza y PNN Sumapaz periodo noviembre y diciembre 2020 \$1.208.810.108, Causaciones tasas de agua correspondiente a vigencia 2019 . causaciones no recaudadas en la vigencia 2020
				- 67.755.216,00	<b>Total Variación entre Ingresos y Contabilidad</b>

**SANCIONES**  
**411004 RUBRO SANCIONES ADMINISTRATIVAS**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-3-01-05	23.794.922,04	5.021.857.667,26	-	424.561,00	Recaudo en vigencia 2020 segunda cuota sancion JAIRO RAFAEL ROSADO
				16.807.897,00	Comprobante manual 33029 correspondiente a reversion causación ingreso por recaudo de cobro coactivo a nombre de INCODER, ya que el ingreso no corresponde a vigencia 2020 si no a vigencias anteriores, Comprobante manual 44195 reversion ingreso corresponde a vigencia 2019 coactivo de ANDRES ALIRIO RECALDE. Recaudado en la vigencia 2020
				- 255.858.498,00	Causacion 97620 corresponde a resolucion 093 de 2020 sanción DTOR 09-2016 Ministerio de Defensa Nacional no recaudada en la misma vigencia
				- 57.947.349,00	Causacion mandamiento de pago 03/2020 GUSTAVO GARZON \$ 8.020.454, mandamiento 04-2020 OSCAR OSPINA \$953.864, mandamiento 01-2020 GUILLERMO LEON \$7.277.687 , mandamiento 06-2020 DORA LIZ MOLINA \$2.199.550, mandamiento 02-2020 JORGE LUIS RICARDO \$39.495.794, no recaudadas en la misma vigencia
				- 4.701.489.356,22	Causacion sancion La Samaria segun resolucion 483 de 17 diciembre de 2020 no recaudada en la misma vigencia
				- 4.998.062.745,22	<b>Total Variación entre Ingresos y Contabilidad</b>

**CONCESIONES**  
**411059 RUBRO CONCESIONES PARQUES NACIONALES**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES
3-1-01-1-02-4-05	1.585.752.001,00	63.007.390,26	1.522.744.610,74	1.581.016.179,92 Valores recaudados en 2020 correspondiente a causaciones vigencia 2019 Cuotas de remuneración correspondiente a CONCESION TAYRONA \$1.447.728.535, ASDEGUIAS VIG 2018 \$ 2.965.961 Y VIG 2019 \$955.554, FUNDACION CERVA VIVA \$474.734 VIG 2019, CONCESION GORGONA \$ 107.365.340, CONCESION CHINGAZA \$9.477.602 VIG 2019, YARUMO BLANCO \$9.372.485 VIG 2019, NATURAR IGUAQUE VIGENCIA 2018 \$748.000, NATIVOS ACTIVOS VIG 2019 \$1.146.521,26, CORPOCHINGAZA VIG 2018 \$781.447,92
				(58.271.569,18) Causacion cuota remuneración Concesiones y Comunitarias no recaudadas en la vigencia YARUMO BLANCO \$6.025.705, Nativos Activos \$1.483.393,30, Unión Temporal Operación Nevados \$18.837.836,88, Unión Temporal Concesión Gorgona \$31.924.634
				1.522.744.610,74 Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**LICENCIAS 411046**  
**RUBROS DERECHO DE INGRESO A LAS AREAS PROTEGIDAS – EVALUACIÓN DE LICENCIAS Y TRÁMITES AMBIENTALES– SEGUIMIENTO A LICENCIAS Y TRÁMITES AMBIENTALES -**

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES
3-1-01-1-02-2-44	7.460.461.975,00			513.665.000,00 Valores recaudados vigencia 2020 que corresponden a causaciones de vigencia 2019 Derecho de ingreso a áreas protegidas, INFORME INGRESO VISITANTES CORALES DEL ROSARIO \$337.725.000, INFORME INGRESOS VISITANTES PARQUES DTOR \$8.016.500, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTAN \$22.454.000, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTAO \$7.011.500, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTCA \$123.944.500, INFORME INGRESO VISITANTES PARQUES DTPA \$14.513.500.
				345.164,00 Valores recaudados vigencia 2020 que corresponden a cusaciones de vigencias anteriores Trámites Ambientales Seguimiento del permiso de fotografía y filmación 045-19 7GLAB SUCURSAL COLOMBIA \$108.720, recuado vigencia 2020 corresponde a causacion vigencia anterior comprobante 43687 OVERT002-18 ARRECIFES \$90.000, Recaudo seguimiento PFF0013-17 U NACIONAL CAUS 361417 \$16.428, Recaudo Ramon Cardini vigencia 2019 \$90.000, Recuado Brigitte Monroy \$3.000 vigencia 2017, Recaudo Ynske Welmoed vigencia 2019 \$3.816, Recaudo basico ASOJOVENES \$33.200
3-1-01-1-02-2-36	16.983.256,88	5.902.833.703,73	1.614.127.259,00	1.362.422.157,00 Reversión registro manual vigencia 2019, COMP 89426,89431 Se deja traza automática en la vigencia 2020, Error al momento de crear la cuenta bancaria del PNN TAYRONA, CAUSACION Y RECAUDO 38420-47020. comp 27553-27554-27557
				- 96.429.829,00 Transacción ING 086 Ingresos recaudados a partir de DRXC de vigencias anteriores, ingreso PNN TAYRONA mes de diciembre de 2019, recaudos Tienda de Parques, indemnización, y evaluación a trámites ambientales
				- 7.368.511,00 Causacion Trámites ambientales no recaudadas en la vigencia, PNN GORGONA, CHINGAZA, OTUN QUIMBAYA, PNN KATIOS, CUEVA DE LOS GUACHAROS, IGUAKE, según comprobantes de causacion 43586, 43588, 43589, 43593, 43595, 43598, 43603, 43605, 43607, 43608, 43615, 43618, 43622, 43624, 43654, 43655, 43658, 43661, 43662, 43664, 43666, 43667, 43668, 43669, causacion CAJA COMPENSACION FLIAR VALLE DEL CAUCA, CESAR AUGUSTO QUIROGA, BIOASESORES DE COLOMBIA SAS, CONSUELO BETANOURTH, MANUEL RAMIREZ, EDGARDO LONDOÑO, RAUL SEDANO, JUAN PABLO ERAZO, RAUL ERNESTO SEDANO liquidacion tasa por caza \$509.541, causacion JUAN PABLO ERAZO liquidacion tasa por caza \$18.680, NATALIA RIVERA \$7.680, COLOMBIA TELECOMUNICACIONES \$2.938.404
3-1-01-1-02-2-37	39.515.730,85			1.540.786,00 Anulacion causacion basica \$18.624 Fundacion Colombiana para la Investigacion de Rayas y tiburones, valor recaudado por DYC, Anulacion causacion basica \$384.000 Investigacion para la conservacion del neotropico, valor recaudado por DYC, Anulacion causación basica de octubre 2020 \$92.912, se reconoce por DYC en diciembre de 2020, se anula causacion por \$1.045.250 de octubre, se registra por DYC en diciembre de 2020.
				- 164.331.508,00 Causaciones Derecho de ingreso a áreas protegidas no recaudadas en la vigencia, DTAN reporte ingreso a parques diciembre \$3.370.500, DTAO reporte ingreso a parques diciembre \$1.400.000, reporte ingreso a a parques diciembre DTPA \$5.070.000, reporte ingreso a parques diciembre DTCA \$58.158.008, reporte ingreso Corales diciembre CORPORACION CARTAGENA DE INDIAS \$96.333.000,
				4.284.000,00 Comprobante manual 33030 reversion causación ingresos ya que corresponde a vigencias anteriores y no vigencia actual, CORALTES TOLU vigencia 2018, se realiza traza automática de causacion y recaudo simultaneo, se reversa lo correspondiente al ingreso
				<b>1.614.127.259,00</b> <b>Total Variación entre Ingresos y Contabilidad</b>

**CONTRIBUCIONES**  
**411061 RUBRO CONTRIBUCIONES DEL SECTOR ELECTRICO**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-1-04-58	4.767.048.216,00	4.803.980.866,00	-	460.630.728,00	Valor recaudado en la vigencia 2020 correspondiente a causación 2019 Transferencia del sector electrico CELSIA diciembre 2019
				(497.563.378,00)	Causacion Transferencia del sector electrico CELSIA correspondiente al mes de diciembre de 2020 no recaudada en la misma vigencia
				(36.932.650,00)	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>42</b>		<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>19,798,726</b>	<b>73,934,927</b>	<b>-54,136,201</b>
<b>42.04</b>		<b>PRODUCTOS MANUFACTURADOS</b>	<b>19,798,726</b>	<b>73,934,927</b>	<b>-54,136,201</b>
42.04.09		Productos artesanales	16,574,169	61,833,362	-45,259,193
42.04.14		Prendas de vestir y calzado	3,224,557	12,101,565	-8,877,008
<b>48</b>		<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1,088,745,978</b>	<b>887,693,403</b>	<b>201,052,576</b>
<b>48.02</b>		<b>FINANCIEROS</b>	<b>12,428,129</b>	<b>7,499,258</b>	<b>4,928,870</b>
48.02.01		Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	363,803	98,906	264,897
48.02.33		Otros intereses de mora	12,064,326	7,400,352	4,663,973
<b>48.08</b>		<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>1,076,317,850</b>	<b>857,561,810</b>	<b>218,756,039</b>
48.08.15		Fotocopias	3,000	460,952	-457,952
48.08.17		Arrendamiento operativo	887,098,950	857,100,858	29,998,091
48.08.26		Recuperaciones	17,751,212	-	17,751,212
48.08.28		Indemnizaciones	171,464,688	-	171,464,688
<b>48.30</b>		<b>REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR</b>	<b>-</b>	<b>22,632,334</b>	<b>-22,632,334</b>
48.30.02		Cuentas por cobrar	-	22,632,334	-22,632,334

**Anexo Nota 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

**PRODUCTOS ARTESANALES**  
**420209 RUBRO ARTÍCULOS DE CERÁMICA NO ESTRUCTURAL**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-1-1-2-5-2-3-7-2	20.048.080,00	16.574.169,00	3.473.911,00	3.609.020,00	Recaudo vigencia 2020 correspondiente a casuaciones de vigencia 2019, tienda parques segun reporte de territoriales
				(218.000,00)	valores causados en noviembre no recaudado \$436.000 valores causados en octubre no recaudados \$1082593
				27.000,00	
				202.765,00	ing086
				3.620.785,00	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO**  
**420414 RUBRO PRENDAS DE VESTIR**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-1-1-2-5-2-8-2	3.313.541,00	3.224.557,00	88.984,00	88.984,00	Recaudo vigencia 2020 correspondiente a causaciones de vigencia 2019 tienda parques segun reporte de territoriales
				88.984,00	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**Otros ingresos**

- Financieros, corresponden a los intereses obtenidos sobre depósitos en instituciones financieras por mora en el pago de las obligaciones de terceros, que ascienden a \$363.803 con corte a 31 de diciembre de 2020, y \$98.906 con corte a 31 de diciembre de 2019.
- Ingresos Diversos, corresponden a ingresos por concepto de fotocopias \$3.000 para la vigencia 2020 y para el mismo periodo en la vigencia 2019 \$460.952 de fotocopias, recuperaciones por valor de \$17.751.212 e indemnizaciones por valor de \$171.464.688 millones para la vigencia 2020.
- Reversión de las perdidas por deterioro de valor, corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar que a diferencia del corte 31 de diciembre de 2019 con \$22.632.333 millones, para el corte a 31 de diciembre de 2020 no cuenta con saldo.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS  
480201**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-2-05-1-02-01	363.803,00	363.803,00	-	-	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**INTERESES DE MORA  
480233 RUBRO INTERESES DE MORA**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-3-02	12.064.325,89	12.064.325,89	-	-	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**FOTOCOPIAS  
480815**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
31-01-1-02-5-02-08-5-9-5-1	3.000,00	3.000,00	-	-	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**ARRENDAMIENTO OPERATIVO  
480817 RUBRO SERVICIOS INMOBILIARIOS RELATIVOS A BIENES RAICES  
PROPIOS O ARRENDADOS**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-5-01-07-2-1	366.917.160,85	887.098.949,55	- 520.181.788,70	4.855.197,00	Valores recaudados en vigencia 2020 correspondiente a causaciones vigencia 2019, arrendamiento DANE \$4.123.256, LEONOR RODRIGUEZ \$731.941
				(525.036.985,70)	Causaciones no recaudadas durante la vigencia correspondiente a arrendamiento LEONOR RODRIGUEZ diciembre, se realizo ajuste sobre IVA, \$7.379.730, Causacion COLOMBIA TELECOMUNICACIONES \$351.348.352, CONSORCIO CANALES arrendamiento diciembre \$14.690.381, causacion
				(520.181.788,70)	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**INDEMNIZACIONES**

**480828 INDEMNIZACIONES REALCIONADAS CON SEGUROS NO DE VIDA**

RUBRO INGRESOS	RECAUDO INGRESOS	SALDO CONTABLE	VARIACIÓN	JUSTIFICACIÓN VARIACIONES	
3-1-01-1-02-6-01	153.356.288,00	171.464.688,00	- 18.108.400,00	18.108.400,00	Transacción ING 086 Clasificación de ingresos a partir de DRXC de vigencias anteriores PAGO INDEMNIZACIÓN SINIESTRO HT-82003 DTPA MEMO 20197510003143
				(18.108.400,00)	Total Variación entre Ingresos y Contabilidad

**480826 - RECUPERACIONES**

La Dirección Territorial Orinoquia mediante comprobante 68263 de diciembre 30 de 2020, registra reconocimiento de equipo de computación – reposición bien- Siniestro DLM 20214020 PNN Sierra de la Macarena FV 89 RAD 20207170003263, Siniestro DLM 20213873 PNN Chingaza FV FE92.

**NOTA 29. GASTOS**

En esta categoría se incluyen los rubros que 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, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>5</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>14,528,068,090</b>	<b>18,228,496,043</b>	<b>-3,700,427,953</b>
51	Db	De administración y operación	13,055,660,164	16,720,730,266	-3,665,070,102
53	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	343,767,256	535,324,819	-191,557,563
55	Db	Gasto público social	877,769,487	969,483,778	-91,714,291
58	Db	Otros gastos	250,871,183	2,957,180	247,914,003

**Anexo Nota 29. composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
51	Db	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>13,055,660,164</b>	<b>16,720,730,266</b>	<b>-3,665,070,102</b>		
51.08	Db	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>3,116,764,727</b>	<b>14,033,938,698</b>	<b>-10,917,173,971</b>		
51.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	3,021,913,435	7,281,249,077	-4,259,335,642		
51.08.02	Db	Honorarios	-	6,399,112,045	-6,399,112,045		
51.08.03	Db	Capacitación, bienestar social y estímulos	2,206,872	-	2,206,872		
51.08.07	Db	Gastos de viaje	4,693,268	24,404,182	-19,710,914		
51.08.10	Db	Viáticos	87,951,152	328,595,794	-240,644,642		
51.08.90	Db	Otros gastos de personal diversos	-	577,600	-577,600		
51.11	Db	<b>GENERALES</b>	<b>9,938,895,437</b>	<b>2,686,791,568</b>	<b>7,252,103,869</b>		
51.11.13	Db	Vigilancia y seguridad	298,881,228	-	298,881,228		
51.11.14	Db	Materiales y suministros	2,918,352,075	588,275,920	2,330,076,155		
51.11.15	Db	Mantenimiento	988,321,249	336,398,744	651,922,505		
51.11.18	Db	Arrendamiento operativo	28,784,528	2,684,718	26,099,810		
51.11.19	Db	Viáticos y gastos de viaje	85,479,751	465,693,166	-380,213,415		
51.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	17,302,250	371,200	16,931,050		
51.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	113,352,665	198,031,573	-84,678,908		
51.11.37	Db	Eventos culturales	-	11,950,000	-11,950,000		
51.11.41	Db	Sostenimiento de semovientes y plantas	127,685,775	-	127,685,775		
51.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	778,506,649	255,714,781	522,791,868		
51.11.49	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,500,000	14,551,200	-10,051,200		
51.11.50	Db	Procesamiento de información	13,648,000	-	13,648,000		
51.11.54	Db	Organización de eventos	285,061,949	209,059,550	76,002,399		
51.11.55	Db	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	53,771,465	-	53,771,465		
51.11.59	Db	Licencias	8,200,000	-	8,200,000		
51.11.78	Db	Comisiones	60,402,976	178,049,704	-117,646,727		
51.11.79	Db	Honorarios	3,699,675,691	-	3,699,675,691		
51.11.80	Db	Servicios	314,587,904	425,944,412	-111,356,508		
51.11.90	Db	Otros gastos generales	142,381,281	66,600	142,314,681		

**Anexo Nota 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

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, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. La Entidad cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, entre otros.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>53</b>	Db	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>343,767,256</b>	<b>535,324,819</b>	<b>-191,557,563</b>
53.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	59,665,464	312,729,100	-253,063,636
53.51	Db	Deterioro de propiedades, planta y equipo	-	2,860,997	-2,860,997
53.60	Db	Depreciación de propiedades, planta y equipo	283,299,643	219,734,722	63,564,922
53.66	Db	Amortización de activos intangibles	802,149	-	802,149

**Anexo Nota 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Incluyen las cuentas que 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.

**29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
<b>53.47</b>	Db	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	-	<b>59,665,464</b>	<b>59,665,464</b>
53.47.14	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	4,534,723	4,534,723
53.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	-	55,130,741	55,130,741

**Anexo Nota 29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia.

**29.3. Gasto público social**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>55.08</b>	Db	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>877,769,487</b>	<b>969,483,778</b>	<b>-91,714,291</b>
55.08.01	Db	Actividades de conservación	494,292,596	864,343,738	-370,051,142
55.08.04	Db	Investigación	18,115,387	-	18,115,387
55.08.06	Db	Estudios y proyectos	-	82,828,290	-82,828,290
55.08.90	Db	Otros gastos en medio ambiente	365,361,504	22,311,750	343,049,754

**Anexo Nota 29.4. Gasto público social de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**29.4. Otros gastos**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>58</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>250,871,183</b>	<b>2,957,180</b>	<b>247,914,003</b>
<b>58.02</b>	<b>Db</b>	<b>Comisiones</b>	<b>229,304,158</b>	<b>1,306,073</b>	<b>227,998,085</b>
58.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	228,933,002	1,306,073	227,626,929
58.02.90	Db	Otras comisiones	371,156	-	371,156
<b>58.90</b>	<b>Db</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>21,567,025</b>	<b>1,651,108</b>	<b>19,915,918</b>
58.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	20,203,970	-	20,203,970
58.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1,363,056	1,651,108	-288,052

**Anexo Nota 29.7. Otros gastos  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

- **Comisiones:** Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.
- **Gastos diversos:** Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
<b>62.10</b>	<b>Db</b>	<b>Bienes comercializados</b>	<b>12,227,509</b>	<b>55,523,854</b>	<b>-43,296,346</b>
62.10.15	Db	Productos artesanales	12,227,509	55,523,854	-43,296,346

**Anexo Nota 30. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de Diciembre de 2020 y 2019 ascienden a \$12.227.508,60 Y \$55.523.854,17 respectivamente, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

## NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Se tienen los siguientes contratos de arrendamiento, en donde la Entidad es Arrendador:

- **CONSORCIO CANALES NACIONALES PRIVADOS**

Objeto: El arrendador entrega al arrendatario a título de arrendamiento la tenencia del inmueble donde se hallan las antiguas máquinas de Inravisión para que previa adecuación de su infraestructura por parte del arrendatario, sea adecuada por este para una subestación de recepción, transmisión y difusión de señales de televisión, de acuerdo con la licencia conferida al CNTV y en desarrollo de esta actividad se realice el montaje de 2 transmisores de televisión.

Canon de arrendamiento: Diecisiete millones cuatrocientos ochenta y un mil quinientos cincuenta y tres pesos (\$17.481.553) mensuales.

- **LEONOR RODRÍGUEZ ACEVEDO**

Objeto: Arriendo local ubicado en la ciudad de santa marta.

Canon de arrendamiento: Novecientos cuatro mil ciento siete (\$904.107)

HERLY  
GARCIA  
DUARTE

Firmado digitalmente  
por HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2021.02.25  
13:10:50 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**

Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Contador Público T.P 99806 - T

**Nota 1:** Hace parte integral de las Notas, los Estados Financieros consolidados firmados y certificados y los Estados Financieros firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, de las Direcciones Territoriales a Diciembre 31 de 2020.

**SEGMENTOS DE OPERACIÓN:** A continuación se refleja los saldos a Nivel Central y Direcciones Territoriales a diciembre 31 de 2020, así:

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"

**INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2020**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>15.083.593.037,07</b>	<b>10.845.718.377,29</b>	<b>1.031.098.466,82</b>	<b>446.787.679,62</b>	<b>420.233.602,81</b>	<b>423.193.265,34</b>	<b>402.205.049,38</b>	<b>1.514.356.595,81</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>523.240.678,08</b>	<b>523.240.678,08</b>						
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>523.240.678,08</b>	<b>523.240.678,08</b>						
111005	Cuenta corriente	523.240.678,08	523.240.678,08						
111005001	Cuenta corriente	523.240.678,08	523.240.678,08						
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.120.658.069,58</b>	<b>10.120.658.069,58</b>						
<b>1311</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRI</b>	<b>9.317.163.853,69</b>	<b>9.317.163.853,69</b>						
<b>131101</b>	<b>Tasas</b>	<b>1.249.285.499,40</b>	<b>1.249.285.499,40</b>						
131101001	Tasas	1.249.285.499,40	1.249.285.499,40						
<b>131104</b>	<b>Sanciones</b>	<b>7.258.892.160,80</b>	<b>7.258.892.160,80</b>						
131104007	Administrativas y fiscales	5.231.116.248,26	5.231.116.248,26						
131104008	Sanciones	2.027.775.912,54	2.027.775.912,54						
<b>131118</b>	<b>Licencias</b>	<b>189.702.261,00</b>	<b>189.702.261,00</b>						
131118001	Licencias	189.702.261,00	189.702.261,00						
<b>131127</b>	<b>Contribuciones</b>	<b>497.563.378,00</b>	<b>497.563.378,00</b>						
131127001	Contribuciones	497.563.378,00	497.563.378,00						
<b>131145</b>	<b>Derechos de explotación no relacionados con la</b>	<b>121.720.554,49</b>	<b>121.720.554,49</b>						
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infrae	121.720.554,49	121.720.554,49						
<b>1316</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>4.001.006,00</b>						
<b>131606</b>	<b>Bienes comercializados</b>	<b>4.001.006,00</b>	<b>4.001.006,00</b>						
131606001	Bienes comercializados	4.001.006,00	4.001.006,00						
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>1.019.081.388,89</b>						
<b>138439</b>	<b>Arrendamiento operativo</b>	<b>1.019.081.388,89</b>	<b>1.019.081.388,89</b>						
138439001	Arrendamiento operativo	1.019.081.388,89	1.019.081.388,89						
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR CO-</b>	<b>- 219.588.179,00</b>	<b>- 219.588.179,00</b>						
<b>138614</b>	<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>- 5.638.227,00</b>	<b>- 5.638.227,00</b>						
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 5.638.227,00	- 5.638.227,00						
<b>138690</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>- 213.949.952,00</b>	<b>- 213.949.952,00</b>						
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 213.949.952,00	- 213.949.952,00						

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR CC-	219.588.179,00	- 219.588.179,00						
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 5.638.227,00	- 5.638.227,00						
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 5.638.227,00	- 5.638.227,00						
138690	Otras cuentas por cobrar	- 213.949.952,00	- 213.949.952,00						
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 213.949.952,00	- 213.949.952,00						
15	INVENTARIOS	122.113.051,19	122.113.051,19						
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	122.113.051,19	122.113.051,19						
151022	Productos artesanales	122.113.051,19	122.113.051,19						
151022001	Productos artesanales	122.113.051,19	122.113.051,19						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.384.051.983,93	22.754.066,15	957.878.086,82	228.263.940,62	261.055.078,81	300.023.156,34	147.041.489,38	1.467.036.165,81
1605	TERRENOS	113.043.140,00	-	111.287.140,00				1.756.000,00	
160502	Rurales	113.043.140,00	-	111.287.140,00				1.756.000,00	
160502001	Rurales	113.043.140,00	-	111.287.140,00				1.756.000,00	
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00	-		13.350.000,00				
161001	De trabajo	13.350.000,00	-		13.350.000,00				
161001001	Semovientes de trabajo	13.350.000,00	-		13.350.000,00				
1640	EDIFICACIONES	873.706.043,83	-	755.977.672,00		20.000.000,00	13.516.641,00		84.211.730,83
164001	Edificios y casas	116.793.383,83	-	16.965.012,00		20.000.000,00	13.516.641,00		66.311.730,83
164001001	Edificios y casas	116.793.383,83	-	16.965.012,00		20.000.000,00	13.516.641,00		66.311.730,83
164090	Otras edificaciones	756.912.660,00	-	739.012.660,00					17.900.000,00
164090001	Otras edificaciones	756.912.660,00	-	739.012.660,00					17.900.000,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	-				-	67.697.301,00	
164501	Plantas de generación	67.697.301,00	-					67.697.301,00	
164501001	Plantas de generación	67.697.301,00	-					67.697.301,00	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	226.983.971,74	20.708.233,00		17.145.000,00	15.580.900,00	33.533.316,00	-	140.016.522,74
165501	Equipo de construcción	178.610.249,00	20.708.233,00		17.145.000,00	15.580.900,00	33.533.316,00	-	91.642.800,00
165501001	Equipo de construcción	178.610.249,00	20.708.233,00		17.145.000,00	15.580.900,00	33.533.316,00	-	91.642.800,00
165511	Herramientas y accesorios	24.683.071,74	-			-			24.683.071,74
165511001	Herramientas y accesorios	24.683.071,74	-			-			24.683.071,74
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	-						23.690.651,00
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	-						23.690.651,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	232.173.551,96	19.983.232,00		5.652.500,00				206.537.819,96
166002	Equipo de laboratorio	232.173.551,96	19.983.232,00		5.652.500,00				206.537.819,96
166002001	Equipo de laboratorio	232.173.551,96	19.983.232,00		5.652.500,00				206.537.819,96
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89	4.228.918,48	47.999.900,07	25.597.050,00	2.750.000,00	21.242.777,00	-	74.123.111,34
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89	4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	2.750.000,00	21.242.777,00	-	71.223.111,34
166501001	Muebles y enseres	167.841.756,89	4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	2.750.000,00	21.242.777,00	-	71.223.111,34
166502	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	-		5.200.000,00				2.900.000,00
166502001	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	-		5.200.000,00				2.900.000,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	484.524.053,78	172.921.543,50		22.478.816,00	12.690.081,00	18.862.120,00	14.434.982,00	243.136.511,28
167001	Equipo de comunicación	173.579.550,28	4.097.529,00		15.665.563,00	9.096.757,00	7.139.022,00	3.350.080,00	134.230.599,28
167001001	Equipo de comunicación	173.579.550,28	4.097.529,00		15.665.563,00	9.096.757,00	7.139.022,00	3.350.080,00	134.230.599,28
167002	Equipo de computación	310.944.503,50	168.824.014,50		6.813.253,00	3.593.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	108.905.912,00
167002001	Equipo de computación	310.944.503,50	168.824.014,50		6.813.253,00	3.593.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	108.905.912,00

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA</b>	<b>2.347.031.371,00</b>	-	<b>92.350.760,00</b>	<b>234.038.876,00</b>	<b>220.744.075,00</b>	<b>421.552.355,00</b>	<b>111.942.146,00</b>	<b>1.266.403.159,00</b>
<b>167502</b>	<b>Terrestre</b>	<b>1.739.533.830,00</b>	-	<b>84.350.760,00</b>	<b>214.547.496,00</b>	<b>75.707.759,00</b>	<b>72.705.000,00</b>	<b>87.810.146,00</b>	<b>1.204.412.669,00</b>
167502001	Terrestre	1.739.533.830,00	-	84.350.760,00	214.547.496,00	75.707.759,00	72.705.000,00	87.810.146,00	1.204.412.669,00
<b>167504</b>	<b>Marítimo y fluvial</b>	<b>586.050.325,00</b>	-	<b>8.000.000,00</b>	<b>19.491.380,00</b>	<b>135.925.200,00</b>	<b>336.511.255,00</b>	<b>24.132.000,00</b>	<b>61.990.490,00</b>
167504001	Marítimo y fluvial	586.050.325,00	-	8.000.000,00	19.491.380,00	135.925.200,00	336.511.255,00	24.132.000,00	61.990.490,00
<b>167505</b>	<b>De tracción</b>	<b>9.400.000,00</b>	-				<b>9.400.000,00</b>		
167505001	De tracción	9.400.000,00	-				9.400.000,00		
<b>167590</b>	<b>Otros equipos de transporte, tracción y elevació</b>	<b>12.047.216,00</b>	-			<b>9.111.116,00</b>	<b>2.936.100,00</b>		
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	-			9.111.116,00	2.936.100,00		
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSAY</b>	<b>31.697.752,36</b>	-		<b>10.908.056,36</b>	<b>5.180.000,00</b>	<b>5.109.840,00</b>	-	<b>10.499.856,00</b>
<b>168002</b>	<b>Equipo de restaurante y cafetería</b>	<b>31.697.752,36</b>	-		<b>10.908.056,36</b>	<b>5.180.000,00</b>	<b>5.109.840,00</b>		<b>10.499.856,00</b>
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	-		10.908.056,36	5.180.000,00	5.109.840,00		10.499.856,00
<b>1683</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCES</b>	<b>91.154.000,00</b>	-			<b>91.154.000,00</b>			
<b>168305</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>91.154.000,00</b>	-			<b>91.154.000,00</b>			
168305001	Equipo de construcción	91.154.000,00	-			91.154.000,00			
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES</b>	<b>- 1.270.389.961,63</b>	<b>- 195.087.860,83</b>	<b>- 49.737.385,25</b>	<b>- 100.906.357,74</b>	<b>- 107.043.977,19</b>	<b>- 213.793.892,66</b>	<b>- 45.927.942,62</b>	<b>- 557.892.545,34</b>
<b>168501</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>- 52.596.728,07</b>	-	<b>- 5.931.614,15</b>	-	<b>- 11.041.667,00</b>	<b>- 4.895.261,39</b>	-	<b>- 30.728.185,53</b>
168501001	Edificios y casas	- 52.268.236,94	-	- 5.603.123,02	-	- 11.041.667,00	- 4.895.261,39	-	- 30.728.185,53
168501028	Otras edificaciones	- 328.491,13	-	- 328.491,13			-		
<b>168504</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>- 55.855.374,17</b>	<b>- 16.790.904,94</b>		<b>- 779.993,38</b>	<b>- 488.009,30</b>	<b>- 22.809.770,48</b>	<b>- 6.844.921,51</b>	<b>- 8.141.774,56</b>
168504001	Equipo de construcción	- 43.921.164,98	- 16.790.904,94		- 779.993,38	- 488.009,30	- 22.809.770,48	-	- 3.052.486,88
168504009	Herramientas y accesorios	- 944.549,69	-						- 944.549,69
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	- 4.144.737,99	-						- 4.144.737,99
168504016	Otra maquinaria y equipo	- 6.844.921,51	-				-	- 6.844.921,51	
<b>168505</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>- 103.276.216,99</b>	<b>- 13.982.691,30</b>		<b>- 271.633,16</b>				<b>- 89.021.892,53</b>
168505002	Equipo de laboratorio	- 103.276.216,99	- 13.982.691,30		- 271.633,16				- 89.021.892,53
<b>168506</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>- 67.859.458,01</b>	<b>- 4.228.918,48</b>	<b>- 7.244.382,70</b>	<b>- 19.239.363,53</b>	<b>- 657.332,00</b>	<b>- 17.129.329,30</b>		<b>- 19.360.132,00</b>
168506001	Muebles y enseres	- 60.508.083,77	- 4.228.918,48	- 7.244.382,70	- 14.039.363,53	- 657.332,00	- 17.129.329,30		- 17.208.757,76
168506002	Equipo y máquina de oficina	- 7.351.374,24	-		- 5.200.000,00		-		- 2.151.374,24
<b>168507</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>- 266.323.135,66</b>	<b>- 160.085.346,11</b>		<b>- 2.516.813,38</b>	<b>- 3.733.076,73</b>	<b>- 14.129.864,65</b>	<b>- 6.098.423,72</b>	<b>- 79.759.611,07</b>
168507001	Equipo de comunicación	- 57.133.949,76	- 1.714.128,92		- 800.685,72	- 3.693.150,95	- 6.321.107,19	- 2.905.267,22	- 41.699.609,76
168507002	Equipo de computación	- 209.189.185,90	- 158.371.217,19		- 1.716.127,66	- 39.925,78	- 7.808.757,46	- 3.193.156,50	- 38.060.001,31
<b>168508</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>- 696.973.967,66</b>	-	<b>- 36.561.388,40</b>	<b>- 64.022.576,70</b>	<b>- 84.747.293,94</b>	<b>- 153.029.995,71</b>	<b>- 32.984.597,39</b>	<b>- 325.628.115,52</b>
168508002	Terrestre	- 500.007.733,21	-	- 30.361.379,40	- 49.309.667,00	- 33.806.878,90	- 45.298.871,83	- 28.611.069,61	- 312.619.866,47
168508004	Marítimo y fluvial	- 181.324.249,32	-	- 6.200.009,00	- 14.712.909,70	- 43.092.366,86	- 99.937.186,93	- 4.373.527,78	- 13.008.249,05
168508005	De tracción	- 5.443.287,94	-				- 5.443.287,94		
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	- 10.198.697,19	-			- 7.848.048,18	- 2.350.649,01		

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotele	20.792.299,32	-	-	10.908.056,36	2.831.737,70	1.799.671,13	-	5.252.834,13
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	20.792.299,32	-	-	10.908.056,36	2.831.737,70	1.799.671,13	-	5.252.834,13
168510	Semovientes y plantas	3.167.921,23	-	-	3.167.921,23				
168510001	Semovientes de trabajo	3.167.921,23	-	-	3.167.921,23				
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	3.544.860,52	-	-		3.544.860,52			
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	3.544.860,52	-	-		3.544.860,52			
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PI	2.860.997,00	-	-				2.860.997,00	
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.860.997,00	-	-				2.860.997,00	
169512002	Terrestre	2.860.997,00	-	-				2.860.997,00	
19	OTROS ACTIVOS	933.529.254,29	56.952.512,29	73.220.380,00	218.523.739,00	159.178.524,00	123.170.109,00	255.163.560,00	47.320.430,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPA	621.899.563,00	-	73.220.380,00	95.725.277,00	159.178.524,00	-	254.329.952,00	39.445.430,00
190514	Bienes y servicios	621.899.563,00	-	73.220.380,00	95.725.277,00	159.178.524,00	-	254.329.952,00	39.445.430,00
190514001	Bienes y servicios	621.899.563,00	-	73.220.380,00	95.725.277,00	159.178.524,00	-	254.329.952,00	39.445.430,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.708.608,00	-	-	-	-	-	833.608,00	7.875.000,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	-	-	-	-	-	833.608,00	-
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	-	-	-	-	-	833.608,00	-
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	7.875.000,00	-	-	-	-	-	-	7.875.000,00
190604001	Adquisición de bienes y servicios	7.875.000,00	-	-	-	-	-	-	7.875.000,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓ	245.968.571,00	-	-	122.798.462,00	-	123.170.109,00	-	-
190801	En administración	245.968.571,00	-	-	122.798.462,00	-	123.170.109,00	-	-
190801001	En administración	245.968.571,00	-	-	122.798.462,00	-	123.170.109,00	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00						
197007	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00						
197007001	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTA	802.148,71	802.148,71						
197507	Licencias	802.148,71	802.148,71						
197507001	Licencias	802.148,71	802.148,71						
2	PASIVOS	3.246.380.929,45	1.754.139.822,55	105.166.476,08	6.486.169,00	182.559.641,70	332.196.089,00	208.606.401,00	657.226.330,12
24	CUENTAS POR PAGAR	3.246.146.813,45	1.753.905.706,55	105.166.476,08	6.486.169,00	182.559.641,70	332.196.089,00	208.606.401,00	657.226.330,12
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIO	2.896.774.553,22	1.459.041.892,32	101.562.895,08	3.694.089,00	177.472.067,70	310.014.519,00	199.887.312,00	645.101.778,12
240101	Bienes y servicios	336.424.388,00	-	-	3.694.089,00	-	132.842.987,00	199.887.312,00	-
240101001	Bienes y servicios	336.424.388,00	-	-	3.694.089,00	-	132.842.987,00	199.887.312,00	-
240102	Proyectos de inversion	2.560.350.165,22	1.459.041.892,32	101.562.895,08	-	177.472.067,70	177.171.532,00	-	645.101.778,12
240102001	Proyectos de inversión	2.560.350.165,22	1.459.041.892,32	101.562.895,08	-	177.472.067,70	177.171.532,00	-	645.101.778,12
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	112.698.725,77	97.003.113	222.692	803.365	1.013.370	12.469.911	1.184.646	1.629
240706	Cobro cartera de terceros	22.878.804,00	21.691.442,00	-	-	-	1.187.362,00	-	-
240706002	Contribución contrato de obra pública	22.878.804,00	21.691.442,00	-	-	-	1.187.362,00	-	-
240720	Recaudos por clasificar	71.798.257,77	71.262.963,77	-	-	-	535.294,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	71.798.257,77	71.262.963,77	-	-	-	535.294,00	-	-

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
<b>240722</b>	<b>Estampillas</b>	<b>15.410.098,00</b>	<b>3.872.926,00</b>	-	<b>803.365,00</b>	<b>1.013.370,00</b>	<b>8.534.162,00</b>	<b>1.184.646,00</b>	<b>1.629,00</b>
240722002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades es	2.354.144,00	2.169.144,00	-	-	-	185.000,00	-	-
240722003	Estampillas	13.055.954,00	1.703.782,00	-	803.365,00	1.013.370,00	8.349.162,00	1.184.646,00	1.629,00
<b>240790</b>	<b>Otros recursos a favor de terceros</b>	<b>2.611.566,00</b>	<b>175.781,00</b>	<b>222.692,00</b>	-	-	<b>2.213.093,00</b>	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	2.611.566,00	175.781,00	222.692,00	-	-	2.213.093,00	-	-
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM</b>	<b>65.362.257,00</b>	<b>26.549.424,00</b>	<b>3.380.889,00</b>	<b>1.988.715,00</b>	<b>4.074.204,00</b>	<b>9.711.659,00</b>	<b>7.534.443,00</b>	<b>12.122.923,00</b>
<b>243603</b>	<b>Honorarios</b>	<b>40,00</b>	-	-	-	-	-	-	<b>40,00</b>
243603001	Retenido	40,00	-	-	-	-	-	-	40,00
<b>243605</b>	<b>Servicios</b>	<b>13.649.380,00</b>	-	<b>1.370.247,00</b>	<b>59.092,00</b>	<b>2.228.536,00</b>	<b>3.391.817,00</b>	<b>2.906.198,00</b>	<b>3.693.490,00</b>
243605001	Retenido	13.753.635,00	-	1.474.502,00	59.092,00	2.228.536,00	3.391.817,00	2.906.198,00	3.693.490,00
243605002	Pagado (db)	- 104.255,00	-	- 104.255,00	-	-	-	-	-
<b>243606</b>	<b>Arrendamientos</b>	<b>231.880,00</b>	-	-	-	-	-	-	<b>231.880,00</b>
243606001	Retenido	231.880,00	-	-	-	-	-	-	231.880,00
<b>243608</b>	<b>Compras</b>	<b>14.829.857,00</b>	<b>9.352.075,00</b>	<b>164.500,00</b>	<b>899.539,00</b>	<b>499.302,00</b>	<b>571.486,00</b>	<b>1.985.100,00</b>	<b>1.357.855,00</b>
243608001	Retenido	14.829.857,00	9.352.075,00	164.500,00	899.539,00	499.302,00	571.486,00	1.985.100,00	1.357.855,00
<b>243615</b>	<b>Rentas de trabajo</b>	<b>1.907.924,00</b>	<b>449.026,00</b>	-	-	-	<b>16.898,00</b>	-	<b>1.442.000,00</b>
243615001	Retenido	1.907.924,00	449.026,00	-	-	-	16.898,00	-	1.442.000,00
<b>243625</b>	<b>Impuesto a las ventas retenido.</b>	<b>19.998.803,00</b>	<b>10.661.605,00</b>	<b>719.801,00</b>	<b>1.028.689,00</b>	<b>1.345.963,00</b>	<b>1.940.539,00</b>	<b>945.704,00</b>	<b>3.356.502,00</b>
243625001	Retenido - a responsables del regimen común	20.073.085,00	10.661.605,00	794.083,00	1.028.689,00	1.345.963,00	1.940.539,00	945.704,00	3.356.502,00
243625002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	- 74.282,00	-	- 74.282,00	-	-	-	-	-
<b>243626</b>	<b>Contratos de construcción</b>	<b>79.418,00</b>	-	-	-	-	<b>79.418,00</b>	-	-
243626001	Retenido	79.418,00	-	-	-	-	79.418,00	-	-
<b>243627</b>	<b>Retención de impuesto de industria y comercio</b>	<b>14.664.230,00</b>	<b>6.086.718,00</b>	<b>1.126.341,00</b>	<b>1.395,00</b>	<b>403,00</b>	<b>3.711.501,00</b>	<b>1.697.441,00</b>	<b>2.040.431,00</b>
243627001	Retenido	14.685.081,00	6.086.718,00	1.147.192,00	1.395,00	403,00	3.711.501,00	1.697.441,00	2.040.431,00
243627002	Pagado (db)	- 20.851,00	-	- 20.851,00	-	-	-	-	-
<b>243630</b>	<b>Impuesto solidario por el covid 19</b>	<b>725,00</b>	-	-	-	-	-	-	<b>725,00</b>
243630001	Retenido	725,00	-	-	-	-	-	-	725,00
<b>2445</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</b>	<b>170.904.777,46</b>	<b>170.904.777,46</b>	-	-	-	-	-	-
<b>244501</b>	<b>Venta de bienes</b>	<b>317.651,00</b>	<b>317.651,00</b>	-	-	-	-	-	-
244501001	Venta de bienes	317.651,00	317.651,00	-	-	-	-	-	-
<b>244502</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>170.587.126,46</b>	<b>170.587.126,46</b>	-	-	-	-	-	-
244502001	Venta de servicios	170.587.126,46	170.587.126,46	-	-	-	-	-	-
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>406.500,00</b>	<b>406.500,00</b>	-	-	-	-	-	-
<b>249040</b>	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>	<b>406.500,00</b>	<b>406.500,00</b>	-	-	-	-	-	-
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	406.500,00	406.500,00	-	-	-	-	-	-
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>234.116,00</b>	<b>234.116,00</b>	-	-	-	-	-	-
<b>2910</b>	<b>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</b>	<b>234.116,00</b>	<b>234.116,00</b>	-	-	-	-	-	-
<b>291007</b>	<b>Ventas</b>	<b>234.116,00</b>	<b>234.116,00</b>	-	-	-	-	-	-
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>20.108.285.218,73</b>	<b>66.592.436.468,56</b>	<b>- 2.827.094.872,11</b>	<b>- 6.005.608.173,18</b>	<b>- 7.391.702.677,04</b>	<b>- 9.836.413.250,82</b>	<b>- 8.195.292.819,18</b>	<b>- 12.228.039.457,50</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>20.108.285.218,73</b>	<b>66.592.436.468,56</b>	<b>- 2.827.094.872,11</b>	<b>- 6.005.608.173,18</b>	<b>- 7.391.702.677,04</b>	<b>- 9.836.413.250,82</b>	<b>- 8.195.292.819,18</b>	<b>- 12.228.039.457,50</b>
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>6.966.548.265,13</b>	<b>13.883.042.478,05</b>	<b>132.377.363,35</b>	<b>- 1.131.933.229,41</b>	<b>- 2.097.294.094,79</b>	<b>- 2.486.888.905,93</b>	<b>- 2.706.587.953,74</b>	<b>1.373.832.607,60</b>
<b>310506</b>	<b>Capital fiscal</b>	<b>6.966.548.265,13</b>	<b>13.883.042.478,05</b>	<b>132.377.363,35</b>	<b>- 1.131.933.229,41</b>	<b>- 2.097.294.094,79</b>	<b>- 2.486.888.905,93</b>	<b>- 2.706.587.953,74</b>	<b>1.373.832.607,60</b>
310506001	Capital fiscal nación	6.966.548.265,13	13.883.042.478,05	132.377.363,35	- 1.131.933.229,41	- 2.097.294.094,79	- 2.486.888.905,93	- 2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
<b>3109</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>13.141.736.953,60</b>	<b>52.709.393.990,51</b>	<b>- 2.959.472.235,46</b>	<b>- 4.873.674.943,77</b>	<b>- 5.294.408.582,25</b>	<b>- 7.349.524.344,89</b>	<b>- 5.488.704.865,44</b>	<b>- 13.601.872.065,10</b>
<b>310901</b>	<b>Utilidad o excedentes acumulados</b>	<b>26.172.227.459,51</b>	<b>54.094.568.505,76</b>	<b>- 2.271.614.995,25</b>	<b>- 3.685.316.881,31</b>	<b>- 3.904.772.440,45</b>	<b>- 5.520.467.992,57</b>	<b>- 2.404.390.117,34</b>	<b>- 10.135.778.619,33</b>
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	26.385.347.764,66	54.307.688.810,91	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.904.772.440,45	- 5.520.467.992,57	- 2.404.390.117,34	- 10.135.778.619,33
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	- 354.218.667,15	- 354.218.667,15						
310901003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362,00						
<b>310902</b>	<b>Pérdidas o déficits acumulados</b>	<b>- 13.030.490.505,91</b>	<b>- 1.385.174.515,25</b>	<b>- 687.857.240,21</b>	<b>- 1.188.358.062,46</b>	<b>- 1.389.636.141,80</b>	<b>- 1.829.056.352,32</b>	<b>- 3.084.314.748,10</b>	<b>- 3.466.093.445,77</b>
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	- 13.100.763.794,15	- 1.382.619.970,25	- 679.913.380,32	- 1.188.358.062,46	- 1.389.636.141,80	- 1.826.191.245,45	- 3.084.314.748,10	- 3.549.730.245,77
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	70.273.288,24	2.554.545,00	- 7.943.859,89			- 2.865.106,87		83.636.800,00
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>24.179.327.731,69</b>	<b>24.161.576.519,69</b>						<b>17.751.212,00</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>23.070.783.027,25</b>	<b>23.070.783.027,25</b>						
<b>4110</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>23.070.783.027,25</b>	<b>23.070.783.027,25</b>						
<b>411001</b>	<b>Tasas</b>	<b>7.279.103.400,00</b>	<b>7.279.103.400,00</b>						
411001001	Tasas	7.279.103.400,00	7.279.103.400,00						
<b>411004</b>	<b>Sanciones</b>	<b>5.021.857.667,26</b>	<b>5.021.857.667,26</b>						
411004007	Administrativas y fiscales	5.021.857.667,26	5.021.857.667,26						
<b>411046</b>	<b>Licencias</b>	<b>5.902.833.703,73</b>	<b>5.902.833.703,73</b>						
411046001	Licencias	5.902.833.703,73	5.902.833.703,73						
<b>411059</b>	<b>Derechos de explotación no relacionados con la</b>	<b>63.007.390,26</b>	<b>63.007.390,26</b>						
411059001	Derechos de explotación no relacionados con la infrae	63.007.390,26	63.007.390,26						
<b>411061</b>	<b>Contribuciones</b>	<b>4.803.980.866,00</b>	<b>4.803.980.866,00</b>						
411061001	Contribuciones	4.803.980.866,00	4.803.980.866,00						
<b>42</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>19.798.726,00</b>	<b>19.798.726,00</b>						
<b>4204</b>	<b>PRODUCTOS MANUFACTURADOS</b>	<b>19.798.726,00</b>	<b>19.798.726,00</b>						
<b>420409</b>	<b>Productos artesanales</b>	<b>16.574.169,00</b>	<b>16.574.169,00</b>						
420409001	Productos artesanales	16.574.169,00	16.574.169,00						
<b>420414</b>	<b>Prendas de vestir y calzado</b>	<b>3.224.557,00</b>	<b>3.224.557,00</b>						
420414001	Prendas de vestir y calzado	3.224.557,00	3.224.557,00						
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.088.745.978,44</b>	<b>1.070.994.766,44</b>						<b>17.751.212,00</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>12.428.128,89</b>	<b>12.428.128,89</b>						
<b>480201</b>	<b>Intereses sobre depósitos en instituciones finan</b>	<b>363.803,00</b>	<b>363.803,00</b>						
480201001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	363.803,00	363.803,00						
<b>480233</b>	<b>Otros intereses de mora</b>	<b>12.064.325,89</b>	<b>12.064.325,89</b>						
480233001	Otros intereses de mora	12.064.325,89	12.064.325,89						

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.076.317.849,55	1.058.566.637,55						17.751.212,00
480815	Fotocopias	3.000,00	3.000,00						
480815001	Fotocopias	3.000,00	3.000,00						
480817	Arrendamiento operativo	887.098.949,55	887.098.949,55						
480817001	Arrendamientos operativos	887.098.949,55	887.098.949,55						
480826	Recuperaciones	17.751.212,00	-						17.751.212,00
480826001	Recuperaciones	17.751.212,00	-						17.751.212,00
480828	Indemnizaciones	171.464.688,00	171.464.688,00						
480828001	Indemnizaciones	171.464.688,00	171.464.688,00						
5	GASTOS	14.528.068.090,33	2.035.023.033,90	875.022.917,13	1.179.351.609,49	1.463.380.134,27	3.459.125.644,84	1.017.875.439,63	4.498.289.311,07
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	13.055.660.164,33	1.715.150.786,70	863.393.784,03	916.535.709,83	1.339.417.549,12	3.280.012.628,00	638.680.505,93	4.302.469.200,72
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.116.764.727,40	104.415.677,00	8.142.934,00	340.687.541,40	764.982.013,00	938.427.697,00	27.537.329,00	932.571.536,00
510801	Remuneración por servicios técnicos	3.021.913.435,40	104.415.677,00		340.687.541,40	753.154.924,00	936.220.825,00	27.537.329,00	859.897.139,00
510801001	Remuneración por servicios técnicos	3.021.913.435,40	104.415.677,00		340.687.541,40	753.154.924,00	936.220.825,00	27.537.329,00	859.897.139,00
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	2.206.872,00	-				2.206.872,00		-
510803001	Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo	2.206.872,00	-				2.206.872,00		-
510807	Gastos de viaje	4.693.268,00	-	1.353.900,00		2.502.168,00			837.200,00
510807001	Gastos de viaje	4.693.268,00	-	1.353.900,00		2.502.168,00			837.200,00
510810	Viáticos	87.951.152,00	-	6.789.034,00		9.324.921,00			71.837.197,00
510810001	Viáticos	87.951.152,00	-	6.789.034,00		9.324.921,00			71.837.197,00
5111	GENERALES	9.938.895.436,93	1.610.735.109,70	855.250.850,03	575.848.168,43	574.435.536,12	2.341.584.931,00	611.143.176,93	3.369.897.664,72
511113	Vigilancia y seguridad	298.881.228,00	-				298.881.228,00		-
511113001	Vigilancia y seguridad	298.881.228,00	-				298.881.228,00		-
511114	Materiales y suministros	2.918.352.075,39	854.435.351,00	138.252.729,60	261.982.521,25	160.841.077,80	511.440.656,00	251.388.350,93	740.011.388,81
511114001	Materiales y suministros	2.918.352.075,39	854.435.351,00	138.252.729,60	261.982.521,25	160.841.077,80	511.440.656,00	251.388.350,93	740.011.388,81
511115	Mantenimiento	988.321.249,47	123.679.141,40	135.493.944,43	17.677.136,98	159.760.139,00	171.970.229,00	18.000.000,00	361.740.658,66
511115001	Mantenimiento	988.321.249,47	123.679.141,40	135.493.944,43	17.677.136,98	159.760.139,00	171.970.229,00	18.000.000,00	361.740.658,66
511118	Arrendamiento operativo	28.784.528,00	2.282.000,00						26.502.528,00
511118001	Arrendamiento operativo	28.784.528,00	2.282.000,00						26.502.528,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	85.479.751,00	-	5.824.838,00	25.334.871,00	37.048.711,00	3.465.191,00		13.806.140,00
511119001	Viáticos y gastos de viaje	85.479.751,00	-	5.824.838,00	25.334.871,00	37.048.711,00	3.465.191,00		13.806.140,00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	17.302.250,00	17.302.250,00						
511121001	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	17.302.250,00	17.302.250,00						
511123	Comunicaciones y transporte	113.352.665,00	28.229.200,00	-	12.718.710,00	6.378.800,00		39.580.006,00	26.445.949,00
511123001	Comunicaciones y transporte	113.352.665,00	28.229.200,00	-	12.718.710,00	6.378.800,00		39.580.006,00	26.445.949,00
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	127.685.775,00	107.001.265,00		9.467.610,00	5.192.900,00	6.024.000,00		
511141001	Sostenimiento de semovientes	20.684.510,00	-		9.467.610,00	5.192.900,00	6.024.000,00		
511141002	Sostenimiento de plantas	107.001.265,00	107.001.265,00						
511146	Combustibles y lubricantes	778.506.648,75	-	21.659.260,00	15.566.342,00	168.318.381,50	281.586.267,00	174.470.757,00	116.905.641,25
511146001	Combustibles y lubricantes	778.506.648,75	-	21.659.260,00	15.566.342,00	168.318.381,50	281.586.267,00	174.470.757,00	116.905.641,25
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4.500.000,00	-		1.000.000,00			3.500.000,00	
511149001	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4.500.000,00	-		1.000.000,00			3.500.000,00	
511150	Procesamiento de información	13.648.000,00	-						13.648.000,00
511150001	Procesamiento de información	13.648.000,00	-						13.648.000,00

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
<b>511154</b>	<b>Organización de eventos</b>	<b>285.061.948,82</b>	-	-	-	<b>36.895.526,82</b>	<b>154.660.428,00</b>	<b>67.123.500,00</b>	<b>26.382.494,00</b>
511154001	Organización de eventos	285.061.948,82	-	-	-	36.895.526,82	154.660.428,00	67.123.500,00	26.382.494,00
<b>511155</b>	<b>Elementos de aseo, lavandería y cafetería</b>	<b>53.771.465,00</b>	-	-	-	-	<b>22.999.697,00</b>	<b>30.771.768,00</b>	-
511155001	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	53.771.465,00	-	-	-	-	22.999.697,00	30.771.768,00	-
<b>511159</b>	<b>Licencias</b>	<b>8.200.000,00</b>	-	-	-	-	<b>8.200.000,00</b>	-	-
511159001	Licencias	8.200.000,00	-	-	-	-	8.200.000,00	-	-
<b>511178</b>	<b>Comisiones</b>	<b>60.402.976,30</b>	<b>52.780.846,30</b>	-	-	-	<b>4.426.079,00</b>	<b>3.196.051,00</b>	-
511178001	Comisiones	60.402.976,30	52.780.846,30	-	-	-	4.426.079,00	3.196.051,00	-
<b>511179</b>	<b>Honorarios</b>	<b>3.699.675.691,20</b>	<b>422.817.606,00</b>	<b>241.568.224,00</b>	<b>232.100.977,20</b>	-	<b>735.621.275,00</b>	<b>23.112.744,00</b>	<b>2.044.454.865,00</b>
511179001	Honorarios	3.699.675.691,20	422.817.606,00	241.568.224,00	232.100.977,20	-	735.621.275,00	23.112.744,00	2.044.454.865,00
<b>511180</b>	<b>Servicios</b>	<b>314.587.904,00</b>	<b>2.207.450,00</b>	<b>312.380.454,00</b>	-	-	-	-	-
511180001	Servicios	314.587.904,00	2.207.450,00	312.380.454,00	-	-	-	-	-
<b>511190</b>	<b>Otros gastos generales</b>	<b>142.381.281,00</b>	-	<b>71.400,00</b>	-	-	<b>142.309.881,00</b>	-	-
511190001	Otros gastos generales	142.381.281,00	-	71.400,00	-	-	142.309.881,00	-	-
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>343.767.256,03</b>	<b>90.568.089,66</b>	<b>11.629.133,10</b>	<b>19.002.450,10</b>	<b>22.712.585,15</b>	<b>28.520.814,47</b>	<b>13.833.429,70</b>	<b>157.500.753,85</b>
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>59.665.464,00</b>	<b>59.665.464,00</b>	-	-	-	-	-	-
<b>534714</b>	<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>4.534.723,00</b>	<b>4.534.723,00</b>	-	-	-	-	-	-
534714001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.534.723,00	4.534.723,00	-	-	-	-	-	-
<b>534790</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>55.130.741,00</b>	<b>55.130.741,00</b>	-	-	-	-	-	-
534790001	Arrendamiento operativo	8.458.573,00	8.458.573,00	-	-	-	-	-	-
534790002	Otras cuentas por cobrar	46.672.168,00	46.672.168,00	-	-	-	-	-	-
<b>5360</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>283.299.643,32</b>	<b>30.100.476,95</b>	<b>11.629.133,10</b>	<b>19.002.450,10</b>	<b>22.712.585,15</b>	<b>28.520.814,47</b>	<b>13.833.429,70</b>	<b>157.500.753,85</b>
<b>536001</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>5.935.211,57</b>	-	<b>2.196.198,66</b>	-	<b>499.992,00</b>	<b>1.912.759,79</b>	-	<b>1.326.261,12</b>
536001001	Edificios y casas	5.606.720,44	-	1.867.707,53	-	499.992,00	1.912.759,79	-	1.326.261,12
536001028	Otras edificaciones	328.491,13	-	328.491,13	-	-	-	-	-
<b>536004</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>18.666.135,63</b>	<b>2.070.814,94</b>	-	<b>779.993,38</b>	<b>488.009,30</b>	<b>1.297.023,57</b>	<b>6.769.703,04</b>	<b>7.260.591,40</b>
536004001	Equipo de construcción	6.807.144,91	2.070.814,94	-	779.993,38	488.009,30	1.297.023,57	-	2.171.303,72
536004009	Herramientas y accesorios	944.549,69	-	-	-	-	-	-	944.549,69
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	4.144.737,99	-	-	-	-	-	-	4.144.737,99
536004016	Otra maquinaria y equipo	6.769.703,04	-	-	-	-	-	6.769.703,04	-
<b>536005</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>23.215.313,46</b>	<b>1.998.315,12</b>	-	<b>271.633,16</b>	-	-	-	<b>20.945.365,18</b>
536005002	Equipo de laboratorio	23.215.313,46	1.998.315,12	-	271.633,16	-	-	-	20.945.365,18
<b>536006</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>10.517.577,83</b>	<b>183.865,09</b>	<b>2.666.644,68</b>	<b>1.115.294,38</b>	<b>152.776,80</b>	<b>1.114.710,84</b>	-	<b>5.284.286,04</b>
536006001	Muebles y enseres	10.324.242,95	183.865,09	2.666.644,68	1.115.294,38	152.776,80	1.114.710,84	-	5.090.951,16
536006002	Equipo y máquina de oficina	193.334,88	-	-	-	-	-	-	193.334,88
<b>536007</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>72.407.019,87</b>	<b>25.847.481,80</b>	-	<b>2.247.785,14</b>	<b>1.859.280,82</b>	<b>1.679.748,31</b>	<b>1.913.802,07</b>	<b>38.858.921,73</b>
536007001	Equipo de comunicación	25.362.324,01	409.751,28	-	834.265,78	1.819.355,04	385.563,31	167.535,36	21.745.853,24
536007002	Equipo de computación	47.044.695,86	25.437.730,52	-	1.413.519,36	39.925,78	1.294.185,00	1.746.266,71	17.113.068,49
<b>536008</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>145.955.172,50</b>	-	<b>6.766.289,76</b>	<b>13.465.699,14</b>	<b>15.649.667,83</b>	<b>22.148.244,20</b>	<b>5.149.924,59</b>	<b>82.775.346,98</b>
536008002	Terrestre	110.717.030,15	-	5.623.428,96	12.489.279,60	5.047.224,36	4.951.865,40	4.326.607,05	78.278.624,78
536008004	Marítimo y fluvial	32.370.446,00	-	1.142.860,80	976.419,54	8.501.639,40	16.429.486,52	823.317,54	4.496.722,20
536008005	De tracción	522.218,88	-	-	-	-	522.218,88	-	-
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	2.345.477,47	-	-	-	2.100.804,07	244.673,40	-	-

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotele	1.811.307,84	-			517.997,88	243.328,56		1.049.981,40
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	1.811.307,84	-			517.997,88	243.328,56		1.049.981,40
536010	<b>Semovientes y plantas</b>	<b>844.476,96</b>	-		<b>844.476,96</b>				
536010001	Semovientes de trabajo	844.476,96	-		844.476,96				
536015	<b>Propiedades, planta y equipo no explotados</b>	<b>402.567,14</b>	-		<b>277.567,94</b>		<b>124.999,20</b>		
536015004	Plantas, ductos y túneles	124.999,20	-				124.999,20		
536015009	Equipos de comunicación y computación	277.567,94	-		277.567,94				
536016	<b>Propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>3.544.860,52</b>	-			<b>3.544.860,52</b>			
536016005	Maquinaria y equipo	3.544.860,52	-			3.544.860,52			
5366	<b>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>802.148,71</b>	<b>802.148,71</b>						
536605	<b>Licencias</b>	<b>802.148,71</b>	<b>802.148,71</b>						
536605001	Licencias	802.148,71	802.148,71						
55	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>877.769.487,00</b>	-		<b>243.000.000,00</b>	<b>101.250.000,00</b>	<b>150.042.596,00</b>	<b>365.361.504,00</b>	<b>18.115.387,00</b>
5508	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>877.769.487,00</b>	-		<b>243.000.000,00</b>	<b>101.250.000,00</b>	<b>150.042.596,00</b>	<b>365.361.504,00</b>	<b>18.115.387,00</b>
550801	<b>Actividades de conservación</b>	<b>494.292.596,00</b>	-		<b>243.000.000,00</b>	<b>101.250.000,00</b>	<b>150.042.596,00</b>		
550801001	Actividades de conservación	494.292.596,00	-		243.000.000,00	101.250.000,00	150.042.596,00		
550804	<b>Investigación</b>	<b>18.115.387,00</b>	-						<b>18.115.387,00</b>
550804001	Investigación	18.115.387,00	-						18.115.387,00
550890	<b>Otros gastos en medio ambiente</b>	<b>365.361.504,00</b>	-					<b>365.361.504,00</b>	
550890001	Otros gastos en medio ambiente	365.361.504,00	-					365.361.504,00	
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>250.871.182,97</b>	<b>229.304.157,54</b>		<b>813.449,56</b>		<b>549.606,37</b>		<b>20.203.969,50</b>
5802	<b>COMISIONES</b>	<b>229.304.157,54</b>	<b>229.304.157,54</b>						
580240	<b>Comisiones servicios financieros</b>	<b>228.933.001,54</b>	<b>228.933.001,54</b>						
580240001	Comisiones servicios financieros	228.933.001,54	228.933.001,54						
580290	<b>Otras comisiones</b>	<b>371.156,00</b>	<b>371.156,00</b>						
580290001	Otras comisiones	371.156,00	371.156,00						
5890	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>21.567.025,43</b>	-		<b>813.449,56</b>		<b>549.606,37</b>		<b>20.203.969,50</b>
589017	<b>Pérdidas en siniestros</b>	<b>20.203.969,50</b>	-						<b>20.203.969,50</b>
589017001	Pérdidas en siniestros	20.203.969,50	-						20.203.969,50
589019	<b>Pérdida por baja en cuentas de activos no finan</b>	<b>1.363.055,93</b>	-		<b>813.449,56</b>		<b>549.606,37</b>		
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.363.055,93	-		813.449,56		549.606,37		
6	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>12.227.508,60</b>	<b>12.227.508,60</b>						
62	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>12.227.508,60</b>	<b>12.227.508,60</b>						
6210	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>12.227.508,60</b>	<b>12.227.508,60</b>						
621015	<b>Productos artesanales</b>	<b>12.227.508,60</b>	<b>12.227.508,60</b>						
621015001	Productos artesanales	12.227.508,60	12.227.508,60						
81	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>3.245.630.436,28</b>	<b>3.245.630.436,28</b>						
8190	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>3.245.630.436,28</b>	<b>3.245.630.436,28</b>						
819090	<b>Otros activos contingentes</b>	<b>3.245.630.436,28</b>	<b>3.245.630.436,28</b>						
819090001	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28						

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2020	34-02-01-100/ 100-000	34-02-01-100-003	34 -02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.134.075.447,46	1.097.253.581,00	-	5.499.000,00	98.026,46	-	-	31.224.840,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	5.597.026,46	-	-	5.499.000,00	98.026,46	-	-	
831510	Propiedades, planta y equipo	5.597.026,46	-	-	5.499.000,00	98.026,46	-	-	
831510001	Propiedades, planta y equipo	5.597.026,46	-	-	5.499.000,00	98.026,46	-	-	
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	31.224.840,00	-			-	-		31.224.840,00
836101	Internas	31.224.840,00	-			-	-		31.224.840,00
836101001	Internas	31.224.840,00	-			-	-		31.224.840,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00						
839090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00						
839090001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00						
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.379.705.883,74	- 4.342.884.017,28	-	5.499.000,00	- 98.026,46	-	-	- 31.224.840,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28						
890590	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28						
890590001	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28						
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 1.134.075.447,46	- 1.097.253.581,00	-	5.499.000,00	- 98.026,46	-	-	- 31.224.840,00
891506	Bienes y derechos retirados	- 5.597.026,46	-	-	5.499.000,00	- 98.026,46	-	-	
891506001	Bienes y derechos retirados	- 5.597.026,46	-	-	5.499.000,00	- 98.026,46	-	-	
891521	Responsabilidades en proceso	- 31.224.840,00	-			-	-		- 31.224.840,00
891521001	Responsabilidades en proceso	- 31.224.840,00	-			-	-		- 31.224.840,00
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00						
891590090	Otras cuentas deudoras de control	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00						
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76						
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76						
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	1.631.294,76						
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	1.631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76						
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el cont	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76						
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76						