

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



**ACTA DE PÚBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**  
**DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**  
**SEPTIEMBRE 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 30 de septiembre 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: 2020.10.29  
10:16:04 -05'00'

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

DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO

Firmado digitalmente por DORA  
LUCIA BASTIDAS CAMARGO  
Fecha: 2020.10.29 14:34:39 -05'00'

**Vo. Bo. DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

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

---



### Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **JULIA MIRANDA LONDOÑO**, 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 **30 de septiembre 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 veintiocho (28) días del mes octubre de 2020.

**JULIA  
MIRANDA  
LONDONO**  
Firmado digitalmente  
por JULIA MIRANDA  
LONDONO  
Fecha: 2020.10.29  
16:28:23 -05'00'

**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
C.C. 41.779.996  
DIRECTORA GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

**HERLY  
GARCIA  
DUARTE**  
Firmado digitalmente  
por HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2020.10.29  
10:16:34 -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: 2020.10.29  
16:11:48 -05'00'

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

**DORA LUCIA  
BASTIDAS CAMARGO**  
Firmado digitalmente por DORA  
LUCIA BASTIDAS CAMARGO  
Fecha: 2020.10.29 14:35:26 -05'00'

**Vo. Bo. DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E )

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 30/09/2020 - 30/09/2019  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-20	sep-19		sep-20	sep-19
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>	<b>1.066.986.021</b>	<b>1.180.835.580</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>26.205.278.742</b>	<b>13.593.618.874</b>
<b>11 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>12.711.501</b>	<b>437.751.197</b>	<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>925.740.744</b>	<b>1.279.707.591</b>
1105 Caja	2.430.000	1.884.000	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	443.685.755	568.383.214
1110 Depósitos en instituciones financieras	10.281.501	435.867.197	2407 Recursos a favor de terceros	120.875.101	199.694.815
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	<b>174.845.230</b>	<b>265.295.029</b>	2424 Descuentos de nomina	184.371.478	283.761.601
1311 Sanciones	22.618.018	22.618.018	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	98.499.201	144.760.276
1384 Otras cuentas por cobrar	197.718.590	314.875.383	2440 Impuestos, contribuciones y tasas		-
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	45.491.377	72.198.371	2490 Otras cuentas por pagar	78.309.210	83.107.685
<b>19 Otros activos</b>	<b>879.429.290</b>	<b>477.789.354</b>	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>4.225.022.866</b>	<b>4.041.573.608</b>
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	874.174.844	466.573.631	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	4.225.022.866	4.041.573.608
1906 Avances y anticipos entregados	5.254.446	11.215.723	<b>27 Provisiones</b>	<b>14.058.728.500</b>	<b>7.737.679.625</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>125.101.973.525</b>	<b>116.326.059.523</b>	2701 Litigios y demandas	14.058.728.500	7.737.679.625
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>116.728.292.048</b>	<b>113.537.654.508</b>	<b>29 Otros pasivos diferidos</b>	<b>6.995.786.633</b>	<b>534.658.050</b>
1605 Terrenos	20.531.973.752	20.449.625.868	2990 Otros pasivos diferidos	6.995.786.633	534.658.050
1610 Semovientes y plantas	114.858.361	109.919.209	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>231.511.915</b>	<b>175.930.000</b>
1635 Bienes muebles en bodega	42.608.895	1.827.749	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>231.511.915</b>	<b>175.930.000</b>
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	103.525.998	106.700.632	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	231.511.915	175.930.000
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	459.403.570	796.013.891	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>26.436.790.658</b>	<b>13.769.548.875</b>
1640 Edificaciones	82.529.246.140	74.824.941.711	<b>PATRIMONIO</b>		
1645 Plantas, ductos y túneles	863.667.915	645.744.026	<b>31 Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>99.732.168.888</b>	<b>103.737.346.229</b>
1650 Redes, líneas y cables		-	3105 Capital fiscal	8.448.207.402	9.060.969.622
1655 Maquinaria y equipo	4.029.525.384	3.869.388.356	3109 Resultados de ejercicios anteriores	94.909.301.961	92.465.856.141
1660 Equipo médico y científico	1.284.515.582	1.264.626.666	3110 Resultado del ejercicio	-	3.625.340.475
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	2.615.983.227	2.416.980.101	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		-
1670 Equipos de comunicación y computación	9.575.345.333	8.887.775.244	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>99.732.168.888</b>	<b>103.737.346.229</b>
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	14.920.314.500	14.726.816.230			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	350.277.333	341.677.765			
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	13.887.687.372	14.815.009.682			
1685 Depreciación acumulada	34.554.591.216	29.719.392.621			
1695 Deterioro acumulado	26.050.099				

**PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 30/09/2020 - 30/09/2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>19 Otros activos</b>	<b>8.373.681.477</b>	<b>2.788.405.015</b>		
1908 Recursos entregados en administración	7.341.956.912	2.225.316.222		
1970 Activos intangibles	1.558.292.756	564.065.261		
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 526.568.191 -	976.468		
1986 Activos Diferidos		-		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>126.168.959.545</b>	<b>117.506.895.103</b>		
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				
81 Activos contingentes	140.122.500	145.624.600		
83 Deudoras de control	96.297.361.938	20.375.197.350		
89 Deudoras por contra (cr)	- 96.437.484.438 -	20.520.821.951		
<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>126.168.959.545 117.506.895.103</b>
			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
			91 Pasivos contingentes	61.617.961.896 -
			93 Acreedoras de control	2.337.688.257 51.144.248.663
			99 Acreedoras por contra (db)	- 63.955.650.152 2.339.302.257
			<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>- 0</b>

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

**Nota:** El resultado del Ejercicio de la Entidad, se refleja en la cuenta contable 3110 - Resultado del Ejercicio, del Estado de Resultados.

**JULIA  
MIRANDA  
LONDONO**  
Firmado digitalmente por JULIA MIRANDA LONDONO  
Fecha: 2020.10.29 16:28:56 -05'00'

**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
DIRECTORA GENERAL

**DORA LUCIA  
BASTIDAS  
CAMARGO**  
Firmado digitalmente por DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO  
Fecha: 2020.10.29 15:38:22 -05'00'

**DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

**NUBIA LUCIA  
WILCHES  
QUINTANA**  
Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
Fecha: 2020.10.29 16:12:22 -05'00'

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

**HERLY GARCIA  
DUARTE**  
Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
Fecha: 2020.10.29 15:00:28 -05'00'

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2020 - 30/09/2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-20	sep-19
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		
<b>41 Ingresos Fiscales</b>		<b>0</b>
4110 No Tributarios		0
<b>44 Transferencias y Subvenciones</b>	<b>5.755.885.562</b>	<b>2.136.980.131</b>
4428 Otras Transferencias	5.755.885.562	2.136.980.131
<b>47 Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>66.321.281.441</b>	<b>55.872.647.236</b>
4705 Fondos Recibidos	65.271.056.382	55.058.823.281
4720 Operaciones de Enlace		0
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	1.050.225.059	813.823.955
<b>48 Otros Ingresos</b>	<b>1.150.467.186</b>	<b>385.220.169</b>
4808 Ingresos Diversos	1.145.215.589	384.927.113
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	5.251.596	293.056
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>73.227.634.188</b>	<b>58.394.847.536</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>51 De administración y operación</b>	<b>56.166.552.020</b>	<b>50.193.049.645</b>
5101 Sueldos y salarios	14.025.609.391	13.108.631.429
5102 Contribuciones imputadas	31.981	660.907
5103 Contribuciones efectivas	3.835.344.833	4.081.092.557
5104 Aportes sobre la nómina	793.485.000	855.874.345
5107 Prestaciones sociales	5.198.307.851	4.924.455.542
5108 Gastos de personal diversos	8.243.746.553	16.110.535.966
5111 Generales	23.966.663.009	10.966.422.784
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	103.363.401	145.376.115
<b>53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>19.182.242.661</b>	<b>4.229.125.013</b>
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	177.438	5.465.085
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo		0
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	4.734.662.736	4.222.784.027
5366 Amortización de Intangibles	506.254.826	875.901
5368 Provisión, Litigios y Demandas	13.941.139.650	0
<b>54 Transferencias y Subvenciones</b>	<b>26.800.000</b>	<b>169.106.400</b>
5423 Otras transferencias		21.000.000
5424 Subvenciones	26.800.000	148.106.400
<b>55 Gasto Publico Social</b>	<b>768.304.015</b>	<b>1.285.565.232</b>
5508 Medio Ambiente	768.304.015	1.285.565.232
<b>57 Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>74.280.993</b>	<b>106.369.979</b>
5720 Operaciones de enlace	74.280.993	106.369.979
<b>58 Otros Gastos</b>	<b>634.794.974</b>	<b>201.110.802</b>
5802 Comisiones	49.581	54.235
5890 Gastos Diversos	634.745.393	201.056.567
5897 Costos y Gastos por Distribuir		0

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS  
 PERIODOS CONTABLES 30/09/2020 - 30/09/2019  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-20	sep-19
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>76.852.974.663</b>	<b>56.184.327.070</b>
<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b>-3.625.340.475</b>	<b>2.210.520.466</b>

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

**JULIA  
 MIRANDA  
 LONDONO**  
 Firmado digitalmente por  
 JULIA MIRANDA  
 LONDONO  
 Fecha: 2020.10.29  
 16:29:21 -05'00'

**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
 DIRECTORA GENERAL

**NUBIA LUCIA  
 WILCHES  
 QUINTANA**  
 Firmado digitalmente por  
 NUBIA LUCIA WILCHES  
 QUINTANA  
 Fecha: 2020.10.29 16:12:47  
 -05'00'

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

**DORA LUCIA  
 BASTIDAS  
 CAMARGO**  
 Firmado digitalmente por  
 DORA LUCÍA BASTIDAS  
 CAMARGO  
 Fecha: 2020.10.29 15:37:47  
 -05'00'

**DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E )

**HERLY  
 GARCIA  
 DUARTE**  
 Firmado digitalmente  
 por HERLY GARCIA  
 DUARTE  
 Fecha: 2020.10.29  
 15:01:04 -05'00'

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PERIODOS CONTABLES 30/09/2020 - 30/09/2019  
(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 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020</b>	8.448.207.402	94.909.301.961			103.357.509.363
Ajustes Capital Fiscal en Septiembre de 2020					0
Reclasificación Impactos Por transición al nuevo marco regulación					0
Traslado del resultado del ejercicio a Diciembre 2019 en Enero 01 de 2020					0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores en Septiembre de 2020					0
<b>TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO SEPTIEMBRE 2020</b>	0	0	0	0	0
Resultado del Ejercicio a Septiembre de 2020 - Utilidad (Estado de Resultados)			-3.625.340.475		-3.625.340.475
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE SEPTIEMBRE DE 2020</b>	8.448.207.402	94.909.301.961	-3.625.340.475		99.732.168.888
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>	9.060.969.622	92.465.856.141	2.210.520.466		103.737.346.229

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

JULIA  
MIRANDA  
LONDONO

JULIA MIRANDA LONDOÑO  
DIRECTORA GENERAL

Firmado digitalmente por  
JULIA MIRANDA  
LONDONO  
Fecha: 2020.10.29  
16:29:44 -05'00'

NUBIA LUCIA  
WILCHES  
QUINTANA

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Firmado digitalmente por  
NUBIA LUCIA  
WILCHES QUINTANA  
Fecha: 2020.10.29  
16:13:12 -05'00'

DORA LUCIA  
BASTIDAS  
CAMARGO

DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

Firmado digitalmente por  
DORA LUCIA BASTIDAS  
CAMARGO  
Fecha: 2020.10.29 14:37:03  
-05'00'

HERLY  
GARCIA  
DUARTE

HERLY GARCIA DUARTE  
CONTADOR TP. 99806 - T

Firmado digitalmente por  
HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2020.10.29  
10:19:45 -05'00'

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 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	<b>ACTIVOS</b>	126.168.959.545	10.923.175.372,63	23.547.818.646,12	15.050.061.734,07	29.862.473.347,07	30.261.785.166,20	8.756.697.740,45	7.766.947.538,90	
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	12.711.501	5.588.924,20	136.809,00	-	443.643,00	5.943.480,00	24.200,00	574.445,00	
1105	<b>CAJA</b>	2.430.000	2.430.000,00							
110502	<b>Caja menor</b>	2.430.000	2.430.000,00							
1.1.05.02.002	Cuenta corriente	2.430.000	2.430.000,00							
1110	<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	10.281.501	3.158.924,20	136.809,00	-	443.643,00	5.943.480,00	24.200,00	574.445,00	
111005	<b>Cuenta corriente</b>	10.281.501	3.158.924,20	136.809,00	-	443.643,00	5.943.480,00	24.200,00	574.445,00	
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	10.281.501	3.158.924,20	136.809,00	-	443.643,00	5.943.480,00	24.200,00	574.445,00	
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	174.845.230	46.986.153,28	14.977.766,50	52.819.043,10	22.636.394,00	81.848,61	34.983.088,99	2.360.935,57	
1311	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO</b>	22.618.018	22.618.017,50	-						
131104	<b>Sanciones</b>	22.618.018	22.618.017,50	-						
1.3.11.04.007	Administrativas y fiscales	22.618.018	22.618.017,50							
1384	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	197.718.590	26.611.726,78	15.813.758,00	63.559.843,00	23.284.424,00	364.695,00	62.538.235,00	5.545.908,00	
138421	<b>Indemnizaciones</b>	1.240.023	-	1.240.023,00						
1.3.84.21.001	Indemnizaciones	1.240.023	-	1.240.023,00						
138426	<b>Pago por cuenta de terceros</b>	180.638.937	15.391.395,00	9.134.769,00	63.559.843,00	23.284.424,00	364.695,00	63.357.903,00	5.545.908,00	
1.3.84.26.001	Pago por cuenta de terceros	180.638.937	15.391.395,00	9.134.769,00	63.559.843,00	23.284.424,00	364.695,00	63.357.903,00	5.545.908,00	
138490	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	15.839.630	11.220.331,78	5.438.966,00	-	-	-	819.668,00	-	
1.3.84.90.001	Otras cuentas por cobrar	15.839.630	11.220.331,78	5.438.966,00	-	-	-	819.668,00	-	
1386	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR</b>	45.491.377	2.243.591,00	835.991,50	10.740.799,90	648.030,00	282.846,39	27.555.146,01	3.184.972,43	
138690	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	45.491.377	2.243.591,00	835.991,50	10.740.799,90	648.030,00	282.846,39	27.555.146,01	3.184.972,43	
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	45.491.377	2.243.591,00	835.991,50	10.740.799,90	648.030,00	282.846,39	27.555.146,01	3.184.972,43	
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	116.728.292.048	2.293.219.210,82	23.503.232.955,62	14.901.723.801,97	29.805.327.019,07	29.889.254.230,90	8.638.148.523,11	7.697.386.306,57	
1605	<b>TERRENOS</b>	20.531.973.752	10.328.741.033,22	2.481.000.307,00	2.481.000.307,00	64.045.597,00	3.383.727.445,00	77.137.186,10	4.197.322.184,13	
160501	<b>Urbanos</b>	54.850.000	25.000.000,00	3.200.000,00				26.650.000,00		
1.6.05.01.001	Urbanos	54.850.000	25.000.000,00	3.200.000,00				26.650.000,00		
160502	<b>Rurales</b>	19.132.105.752	10.302.741.033,22	2.477.800.307,00	11.245.597,00		2.105.903.445,00	37.093.186,10	4.197.322.184,13	
1.6.05.02.001	Rurales	19.132.105.752	10.302.741.033,22	2.477.800.307,00	11.245.597,00		2.105.903.445,00	37.093.186,10	4.197.322.184,13	
160504	<b>Terrenos pendientes de legalizar</b>	1.000.000	1.000.000,00							
1.6.05.04.001	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000	1.000.000,00							
160505	<b>Terrenos de propiedad de terceros</b>	1.344.018.000				52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	
1.6.05.05.001	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000				52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	
1610	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	114.858.361	22.822.140,52	48.985.771,00	5.000.000,00	38.050.449,00				
161001	<b>De trabajo</b>	114.858.361	22.822.140,52	48.985.771,00	5.000.000,00	38.050.449,00				
1.6.10.01.001	Semovientes de trabajo	114.858.361	22.822.140,52	48.985.771,00	5.000.000,00	38.050.449,00				
1635	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	42.608.895	427.750,00	9.347.934,00	-	-	32.833.211,00	-	0,28	
163501	<b>Maquinaria y equipo</b>	1.400.000	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	
1.6.35.01.001	Equipo de construcción	1.400.000	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	
163503	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	29.484.211	-	-	-	-	29.484.211,00	-	-	
1.6.35.03.001	Muebles y enseres	29.484.211	-	-	-	-	29.484.211,00	-	-	
163504	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	11.724.684	427.750,00	9.347.934,00	-	-	1.949.000,00	-	-	
1.6.35.04.001	Equipo de comunicación	5.577.750	427.750,00	5.150.000,00	-	-	-	-	-	
1.6.35.04.002	Equipo de computación	6.146.934	-	4.197.934,00	-	-	1.949.000,00	-	-	
163505	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	0	-	-	-	-	-	-	0,28	
1.6.35.05.002	Terrestre	0	-	-	-	-	-	-	0,28	
1636	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN</b>	103.525.998	-	-	103.525.998,00					
163603	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	20.973.761			20.973.761,00					
1.6.36.03.001	Plantas de generación	9.600.000			9.600.000,00					
1.6.36.03.011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros	11.373.761			11.373.761,00					
163608	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	925.436	-	-	925.436,00					
1.6.36.08.001	Equipo de comunicación	925.436	-	-	925.436,00					
163609	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	81.626.801	-	-	81.626.801,00					
1.6.36.09.003	Marítimo y fluvial	81.626.801	-	-	81.626.801,00					
1637	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO</b>	459.403.570	81.264.801,02	10.514.880,00	12.514.391,52	224.490.123,00	130.619.374,00			
163703	<b>Edificaciones</b>	43.780.585			-		43.780.585,00			
1.6.37.03.001	Edificios y casas	43.780.585			-		43.780.585,00			
163705	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	62.268.649			-	62.268.649,00				
1.6.37.05.001	Plantas de generación	62.268.649			-	62.268.649,00				
163707	<b>Maquinaria y equipo</b>	76.806.643	4.293.200,00	-	-	17.454.481,00	55.058.962,00			
1.6.37.07.001	Equipo de construcción	57.885.057	-	-	-	3.549.603,00	54.335.454,00			
1.6.37.07.006	Equipo de recreación y deporte	10.936.715				10.936.715,00				

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
1.6.37.07.009	Herramientas y accesorios	1.902.671				1.179.163,00	723.508,00			
1.6.37.07.012	Equipo de ayuda audiovisual	6.082.200	4.293.200,00			1.789.000,00				
<b>163708</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>1.840.080</b>	<b>-</b>	<b>972.080,00</b>	<b>868.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.37.08.002	Equipo de laboratorio	1.840.080	-	972.080,00	868.000,00	-	-	-	-	-
<b>163709</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>20.021.963</b>	<b>6.029.424,52</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.957.416,00</b>	<b>4.035.122,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.37.09.001	Muebles y enseres	5.992.538				1.957.416,00	4.035.122,00			
1.6.37.09.002	Equipo y máquina de oficina	14.029.425	6.029.424,52	8.000.000,00	-	-	-	-	-	-
<b>163710</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>87.379.616</b>	<b>12.181.416,50</b>	<b>1.542.800,00</b>	<b>416.000,00</b>	<b>61.796.433,00</b>	<b>11.442.966,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.37.10.001	Equipo de comunicación	61.620.955	6.539.002,44	1.542.800,00	416.000,00	52.223.253,00	899.900,00			
1.6.37.10.002	Equipo de computación	25.758.660	5.642.414,06	-	-	9.573.180,00	10.543.066,00			
<b>163711</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>144.278.844</b>	<b>58.760.760,00</b>	<b>-</b>	<b>11.230.391,52</b>	<b>57.985.953,00</b>	<b>16.301.739,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.37.11.002	Terrestre	91.532.250	58.760.760,00		11.230.391,52	5.239.359,00	16.301.739,00			
1.6.37.11.003	Marítimo y fluvial	36.929.013				36.929.013,00				
1.6.37.11.004	De tracción	12.000.000				12.000.000,00				
1.6.37.11.008	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	3.817.581				3.817.581,00				
<b>163712</b>	<b>Equipos de comedor, cocina, despensa y</b>	<b>23.027.191</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23.027.191,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.37.12.002	Equipo de restaurante y cafetería	20.027.266				20.027.266,00				
1.6.37.12.004	Equipo de lavandería	2.999.925				2.999.925,00				
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>82.529.246.140</b>	<b>1.322.963.342,56</b>	<b>11.341.427.580,94</b>	<b>13.727.058.115,22</b>	<b>21.729.314.937,00</b>	<b>24.211.898.975,64</b>	<b>8.062.502.502,00</b>	<b>2.134.080.686,99</b>	<b>-</b>
<b>164001</b>	<b>Edificios y casas</b>	<b>50.401.575.565</b>	<b>-</b>	<b>9.775.920.593,54</b>	<b>12.564.230.882,52</b>	<b>5.594.877.813,00</b>	<b>14.714.806.144,16</b>	<b>5.647.910.981,00</b>	<b>2.103.829.150,99</b>	<b>-</b>
1.6.40.01.001	Edificios y casas	50.401.575.565	-	9.775.920.593,54	12.564.230.882,52	5.594.877.813,00	14.714.806.144,16	5.647.910.981,00	2.103.829.150,99	-
<b>164002</b>	<b>Oficinas</b>	<b>6.912.470.518</b>	<b>1.252.947.299,57</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.199.713.848,00</b>	<b>4.459.809.370,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.02.001	Oficinas	6.912.470.518	1.252.947.299,57			1.199.713.848,00	4.459.809.370,14			
<b>164014</b>	<b>Invernaderos</b>	<b>10.000.000</b>	<b>-</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.14.001	Invernaderos	10.000.000		10.000.000,00						
<b>164015</b>	<b>Casetas y campamentos</b>	<b>9.269.061.327</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.147.930.993,00</b>	<b>121.130.334,38</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.15.001	Casetas y campamentos	9.269.061.327				9.147.930.993,00	121.130.334,38			
<b>164017</b>	<b>Parqueaderos y garajes</b>	<b>87.764.843</b>	<b>70.016.042,99</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17.748.800,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.17.001	Parqueaderos y garajes	87.764.843	70.016.042,99				17.748.800,00			
<b>164018</b>	<b>Bodegas</b>	<b>598.812.461</b>	<b>-</b>	<b>113.566.774,17</b>	<b>237.013.710,00</b>	<b>37.407.816,00</b>	<b>210.824.160,76</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.18.001	Bodegas	598.812.461		113.566.774,17	237.013.710,00	37.407.816,00	210.824.160,76			
<b>164023</b>	<b>Pozos</b>	<b>69.855.709</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>69.855.709,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.23.001	Pozos	69.855.709			69.855.709,00					
<b>164024</b>	<b>Tanques de almacenamiento</b>	<b>3.903.424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.903.424,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.24.001	Tanques de almacenamiento	3.903.424					3.903.424,00			
<b>164027</b>	<b>Edificaciones pendientes de legalizar</b>	<b>10.201.195</b>	<b>-</b>	<b>10.201.195,03</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.27.001	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195		10.201.195,03						
<b>164028</b>	<b>Edificaciones de propiedad de terceros</b>	<b>4.016.134.529</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.036.143.173,00</b>	<b>2.674.816.011,00</b>	<b>305.175.345,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.40.28.001	Edificaciones de propiedad de terceros	4.016.134.529				1.036.143.173,00	2.674.816.011,00	305.175.345,00		
<b>164090</b>	<b>Otras edificaciones</b>	<b>11.149.466.569</b>	<b>-</b>	<b>1.431.739.018,20</b>	<b>855.957.813,70</b>	<b>4.713.241.294,00</b>	<b>2.008.860.731,20</b>	<b>2.109.416.176,00</b>	<b>30.251.536,00</b>	<b>-</b>
1.6.40.90.001	Otras edificaciones	11.149.466.569		1.431.739.018,20	855.957.813,70	4.713.241.294,00	2.008.860.731,20	2.109.416.176,00	30.251.536,00	-
<b>1645</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES</b>	<b>863.667.915</b>	<b>-</b>	<b>205.747.346,75</b>	<b>93.331.735,75</b>	<b>221.279.042,00</b>	<b>298.437.290,00</b>	<b>2.007.000,00</b>	<b>42.865.500,99</b>	<b>-</b>
<b>164501</b>	<b>Plantas de generación</b>	<b>491.097.682</b>	<b>-</b>	<b>137.292.697,75</b>	<b>73.438.434,50</b>	<b>214.063.484,00</b>	<b>21.430.565,00</b>	<b>2.007.000,00</b>	<b>42.865.500,99</b>	<b>-</b>
1.6.45.01.001	Plantas de generación	491.097.682		137.292.697,75	73.438.434,50	214.063.484,00	21.430.565,00	2.007.000,00	42.865.500,99	-
<b>164502</b>	<b>Plantas de tratamiento</b>	<b>177.052.663</b>	<b>-</b>	<b>68.454.649,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>108.598.014,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.45.02.001	Plantas de tratamiento	177.052.663		68.454.649,00			108.598.014,00			
<b>164508</b>	<b>Plantas de telecomunicaciones</b>	<b>7.215.558</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.215.558,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.45.08.001	Plantas de telecomunicaciones	7.215.558				7.215.558,00				
<b>164513</b>	<b>Acueducto y canalización</b>	<b>188.302.012</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.893.301,25</b>	<b>-</b>	<b>168.408.711,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.45.13.001	Acueducto y canalización	188.302.012			19.893.301,25		168.408.711,00			
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>4.029.525.384</b>	<b>66.894.095,34</b>	<b>765.622.955,88</b>	<b>255.627.715,74</b>	<b>225.081.149,00</b>	<b>1.732.107.084,00</b>	<b>486.774.902,27</b>	<b>497.417.482,01</b>	<b>-</b>
<b>165501</b>	<b>Equipo de construcción</b>	<b>2.809.374.957</b>	<b>12.801.375,10</b>	<b>355.033.690,14</b>	<b>208.407.892,62</b>	<b>65.787.117,00</b>	<b>1.368.138.942,00</b>	<b>376.010.630,81</b>	<b>423.195.308,99</b>	<b>-</b>
1.6.55.01.001	Equipo de construcción	2.809.374.957	12.801.375,10	355.033.690,14	208.407.892,62	65.787.117,00	1.368.138.942,00	376.010.630,81	423.195.308,99	-
<b>165506</b>	<b>Equipo de recreación y deporte</b>	<b>95.801.685</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24.625.229,00</b>	<b>71.176.456,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.55.06.001	Equipo de recreación y deporte	95.801.685				24.625.229,00	71.176.456,00			
<b>165511</b>	<b>Herramientas y accesorios</b>	<b>906.057.160</b>	<b>3.264.314,97</b>	<b>326.204.121,74</b>	<b>43.304.505,12</b>	<b>98.350.203,00</b>	<b>276.160.086,00</b>	<b>98.573.288,46</b>	<b>60.200.641,02</b>	<b>-</b>
1.6.55.11.001	Herramientas y accesorios	906.057.160	3.264.314,97	326.204.121,74	43.304.505,12	98.350.203,00	276.160.086,00	98.573.288,46	60.200.641,02	-
<b>165522</b>	<b>Equipo de ayuda audiovisual</b>	<b>106.031.567</b>	<b>50.828.405,27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28.228.729,00</b>	<b>16.631.600,00</b>	<b>4.193.151,00</b>	<b>6.149.682,00</b>	<b>-</b>
1.6.55.22.001	Equipo de ayuda audiovisual	106.031.567	50.828.405,27			28.228.729,00	16.631.600,00	4.193.151,00	6.149.682,00	-
<b>165525</b>	<b>Maquinaria y equipo de propiedad de terceros</b>	<b>8.089.871</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.089.871,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.6.55.25.001	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	8.089.871				8.089.871,00				

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
165526	Equipo de seguridad y rescate	104.170.144		84.385.144,00	3.915.318,00	-		7.997.832,00	7.871.850,00	
1.6.55.26.001	Equipo de seguridad y rescate	104.170.144		84.385.144,00	3.915.318,00	-		7.997.832,00	7.871.850,00	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.284.515.582	4.998.781,09	550.436.209,34	76.328.426,98	66.974.905,00	299.409.847,00	143.938.287,39	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	
1.6.60.01.001	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	1.062.513.822	4.998.781,09	537.381.473,34	68.344.423,98	65.429.003,00	104.664.768,00	141.210.637,39	140.484.735,51	
1.6.60.02.001	Equipo de laboratorio	1.062.513.822	4.998.781,09	537.381.473,34	68.344.423,98	65.429.003,00	104.664.768,00	141.210.637,39	140.484.735,51	
166003	Equipo de urgencias	13.054.736		13.054.736,00						
1.6.60.03.001	Equipo de urgencias	13.054.736		13.054.736,00						
166090	Otro equipo médico y científico	1.545.902				1.545.902,00				
1.6.60.90.001	Otro equipo médico y científico	1.545.902				1.545.902,00				
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.615.983.227	116.900.258,62	446.647.650,44	408.828.026,52	201.527.844,00	741.892.814,00	321.838.406,18	378.348.226,94	
166501	Muebles y enseres	2.399.165.530	113.010.396,10	347.604.423,82	396.761.296,58	201.527.844,00	679.144.437,00	302.796.406,04	358.320.726,90	
1.6.65.01.001	Muebles y enseres	2.399.165.530	113.010.396,10	347.604.423,82	396.761.296,58	201.527.844,00	679.144.437,00	302.796.406,04	358.320.726,90	
166502	Equipo y máquina de oficina	159.835.569	2.447.460,52	99.043.226,62	12.066.729,94	-	16.652.377,00	16.428.275,14	13.197.500,04	
1.6.65.02.001	Equipo y máquina de oficina	159.835.569	2.447.460,52	99.043.226,62	12.066.729,94	-	16.652.377,00	16.428.275,14	13.197.500,04	
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de	1.442.402		1.442.402,00						
1.6.65.05.001	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad	1.442.402		1.442.402,00						
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	55.539.725				-	46.096.000,00	2.613.725,00	6.830.000,00	
1.6.65.90.001	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	55.539.725				-	46.096.000,00	2.613.725,00	6.830.000,00	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	9.575.345.333	1.752.298.998,41	1.024.164.962,65	1.249.606.886,96	953.559.237,00	2.085.838.189,00	1.732.050.977,66	777.826.081,28	
167001	Equipo de comunicación	4.922.523.177	288.178.337,88	689.858.226,83	875.468.109,45	712.687.746,00	980.088.245,00	943.992.122,91	432.250.389,05	
1.6.70.01.001	Equipo de comunicación	4.922.523.177	288.178.337,88	689.858.226,83	875.468.109,45	712.687.746,00	980.088.245,00	943.992.122,91	432.250.389,05	
167002	Equipo de computación	4.505.886.218	1.317.825.660,89	334.306.735,82	374.138.777,51	240.230.553,00	1.105.749.944,00	788.058.854,75	345.575.692,23	
1.6.70.02.001	Equipo de computación	4.505.886.218	1.317.825.660,89	334.306.735,82	374.138.777,51	240.230.553,00	1.105.749.944,00	788.058.854,75	345.575.692,23	
167007	Equipos de comunicación y computación de	146.935.938		146.294.999,64		640.938,00				
1.6.70.07.001	Equipos de comunicación y computación de	146.935.938		146.294.999,64		640.938,00				
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y	14.920.314.500	557.988.126,00	1.663.686.207,00	1.985.596.110,77	1.673.063.968,00	5.082.357.977,66	2.090.857.790,11	1.866.764.320,31	
167502	Terrestre	10.595.742.338	557.988.126,00	1.647.668.907,00	1.954.014.255,77	744.105.616,00	2.919.301.725,00	1.080.381.504,00	1.692.282.204,02	
1.6.75.02.001	Terrestre	10.595.742.338	557.988.126,00	1.647.668.907,00	1.954.014.255,77	744.105.616,00	2.919.301.725,00	1.080.381.504,00	1.692.282.204,02	
167504	Marítimo y fluvial	4.171.871.410		15.502.080,00	11.422.775,00	846.483.953,00	2.131.140.188,00	997.704.298,11	169.618.116,29	
1.6.75.04.001	Marítimo y fluvial	4.171.871.410		15.502.080,00	11.422.775,00	846.483.953,00	2.131.140.188,00	997.704.298,11	169.618.116,29	
167505	De tracción	73.422.905			4.696.448,00	36.652.400,00	25.230.056,66	3.480.000,00	3.364.000,00	
1.6.75.05.001	De tracción	73.422.905			4.696.448,00	36.652.400,00	25.230.056,66	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	
1.6.75.90.001	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	350.277.333	5.118.512,72	55.963.846,23	39.298.908,06	69.895.851,00	115.652.691,99	38.075.139,42	26.272.383,78	
168002	Equipo de restaurante y cafetería	272.327.792	5.118.512,72	47.546.846,23	36.817.088,06	32.882.863,00	93.244.958,99	35.645.139,42	21.072.383,78	
1.6.80.02.001	Equipo de restaurante y cafetería	272.327.792	5.118.512,72	47.546.846,23	36.817.088,06	32.882.863,00	93.244.958,99	35.645.139,42	21.072.383,78	
168004	Equipo de lavandería	77.949.541		8.417.000,00	2.481.820,00	37.012.988,00	22.407.733,00	2.430.000,00	5.200.000,00	
1.6.80.04.001	Equipo de lavandería	77.949.541		8.417.000,00	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	13.887.687.372			2.136.335.601,80	9.296.214.956,00	2.455.136.813,78			
168302	Edificaciones	12.363.594.842			2.026.235.336,00	8.891.381.784,00	1.445.977.721,89			
1.6.83.02.001	Edificios y casas	7.556.683.710			2.008.411.876,00	5.105.535.967,00	442.735.867,00			
1.6.83.02.002	Oficinas	833.163.627				185.469.773,00	647.693.854,38			
1.6.83.02.014	Casetas y campamentos	612.805.085				612.805.085,00	-			
1.6.83.02.016	Bodegas	634.491.987				615.239.090,00	19.252.897,00			
1.6.83.02.019	Pozos	106.768.246			17.823.460,00		88.944.786,00			
1.6.83.02.028	Otras edificaciones	2.619.682.187				2.372.331.869,00	247.350.317,51			
168303	Plantas, ductos y túneles	326.767.737				84.924.071,00	241.843.665,92			
1.6.83.03.001	Plantas de generación	319.953.484				84.924.071,00	235.029.412,92			
1.6.83.03.002	Plantas de tratamiento	6.814.253					6.814.253,00			
168304	Redes, líneas y cables	105.302.804					105.302.804,00			
1.6.83.04.011	Otras redes, líneas y cables	105.302.804					105.302.804,00			
168305	Maquinaria y equipo	410.728.252			81.744.094,00	95.303.591,00	233.680.566,96			
1.6.83.05.001	Equipo de construcción	315.018.862			81.744.094,00		233.274.767,96			
1.6.83.05.006	Equipo de recreación y deporte	93.913.580				93.913.580,00				
1.6.83.05.013	Equipo de aseo	1.390.011				1.390.011,00				
1.6.83.05.015	Equipo de seguridad y rescate	405.799					405.799,00			
168306	Equipo médico y científico	1.839.122			1.189.522,00	649.600,00				
1.6.83.06.001	Equipo de investigación	1.839.122			1.189.522,00	649.600,00				

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
<b>168307</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>474.617.820</b>			<b>27.166.649,80</b>	<b>81.711.535,00</b>	<b>365.739.635,01</b>			
1.6.83.07.001	Muebles y enseres	121.724.578			27.166.649,80	81.711.535,00	12.846.392,79			
1.6.83.07.005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	352.893.242					352.893.242,22			
<b>168308</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>3.021.820</b>					<b>3.021.820,00</b>			
1.6.83.08.001	Equipo de comunicación	3.021.820					3.021.820,00			
<b>168309</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>173.912.400</b>				<b>116.412.400,00</b>	<b>57.500.000,00</b>			
1.6.83.09.003	Marítimo y fluvial	164.510.000				110.510.000,00	54.000.000,00			
1.6.83.09.008	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	9.402.400				5.902.400,00	3.500.000,00			
<b>168390</b>	<b>Otras propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>27.902.575</b>			<b>-</b>	<b>25.831.975,00</b>	<b>2.070.600,00</b>			
1.6.83.90.001	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	27.902.575			-	25.831.975,00	2.070.600,00			
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, Edificaciones</b>	<b>- 34.554.591.216</b>	<b>- 1.609.309.871,47</b>	<b>- 2.921.889.791,35</b>	<b>- 7.612.788.195,35</b>	<b>- 5.028.646.587,93</b>	<b>- 10.718.707.931,17</b>	<b>- 4.297.309.152,82</b>	<b>- 2.365.939.685,65</b>	
<b>168501</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>- 14.650.269.979</b>	<b>- 209.396.888,23</b>	<b>- 872.532.963,39</b>	<b>- 4.060.592.834,97</b>	<b>- 2.135.089.909,69</b>	<b>- 4.483.492.405,64</b>	<b>- 2.558.424.246,37</b>	<b>- 330.740.730,78</b>	
1.6.85.01.001	Edificios y casas	- 10.726.050.927	-	- 749.630.223,67	- 3.799.416.213,59	- 524.903.814,42	- 3.325.632.676,18	- 1.997.389.450,04	- 329.078.549,58	
1.6.85.01.002	Oficinas	- 656.832.092	- 198.314.842,84			- 69.984.428,89	- 388.532.820,15			
1.6.85.01.013	Invernaderos	-		- 684.453,00						
1.6.85.01.014	Casetas y campamentos	- 1.029.954.132			-	- 1.008.003.611,05	- 21.950.520,70		-	
1.6.85.01.015	Parqueaderos y garajes	- 12.767.211	- 11.082.045,39				- 1.685.165,80			
1.6.85.01.016	Bodegas	- 98.689.944		- 52.955.711,85	- 17.878.067,39	- 4.159.389,69	- 23.696.775,54			
1.6.85.01.019	Pozos	- 61.230.575			- 61.230.575,16					
1.6.85.01.020	Tanques de almacenamiento	- 428.939					- 428.939,33			
1.6.85.01.023	Edificaciones de propiedad de terceros	- 685.181.596				- 66.366.355,41	- 450.358.724,51	- 168.456.515,85		
1.6.85.01.028	Otras edificaciones	- 1.378.450.109		- 69.262.574,87	- 182.067.978,83	- 461.672.310,23	- 271.206.783,43	- 392.578.280,48	- 1.662.181,20	
<b>168502</b>	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	<b>- 157.287.366</b>	<b>-</b>	<b>- 39.627.573,51</b>	<b>- 17.399.713,27</b>	<b>-</b>	<b>- 100.260.079,51</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
1.6.85.02.002	Plantas de tratamiento	- 91.181.366		- 39.627.573,51			- 51.553.792,79			
1.6.85.02.011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros	- 66.106.000			- 17.399.713,27		- 48.706.286,72			
<b>168504</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>- 2.139.983.972</b>	<b>- 48.797.984,77</b>	<b>- 252.025.815,86</b>	<b>- 228.074.673,40</b>	<b>- 261.589.681,73</b>	<b>- 852.938.172,53</b>	<b>- 127.249.690,39</b>	<b>- 369.307.953,57</b>	
1.6.85.04.001	Equipo de construcción	- 1.566.102.815	- 9.917.498,21	- 149.388.406,01	- 154.248.943,87	- 43.829.679,10	- 768.172.249,83	- 104.160.066,85	- 336.385.971,13	
1.6.85.04.006	Equipo de recreación y deporte	- 49.730.104				- 16.557.109,95	- 33.172.993,73			
1.6.85.04.009	Herramientas y accesorios	- 210.527.424	- 3.064.993,28	- 67.081.371,74	- 35.060.746,85	- 33.431.203,70	- 45.285.422,33	- 13.602.720,96	- 13.000.965,22	
1.6.85.04.012	Equipo de ayuda audiovisual	- 57.335.384	- 35.815.493,28			- 14.709.511,67	- 4.681.698,36	- 1.206.226,56	- 922.454,19	
1.6.85.04.014	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	- 4.833.318				- 4.833.318,43				
1.6.85.04.016	Otra maquinaria y equipo	- 251.454.927		- 35.556.038,11	- 38.764.982,68	- 148.228.858,88	- 1.625.808,28	- 8.280.676,02	- 18.998.563,03	
<b>168505</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>- 650.824.851</b>	<b>- 4.036.593,87</b>	<b>- 250.440.751,53</b>	<b>- 44.633.006,79</b>	<b>- 29.648.629,00</b>	<b>- 172.756.956,53</b>	<b>- 45.210.262,86</b>	<b>- 104.098.650,14</b>	
1.6.85.05.001	Equipo de investigación	- 145.493.170			- 6.070.249,08		- 136.406.588,11	- 1.575.110,26	- 1.441.222,69	
1.6.85.05.002	Equipo de laboratorio	- 496.016.718	- 4.036.593,87	- 242.403.380,21	- 38.562.757,71	- 28.371.037,93	- 36.350.368,42	- 43.635.152,60	- 102.657.427,45	
1.6.85.05.003	Equipo de urgencias	- 8.037.371		- 8.037.371,32						
1.6.85.05.010	Otro equipo médico y científico	- 1.277.591				- 1.277.591,07				
<b>168506</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>- 1.088.329.491</b>	<b>- 67.443.206,41</b>	<b>- 165.177.469,86</b>	<b>- 256.956.244,12</b>	<b>- 88.862.546,91</b>	<b>- 260.384.613,91</b>	<b>- 102.572.235,04</b>	<b>- 146.933.174,76</b>	
1.6.85.06.001	Muebles y enseres	- 970.505.947	- 64.964.503,73	- 96.811.340,28	- 247.390.156,67	- 88.862.546,91	- 247.509.117,38	- 93.261.245,95	- 131.707.036,07	
1.6.85.06.002	Equipo y máquina de oficina	- 111.224.948	- 2.431.813,77	- 68.366.129,58	- 9.566.087,45		- 9.831.607,81	- 9.154.085,89	- 11.875.223,30	
1.6.85.06.004	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad	- 46.889	- 46.888,91							
1.6.85.06.005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	- 6.551.707					- 3.043.888,72	- 156.903,20	- 3.350.915,39	
<b>168507</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>- 5.259.947.032</b>	<b>- 959.952.415,09</b>	<b>- 588.584.909,02</b>	<b>- 857.889.420,93</b>	<b>- 495.598.415,17</b>	<b>- 1.229.395.419,28</b>	<b>- 665.775.460,56</b>	<b>- 462.750.992,32</b>	
1.6.85.07.001	Equipo de comunicación	- 2.642.611.226	- 169.728.620,70	- 376.718.180,21	- 600.185.604,50	- 365.907.315,87	- 590.023.982,52	- 299.544.769,70	- 240.502.752,88	
1.6.85.07.002	Equipo de computación	- 2.503.122.265	- 680.258.587,76	- 211.866.728,81	- 257.703.816,43	- 125.442.765,38	- 639.371.436,76	- 366.230.690,86	- 222.248.239,44	
1.6.85.07.006	Equipos de comunicación y computación de	- 110.360.444	- 109.965.206,63			- 395.237,51				
1.6.85.07.007	Otros equipos de comunicación y computación	- 3.853.096				- 3.853.096,41				
<b>168508</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>- 6.954.745.749</b>	<b>- 245.494.566,67</b>	<b>- 695.205.486,61</b>	<b>- 1.224.347.458,31</b>	<b>- 611.226.936,02</b>	<b>- 2.456.602.100,25</b>	<b>- 787.210.572,08</b>	<b>- 934.658.628,96</b>	
1.6.85.08.002	Terrestre	- 5.359.827.181	- 245.494.566,67	- 682.887.153,75	- 1.208.550.000,08	- 330.193.558,05	- 1.578.896.642,72	- 429.792.196,76	- 884.013.063,40	
1.6.85.08.004	Marítimo y fluvial	- 1.527.438.917		- 11.959.586,72	- 7.108.731,80	- 255.637.127,61	- 850.153.736,23	- 354.215.517,58	- 48.364.217,28	
1.6.85.08.005	De tracción	- 44.043.643			- 4.340.612,00	- 13.825.677,16	- 21.342.392,78	- 2.610.003,24	- 1.924.957,60	
1.6.85.08.009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	- 23.436.007		- 358.746,14	- 4.348.114,43	- 11.570.573,20	- 6.209.328,52	- 592.854,50	- 356.390,68	
<b>168509</b>	<b>Equipos de comedor, cocina, despensa y</b>	<b>- 203.802.346</b>	<b>- 3.050.793,24</b>	<b>- 38.959.940,51</b>	<b>- 25.448.819,16</b>	<b>- 50.339.578,14</b>	<b>- 57.686.974,56</b>	<b>- 10.866.685,52</b>	<b>- 17.449.555,12</b>	
1.6.85.09.002	Equipo de restaurante y cafetería	- 158.676.452	- 3.050.793,24	- 34.296.271,06	- 25.399.182,76	- 23.227.639,83	- 50.328.498,59	- 9.735.383,36	- 12.638.683,22	
1.6.85.09.004	Equipo de lavandería	- 45.125.894		- 4.663.669,45	- 49.636,40	- 27.111.938,31	- 7.358.475,97	- 1.131.302,16	- 4.810.871,90	
<b>168510</b>	<b>Semovientes y plantas</b>	<b>- 75.538.699</b>	<b>-</b>	<b>- 8.672.469,93</b>	<b>- 31.562.534,79</b>	<b>- 1.770.321,20</b>	<b>- 33.533.372,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
1.6.85.10.001	Semovientes de trabajo	- 75.538.699		- 8.672.469,93	- 31.562.534,79	- 1.770.321,20	- 33.533.372,93			
<b>168513</b>	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>- 3.053.422</b>	<b>- 418.541,51</b>	<b>- 925.036,32</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 1.709.843,90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
1.6.85.13.001	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	- 989.237					- 989.237,38			
1.6.85.13.027	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y	- 655.640					- 655.639,72			
1.6.85.13.033	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 678.903	- 418.541,51	- 260.361,87						

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
1.6.85.13.034	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 729.641	-	- 664.674,45	-	-	-	- 64.966,80	-	-
<b>168514</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en mantenimiento</b>	<b>- 40.016.286</b>				<b>- 40.016.285,51</b>				
1.6.85.14.041	Plantas, ductos y túneles - plantas, ductos y túneles	- 6.417.666				- 6.417.665,65				
1.6.85.14.069	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo	- 5.111.960				- 5.111.960,32				
1.6.85.14.086	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 636.481				- 636.481,38				
1.6.85.14.095	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 27.850.178				- 27.850.178,16				
<b>168515</b>	<b>Propiedades, planta y equipo no explotados</b>	<b>- 371.505.196</b>	<b>- 70.718.881,68</b>	<b>- 9.737.374,81</b>	<b>- 9.825.959,95</b>	<b>- 180.488.244,92</b>	<b>- 100.734.734,63</b>			
1.6.85.15.011	Edificaciones - edificios y casas	- 28.802.963				-		- 28.802.963,35		
1.6.85.15.041	Plantas, ductos y túneles - plantas de generación	- 46.810.085				- 3.475.642,62		- 43.334.442,54		
1.6.85.15.069	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y deporte	- 8.894.167				- 8.894.166,58				
1.6.85.15.072	Maquinaria y equipo - herramientas y accesorios	- 1.696.182				- 1.080.835,92		- 615.345,99		
1.6.85.15.075	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda audiovisual	- 4.845.299	- 3.056.299,26			- 1.789.000,00				
1.6.85.15.079	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo	- 47.589.460				- 47.589.459,85				
1.6.85.15.081	Equipo médico y científico - equipo de laboratorio	- 899.187				-				
1.6.85.15.090	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y	- 4.836.393		- 372.360,01	- 526.826,88	-	- 1.597.113,35	- 3.239.279,69		
1.6.85.15.091	Muebles, enseres y equipo de oficina - equipo y	- 13.851.639	- 6.029.424,52	- 7.822.214,80	-	-	-			
1.6.85.15.096	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 48.736.470	- 3.999.058,80	- 1.542.800,00	- 297.092,88	- 42.249.464,86	-	- 648.053,84		
1.6.85.15.097	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 22.258.264	- 5.269.442,15	-	-	- 7.917.505,46	-	- 9.071.316,11		
1.6.85.15.104	Equipo de transporte, tracción y elevación - terrestre	- 81.333.431	- 52.364.656,95	-	- 9.002.040,19	- 4.943.400,72	-	- 15.023.333,11		
1.6.85.15.105	Equipo de transporte, tracción y elevación - marítimo	- 30.609.093				- 30.609.092,63				
1.6.85.15.106	Equipo de transporte, tracción y elevación - de	- 8.911.085				- 8.911.085,40				
1.6.85.15.110	Equipo de transporte, tracción y elevación - otros	- 3.701.683				- 3.701.683,08				
1.6.85.15.112	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería -	- 15.369.784				- 15.369.783,50		-		
1.6.85.15.114	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería -	- 2.360.011				- 2.360.010,95				
<b>168516</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>- 2.959.286.827</b>			<b>- 856.057.529,66</b>	<b>- 1.134.016.039,64</b>	<b>- 969.213.257,50</b>			
1.6.85.16.007	Edificaciones - edificios y casas	- 1.379.554.603			- 785.250.055,97	- 536.587.677,00	- 57.716.870,12			
1.6.85.16.008	Edificaciones - oficinas	- 358.165.516				- 17.001.484,38	- 341.164.032,02			
1.6.85.16.022	Edificaciones - bodegas	- 73.676.613				- 71.848.640,17	- 1.827.972,84			
1.6.85.16.025	Edificaciones - pozos	- 12.016.168			- 3.571.274,75	-	- 8.444.893,21			
1.6.85.16.034	Edificaciones - otras edificaciones	- 261.274.657				- 231.101.752,59	- 30.172.904,45			
1.6.85.16.038	Plantas, ductos y túneles - plantas de tratamiento	- 3.234.871				-	- 3.234.871,07			
1.6.85.16.059	Redes, líneas y cables - otras redes, líneas y cables	- 49.989.486				-	- 49.989.486,44			
1.6.85.16.060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	- 416.666.211			- 48.044.585,75	- 72.147.806,48	- 296.473.818,76			
1.6.85.16.065	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y deporte	- 72.631.838				- 72.631.837,91				
1.6.85.16.076	Equipo médico y científico - equipo de investigación	- 1.292.252			- 670.931,57	- 621.320,63				
1.6.85.16.086	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y	- 78.541.432			- 18.520.681,62	- 57.259.969,36	- 2.760.780,99			
1.6.85.16.090	Muebles, enseres y equipo de oficina - otros	- 162.968.874				-	- 162.968.874,26			
1.6.85.16.092	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 429.761				-	- 429.761,40			
1.6.85.16.101	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 62.839.546				- 50.149.481,39	- 12.690.064,80			
1.6.85.16.106	Equipos de transporte, tracción y elevación - otros	- 2.410.880				- 1.475.601,21	- 935.278,83			
1.6.85.16.111	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	- 23.594.117				- 23.190.468,52	- 403.648,31			
<b>1695</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES,</b>	<b>- 26.050.099</b>	<b>- 6.325.583,47</b>					<b>- 19.724.515,20</b>		
<b>169512</b>	<b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>	<b>- 19.724.515</b>						<b>- 19.724.515,20</b>		
1.6.95.12.002	Terrestre	- 19.724.515						- 19.724.515,20		
<b>169525</b>	<b>Propiedades, planta y equipo no explotados</b>	<b>- 6.325.583</b>	<b>- 6.325.583,47</b>							
1.6.95.25.104	Equipo de transporte, tracción y elevación - terrestre	- 6.325.583	- 6.325.583,47							
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>9.253.110.766</b>	<b>8.577.381.084,33</b>	<b>29.471.115,00</b>	<b>95.518.889,00</b>	<b>34.066.291,00</b>	<b>366.505.606,69</b>	<b>83.541.928,35</b>	<b>66.625.851,76</b>	
<b>1905</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR</b>	<b>874.174.844</b>	<b>562.225.108,85</b>	<b>26.416.322,00</b>	<b>95.518.889,00</b>	<b>34.066.291,00</b>	<b>23.808.606,69</b>	<b>72.216.292,64</b>	<b>59.923.333,41</b>	
<b>190501</b>	<b>Seguros</b>	<b>562.221.745</b>	<b>562.221.744,85</b>							
1.9.05.01.001	Seguros	562.221.745	562.221.744,85							
<b>190514</b>	<b>Bienes y servicios</b>	<b>311.953.099</b>	<b>3.364,00</b>	<b>26.416.322,00</b>	<b>95.518.889,00</b>	<b>34.066.291,00</b>	<b>23.808.606,69</b>	<b>72.216.292,64</b>	<b>59.923.333,41</b>	
1.9.05.14.001	Bienes y servicios	311.953.099	3.364,00	26.416.322,00	95.518.889,00	34.066.291,00	23.808.606,69	72.216.292,64	59.923.333,41	
<b>1906</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>5.254.446</b>		<b>3.054.793,00</b>				<b>99.653,00</b>	<b>2.100.000,00</b>	
<b>190603</b>	<b>Avances para viáticos y gastos de viaje</b>	<b>293.646</b>		<b>193.993,00</b>				<b>99.653,00</b>	<b>-</b>	
1.9.06.03.001	Avances para viáticos y gastos de viaje	293.646		193.993,00				99.653,00	-	
<b>190604</b>	<b>Anticipo para adquisición de bienes y servicios</b>	<b>4.960.800</b>		<b>2.860.800,00</b>					<b>2.100.000,00</b>	
1.9.06.04.001	Adquisición de bienes y servicios	4.960.800		2.860.800,00					2.100.000,00	
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION</b>	<b>7.341.956.912</b>	<b>6.999.259.911,84</b>				<b>342.697.000,00</b>			
<b>190801</b>	<b>En administración</b>	<b>7.341.956.912</b>	<b>6.999.259.911,84</b>				<b>342.697.000,00</b>			
1.9.08.01.001	En administración	7.341.956.912	6.999.259.911,84				342.697.000,00			
<b>1970</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.558.292.756</b>	<b>1.533.817.975,04</b>					<b>15.664.159,00</b>	<b>8.810.622,00</b>	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
197007	Licencias	1.009.154.825	984.680.044,04					15.664.159,00	8.810.622,00	
1.9.70.07.001	Licencias	1.009.154.825	984.680.044,04					15.664.159,00	8.810.622,00	
197008	Softwares	549.137.931	549.137.931,00							
1.9.70.08.001	Softwares	549.137.931	549.137.931,00							
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	- 526.568.191	- 517.921.911,40					- 4.438.176,29	- 4.208.103,65	
197507	Licencias	- 526.568.191	- 517.921.911,40					- 4.438.176,29	- 4.208.103,65	
1.9.75.07.001	Licencias	- 526.568.191	- 517.921.911,40					- 4.438.176,29	- 4.208.103,65	
2	PASIVOS	26.436.790.658	22.668.277.255,74	673.867.202,92	327.006.261,97	844.720.293,98	909.151.841,94	583.659.233,55	415.762.724,18	14.345.843,26
24	CUENTAS POR PAGAR	925.740.744	73.807.585,22	143.448.038,00	58.267.738,46	251.516.335,62	308.133.975,37	21.393.530,00	54.827.698,00	14.345.843,26
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	443.685.755	360.003,00	21.820.900,00	9.335.593,00	144.405.946,62	267.763.312,30	-	-	-
240101	Bienes y servicios	249.407.451	-	900,00	5.960.970,00	-	243.445.581,30	-	-	-
2.4.01.01.001	Bienes y servicios	249.407.451	-	900,00	5.960.970,00	-	243.445.581,30	-	-	-
240102	Proyectos de inversion	194.278.304	360.003,00	21.820.000,00	3.374.623,00	144.405.946,62	24.317.731,00	-	-	-
2.4.01.02.001	Proyectos de inversión	194.278.304	360.003,00	21.820.000,00	3.374.623,00	144.405.946,62	24.317.731,00	-	-	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	120.875.101	18.796.615,22	15.238.653,00	10.021.481,01	38.006.935,00	8.799.094,09	6.634.895,00	9.031.584,00	14.345.843,26
240706	Cobro cartera de terceros	10.860.194	7.034.163,00	-	906.250,00	1.379.914,00	-	1.539.867,00	-	-
2.4.07.06.001	Cobro cartera de terceros	7.034.163	7.034.163,00	-	-	-	-	-	-	-
2.4.07.06.002	Contribución contrato de obra pública	3.826.031	-	-	906.250,00	1.379.914,00	-	1.539.867,00	-	-
240720	Recaudos por clasificar	102.205.617	11.496.067,22	15.139.353,00	7.644.938,00	33.641.156,00	7.076.029,99	3.888.778,00	8.973.452,00	14.345.843,26
2.4.07.20.001	Recaudos por clasificar	102.205.617	11.496.067,22	15.139.353,00	7.644.938,00	33.641.156,00	7.076.029,99	3.888.778,00	8.973.452,00	14.345.843,26
240722	Estampillas	7.468.851	99.300,00	99.300,00	1.470.293,01	2.985.865,00	1.649.011,10	1.206.250,00	58.132,00	-
2.4.07.22.002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades	1.291.992	-	99.300,00	90.625,00	686.478,00	188.707,00	226.882,00	-	-
2.4.07.22.003	Estampillas	6.176.859	-	-	1.379.668,01	2.299.387,00	1.460.304,10	979.368,00	58.132,00	-
240790	Otros recursos a favor de terceros	340.438	266.385,00	-	-	-	74.053,00	-	-	-
2.4.07.90.001	Otros recursos a favor de terceros	340.438	266.385,00	-	-	-	74.053,00	-	-	-
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	184.371.478	6.274.342,00	47.022.204,00	29.748.574,00	47.068.257,00	16.115.107,98	5.502.204,00	32.640.789,00	-
242401	Aportes a fondos pensionales	28.427.865	792.500,00	8.654.700,00	3.056.665,00	8.457.700,00	780.400,00	618.900,00	6.067.000,00	-
2.4.24.01.001	Aportes a fondos pensionales	28.427.865	792.500,00	8.654.700,00	3.056.665,00	8.457.700,00	780.400,00	618.900,00	6.067.000,00	-
242402	Aportes a seguridad social en salud	36.716.898	728.100,00	7.860.100,00	4.579.213,00	7.767.500,00	9.735.085,00	618.900,00	5.428.000,00	-
2.4.24.02.001	Aportes a seguridad social en salud	36.716.898	728.100,00	7.860.100,00	4.579.213,00	7.767.500,00	9.735.085,00	618.900,00	5.428.000,00	-
242404	Sindicatos	3.908.327	-	1.068.004,00	1.114.770,00	937.725,00	29.023,00	-	758.805,00	-
2.4.24.04.001	Sindicatos	3.908.327	-	1.068.004,00	1.114.770,00	937.725,00	29.023,00	-	758.805,00	-
242405	Cooperativas	269.869	-	-	-	-	-	-	269.869,00	-
2.4.24.05.001	Cooperativas	269.869	-	-	-	-	-	-	269.869,00	-
242406	Fondos de empleados	14.711.290	-	4.245.941,00	4.534.505,00	2.240.161,00	627.053,98	471.692,00	2.591.937,00	-
2.4.24.06.001	Fondos de empleados	14.711.290	-	4.245.941,00	4.534.505,00	2.240.161,00	627.053,98	471.692,00	2.591.937,00	-
242407	Libranzas	77.676.115	1.787.297,00	17.085.701,00	13.230.376,00	25.446.333,00	4.522.368,00	626.126,00	14.977.914,00	-
2.4.24.07.001	Libranzas	77.676.115	1.787.297,00	17.085.701,00	13.230.376,00	25.446.333,00	4.522.368,00	626.126,00	14.977.914,00	-
242411	Embargos judiciales	3.231.170	-	1.096.543,00	-	408.608,00	421.178,00	1.099.221,00	205.620,00	-
2.4.24.11.001	Embargos judiciales	3.231.170	-	1.096.543,00	-	408.608,00	421.178,00	1.099.221,00	205.620,00	-
242490	Otros descuentos de nómina	19.429.944	2.966.445,00	7.011.215,00	3.233.045,00	1.810.230,00	-	2.067.365,00	2.341.644,00	-
2.4.24.90.001	Otros descuentos de nómina	19.429.944	2.966.445,00	7.011.215,00	3.233.045,00	1.810.230,00	-	2.067.365,00	2.341.644,00	-
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE	98.499.201	47.844.225,00	8.003.116,00	4.632.123,95	12.305.654,00	11.242.735,00	8.251.931,00	6.219.416,00	-
243603	Honorarios	1.078.801	1.077.760,00	-	-	-	1.041,00	-	-	-
2.4.36.03.001	Retenido	1.078.801	1.077.760,00	-	-	-	1.041,00	-	-	-
243605	Servicios	7.867.320	75.689,00	2.843.835,00	288.085,00	2.700.977,00	1.425.188,00	422.178,00	111.368,00	-
2.4.36.05.001	Retenido	7.867.320	75.689,00	2.843.835,00	288.085,00	2.700.977,00	1.425.188,00	422.178,00	111.368,00	-
243606	Arrendamientos	4.651.294	1.649.119,00	510.705,00	484.311,00	438.239,00	716.399,00	257.625,00	594.896,00	-
2.4.36.06.001	Retenido	4.651.294	1.649.119,00	510.705,00	484.311,00	438.239,00	716.399,00	257.625,00	594.896,00	-
243608	Compras	5.146.091	470.919,00	624,00	869,95	2.653.296,00	1.255.208,00	262.846,00	502.328,00	-
2.4.36.08.001	Retenido	5.146.091	470.919,00	624,00	869,95	2.653.296,00	1.255.208,00	262.846,00	502.328,00	-
2.4.36.08.002	Pagado (db)	- 396.000	-	-	-	-	-	396.000,00	-	-
243615	Rentas de trabajo	50.731.173	29.100.439,00	3.088.021,00	3.017.073,00	3.321.000,00	6.112.005,00	3.583.095,00	2.509.540,00	-
2.4.36.15.001	Retenido	50.731.173	29.100.439,00	3.088.021,00	3.017.073,00	3.321.000,00	6.112.005,00	3.583.095,00	2.509.540,00	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	8.721.753	2.338.815,00	1.537.187,00	370.598,00	2.457.395,00	1.151.525,00	270.317,00	595.916,00	-
2.4.36.25.001	Retenido - a responsables del regimen común	8.721.753	2.338.815,00	1.537.187,00	370.598,00	2.457.395,00	1.151.525,00	270.317,00	595.916,00	-
243626	Contratos de construcción	4.271	-	1.425.172,00	362.902,00	552.918,00	4.478,00	508.276,00	869,00	-
2.4.36.26.001	Retenido	4.271	-	1.425.172,00	362.902,00	552.918,00	4.478,00	508.276,00	869,00	-
243627	Retención de impuesto de industria y comercio	20.157.110	13.130.803,00	1.445.157,00	108.285,00	181.092,00	576.891,00	2.810.594,00	1.904.288,00	-
2.4.36.27.001	Retenido	20.157.110	13.130.803,00	1.445.157,00	108.285,00	181.092,00	576.891,00	2.810.594,00	1.904.288,00	-
2.4.36.27.002	Pagado (db)	- 470.109	-	470.109,00	-	-	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
<b>243630</b>	<b>Impuesto solidario por el covid 19</b>	<b>681</b>	<b>681,00</b>							
2.4.36.30.001	Retenido	681	681,00							
<b>243631</b>	<b>Aporte solidario voluntario por el covid 19</b>	<b>138.685</b>		<b>737,00</b>		<b>737,00</b>		<b>137.000,00</b>		<b>211,00</b>
2.4.36.31.001	Retenido	138.685		737,00		737,00		137.000,00		211,00
<b>243690</b>	<b>Otras retenciones</b>	<b>2.022</b>		<b>2.022,00</b>						
2.4.36.90.001	Retenido	2.022		2.022,00						
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>78.309.210</b>	<b>532.400,00</b>	<b>51.363.165,00</b>	<b>4.529.966,50</b>	<b>9.729.543,00</b>	<b>4.213.726,00</b>	<b>1.004.500,00</b>	<b>6.935.909,00</b>	
<b>249034</b>	<b>Aportes a escuelas industriales, institutos</b>	<b>8.366.200</b>	<b>159.800,00</b>	<b>2.902.700,00</b>	<b>185.700,00</b>	<b>2.879.600,00</b>	<b>24.900,00</b>	<b>301.400,00</b>	<b>1.912.100,00</b>	
2.4.90.34.001	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	5.561.100	106.500,00	1.934.500,00	125.800,00	1.919.100,00	-	200.900,00	1.274.300,00	
2.4.90.34.002	Aportes a la esap	2.805.100	53.300,00	968.200,00	59.900,00	960.500,00	24.900,00	100.500,00	637.800,00	
<b>249050</b>	<b>Aportes al icbf y sena</b>	<b>19.447.400</b>	<b>372.600,00</b>	<b>6.765.400,00</b>	<b>437.300,00</b>	<b>6.711.900,00</b>		<b>703.100,00</b>	<b>4.457.100,00</b>	
2.4.90.50.001	Aportes al icbf	16.665.800	319.300,00	5.797.200,00	376.000,00	5.751.400,00	-	602.600,00	3.819.300,00	
2.4.90.50.002	Aportes al sena	2.781.600	53.300,00	968.200,00	61.300,00	960.500,00	-	100.500,00	637.800,00	
<b>249051</b>	<b>Servicios públicos</b>	<b>704.752</b>				<b>138.043,00</b>				<b>566.709,00</b>
2.4.90.51.001	Servicios públicos	704.752				138.043,00				566.709,00
<b>249054</b>	<b>Honorarios</b>	<b>2.332.827</b>					<b>2.332.827,00</b>			
2.4.90.54.001	Honorarios	2.332.827					2.332.827,00			
<b>249055</b>	<b>Servicios</b>	<b>47.416.631</b>		<b>41.653.665,00</b>	<b>3.906.966,50</b>			<b>1.855.999,00</b>		
2.4.90.55.001	Servicios	47.416.631		41.653.665,00	3.906.966,50			1.855.999,00		
<b>249090</b>	<b>Otras cuentas por pagar</b>	<b>41.400</b>		<b>41.400,00</b>						
2.4.90.90.001	Otras cuentas por pagar	41.400		41.400,00						
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4.456.534.781</b>	<b>1.539.954.537,96</b>	<b>530.419.164,92</b>	<b>268.738.523,51</b>	<b>593.203.958,36</b>	<b>601.017.866,57</b>	<b>562.265.703,55</b>	<b>360.935.026,18</b>	
<b>2511</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO</b>	<b>4.225.022.866</b>	<b>1.505.863.570,56</b>	<b>475.686.235,79</b>	<b>219.160.835,02</b>	<b>557.442.993,31</b>	<b>566.317.226,00</b>	<b>550.666.927,00</b>	<b>349.885.078,07</b>	
<b>251101</b>	<b>Nómina por pagar</b>	<b>411.275</b>							<b>411.275,00</b>	
2.5.11.01.001	Nómina por pagar	411.275							411.275,00	
<b>251104</b>	<b>Vacaciones</b>	<b>1.402.137.332</b>	<b>560.153.650,65</b>	<b>122.031.311,00</b>	<b>116.775.991,42</b>	<b>164.140.350,31</b>	<b>165.103.685,00</b>	<b>176.787.108,00</b>	<b>97.145.236,00</b>	
2.5.11.04.001	Vacaciones	1.402.137.332	560.153.650,65	122.031.311,00	116.775.991,42	164.140.350,31	165.103.685,00	176.787.108,00	97.145.236,00	
<b>251105</b>	<b>Prima de vacaciones</b>	<b>970.792.229</b>	<b>382.108.439,87</b>	<b>97.368.530,00</b>	<b>78.483.750,76</b>	<b>111.913.862,00</b>	<b>110.164.257,00</b>	<b>126.292.382,00</b>	<b>64.461.007,00</b>	
2.5.11.05.001	Prima de vacaciones	970.792.229	382.108.439,87	97.368.530,00	78.483.750,76	111.913.862,00	110.164.257,00	126.292.382,00	64.461.007,00	
<b>251106</b>	<b>Prima de servicios</b>	<b>313.495.981</b>	<b>56.374.727,80</b>	<b>66.943.874,00</b>		<b>42.224.493,00</b>	<b>36.718.666,00</b>	<b>94.074.132,00</b>	<b>17.160.088,50</b>	
2.5.11.06.001	Prima de servicios	313.495.981	56.374.727,80	66.943.874,00		42.224.493,00	36.718.666,00	94.074.132,00	17.160.088,50	
<b>251107</b>	<b>Prima de navidad</b>	<b>1.036.212.970</b>	<b>360.505.689,13</b>	<b>166.724.876,00</b>		<b>122.750.186,00</b>	<b>193.510.407,00</b>	<b>90.266.010,00</b>	<b>102.455.802,00</b>	
2.5.11.07.001	Prima de navidad	1.036.212.970	360.505.689,13	166.724.876,00		122.750.186,00	193.510.407,00	90.266.010,00	102.455.802,00	
<b>251109</b>	<b>Bonificaciones</b>	<b>405.282.836</b>	<b>146.295.463,11</b>	<b>12.633.256,79</b>	<b>23.136.192,84</b>	<b>71.027.702,00</b>	<b>55.963.157,00</b>	<b>62.032.520,00</b>	<b>34.194.544,57</b>	
2.5.11.09.001	Bonificaciones	283.533.484	101.440.781,50	1.383.783,72	5.588.627,84	59.670.660,00	42.548.791,00	46.588.335,00	26.312.504,57	
2.5.11.09.002	Bonificación especial de recreación	121.749.353	44.854.681,61	11.249.473,07	17.547.565,00	11.357.042,00	13.414.366,00	15.444.185,00	7.882.040,00	
<b>251110</b>	<b>Otras primas</b>	<b>38.646.177</b>		<b>38.646.177,00</b>						
2.5.11.10.001	Otras primas	38.646.177		38.646.177,00						
<b>251111</b>	<b>Aportes a riesgos laborales</b>	<b>11.674.208</b>		<b>3.836.854,00</b>	<b>258.700,00</b>	<b>3.365.900,00</b>	<b>1.827.354,00</b>		<b>2.385.400,00</b>	
2.5.11.11.001	Aportes a riesgos laborales	11.674.208		3.836.854,00	258.700,00	3.365.900,00	1.827.354,00		2.385.400,00	
<b>251122</b>	<b>Aportes a fondos pensionales - empleador</b>	<b>59.655.211</b>		<b>21.705.911,00</b>		<b>20.108.700,00</b>	<b>2.061.900,00</b>		<b>15.778.700,00</b>	
2.5.11.22.001	Aportes a fondos pensionales - empleador	59.655.211		21.705.911,00		20.108.700,00	2.061.900,00		15.778.700,00	
<b>251123</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud - empleador</b>	<b>41.522.700</b>		<b>15.360.200,00</b>		<b>14.244.700,00</b>	<b>704.400,00</b>		<b>11.213.400,00</b>	
2.5.11.23.001	Aportes a seguridad social en salud - empleador	41.522.700		15.360.200,00		14.244.700,00	704.400,00		11.213.400,00	
<b>251124</b>	<b>Aportes a cajas de compensación familiar</b>	<b>22.484.300</b>	<b>425.600,00</b>	<b>7.727.600,00</b>	<b>506.200,00</b>	<b>7.667.100,00</b>	<b>263.400,00</b>	<b>803.500,00</b>	<b>5.090.900,00</b>	
2.5.11.24.001	Aportes a cajas de compensación familiar	22.484.300	425.600,00	7.727.600,00	506.200,00	7.667.100,00	263.400,00	803.500,00	5.090.900,00	
<b>2512</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO</b>	<b>231.511.915</b>	<b>34.090.967,40</b>	<b>54.732.929,13</b>	<b>49.577.688,49</b>	<b>35.760.965,05</b>	<b>34.700.640,57</b>	<b>11.598.776,55</b>	<b>11.049.948,11</b>	
<b>251202</b>	<b>Primas</b>	<b>231.511.915</b>	<b>34.090.967,40</b>	<b>54.732.929,13</b>	<b>49.577.688,49</b>	<b>35.760.965,05</b>	<b>34.700.640,57</b>	<b>11.598.776,55</b>	<b>11.049.948,11</b>	
2.5.12.02.001	Primas	231.511.915	34.090.967,40	54.732.929,13	49.577.688,49	35.760.965,05	34.700.640,57	11.598.776,55	11.049.948,11	
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>14.058.728.500</b>	<b>14.058.728.500,00</b>							
<b>2701</b>	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>14.058.728.500</b>	<b>14.058.728.500,00</b>							
<b>270103</b>	<b>Administrativas</b>	<b>14.058.728.500</b>	<b>14.058.728.500,00</b>							
2.7.01.03.001	Administrativas	14.058.728.500	14.058.728.500,00							
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>6.995.786.633</b>	<b>6.995.786.632,56</b>							
<b>2990</b>	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>6.995.786.633</b>	<b>6.995.786.632,56</b>							
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	6.995.786.633	6.995.786.632,56							
2.9.90.02.001	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	6.995.786.633	6.995.786.632,56							
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>103.357.509.363</b>	<b>- 1.747.093.992,70</b>	<b>22.275.960.935,46</b>	<b>15.189.329.752,80</b>	<b>25.673.270.152,11</b>	<b>27.464.311.286,45</b>	<b>7.706.946.679,75</b>	<b>7.003.245.217,94</b>	<b>- 208.460.668,90</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>103.357.509.363</b>	<b>- 1.747.093.992,70</b>	<b>22.275.960.935,46</b>	<b>15.189.329.752,80</b>	<b>25.673.270.152,11</b>	<b>27.464.311.286,45</b>	<b>7.706.946.679,75</b>	<b>7.003.245.217,94</b>	<b>- 208.460.668,90</b>
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>8.448.207.402</b>	<b>- 7.387.344.153,86</b>	<b>5.031.658.339,45</b>	<b>2.824.147.599,75</b>	<b>1.764.722.499,60</b>	<b>602.875.920,49</b>	<b>2.920.874.322,59</b>	<b>2.887.462.944,79</b>	<b>- 196.190.070,90</b>
310506	Capital fiscal	8.448.207.402	- 7.387.344.153,86	5.031.658.339,45	2.824.147.599,75	1.764.722.499,60	602.875.920,49	2.920.874.322,59	2.887.462.944,79	- 196.190.070,90

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
3.1.05.06.001	Capital fiscal nación	8.448.207.402	7.387.344.153,86	5.031.658.339,45	2.824.147.599,75	1.764.722.499,60	602.875.920,49	2.920.874.322,59	2.887.462.944,79	196.190.070,90
<b>3109</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>94.909.301.961</b>	<b>5.640.250.161,16</b>	<b>17.244.302.596,01</b>	<b>12.365.182.153,05</b>	<b>23.908.547.652,51</b>	<b>26.861.435.365,96</b>	<b>4.786.072.357,16</b>	<b>4.115.782.273,15</b>	<b>12.270.598,00</b>
310901	Utilidad o excedentes acumulados	112.712.169.162	12.392.135.977,82	17.194.015.324,47	16.721.741.228,81	28.942.589.841,04	26.305.595.355,22	6.414.275.852,34	4.738.744.588,74	3.070.994,00
3.1.09.01.001	Utilidad o excedentes acumulados	105.776.168.494	5.511.301.847,94	17.192.124.473,27	16.721.201.030,66	28.942.266.251,04	26.257.066.573,09	6.413.477.347,77	4.738.730.970,39	
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	6.930.546.430	6.879.110.924,71					48.364.511,78		3.070.994,00
3.1.09.01.003	Por cambio de política contable	5.454.238	1.723.205,17	1.890.851,20	540.198,15	323.590,00	164.270,35	798.504,57	13.618,35	
<b>310902</b>	<b>Pérdidas o déficits acumulados</b>	<b>- 17.802.867.201</b>	<b>- 6.751.885.816,66</b>	<b>- 50.287.271,54</b>	<b>- 4.356.559.075,76</b>	<b>- 5.034.042.188,53</b>	<b>- 555.840.010,74</b>	<b>- 1.628.203.495,18</b>	<b>- 622.962.315,59</b>	<b>- 15.341.592,00</b>
3.1.09.02.001	Pérdidas o déficits acumulados	- 17.738.559.496	- 6.731.425.867,24	- 51.591.208,42	- 4.356.559.075,76	- 5.034.042.188,53	- 598.383.829,83	- 1.628.203.495,18	- 622.962.315,59	- 15.341.592,00
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	- 64.307.705	- 20.459.949,42	- 1.303.936,88				- 42.543.819,09		
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>73.227.634.188</b>	<b>25.734.040.080,46</b>	<b>5.972.711.186,01</b>	<b>6.186.134.380,66</b>	<b>9.296.766.454,34</b>	<b>13.397.204.008,00</b>	<b>7.323.332.393,41</b>	<b>5.317.445.685,20</b>	
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>5.755.885.562</b>	<b>542.402,00</b>	<b>655.299.413,00</b>	<b>33.326.782,00</b>	<b>2.568.814.620,00</b>	<b>2.181.210.481,00</b>	<b>296.846.363,00</b>	<b>19.845.500,84</b>	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.755.885.562	542.402,00	655.299.413,00	33.326.782,00	2.568.814.620,00	2.181.210.481,00	296.846.363,00	19.845.500,84	
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	542.402	542.402,00							
4.4.28.07.001	Bienes recibidos sin contraprestación	542.402	542.402,00							
442808	Donaciones	5.755.343.160		655.299.413,00	33.326.782,00	2.568.814.620,00	2.181.210.481,00	296.846.363,00	19.845.500,84	
4.4.28.08.001	Donaciones	5.755.343.160		655.299.413,00	33.326.782,00	2.568.814.620,00	2.181.210.481,00	296.846.363,00	19.845.500,84	
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	<b>66.321.281.441</b>	<b>24.962.661.353,96</b>	<b>5.309.529.107,22</b>	<b>6.150.981.740,73</b>	<b>6.521.009.645,34</b>	<b>11.206.967.740,00</b>	<b>6.937.856.786,19</b>	<b>5.232.275.067,24</b>	
4705	FONDOS RECIBIDOS	65.271.056.382	24.463.947.353,96	5.241.239.556,22	6.081.201.187,73	6.410.170.623,34	11.072.530.437,00	6.847.051.773,19	5.154.915.450,24	
470508	Funcionamiento	30.127.624.108	12.507.367.424,48	2.521.196.283,42	3.630.821.687,41	2.385.168.988,33	4.101.157.340,00	2.905.905.812,12	2.076.006.572,59	
470510	Inversión	35.143.432.273	11.956.579.929,48	2.720.043.272,80	2.450.379.500,32	4.025.001.635,01	6.971.373.097,00	3.941.145.961,07	3.078.908.877,65	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.050.225.059	498.714.000,00	68.289.551,00	69.780.553,00	110.839.022,00	134.437.303,00	90.805.013,00	77.359.617,00	
472201	Cruce de cuentas	1.050.225.059	498.714.000,00	68.289.551,00	69.780.553,00	110.839.022,00	134.437.303,00	90.805.013,00	77.359.617,00	
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.150.487.186</b>	<b>770.836.324,50</b>	<b>7.882.665,79</b>	<b>1.825.857,93</b>	<b>206.942.189,00</b>	<b>9.025.787,00</b>	<b>88.629.244,22</b>	<b>65.325.117,12</b>	
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.145.215.589	769.765.901,50	7.882.665,79	1.825.857,93	206.784.220,00	9.025.787,00	84.606.040,00	65.325.117,12	
480826	Recuperaciones	1.050.559.078	769.765.901,50	7.882.665,79	641.758,14	206.784.220,00	144.986,00	14.429,00	65.325.117,12	
4.8.08.26.001	Recuperaciones	280.903.819	110.643,00	7.882.665,79	641.758,14	206.784.220,00	144.986,00	14.429,00	65.325.117,12	
4.8.08.26.002	Recuperaciones-provisiones- ajuste vigencia anterior	769.655.259	769.655.258,50							
480828	Indemnizaciones	10.064.901			1.184.099,79		8.880.801,00			
4.8.08.28.001	Indemnizaciones	10.064.901			1.184.099,79		8.880.801,00			
480839	Compensación o indemnización por deterioro,	84.591.611						84.591.611,00		
4.8.08.39.001	Compensación o indemnización por deterioro,	84.591.611						84.591.611,00		
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO	5.251.596	1.070.423,00			157.969,00		4.023.204,22		
483002	Cuentas por cobrar	5.251.596	1.070.423,00			157.969,00		4.023.204,22		
4.8.30.02.002	Prestación de servicios	1.070.423	1.070.423,00							
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	4.181.173				157.969,00		4.023.204,22		
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>76.852.974.663</b>	<b>35.605.958.208,42</b>	<b>5.343.300.735,27</b>	<b>6.626.495.980,36</b>	<b>5.942.873.404,36</b>	<b>11.535.602.274,40</b>	<b>6.853.725.261,26</b>	<b>4.945.018.799,02</b>	
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	56.166.552.020	20.885.249.115,42	4.793.305.143,35	5.932.138.168,22	4.841.375.179,11	8.940.494.965,25	6.142.881.804,00	4.631.107.644,18	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	14.025.609.391	3.998.554.234,82	1.548.019.987,00	2.108.747.103,00	1.470.124.835,00	2.081.520.709,00	1.724.921.743,00	1.093.720.779,55	
510101	Sueldos	13.022.499.060	3.627.965.584,00	1.483.814.872,00	1.936.415.169,00	1.327.468.037,00	2.006.334.834,00	1.620.336.787,00	1.020.163.777,00	
5.1.01.01.001	Sueldos	13.022.499.060	3.627.965.584,00	1.483.814.872,00	1.936.415.169,00	1.327.468.037,00	2.006.334.834,00	1.620.336.787,00	1.020.163.777,00	
510103	Horas extras y festivos	8.283.433	7.486.922,00					796.511,00		
5.1.01.03.001	Horas extras y festivos	8.283.433	7.486.922,00					796.511,00		
510110	Prima técnica	293.384.020	155.930.080,00	22.654.279,00	23.733.054,00	24.272.442,00	22.204.790,00	22.024.994,00	22.564.381,00	
5.1.01.10.001	Prima técnica	293.384.020	155.930.080,00	22.654.279,00	23.733.054,00	24.272.442,00	22.204.790,00	22.024.994,00	22.564.381,00	
510119	Bonificaciones	417.815.224	165.281.739,82		89.942.318,00	83.000.338,00		47.548.481,00	32.042.347,55	
5.1.01.19.003	Bonificación por servicios prestados	417.815.224	165.281.739,82		89.942.318,00	83.000.338,00		47.548.481,00	32.042.347,55	
510123	Auxilio de transporte	174.678.749	22.902.158,00	27.187.741,00	38.882.244,00	21.078.212,00	34.055.023,00	20.063.388,00	10.509.983,00	
5.1.01.23.001	Auxilio de transporte	112.818.922	12.921.892,00	19.456.548,00	26.646.045,00	13.655.582,00	21.712.544,00	12.191.627,00	6.234.684,00	
5.1.01.23.002	Auxilio de conectividad digital	61.859.827	9.980.266,00	7.731.193,00	12.236.199,00	7.422.630,00	12.342.479,00	7.871.761,00	4.275.299,00	
510160	Subsidio de alimentación	108.948.905	18.987.751,00	14.363.095,00	19.774.318,00	14.305.806,00	18.926.062,00	14.151.582,00	8.440.291,00	
5.1.01.60.001	Subsidio de alimentación	108.948.905	18.987.751,00	14.363.095,00	19.774.318,00	14.305.806,00	18.926.062,00	14.151.582,00	8.440.291,00	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	31.981						31.981,00		
510201	Incapacidades	31.981						31.981,00		
5.1.02.01.001	Incapacidades	31.981						31.981,00		
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.835.344.833	1.017.923.200,00	441.301.672,00	589.664.000,00	392.397.848,00	609.760.499,00	483.563.014,00	300.734.600,00	
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	634.296.613	173.087.000,00	72.479.600,00	96.495.500,00	65.315.300,00	98.613.199,00	79.051.514,00	49.254.500,00	
5.1.03.02.001	Aportes a cajas de compensación familiar	634.296.613	173.087.000,00	72.479.600,00	96.495.500,00	65.315.300,00	98.613.199,00	79.051.514,00	49.254.500,00	
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.232.497.900	340.791.600,00	138.521.500,00	186.127.100,00	124.477.400,00	193.389.800,00	153.404.600,00	95.785.900,00	
5.1.03.03.001	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.232.497.900	340.791.600,00	138.521.500,00	186.127.100,00	124.477.400,00	193.389.800,00	153.404.600,00	95.785.900,00	
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	230.504.872	22.866.000,00	34.756.072,00	44.301.300,00	28.833.700,00	44.725.100,00	34.547.400,00	20.475.300,00	
5.1.03.05.001	Cotizaciones a riesgos laborales	230.504.872	22.866.000,00	34.756.072,00	44.301.300,00	28.833.700,00	44.725.100,00	34.547.400,00	20.475.300,00	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del	877.396.348	268.783.800,00	142.666.200,00	22.562.500,00	120.311.948,00	138.390.300,00	141.876.400,00	42.805.200,00	
5.1.03.06.001	Cotizaciones a entidades administradoras del	877.396.348	268.783.800,00	142.666.200,00	22.562.500,00	120.311.948,00	138.390.300,00	141.876.400,00	42.805.200,00	
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del	860.649.100	212.394.800,00	52.878.300,00	240.177.600,00	53.459.500,00	134.642.100,00	74.683.100,00	92.413.700,00	
5.1.03.07.001	Cotizaciones a entidades administradoras del	860.649.100	212.394.800,00	52.878.300,00	240.177.600,00	53.459.500,00	134.642.100,00	74.683.100,00	92.413.700,00	
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	793.485.000	216.490.600,00	90.674.100,00	120.728.200,00	81.717.900,00	123.371.100,00	98.886.800,00	61.616.300,00	
510401	Aportes al icbf	475.818.900	129.830.400,00	54.373.300,00	72.393.400,00	48.997.600,00	73.982.000,00	59.292.600,00	36.949.600,00	
5.1.04.01.001	Aportes al icbf	475.818.900	129.830.400,00	54.373.300,00	72.393.400,00	48.997.600,00	73.982.000,00	59.292.600,00	36.949.600,00	
510402	Aportes al sena	79.458.700	21.676.500,00	9.079.500,00	12.090.100,00	8.185.000,00	12.353.800,00	9.903.900,00	6.169.900,00	
5.1.04.02.001	Aportes al sena	79.458.700	21.676.500,00	9.079.500,00	12.090.100,00	8.185.000,00	12.353.800,00	9.903.900,00	6.169.900,00	
510403	Aportes a la esap	79.458.700	21.676.500,00	9.079.500,00	12.090.100,00	8.185.000,00	12.353.800,00	9.903.900,00	6.169.900,00	
5.1.04.03.001	Aportes a la esap	79.458.700	21.676.500,00	9.079.500,00	12.090.100,00	8.185.000,00	12.353.800,00	9.903.900,00	6.169.900,00	
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos	158.748.700	43.307.200,00	18.141.800,00	24.154.600,00	16.350.300,00	24.681.500,00	19.786.400,00	12.326.900,00	
5.1.04.04.001	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	158.748.700	43.307.200,00	18.141.800,00	24.154.600,00	16.350.300,00	24.681.500,00	19.786.400,00	12.326.900,00	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	5.198.307.851	2.357.880.277,55	536.407.602,22	421.984.767,00	531.919.984,00	595.280.414,00	450.905.230,00	303.929.576,50	
510701	Vacaciones	1.062.130.813	276.550.301,41	120.518.350,00	163.923.036,00	169.817.116,00	142.171.512,00	114.560.373,00	74.590.125,00	
5.1.07.01.001	Vacaciones	1.062.130.813	276.550.301,41	120.518.350,00	163.923.036,00	169.817.116,00	142.171.512,00	114.560.373,00	74.590.125,00	
510702	Cesantías	1.318.719.795	1.318.719.795,00							
5.1.07.02.001	Cesantías	1.318.719.795	1.318.719.795,00							
510704	Prima de vacaciones	726.187.598	188.610.808,75	86.176.914,00	113.493.387,00	117.351.344,00	91.103.732,00	80.357.555,00	49.093.857,00	
5.1.07.04.001	Prima de vacaciones	726.187.598	188.610.808,75	86.176.914,00	113.493.387,00	117.351.344,00	91.103.732,00	80.357.555,00	49.093.857,00	
510705	Prima de navidad	968.764.484	321.996.639,78	161.996.418,00	879.142,00	122.750.186,00	168.420.286,00	90.266.010,00	102.455.802,00	
5.1.07.05.001	Prima de navidad	968.764.484	321.996.639,78	161.996.418,00	879.142,00	122.750.186,00	168.420.286,00	90.266.010,00	102.455.802,00	
510706	Prima de servicios	825.061.932	173.910.289,96	95.301.035,50	143.689.202,00	122.001.338,00	84.907.018,00	135.939.924,00	69.313.124,50	
5.1.07.06.001	Prima de servicios	825.061.932	173.910.289,96	95.301.035,50	143.689.202,00	122.001.338,00	84.907.018,00	135.939.924,00	69.313.124,50	
510707	Bonificación especial de recreación	51.281.891	19.997.756,65	10.387.401,00			11.015.450,00	9.881.283,00		
5.1.07.07.001	Bonificación especial de recreación	51.281.891	19.997.756,65	10.387.401,00			11.015.450,00	9.881.283,00		
510790	Otras primas	190.754.462	58.094.686,00	6.620.607,00			97.662.416,00	19.900.085,00	8.476.668,00	
5.1.07.90.001	Otras primas	190.754.462	58.094.686,00	6.620.607,00			97.662.416,00	19.900.085,00	8.476.668,00	
5.1.07.90.010	Prima especial de servicios	41.160.266					41.160.266,00			
5.1.07.90.017	Prima semestral	6.169.511	6.169.511,00							
5.1.07.90.024	Prima de coordinación	85.961.189	51.925.175,00	6.620.607,00			6.645.220,00	12.293.519,00	8.476.668,00	
510795	Otras prestaciones sociales	55.406.877		55.406.876,72						
5.1.07.95.001	Otras prestaciones sociales	55.406.877		55.406.876,72						
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8.243.746.553	385.557.244,00	35.300.892,00	1.024.173.905,79	1.757.977.237,00	2.187.570.959,00	2.276.179.972,17	576.986.343,20	
510801	Remuneración por servicios técnicos	8.104.055.511	349.253.355,00		1.024.173.905,79	1.745.304.719,00	2.181.203.893,00	2.276.179.972,17	527.939.666,20	
5.1.08.01.001	Remuneración por servicios técnicos	8.104.055.511	349.253.355,00		1.024.173.905,79	1.745.304.719,00	2.181.203.893,00	2.276.179.972,17	527.939.666,20	
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.337.498					1.337.498,00			
5.1.08.03.001	Capacitación, bienestar social y estímulos - corto	1.337.498					1.337.498,00			
510807	Gastos de viaje	9.169.608		2.506.540,00			5.029.568,00		1.633.500,00	
5.1.08.07.001	Gastos de viaje	9.169.608		2.506.540,00			5.029.568,00		1.633.500,00	
510810	Viáticos	126.864.236	36.195.289,00	32.463.252,00		10.792.518,00			47.413.177,00	
5.1.08.10.001	Viáticos	126.864.236	36.195.289,00	32.463.252,00		10.792.518,00			47.413.177,00	
510890	Otros gastos de personal diversos	2.319.700	108.600,00	331.100,00		1.880.000,00				
5.1.08.90.001	Otros gastos de personal diversos	2.319.700	108.600,00	331.100,00		1.880.000,00				
5111	GENERALES	23.966.663.009	12.876.222.559,05	2.105.648.754,13	1.658.054.942,43	607.237.375,11	3.339.964.293,25	1.088.058.739,83	2.291.476.344,93	
511103	Elementos de lencería y ropería	29.977.990				29.977.990,00				
5.1.11.03.001	Elementos de lencería y ropería	29.977.990				29.977.990,00				
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	20.917.956					8.712.504,00	12.205.452,20		
5.1.11.12.001	Obras y mejoras en propiedad ajena	20.917.956					8.712.504,00	12.205.452,20		
511113	Vigilancia y seguridad	598.366.724	138.743.330,00	2.871.065,00	91.266.631,50	21.609.553,94	241.121.803,00	26.301.669,43	76.452.671,18	
5.1.11.13.001	Vigilancia y seguridad	598.366.724	138.743.330,00	2.871.065,00	91.266.631,50	21.609.553,94	241.121.803,00	26.301.669,43	76.452.671,18	
511114	Materiales y suministros	929.672.551	359.333.100,60	18.021.550,00	19.675.271,00	19.499.311,00	274.784.219,00	213.218.825,86	25.140.273,72	
5.1.11.14.001	Materiales y suministros	929.672.551	359.333.100,60	18.021.550,00	19.675.271,00	19.499.311,00	274.784.219,00	213.218.825,86	25.140.273,72	
511115	Mantenimiento	657.018.262	70.727.712,26	1.995.675,00	199.666.089,72	231.510.115,78	47.512.660,00	66.308.960,98	39.297.048,00	
5.1.11.15.001	Mantenimiento	657.018.262	70.727.712,26	1.995.675,00	199.666.089,72	231.510.115,78	47.512.660,00	66.308.960,98	39.297.048,00	
511117	Servicios públicos	1.055.036.419	740.410.823,32	34.631.679,00	61.308.609,00	27.600.836,81	113.866.803,25	39.737.804,02	37.479.863,28	
5.1.11.17.001	Servicios públicos	1.055.036.419	740.410.823,32	34.631.679,00	61.308.609,00	27.600.836,81	113.866.803,25	39.737.804,02	37.479.863,28	
511118	Arrendamiento operativo	3.466.298.316	2.381.969.258,31	112.041.347,00	216.639.084,00	139.282.027,00	215.831.304,00	113.627.704,00	286.907.591,85	
5.1.11.18.001	Arrendamiento operativo	3.466.298.316	2.381.969.258,31	112.041.347,00	216.639.084,00	139.282.027,00	215.831.304,00	113.627.704,00	286.907.591,85	
511119	Viáticos y gastos de viaje	351.254.049	173.535.827,00	19.689.747,00	31.167.703,00	5.475.192,00	62.679.717,00	46.670.230,00	12.035.633,00	
5.1.11.19.001	Viáticos y gastos de viaje	351.254.049	173.535.827,00	19.689.747,00	31.167.703,00	5.475.192,00	62.679.717,00	46.670.230,00	12.035.633,00	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 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
<b>511120</b>	<b>Publicidad y propaganda</b>	<b>774.960</b>				<b>774.960,00</b>				
5.1.11.20.001	Publicidad y propaganda	774.960				774.960,00				
<b>511121</b>	<b>Impresos, publicaciones, suscripciones y</b>	<b>8.098.697</b>	<b>2.044.300,00</b>	<b>462.027,00</b>	<b>1.060.370,00</b>			<b>4.532.000,00</b>		
5.1.11.21.001	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	8.098.697	2.044.300,00	462.027,00	1.060.370,00			4.532.000,00		
<b>511123</b>	<b>Comunicaciones y transporte</b>	<b>65.664.123</b>	<b>12.096.263,00</b>	<b>856.650,00</b>		<b>22.949.739,00</b>	<b>184.800,00</b>	<b>23.041.871,00</b>	<b>6.534.800,00</b>	
5.1.11.23.001	Comunicaciones y transporte	65.664.123	12.096.263,00	856.650,00		22.949.739,00	184.800,00	23.041.871,00	6.534.800,00	
<b>511125</b>	<b>Seguros generales</b>	<b>1.161.635.121</b>	<b>1.161.635.121,15</b>							
5.1.11.25.001	Seguros generales	1.161.635.121	1.161.635.121,15							
<b>511146</b>	<b>Combustibles y lubricantes</b>	<b>250.119.526</b>	<b>6.319.098,00</b>	<b>8.128.200,00</b>	<b>18.685.566,00</b>	<b>49.445.654,00</b>	<b>36.546.556,00</b>	<b>92.750.245,71</b>	<b>38.244.206,00</b>	
5.1.11.46.001	Combustibles y lubricantes	250.119.526	6.319.098,00	8.128.200,00	18.685.566,00	49.445.654,00	36.546.556,00	92.750.245,71	38.244.206,00	
<b>511148</b>	<b>Servicio de reclutamiento</b>	<b>503.796</b>	<b>503.796,00</b>							
5.1.11.48.001	Servicio de reclutamiento	503.796	503.796,00							
<b>511149</b>	<b>Servicios de aseo, cafetería, restaurante y</b>	<b>307.772.579</b>	<b>66.267.267,03</b>	<b>9.740.733,40</b>	<b>37.443.133,91</b>	<b>40.548.137,58</b>	<b>68.584.822,00</b>	<b>26.912.104,63</b>	<b>58.276.380,30</b>	
5.1.11.49.001	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	307.772.579	66.267.267,03	9.740.733,40	37.443.133,91	40.548.137,58	68.584.822,00	26.912.104,63	58.276.380,30	
<b>511154</b>	<b>Organización de eventos</b>	<b>36.767.268</b>						<b>8.029.768,00</b>	<b>28.737.500,00</b>	
5.1.11.54.001	Organización de eventos	36.767.268						8.029.768,00	28.737.500,00	
<b>511155</b>	<b>Elementos de aseo, lavandería y cafetería</b>	<b>79.257.051</b>	<b>9.296.907,94</b>	<b>4.001.027,73</b>	<b>9.754.711,00</b>	<b>18.563.858,00</b>	<b>22.638.051,00</b>	<b>11.998.484,00</b>	<b>3.004.011,00</b>	
5.1.11.55.001	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	79.257.051	9.296.907,94	4.001.027,73	9.754.711,00	18.563.858,00	22.638.051,00	11.998.484,00	3.004.011,00	
<b>511159</b>	<b>Licencias</b>	<b>14.391.744</b>	<b>14.391.743,57</b>							
5.1.11.59.001	Licencias	14.391.744	14.391.743,57							
<b>511165</b>	<b>Intangibles</b>	<b>929.607</b>		<b>929.607,00</b>						
5.1.11.65.001	Intangibles	929.607		929.607,00						
<b>511178</b>	<b>Comisiones</b>	<b>101.397.033</b>	<b>83.940.389,00</b>	<b>5.397.388,00</b>			<b>12.059.256,00</b>			
5.1.11.78.001	Comisiones	101.397.033	83.940.389,00	5.397.388,00			12.059.256,00			
<b>511179</b>	<b>Honorarios</b>	<b>13.941.911.064</b>	<b>7.655.007.621,87</b>	<b>1.009.418.223,00</b>	<b>967.787.773,30</b>		<b>2.215.045.691,00</b>	<b>386.547.888,00</b>	<b>1.708.103.866,60</b>	
5.1.11.79.001	Honorarios	13.941.911.064	7.655.007.621,87	1.009.418.223,00	967.787.773,30		2.215.045.691,00	386.547.888,00	1.708.103.866,60	
<b>511180</b>	<b>Servicios</b>	<b>881.017.435</b>		<b>877.417.435,00</b>	<b>3.600.000,00</b>					
5.1.11.80.001	Servicios	881.017.435		877.417.435,00	3.600.000,00					
<b>511190</b>	<b>Otros gastos generales</b>	<b>7.880.739</b>		<b>46.400,00</b>			<b>7.834.339,00</b>			
5.1.11.90.001	Otros gastos generales	7.880.739		46.400,00			7.834.339,00			
<b>5120</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>103.363.401</b>	<b>32.621.000,00</b>	<b>35.952.136,00</b>	<b>8.785.250,00</b>		<b>2.995.010,00</b>	<b>20.366.305,00</b>	<b>2.643.700,00</b>	
<b>512001</b>	<b>Impuesto predial unificado</b>	<b>88.982.021</b>	<b>32.208.000,00</b>	<b>32.621.616,00</b>	<b>6.957.000,00</b>			<b>17.195.405,00</b>		
5.1.20.01.001	Impuesto predial unificado	88.982.021	32.208.000,00	32.621.616,00	6.957.000,00			17.195.405,00		
<b>512011</b>	<b>Impuesto sobre vehículos automotores</b>	<b>14.381.380</b>	<b>413.000,00</b>	<b>3.330.520,00</b>	<b>1.828.250,00</b>		<b>2.995.010,00</b>	<b>3.170.900,00</b>	<b>2.643.700,00</b>	
5.1.20.11.001	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	
<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES,</b>	<b>19.182.242.661</b>	<b>14.694.855.728,78</b>	<b>490.922.177,24</b>	<b>562.108.899,11</b>	<b>963.788.875,90</b>	<b>1.624.883.486,22</b>	<b>562.879.401,10</b>	<b>282.804.092,98</b>	
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>177.438</b>			<b>113.997,20</b>	<b>765,00</b>	<b>27.919,57</b>		<b>34.755,98</b>	
5.3.47.10.001	Administración del sistema de seguridad social en	177.438			113.997,20	765,00	27.919,57		34.755,98	
<b>534710</b>	<b>Administración del sistema de seguridad social</b>	<b>141.917</b>			<b>113.997,20</b>		<b>27.919,57</b>			
5.3.47.10.001	Administración del sistema de seguridad social en	141.917			113.997,20		27.919,57			
<b>534790</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>35.521</b>				<b>765,00</b>			<b>34.755,98</b>	
5.3.47.90.002	Otras cuentas por cobrar	35.521				765,00			34.755,98	
<b>5357</b>	<b>DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>8.012</b>		<b>8.012,20</b>						
5.3.57.90.001	Otros activos intangibles	8.012		8.012,20						
<b>5360</b>	<b>DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y</b>	<b>4.734.662.736</b>	<b>254.638.485,32</b>	<b>490.914.165,04</b>	<b>561.994.901,91</b>	<b>963.788.110,90</b>	<b>1.624.855.566,65</b>	<b>558.441.224,81</b>	<b>280.030.281,53</b>	
<b>536001</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>2.153.982.209</b>	<b>19.844.846,91</b>	<b>207.155.967,92</b>	<b>303.302.962,61</b>	<b>502.800.448,23</b>	<b>768.168.212,86</b>	<b>273.905.055,09</b>	<b>78.804.715,86</b>	
5.3.60.01.001	Edificios y casas	2.153.982.209	19.844.846,91	207.155.967,92	303.302.962,61	502.800.448,23	768.168.212,86	273.905.055,09	78.804.715,86	
5.3.60.01.002	Oficinas	112.009.881	18.794.585,70			17.996.067,63	75.219.227,99			
5.3.60.01.013	Invernaderos	150.003		150.003,00						
5.3.60.01.014	Casetas y campamentos	296.065.837				274.386.007,35	21.679.829,29			
5.3.60.01.015	Parqueaderos y garajes	2.735.427	1.050.261,21				1.685.165,80			
5.3.60.01.016	Bodegas	12.703.721		2.826.229,95	3.555.276,75	1.122.223,23	5.199.990,91			
5.3.60.01.019	Pozos	3.595.239			3.595.238,55					
5.3.60.01.020	Tanques de almacenamiento	117.102					117.101,52			
5.3.60.01.023	Edificaciones de propiedad de terceros	351.226.600				15.542.458,47	326.528.972,91	9.155.168,82		
5.3.60.01.028	Otras edificaciones	158.715.149		23.720.443,92	12.839.624,01	57.505.684,41	23.020.468,05	41.175.146,25	453.782,16	
<b>536002</b>	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	<b>12.646.006</b>		<b>5.134.078,17</b>	<b>932.492,52</b>		<b>6.579.434,81</b>			
5.3.60.02.002	Plantas de tratamiento	6.095.843		5.134.078,17			961.765,04			
5.3.60.02.011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros	6.550.162			932.492,52		5.617.669,77			
<b>536004</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>159.465.687</b>	<b>4.725.784,62</b>	<b>55.207.995,52</b>	<b>18.891.692,27</b>	<b>21.764.938,63</b>	<b>15.884.786,78</b>	<b>21.312.599,92</b>	<b>21.677.888,81</b>	
5.3.60.04.001	Equipo de construcción	159.465.687	4.725.784,62	55.207.995,52	18.891.692,27	21.764.938,63	15.884.786,78	21.312.599,92	21.677.888,81	
5.3.60.04.001	Equipo de construcción	81.381.932	960.099,30	34.884.218,60	11.324.664,61	3.154.226,39	-	15.659.025,99	15.399.697,36	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
5.3.60.04.006	Equipo de recreación y deporte	6.903.818				1.544.323,65	5.359.494,60			
5.3.60.04.009	Herramientas y accesorios	29.293.121	128.248,92	10.767.503,41	2.157.821,56	5.612.992,80	4.909.090,39	3.678.347,04	2.039.117,31	
5.3.60.04.012	Equipo de ayuda audiovisual	9.866.037	3.637.436,40			2.182.427,55	2.494.745,01	628.973,91	922.454,19	
5.3.60.04.014	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	587.863				587.862,81				
5.3.60.04.016	Otra maquinaria y equipo	31.432.915		9.556.273,51	5.409.206,10	8.683.105,43	3.121.456,78	1.346.252,98	3.316.619,95	
<b>536005</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>94.841.769</b>	<b>206.406,13</b>	<b>38.448.881,81</b>	<b>4.970.098,58</b>	<b>4.888.786,79</b>		<b>29.122.514,44</b>	<b>8.300.742,38</b>	<b>8.904.338,47</b>
5.3.60.05.001	Equipo de investigación	14.036.528			316.844,92		12.755.116,32	865.066,29	99.500,67	
5.3.60.05.002	Equipo de laboratorio	79.060.936	206.406,13	36.781.873,37	4.653.253,66	4.811.491,10	16.367.398,12	7.435.676,09	8.804.837,80	
5.3.60.05.003	Equipo de urgencias	1.667.008		1.667.008,44						
5.3.60.05.010	Otro equipo médico y científico	77.296				77.295,69				
<b>536006</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>117.725.013</b>	<b>7.167.257,78</b>	<b>17.890.994,29</b>	<b>26.371.148,61</b>	<b>8.165.431,21</b>	<b>31.339.646,89</b>	<b>11.249.331,32</b>	<b>15.541.202,48</b>	
5.3.60.06.001	Muebles y enseres	105.141.646	7.030.820,03	11.342.479,75	25.717.465,04	8.165.431,21	27.913.932,87	10.512.900,02	14.458.616,79	
5.3.60.06.002	Equipo y máquina de oficina	10.171.809	98.854,30	6.548.514,54	653.683,57		1.502.147,06	627.526,80	741.083,03	
5.3.60.06.004	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad	37.583	37.583,45							
5.3.60.06.005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	2.373.974					1.923.566,96	108.904,50	341.502,66	
<b>536007</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>822.349.011</b>	<b>166.886.891,29</b>	<b>79.255.802,85</b>	<b>89.476.700,30</b>	<b>73.204.770,29</b>	<b>183.143.977,64</b>	<b>164.402.614,02</b>	<b>65.978.254,34</b>	
5.3.60.07.001	Equipo de comunicación	394.663.926	26.302.720,17	52.253.367,85	61.721.323,91	51.301.514,17	73.533.316,32	90.041.202,43	39.510.481,07	
5.3.60.07.002	Equipo de computación	405.080.494	118.639.877,20	27.002.435,00	27.755.376,39	21.242.958,82	109.610.661,32	74.361.411,59	26.467.773,27	
5.3.60.07.006	Equipos de comunicación y computación de	22.064.795	21.944.293,92			120.601,06				
5.3.60.07.007	Otros equipos de comunicación y computación	539.796				539.796,24				
<b>536008</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>731.779.797</b>	<b>27.899.629,56</b>	<b>78.093.582,20</b>	<b>99.274.771,77</b>	<b>73.742.312,20</b>	<b>287.913.306,04</b>	<b>76.959.244,09</b>	<b>87.896.950,89</b>	
5.3.60.08.002	Terrestre	516.911.449	27.899.629,56	77.189.666,84	97.449.270,31	23.726.308,39	173.763.285,14	37.078.544,57	79.804.744,46	
5.3.60.08.004	Marítimo y fluvial	172.633.395		775.110,24	502.669,53	31.284.685,50	95.057.690,17	37.080.134,35	7.933.105,15	
5.3.60.08.005	De tracción	35.418.701			140.892,03	13.825.677,16	18.758.027,62	2.610.003,24	84.100,68	
5.3.60.08.009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	6.816.252		128.805,12	1.181.939,90	4.905.641,15	334.303,11	190.561,93	75.000,60	
<b>536009</b>	<b>Equipos de comedor, cocina, despensa y</b>	<b>26.200.428</b>	<b>316.533,25</b>	<b>3.844.817,69</b>	<b>2.294.912,06</b>	<b>7.458.547,69</b>	<b>8.747.049,02</b>	<b>2.311.637,99</b>	<b>1.226.930,68</b>	
5.3.60.09.002	Equipo de restaurante y cafetería	21.028.613	316.533,25	3.504.862,54	2.286.639,41	4.724.006,32	7.081.089,53	2.220.512,27	894.969,71	
5.3.60.09.004	Equipo de lavandería	5.171.815		339.955,15	8.272,65	2.734.541,37	1.665.959,49	91.125,72	331.960,97	
<b>536010</b>	<b>Semovientes y plantas</b>	<b>5.642.856</b>		<b>722.183,67</b>	<b>2.212.242,06</b>	<b>525.001,50</b>	<b>2.183.429,21</b>			
5.3.60.10.001	Semovientes de trabajo	5.642.856		722.183,67	2.212.242,06	525.001,50	2.183.429,21			
<b>536013</b>	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>1.783.359</b>	<b>13.812,66</b>	<b>917.689,76</b>			<b>851.856,94</b>			
5.3.60.13.001	Maquinaria y equipo	131.250					131.250,42			
5.3.60.13.002	Equipo médico y científico	27.637		27.636,50						
5.3.60.13.003	Muebles, enseres y equipo de oficina	720.607					720.606,52			
5.3.60.13.004	Equipos de comunicación y computación	903.866	13.812,66	890.053,26						
<b>536014</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en mantenimiento</b>	<b>5.429.653</b>		<b>46.666,48</b>	<b>190.239,24</b>	<b>5.192.747,01</b>				
5.3.60.14.002	Plantas, ductos y túneles	853.029				853.028,55				
5.3.60.14.004	Maquinaria y equipo	399.997				399.997,44				
5.3.60.14.007	Equipos de comunicación y computación	146.599		46.666,48		99.932,58				
5.3.60.14.008	Equipos de transporte, tracción y elevación	4.030.028			190.239,24	3.839.788,44				
<b>536015</b>	<b>Propiedades, planta y equipo no explotados</b>	<b>212.339.200</b>	<b>27.577.323,12</b>	<b>4.195.504,68</b>	<b>7.235.759,07</b>	<b>13.859.795,43</b>	<b>159.470.818,16</b>			
5.3.60.15.003	Edificaciones	18.673.063				58.552,62	18.614.509,90			
5.3.60.15.004	Plantas, ductos y túneles	127.060.681				272.225,22	126.623.835,75			
5.3.60.15.006	Maquinaria y equipo	6.374.358	396.940,04	943.260,28	73.927,62	4.833.593,21	126.637,20			
5.3.60.15.007	Equipo médico y científico	1.375.970	12.727,68	96.862,75	1.229.839,19	13.050,36	23.490,24			
5.3.60.15.008	Muebles, enseres y equipo de oficina	7.759.891	3.784.225,40	496.917,48	34.799,85	81.558,45	3.362.390,11			
5.3.60.15.009	Equipos de comunicación y computación	43.743.844	23.330.391,56	2.658.464,17	4.404.018,16	5.541.352,59	7.809.617,68			
5.3.60.15.010	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.669.258	53.038,44		1.098.848,43	2.517.370,95				
5.3.60.15.011	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.682.135			63.547,98	708.249,57	2.910.337,28			
<b>536016</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>390.477.749</b>			<b>6.841.882,82</b>	<b>252.185.331,92</b>	<b>131.450.533,86</b>			
5.3.60.16.002	Edificaciones	321.709.613			6.479.257,93	230.827.939,38	84.402.416,05			
5.3.60.16.003	Plantas, ductos y túneles	8.507.812					8.507.811,50			
5.3.60.16.004	Redes, líneas y cables	7.127.212					7.127.211,79			
5.3.60.16.005	Maquinaria y equipo	24.291.289			272.477,58	9.466.527,41	14.552.284,46			
5.3.60.16.006	Equipo médico y científico	28.325			3.965,03	24.360,21				
5.3.60.16.007	Muebles, enseres y equipo de oficina	16.592.509			86.182,28	3.378.764,52	13.127.561,83			
5.3.60.16.008	Equipos de comunicación y computación	52.635					52.635,34			
5.3.60.16.009	Equipos de transporte, tracción y elevación	10.295.365				7.001.145,36	3.294.219,51			
5.3.60.16.011	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	1.872.988				1.486.595,04	386.393,38			
<b>5366</b>	<b>AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>506.254.826</b>	<b>499.077.593,96</b>					<b>4.438.176,29</b>	<b>2.739.055,47</b>	
<b>536605</b>	<b>Licencias</b>	<b>506.254.826</b>	<b>499.077.593,96</b>					<b>4.438.176,29</b>	<b>2.739.055,47</b>	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep. 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
5.3.66.05.001	Licencias	506.254.826	499.077.593,96					4.438.176,29	2.739.055,47	
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	13.941.139.650	13.941.139.649,50							
536803	Administrativas	13.941.139.650	13.941.139.649,50							
5.3.68.03.001	Administrativas	13.941.139.650	13.941.139.649,50							
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*	26.800.000					26.800.000,00			
5.4.24.09.001	Subvención por programas con el sector no*	26.800.000					26.800.000,00			
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	768.304.015	-		-		728.754.015,00	39.550.000,00		
5508	MEDIO AMBIENTE	768.304.015	-		-		728.754.015,00	39.550.000,00		
550801	Actividades de conservación	728.754.015	-		-		728.754.015,00			
5.5.08.01.001	Actividades de conservación	728.754.015	-		-		728.754.015,00			
550890	Otros gastos en medio ambiente	39.550.000						39.550.000,00		
5.5.08.90.001	Otros gastos en medio ambiente	39.550.000						39.550.000,00		
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	74.280.993	4.443.717,00	36.219.540,00	9.945.704,00	7.445.904,00	12.224.503,00	3.047.432,00	954.193,00	
5720	OPERACIONES DE ENLACE	74.280.993	4.443.717,00	36.219.540,00	9.945.704,00	7.445.904,00	12.224.503,00	3.047.432,00	954.193,00	
572080	Recaudos	74.280.993	4.443.717,00	36.219.540,00	9.945.704,00	7.445.904,00	12.224.503,00	3.047.432,00	954.193,00	
58	OTROS GASTOS	634.794.974	21.409.647,22	22.853.874,68	122.303.209,03	130.263.445,35	202.445.304,93	105.366.624,16	30.152.868,86	
5802	COMISIONES	49.581		49.581,00						
580240	Comisiones servicios financieros	49.581		49.581,00						
5.8.02.40.001	Comisiones servicios financieros	49.581		49.581,00						
5890	GASTOS DIVERSOS	634.745.393	21.409.647,22	22.804.293,68	122.303.209,03	130.263.445,35	202.445.304,93	105.366.624,16	30.152.868,86	
589017	Pérdidas en siniestros	241.676.498		6.017.670,33	2.094.403,41	88.894.809,35	24.640.000,00	99.622.992,22	20.406.622,62	
5.8.90.17.001	Pérdidas en siniestros	241.676.498		6.017.670,33	2.094.403,41	88.894.809,35	24.640.000,00	99.622.992,22	20.406.622,62	
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no	393.068.895	21.409.647,22	16.786.623,35	120.208.805,62	41.368.636,00	177.805.304,93	5.743.631,94	9.746.246,24	
5.8.90.19.002	Semovientes	2.937.892		2.937.892,00						
5.8.90.19.008	Propiedades, planta y equipo no explotados	221.618.447		2.322.446,28	120.208.805,62	10.760.084,00	88.327.111,36			
5.8.90.19.013	Maquinaria y equipo	40.872.186	245.442,11			443.548,00	40.183.196,11	-		
5.8.90.19.014	Equipo médico y científico	64.912	64.912,20					-		
5.8.90.19.015	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.888.889	1.472.497,42	164.718,56					4.251.672,86	
5.8.90.19.016	Equipos de comunicación y computación	56.343.385	19.626.795,49	2.166.780,87			23.311.603,14	5.743.631,94	5.494.573,38	
5.8.90.19.017	Equipos de transporte, tracción y elevación	60.146.954		6.016.552,60		30.165.004,00	23.965.397,68	-		
5.8.90.19.018	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.017.997					2.017.996,64			
5.8.90.19.021	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	3.178.233		3.178.233,04						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	140.122.500	140.122.500,19							
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE	140.122.500	140.122.500,19							
812004	Administrativas	140.122.500	140.122.500,19							
8.1.20.04.001	Administrativas	140.122.500	140.122.500,19							
83	DEUDORAS DE CONTROL	96.297.361.938	93.260.774.581,35	11.493.600,00	396.764.534,09	1.469.804.368,05	717.897.493,00	208.224.229,37	232.403.131,74	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.944.124.503	299.039.594,35	11.493.600,00	371.157.751,09	1.093.767.153,05	83.711.840,00	40.505.166,00	44.449.398,30	
831510	Propiedades, planta y equipo	1.944.124.503	299.039.594,35	11.493.600,00	371.157.751,09	1.093.767.153,05	83.711.840,00	40.505.166,00	44.449.398,30	
8.3.15.10.001	Propiedades, planta y equipo	1.944.124.503	299.039.594,35	11.493.600,00	371.157.751,09	1.093.767.153,05	83.711.840,00	40.505.166,00	44.449.398,30	
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
835511	Gastos	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
8.3.55.11.001	Gastos	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.391.502.448	-	-	25.606.783,00	376.037.215,00	634.185.653,00	167.719.063,37	187.953.733,44	
836101	Internas	1.391.502.448	-	-	25.606.783,00	376.037.215,00	634.185.653,00	167.719.063,37	187.953.733,44	
8.3.61.01.001	Internas	1.391.502.448	-	-	25.606.783,00	376.037.215,00	634.185.653,00	167.719.063,37	187.953.733,44	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	96.437.484.438	93.400.897.081,54	11.493.600,00	396.764.534,09	1.469.804.368,05	717.897.493,00	208.224.229,37	232.403.131,74	
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	140.122.500	140.122.500,19							
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	140.122.500	140.122.500,19							
8.9.05.06.001	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	140.122.500	140.122.500,19							
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	96.297.361.938	93.260.774.581,35	11.493.600,00	396.764.534,09	1.469.804.368,05	717.897.493,00	208.224.229,37	232.403.131,74	
891506	Bienes y derechos retirados	1.905.385.935	299.039.594,35	-	371.157.751,09	1.093.767.153,05	56.466.872,00	40.505.166,00	44.449.398,30	
8.9.15.06.001	Bienes y derechos retirados	1.905.385.935	299.039.594,35	-	371.157.751,09	1.093.767.153,05	56.466.872,00	40.505.166,00	44.449.398,30	
891516	Ejecución de proyectos de inversión	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
8.9.15.16.001	Ejecución de proyectos de inversión	92.961.734.987	92.961.734.987,00							
891521	Responsabilidades en proceso	1.430.241.016	-	11.493.600,00	25.606.783,00	376.037.215,00	661.430.621,00	167.719.063,37	187.953.733,44	
8.9.15.21.001	Responsabilidades en proceso	1.430.241.016	-	11.493.600,00	25.606.783,00	376.037.215,00	661.430.621,00	167.719.063,37	187.953.733,44	
91	PASIVOS CONTINGENTES	61.617.961.896	61.617.961.895,70							
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE	61.617.961.896	61.617.961.895,70							

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 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
912004	Administrativos	61.617.961.896	61.617.961.895,70							
9.1.20.04.001	Administrativos	61.617.961.896	61.617.961.895,70							
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				
9.3.25.25.001	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		-	
9.3.90.90.001	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)	- 63.955.650.152	- 61.765.256.895,34		- 1.480.832.736,00	- 390.991.176,00	- 318.569.345,00		-	
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 61.617.961.896	- 61.617.961.895,70							
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	- 61.617.961.896	- 61.617.961.895,70							
9.9.05.05.001	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	- 61.617.961.896	- 61.617.961.895,70							
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				
9.9.15.05.001	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		-	
9.9.15.90.090	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		-	

HERLY  
 GARCIA  
 DUARTE  
 Elaboró  
 Herly García Duarte  
 Contadora PNNC

Firmado digitalmente  
 por HERLY GARCIA  
 DUARTE  
 Fecha: 2020.10.29  
 10:24:28 -05'00'

DORA LUCIA  
 BASTIDAS  
 CAMARGO  
 Vo.Bo.  
 Dora Lucía Bastidas Camargo  
 Coordinadora Grupo Gestión Financiera (E )

Firmado digitalmente  
 por DORA LUCIA  
 BASTIDAS CAMARGO  
 Fecha: 2020.10.29  
 14:37:41 -05'00'





























# **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

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



**30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**



# Parques Nacionales Naturales de Colombia

## Estados Financieros por los Años Terminados el 30 de septiembre de 2020 y septiembre 2019

### Tabla de contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	5
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	5
1.1. Identificación y funciones .....	5
1.2. Declaración del cumplimiento del marco normativo y sus limitaciones .....	8
1.3. Base normativa y período cubierto.....	8
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. Pronunciamientos contables recientes.....	10
2.3. Presentación de Estados Financieros.....	11
2.4. Moneda funcional y de presentación, redondeo.....	12
2.5. Tratamiento de la moneda extranjera .....	12
2.6. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.....	13
2.7. Segmentos de Operación.....	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	14
3.1. Juicios.....	14
3.2. Estimaciones y supuestos .....	14
3.3. Corrección de errores .....	14
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	16
✓ Efectivo y equivalentes .....	16
✓ Cuentas por cobrar .....	16
✓ Propiedades, planta y equipo .....	16



✓ Intangibles.....	18
✓ Deterioro del valor de los Activos Generadores de Efectivo.....	19
✓ Deterioro del Valor de los Activos no Generadores de Efectivo.....	19
✓ Otros activos .....	20
✓ Arrendamientos.....	20
✓ Cuentas por pagar .....	20
✓ Beneficios a los Empleados .....	21
✓ Activos Contingentes .....	22
✓ Provisiones.....	22
✓ Pasivos Contingentes .....	23
✓ Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	23
✓ Acuerdos de concesión .....	24
✓ Transición al Nuevo Marco Normativo .....	24
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO .....	25
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	25
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR .....	25
NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	28
NOTA 8. DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	30
NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES .....	31
NOTA 10. OTROS ACTIVOS .....	33
NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR.....	39
NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	40
NOTA 13. PROVISIONES.....	42
NOTA 14. PASIVOS CONTINGENTES.....	44
NOTA 15. ACTIVOS CONTINGENTES .....	44
NOTA 16. OTROS PASIVOS .....	45
NOTA 17. PATRIMONIO.....	46
Capital fiscal .....	46
Resultados de ejercicios anteriores.....	47
Ajustes Patrimonio .....	47



NOTA 18. INGRESOS .....	49
NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN.....	51
NOTA 20. ACUERDOS DE CONCESIÓN .....	58
NOTA 21. CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	59
NOTA 22. CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES.....	59
NOTA 23. CONCILIACIÓN ENTRE EL RÉGIMEN DE CONTADURÍA PÚBLICA Y EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.....	59
NOTA 24. SEGMENTOS DE OPERACIÓN.....	60



## PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

### 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 Naturales 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 la fecha 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
	PARQUES NACIONALES DT. NORANDINA/ANDES
32-01-02-003	NORORIENTAL
	PARQUES NACIONALES DT. NOROCCIDENTE/ANDES
32-01-02-004	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

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

Los Estados Financieros de la Entidad, a 30 de septiembre de 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 y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Forman parte integral de éstas Notas a los Estados Financieros a septiembre 30 de 2020 y 2019, 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 30 de septiembre de 2020 y 2019 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

### **1.3. Base normativa y período 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 septiembre 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 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 los contadores 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, 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.



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

### 2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Entidad, a 30 de septiembre de 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. Pronunciamientos contables recientes

La entidad ha venido aplicando las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, el cual a finales del año 2019 actualizó por medio de las siguientes resoluciones:

- ✓ **Resolución 425 de 2019** – Por medio de la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Hechos económicos del Marco normativo para Entidades de Gobierno, y sobre el cual los ajustes de activos y pasivos afectarán la cuenta 3109 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Los estados financieros a 30 de septiembre de 2020, se presentarán de manera comparativa con los del 30 de septiembre de 2019 sin reexpresar los saldos ajustados por la aplicación la Resolución.

- ✓ **Resolución 432 de 2019** - Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco normativo para entidades de Gobierno, sobre el cual La Entidad dispuso hasta el 31 de marzo de 2020 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.



## 2.3. Presentación de Estados Financieros

### Estado de Situación Financiera

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos ordenados distinguiendo entre partidas corrientes y no corrientes, dependiendo en el caso de los activos:

- a) la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación,
- b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d) activo sea efectivo o equivalente al efectivo

Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Para los pasivos:

- a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Esta forma de presentación proporciona una información fiable más relevante de la información financiera de la Entidad.

### Estado de Resultados

El estado de resultados del ejercicio se presenta discriminado según la función de los gastos, modelo que proporciona información más apropiada y relevante para la Entidad. Por lo tanto, PNNC presenta sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por ésta de forma separada. Igualmente, se revela información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

### Estado de Cambios en el Patrimonio

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. Este se realiza



conciliando el valor en libros al inicio y al final del período contable para cada componente del patrimonio.

## Estado de Flujos de Efectivo

Se presenta por el método directo, en el cual el flujo neto por actividades de operación se determina las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos.

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

- ✓ **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de cometido estatal de la Entidad.
- ✓ **Actividades de inversión:** corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente del efectivo.
- ✓ **Actividades de financiamiento:** las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los préstamos tomados por la Entidad.

La Resolución 033 de 2020 establece en el artículo 1 lo siguiente:

*El primer estado de flujos de efectivo bajo el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará, a partir del período contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.*

De acuerdo con lo anterior, PNNC no presentará en los Estados Financieros de la vigencia 2019, el Estado de Flujos de Efectivo.

### **2.4. Moneda funcional y de presentación, redondeo**

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y son expresados en pesos colombianos.

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



La Entidad, a la fecha de corte de este informe tiene transacciones en moneda extranjera en la vigencia 2019 y 2018, los cuales se encuentran en los Convenios (véase nota de Recursos entregados en administración).

## **2.6. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

---

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Entidad para emisión el día 27 de mayo de 2020.

La reversión de activos correspondiente al contrato de concesión Tayrona se realizará en los primeros meses de la vigencia 2020.

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

## **2.7. Segmentos de Operación**

---

Para la determinación de los segmentos, PNNC considerará aspectos tales como: a) las principales clasificaciones de las actividades identificadas a nivel presupuestal, económico, funcional, comercial y/o administrativo; b) las expectativas de los miembros de la comunidad y de sus representantes elegidos o designados, respecto a las principales actividades de la entidad; y c) la base sobre la cual la administración de la entidad exige la información financiera para la rendición de cuentas, para evaluar el rendimiento pasado de la entidad en el logro de sus objetivos o para la toma de decisiones sobre la asignación de recursos.



## 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 Contable 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 por PNNC 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
- ✓ Cálculo de provisiones
- ✓ Cálculo actuarial por beneficios a empleados de largo plazo

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, las cuales afectan la presentación de Estados Financieros.

### 3.3. Corrección de errores

---

Los errores corresponden a errores o inexactitudes en la presentación de Estados Financieros los cuales se corrigen en el período en que se encuentran. Los errores del período corriente se corrigen antes que se autoricen los Estados Financieros, los errores de períodos anteriores se corrigen afectando directamente el patrimonio de la Entidad. Solamente se reexpresan los Estados



Financieros si PNNC considera que la transacción es material y presenta información fiable a los usuarios de la información.

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

---

La evaluación de riesgo para las cuentas por cobrar que posee PNNC se fundamenta, entre otros criterios, en la altura 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.



## NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

---

Las políticas contables fueron aprobadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia por medio de la Resolución 329 de septiembre de 2018, las cuales a continuación se resumen:

### ✓ 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 empresa 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.

### ✓ Cuentas por cobrar

---

Para el La Entidad, 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. Estas cuentas por cobrar, corresponden a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos.

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.

### ✓ 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 un período contable.



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

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.

Las vidas útiles de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Procesos Corporativos y las cuales a su vez se incorporaron en el Sistema de información Megasoft para cada clase de activo son:

NOMBRE	VIDA UTIL EN AÑOS
ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES Y ACCESORIOS	10
SILLAS APERADAS PARA CARGA	10
ARNESS	5
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	5
EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	10
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTES Y ACCESORIOS PARA JUEGOS	5
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	10
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA	5
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	10
LIBROS, DOCUMENTOS, HEMEROTECA Y REVISTAS	3
MOBILIARIO Y ENSERES	18
VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	8
SEMOVIENTES DE TRABAJO	A CRITERIO DE LAS TERRITORIALES
MATERIALES Y EQUIPOS DE VÍAS, REDES E INSTALACIONES	10
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMPUTACIÓN	5
EQUIPO Y MAQUINAS PARA COCINA	5
EQUIPO Y MAQUINAS PARA COMEDOR	5
EQUIPO Y MAQUINAS DE LAVANDERÍA	5
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	15
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE FLUVIAL	15
EQUIPOS Y MAQUINAS DE TRACCIÓN	15
EQUIPOS Y MAQUINAS DE ELEVACION	15
ACCESORIOS EQUIPO DE TRANSPORTE	3

El criterio de materialidad para el reconocimiento de La Propiedad Planta y Equipo es de **0.5 S.M.M.L.V.**



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.

### ✓ **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.

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.

### ✓ **Deterioro del valor de los Activos Generadores de Efectivo**

---

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como aquellos activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor. A 30 de septiembre de 2020, Parques Nacionales Naturales de Colombia no cuenta con este tipo de activos.

### ✓ **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.

### ✓ Otros activos

---

Bajo esta denominación la entidad, 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.

### ✓ 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.

### ✓ 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 y se miden por el valor de la transacción. Los plazos normales de pagos para la Entidad, se encuentran en promedio entre los 5 y 30 días.

## ✓ Beneficios a los Empleados

---

Los beneficios a los empleados comprenden a todas las retribuciones que el La Entidad, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral (empleados públicos) o contractual (trabajadores oficiales). Estos beneficios son directamente atribuibles al empleado, beneficiarios y/o sustitutos, ya sean originados por acuerdos formales, requerimientos legales o por obligaciones implícitas.

### *a. Beneficios a empleados a corto plazo*

---

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación), que se otorgan a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante un periodo contable, y el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre del mismo, algunos de los beneficios a corto plazo presentes en el La Entidad, son:

- Los sueldos
- Prestaciones sociales.
- Aportes a la seguridad social.
- Bonificaciones
- Incentivos pagados.
- Beneficios no monetarios, entre otros.

Son reconocidos en el resultado del periodo como gasto y se miden por el valor de la obligación.

### *b. Beneficios a empleados a largo plazo*

---

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, 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.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se tiene el quinquenio, en el cual los empleados reciben un mes de salario por cada cinco años de servicios prestados.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medien, 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. En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la entidad, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

### ✓ **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.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes.

Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

### ✓ **Provisiones**

---

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, para lo cual se cuentan con los siguientes criterios acorde al tipo de proceso:



CLASIFICACIÓN	RANGO
Probable	Del 50% al 100%
Posible	Del 11% al 49%
Remoto	Del 0% al 10%

Las provisiones se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

### ✓ **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 la Entidad. 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.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes.

### ✓ **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.

#### *a. 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.



### ✓ **Acuerdos de concesión**

---

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.

### ✓ **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 a 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 los ajustes para llegar al saldo ajustado.

Las normas mencionadas anteriormente brindaron las bases para el desarrollo y elaboración de la elaboración de los Saldos Iniciales con corte al 01 de enero de 2018.



## NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la Entidad, en sus Estados Financieros con corte al 30 de septiembre de 2020 y 2019, son:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>1105</b>	<b>CAJA</b>	<b>2.430.000,00</b>	<b>1.884.000,00</b>
<b>110502</b>	<b>Caja menor</b>	<b>2.430.000,00</b>	<b>1.884.000,00</b>
110502002	Cuenta corriente	2.430.000,00	1.884.000,00
<b>1110</b>	<b>INSTITUCIONES</b>	<b>10.281.501,20</b>	<b>435.867.197,20</b>
<b>111005</b>	<b>Cuenta corriente</b>	<b>10.281.501,20</b>	<b>435.867.197,20</b>
111005001	Cuenta corriente	10.281.501,20	435.867.197,20

### NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Parques Nacionales Naturales de Colombia tiene agrupada su cartera entre Sanciones y Otras cuentas por cobrar, las cuales corresponden al valor de los derechos de cobro de la Entidad, y su detalle se presenta a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>174.845.230,05</b>	<b>265.295.029,26</b>
<b>1311</b>	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>22.618.017,50</b>	<b>22.618.017,50</b>
131104	Sanciones	22.618.017,50	22.618.017,50
<b>1384</b>	<b>COBRAR</b>	<b>197.718.589,78</b>	<b>314.875.383,15</b>
138421	Indemnizaciones	1.240.023,00	25.700.000,00
138426	Pago por cuenta de terceros	180.638.937,00	281.031.962,00
138490	Otras cuentas por cobrar	15.839.629,78	8.143.421,15
<b>1386</b>	<b>DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>- 45.491.377,23</b>	<b>- 72.198.371,39</b>
138690	Otras cuentas por cobrar	- 45.491.377,23	- 72.198.371,39

Todas las cuentas por cobrar en PNNC se miden al costo se esperan cobrar en el corto plazo y no hay una tasa de interés pactada desde su reconocimiento inicial.



Las cuentas por cobrar de Parques Nacionales Naturales, es generada en su gran mayoría por los valores por concepto de incapacidades, indemnizaciones, sanciones disciplinarias, y otras cuentas por cobrar, entre otras.

### **SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES**

Registra los procesos disciplinarios a cargo de funcionarios de Parques Nacionales Naturales, registrados a la fecha por valor a septiembre de 2020 por valor de \$22.618.017,50.

<b>COMPOSICIÓN DE CARTERA TASAS DE AGUA</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>ESTADO DE CARTERA</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
Vigencia 2019	NO VENCIDA	\$-	<b>0</b>
Entre uno y tres años	VENCIDA	\$ 22.618.017,50	<b>100</b>
Mas de tres años	VENCIDA	\$-	<b>0</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 22.618.017,50</b>	<b>100</b>

Se observa un incremento del 100% respecto de septiembre de 2019 toda vez que se registraron cuentas por cobrar a EPS por concepto de incapacidades producto de la asignación e imputación en SIIF de los documentos de recaudo derivados de éste concepto.

### **INDEMNIZACIONES**

A septiembre 30 de 2020 se presenta un saldo de \$1.240.023 por parte de Andes Nororientales, correspondiente al Siniestro No. G201600013711 pérdida total del vehículo de placas OXO165.

### **PAGO POR CUENTA DE TERCEROS - INCAPACIDADES**

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.

Desde la vigencia 2019 a la fecha se está adelantando el proceso de identificación y depuración de recaudos pendientes por clasificar consignados por las Entidades Promotoras de salud y Administradora de Riesgos Profesionales en las vigencias 2015 a 2018 de Nivel Central y DTS, las cuales presentan valores que corresponden a pagos de incapacidades de funcionarios de Parques



Nacionales que no han sido aplicados como reintegros, estos recaudos impactan directamente el saldo de las cuentas por cobrar por este concepto. Al cierre de la anterior vigencia, se identificó por parte del Grupo de Gestión Humana y algunas Direcciones Territoriales en promedio el 80% de los pagos de incapacidades y los funcionarios sobre los cuales se deben aplicar los reintegros de vigencias anteriores que permitan la depuración de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores. Como resultado de la auditoria 2019 por parte de la Contraloría se determinaron unas acciones específicas con el grupo gestión humana, Nivel Centra y DTS con el fin de determinar el valor real de la cartera y cruce con los saldos contables, notándose una disminución relevante para el proceso.

A 30 de septiembre de 2020 se registra una cartera por ese concepto por valor de \$187.171.354.

### **PAGO POR CUENTA DE TERCEROS – RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS A TESORERIA**

Registra los valores de cuentas por cobrar por concepto de incentivos de educación entregados a funcionarios que se encuentran pendientes de legalización, y otras cuentas por cobrar por otros conceptos. El saldo a septiembre de 2020 presenta un saldo de 4.864.409. Este saldo corresponde a la cuenta 138427001 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías, el cual fue afectado por la generación errónea de las ordenes de pago no presupuestales extensivas No 168845820 y 168848420 de fecha 30 de junio de 2020 que utiliza el código de catálogo no presupuestal 2-40-01-08 POR ACREEDORES REINTEGRADOS A LA DTN. Es necesario se revise por el área de tesorería la razón de afectar este código y si es procedente un ajuste manual pues esto no corresponde a una cuenta por cobrar sino a un giro de recursos a la DTN.

### **DETERIORO:**

El valor a septiembre de 2020 está por un valor consolidado de \$45.494.725,47. A marzo de 2020, Se realiza el recálculo del deterioro de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 atendiendo lo establecido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 425 de 2019, aplicando la tasa TES : 1 Año: 4,50% 5 años: 4,50% y 10 años: 6,42% . Cabe anotar que de acuerdo al Manual de Políticas contables en vigencias anteriores se aplicó la tasa consumo ordinario emitido por el Banco de la República. El efecto de éste recálculo es en la cuenta patrimonial cambio de política.

**Deterioro:** El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar de la entidad se determinó por medio del análisis de las edades de los saldos y evaluación de la cobrabilidad de las cuentas individuales, por lo que se realiza la revisión de la estimación al final del período.



**Valor total:** Es el monto total de la cuenta por cobrar.

**Valor recuperable descontado (valor presente):** Es el monto hallado con el porcentaje de recuperación establecido por la estimación en Parques Nacionales Naturales de Colombia sobre el monto total para la cartera, de acuerdo con la metodología establecida por el Manual de políticas contables descontado a valor presente, que es el valor que se recibirá en una fecha futura a precios de hoy. La fórmula utilizada es la siguiente:

$$\text{Valor Presente} = \left( \frac{\text{Valor recuperación}}{(1 + \text{Tasa})^{\text{Años}}} \right)$$

**Tasa:** Se toma la Tasa TES.

**Deterioro de cuentas por cobrar:** Es el valor obtenido en la diferencia entre el monto total y el valor presente de cada concepto, correspondiente al deterioro de valor sobre la cuenta por cobrar.

Del cálculo realizado de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, cada territorial analizó sus estimaciones en cuanto a la probabilidad de recaudo y fecha estimada de recaudo, con el fin de calcular el valor presente y el deterioro de valor. Sobre estas cuentas por cobrar no se dan unos plazos de pago específicos, sin embargo, la Entidad realiza por medio del deterioro el reconocimiento de la realidad económica sobre el valor de estas cuentas.

## **NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

---

A continuación, se presenta al detalle del valor en libros y las condiciones de la propiedad, planta y equipo, el cual se encuentra debidamente conciliado con los saldos del Software Neón de acuerdo a las conciliaciones de propiedad, planta y equipo de cada DT y Nivel Central.



Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	116.728.292.048,06	113.537.654.507,51
1605	TERRENOS	20.531.973.752,45	20.449.625.867,55
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	114.858.360,52	109.919.209,18
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	42.608.895,28	1.827.748,50
1636	MANTENIMIENTO	103.525.998,00	106.700.632,00
1637	EXPLOTADOS	459.403.569,54	796.013.890,61
1640	EDIFICACIONES	82.529.246.140,35	74.824.941.711,01
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	863.667.915,49	645.744.026,49
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.029.525.384,24	3.869.388.355,63
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.284.515.582,31	1.264.626.665,53
1665	OFICINA	2.615.983.226,70	2.416.980.101,24
1670	COMPUTACIÓN	9.575.345.332,96	8.887.775.243,59
1675	Y ELEVACIÓN	14.920.314.499,85	14.726.816.230,17
1680	DESPENSA Y HOTELERÍA	350.277.333,20	341.677.764,95
1683	CONCESIÓN	13.887.687.371,58	14.815.009.682,23
1685	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 34.554.591.215,74	- 29.719.392.621,17
1695	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 26.050.098,67	-

En la vigencia anterior, la entidad revisó las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales de los activos propiedades, planta y equipo, PNNC determinó que para el resto de activos no hay cambios en las estimaciones de vida útil. Para este primer trimestre de 2020 no se presentaron cambios en las estimaciones de vida útil.

El efecto en resultados del producto de la baja en cuentas de los activos se relaciona a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>634.745.393,23</b>	<b>201.056.566,80</b>
589017	Pérdidas en siniestros	241.676.497,93	119.906.137,08
589019	activos no financieros	393.068.895,30	81.150.429,72

Las propiedades, planta y equipo provenientes de transacciones sin contraprestación (bienes recibidos en comodato, se reconocen por su valor de mercado afectando el resultado del período ya que se registran en la cuenta 442807), sin embargo a septiembre de 2020 no se registra saldo.

Adicionalmente, PNNC posee bienes entregados en concesión, para la operación de algunos parques nacionales (Véase nota de Concesiones), a septiembre 30 de 2020 posee un saldo de \$14.875.465.723,02. Respecto a la Concesión Tayrona el contrato terminó el 5 de diciembre de



2019, a la fecha se están adelantando todas las gestiones para la reversión de los bienes. Por otra parte se registra información de PPYE Concesión Gorgona.

## **NOTA 8. DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**

PNN realizó la evaluación de deterioro de sus activos al final de la vigencia anterior acorde con la política de la entidad, en donde cada territorial y nivel central analiza el deterioro de valor de sus activos de manera individual a los activos que superen los 35 SMMLV (Salarios mínimos legales mensuales vigentes, cada año).

A continuación se presenta el movimiento del deterioro de valor de los activos en la Entidad:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>1695</b>	<b>DE PROPIEDADES, PLANTA Y</b>	- <b>26.050.098,67</b>	-
169512	elevación	- 19.724.515,20	-
169525	explotados	- 6.325.583,47	-

### **NIVEL CENTRAL:**

NOMBRE ELEMENTO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR
SERVIDOR DE ALMACENAMIENTO HEWLETT PACKARD, MODELO PROLIANT DI -380 G5 SERIE No. 2UX90408KV, PROCESADOR QUAD CORE INTEL XEON CONSTA DE: MEMORIA RAM 4GB, SERIAL KRV9060270, 2 FUENTES DE POTENCIA REDUNDANTES "HOT-SWAPPABLE" SERIE No. ATZDO845110291, No. ATZDO810210449, WINDOWS 2003 ESTANDAR EDITION OEM, CERTIFICADO DE AUTENTICIDAD, BASE DE DATOS ORACLE GI, 3.6 TB EN RAID 5 CON 10 DISCOS DUROS DE 4	\$165.393.560	\$117.000.761,94	\$ 48.392.798
CAMIONETA CHEVROLET TIPO GRAND VITARA 5 PUERTAS COLOR BLANCO ,SERIE No: BLDCSV37070009425, MOTOR 2500 CC, SERIE No. H25A-166536, MECANICO, GASOLINA, DIRECCION HIDRAULICA, AIRE ACONDICIONADO, ELEVAVIDRIOS ELECTRICO, SEGUROS ELECTRICOS, RADIO CON CD . PLACA OBG-153	\$ 57.700.000	\$ 51.374.416,53	\$ 6.325.583
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 223.093.560</b>	<b>\$ 168.375.178</b>	<b>\$54.718.382</b>



## DTAM

NOMBRE DEL ELEMENTO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR
CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X4 MODELO 2017 CILINDRADA 2393CC, COLOR SUPER BLANCO, COMBUSTIBLE DIESEL, CHASIS 8AJKB8CD3H1670369. PLACA: OKZ760	148.295.620	21.338.181	5.457.439
CAMIONETA TOYOTA HILUX D.C. 2,5 4X4 MODELO 2015 CILINDRAJE 2,494 MOTOR 2KDU714056 CHASIS 8AJFR22G8F4578661 INCLUYE GANCHO TRASERO DE FIJACION, SENSOR DE REVERSA, PELICULA DE SEGURIDAD, ALARMA Y VIDRIOS POLARIZADOS. PLACA: OJY112	121.843.685	24.368.810	11.574.875
CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X4 MODELO 2017 CILINDRADA 2393CC, COLOR SUPER BLANCO, COMBUSTIBLE DIESEL, CHASIS 8AJKB8CD7H1670701. PLACA: OKZ-761	145.065.619	20.873.418	2.692.201
<b>TOTAL</b>	<b>415.204.924</b>	<b>66.580.409</b>	<b>19.724.515</b>

Para el análisis de deterioro se realizó un análisis físico e individual de los activos y el valor para cuantificar el valor del servicio recuperable, se tomó como referencia valores de mercado.

Por último, se realiza el análisis de deterioro de los activos intangibles con vida útil indefinida por parte de GSIR, dentro de los cuales en el análisis cualitativo, no arroja indicios de deterioro de valor.

## NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la alcaldía tiene el control y se espera obtener beneficios económicos futuros además de ser medibles de forma fiable. A continuación se presenta el valor en libros de los activos intangibles:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de agosto de 2020	Saldo 31 de agosto de 2019
1970	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.558.292.756,04</b>	<b>564.065.261,00</b>
197007	Licencias	1.009.154.825,04	14.927.330,00
197008	Softwares	549.137.931,00	549.137.931,00

A continuación se presentan los activos intangibles más significativos:



- *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 Megasoftware
<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.



## NOTA 10. OTROS ACTIVOS

### *a. 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	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>9.253.110.766,13</b>	<b>3.266.194.369,21</b>
<b>1905</b>	<b>PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>874.174.843,59</b>	<b>466.573.631,02</b>
190501	Seguros	562.221.744,85	7.560.300,13
190514	Bienes y servicios	311.953.098,74	459.013.330,89

### *b. Avances y anticipos*

A continuación, se detallan los saldos de avances y anticipos otorgados por la entidad para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>1906</b>	<b>ENTREGADOS</b>	<b>5.254.446,00</b>	<b>11.215.723,00</b>
190603	de viaje	293.646,00	11.006.023,00
190604	bienes y servicios	4.960.800,00	209.700,00

#### **DTAM:**

El saldo de \$99.653,00 corresponde a un anticipo de viáticos del funcionario Juan Carlos Linares girado el 07 de noviembre de 2019 con la orden de pago 332006319.

A pesar de que se ha realizado el correspondiente reintegro por medio de una consignación el día 17 de diciembre de 2019 a nombre de la Dirección del Tesoro Nacional, no fue posible realizar el procedimiento en SIIF Nación II, ya que se elaboró con el código de portafolio 227 del Ministerio de Educación Nacional, siendo necesario que dicha Entidad haga la devolución correspondiente a Parques Nacionales y proceder con el registro automático de este reintegro.



*c. Recursos entregados en Administración*

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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>1908</b>	<b>ADMINISTRACIÓN</b>	<b>7.341.956.911,84</b>	<b>2.225.316.222,12</b>
190801	En administración	7.341.956.911,84	2.225.316.222,12

A continuación se presenta el detalle de los convenios de cooperación que posee PNNC. Nivel Central presenta un saldo de \$7.341.956.911,84 registrados en diciembre de 2019 y la DT Caribe por un valor de \$979.269.758,00, detallados así:

**NIVEL CENTRAL:**

**a) PATRIMONIO NATURAL:**

1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	Saldo	Vigencia
PATRIMONIO NATURAL	6.999.259.911,84	2019

El detalle de los convenios vigentes es el siguiente:

	Saldo Dic.2018	Débito	Crédito	Saldo Dic.2019
<b>190801 Recursos entregados en administración</b>	<b>534.658.050,12</b>	<b>7.121.786.502,84</b>	<b>657.184.641,12</b>	<b>6.999.259.911,84</b>
KFW	534.658.050,12	4.066.031.538,56	657.184.641,12	3.943.504.947,56
MOORE VI		3.041.143.580,00		3.041.143.580,00
GEF CORAZÓN				
AMAZONÍA		11.138.105,00		11.138.105,00
MONACO		3.473.279,28		3.473.279,28

**KFW**

190801 Recursos entregados en administración	4.066.031.538,56
--	------------------



299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	3.408.846.897,44
835511	Ejecución de Proyectos de Inversión Gastos	92.961.734.987,00
891516	Ejecución de proyectos de inversión	92.961.734.987,00

**MOORE VI**

190801	Recursos entregados en administración	3.041.143.580,00
299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	3.041.143.580,00
442890	Otras transferencias	1.501.340.312,00
550801	Actividades de medio ambiente	1.501.340.312,00

**GEF CORAZÓN AMAZONÍA**

190801	Recursos entregados en administración	11.138.105,00
299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	11.138.105,00
442890	Otras transferencias	1.717.152.082,00
550801	Actividades de medio ambiente	1.717.152.082,00

**GEF CORAZÓN AMAZONÍA ADICIONAL**

442890	Otras transferencias	1.245.136.200,00
550801	Actividades de medio ambiente	1.245.136.200,00

**MÓNACO**

190801	Recursos entregados en administración	3.473.279,28
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones	888,00
310901	Corrección de errores de un periodo anterior	12.436.757,28
550801	Actividades de medio ambiente	8.964.366,00

**KFW - DETALLE VALOR PENDIENTE POR EJECUTAR**

<b>FASE I - TOTAL RECURSOS</b>	51.000.000.000
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	24.933.399.661
<b>SALDO DISPONIBLE A DIC 2019</b>	<b>26.066.600.339</b>
DESEMBOLSOS 2015-2019 A PNN	13.210.760.875
PAGOS FONDOS DE DISPOSICIÓN	13.204.787.240
PAGOS DIRECTOS	11.728.612.421



<b>TOTAL EJECUTADO</b>	24.933.399.661
<b>FASE II - TOTAL RECURSOS</b>	68.000.000.000
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	1.104.865.352
<b>SALDO DISPONIBLE A DIC 2019</b>	<b>66.895.134.648</b>
DESEMBOLSOS	10.004.884
PAGOS FONDOS DE DISPOSICIÓN	7.999.002
PAGOS DIRECTOS	1.096.866.350,00
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	1.104.865.352,00
<b>TOTAL PENDIENTE POR EJECUTAR KFW A DIC.31.2019</b>	<b>92.961.734.987,00</b>

Los registros contables realizados, corresponden a los siguientes:

<b>REGISTROS CONTABLES VIGENCIA 2019</b>			
<b>KFW-NIVEL CENTRAL</b>			
<b>Cuenta No. 80700000015 de Bancolombia (Panamá)</b>			
	COP/EUR	€ 3.583,49	
	KFW 31/12/2017	€ 169.228,00	
	KFW 31/12/2017	\$ 606.426.101,12	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración		606.426.101,12
	Ingreso diferido por transferencias		
299002	condicionadas	606.426.101,12	
<b>Cuenta No. 031-446554-26 de Bancolombia (Colombia)</b>			
	KFW 31/12/2017	50.758.540,00	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración		50.758.540,00
	Ingreso diferido por transferencias		
299002	condicionadas	50.758.540,00	
<b>KFW-2019 NIVEL CENTRAL</b>			
<b>Registro de los recursos disponibles de PNNC en la cuenta en pesos</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración	2.723.042.033,86	
	Ingresos diferidos por transferencias		
299002	condicionadas		2.723.042.033,86
<b>Registro de los recursos disponibles en PNNC en la cuenta en Euros</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración	1.342.989.504,70	
	Ingresos diferidos por transferencias		
299002	condicionadas		1.342.989.504,70
<b>Registro de la ejecución de gasto periodo contable</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	4.815.195.167,00	
442890	Otras transferencias		4.815.195.167,00
<b>MOORE VI</b>			



<b>REGISTROS CONTABLES VIGENCIA 2019</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		837.378.121,00
190801	Recursos entregados en administración	837.378.121,00	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	1.148.495.206,00	
442890	Otras transferencias		1.148.495.206,00
550801	Actividades de medio ambiente	352.845.106,00	
442890	Otras transferencias		352.845.106,00
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración	2.203.765.459,00	
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		2.203.765.459,00
<b>GEF CORAZON AMAZONIA DTAM</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	1.717.152.082,00	
442890	Otras transferencias		1.717.152.082,00
190801	Recursos entregados en administración	11.138.105,00	
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		11.138.105,00
<b>GEF CORAZON AMAZONIA FINANCIACION ADICIONAL - DTAM</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	1.245.136.200,00	
442890	Otras transferencias		1.245.136.200,00
<b>GALERAS Y ORQUIDEAS - DTAO</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	293.994.599,00	
442890	Otras transferencias		293.994.599,00
<b>MONACO</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	8.964.366,00	
190801	Recursos entregados en administración	3.473.279,28	
480201	Rendimientos instituciones financieras		888,00
310901	Corrección de errores de un periodo anterior		12.436.757,28
<b>TOTALES</b>		<b>17.411.512.409,96</b>	<b>17.360.753.869,96</b>

<b>KFW - VALOR PENDIENTE POR EJECUTAR FASE I Y FASE II</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
8.3.55.11	Ejecución de Proyectos de Inversión Gastos	78.925.225.707,00	
8.9.15.16	Ejecución de proyectos de inversión		78.925.225.707,00

## D.T CARIBE



1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	Saldo	Vigencia
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	18.367.178,00	2015
RESGUARDO INDÍGENA ARHUACO DE LA SIERRA NEVADA	48.170.000,00	2017
ORGANIZACIÓN WIWA YUGUMAUN BUNKUANARRUA TAYRONA	12.000.000,00	2017
FUNDACIÓN ECOSISTEMA DEL CARIBE	410.000.000,00	2018 -2019
CABILDO INDÍGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO	43.000.000,00	2018
RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	447.255.837,00	2016 -2019
CONSEJO COMUNIDADES NEGRAS	524,743,00	
<b>TOTAL A DIC.31.2019</b>	<b>979.317.758,00</b>	

- CONVENIO MARCO 011-2015 UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA, a la fecha pendiente saldo para legalizar **\$18.367.178** .
- ACUERDO ESPECÍFICO 006 RESGUARDO INDIGENA ARHUACO DE LA SIERRA NEVADA. Saldo de **\$48.170.000,00**. El valor de \$61.000.000 fue girado mediante orden de pago No. 408015617 el 26 de diciembre de 2017. Se realiza giro según orden de pago 264987219, quedando a la fecha de éste acuerdo por un saldo pendiente por legalizar por valor de \$19.268.000. En diciembre de 2019 por insuficiencia de PAC, se realiza registro manual por valor de \$28.902.000, constituido como reserva inducida.
- ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA, acuerdo específico 003 de 2017, convenio marzo006-2014 por valor de **\$12.000.000** girado en noviembre de 2017 a la fecha pendiente de legalización.
- FUNDACION ECOSISTEMAS DEL CARIBE. Presenta un saldo de **\$410.000.00**. convenio 006 de 2018, mediante orden de pago No. 408695918 se gira un valor de \$50.000.000, pendiente de legalizar a la fecha. En diciembre de 2019 por insuficiencia de PAC, se realiza registro manual por valor de \$360.000.000, constituido como reserva inducida.
- CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO, Se realiza giro por un valor de **\$43.000.000** según convenio interadministrativo 003-2018 con una duración de nueve (9) meses, pendiente de legalizar a la fecha.
- RESGUARDO KOGUI MALAYO. El saldo total es de **\$447.255.837**. Convenio 004-2016, presenta un saldo por \$88.705.031 ha presentado legalizaciones en la vigencia 2019 por valor de \$ 14.241.138 quedando un saldo por legalizar a la fecha por valor de \$74.463.893. Mediante convenio interadministrativo 005 de 2019 Parques gira un valor



de \$50.000.000, a través del convenio interadministrativo 003-2019 se gira un valor de \$84.005.130, y mediante convenio interadministrativo 002-2019 se gira un valor de \$26.000.000 2 meses firmado el 27 mayo.

- CONSEJO COMUNTARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS DEL ACUENTA DEL RIO TOLO Y ZONA COSTERA SUR. Saldo de **\$524.743**. convenio 002 de 2016, presenta un valor a reintegrar de \$524.743 no registrado a la fecha.

## NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se presenta al detalle la información en libros de las cuentas por pagar:

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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
2	PASIVOS	26.436.790.657,54	13.769.548.874,52
24	CUENTAS POR PAGAR	925.740.743,93	1.279.707.591,22
2401	NACIONALES	443.685.754,92	568.383.214,22
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	120.875.100,58	199.694.814,73
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	184.371.477,98	283.761.600,98
2436	IMPUESTO DE TIMBRE	98.499.200,95	144.760.276,29
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	78.309.209,50	83.107.685,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.456.534.781,05	4.217.503.608,18
2511	CORTO PLAZO	4.225.022.865,75	4.041.573.607,88
2512	LARGO PLAZO	231.511.915,30	175.930.000,30
27	PROVISIONES	14.058.728.500,00	7.737.679.625,00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	14.058.728.500,00	7.737.679.625,00
29	OTROS PASIVOS	6.995.786.632,56	534.658.050,12
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	6.995.786.632,56	534.658.050,12

**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.

**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. En este sentido los descuentos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

**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.

## **NOTA 12. BENEFICIOS A LOS 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. Beneficios 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:



Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>2511</b>	<b>EMPLEADOS A CORTO</b>	<b>4.225.022.865,75</b>	<b>4.041.573.607,88</b>
251101	Nómina por pagar	411.275,00	-
251104	Vacaciones	1.402.137.332,38	1.060.700.209,11
251105	Prima de vacaciones	970.792.228,63	786.017.096,12
251106	Prima de servicios	313.495.981,30	205.388.938,78
251107	Prima de navidad	1.036.212.970,13	1.225.073.947,30
251109	Bonificaciones	405.282.836,31	393.086.723,26
251110	Otras primas	- 38.646.177,00	-
251111	Aportes a riesgos laborales	11.674.208,00	24.304.154,00
251122	empleador	59.655.211,00	171.998.752,00
251123	salud - empleador	41.522.700,00	122.362.600,00
251124	compensación familiar	22.484.300,00	52.631.135,00

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.

#### *b. Beneficios posempleo*

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:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>2512</b>	<b>EMPLEADOS A LARGO</b>	<b>231.511.915,30</b>	<b>175.930.000,30</b>
251202	Primas	231.511.915,30	142.527.721,73



Por su parte para el reconocimiento del quinquenio este se reconoció por medio de una metodología de cálculo actuarial, el cual se actualizó al final de la vigencia anterior 2019:

<b>Saldo de la reserva a 01 de enero de 2018</b>	<b>261.634.266</b>
Pagos realizados en el año 2018	-32.067.042
Valoración actuarial	20.509.478
<b>Saldo de la Reserva al final del año 2018</b>	<b>250.076.702</b>
Pagos realizados en el año 2019	-24.709.243
Ganancia o pérdida actuarial	6.144.457
<b>Saldo de la Reserva al final del año 2019</b>	<b>231.511.916</b>

En el año 2019 PNNC realizó la actualización de su cálculo actuarial y reconoció \$20.509.478 en resultados de ejercicios anteriores como resultados de ejercicios anteriores por el ajuste correspondiente al valor del quinquenio al cierre del 2018, y un valor en resultados del periodo de \$6.144.457 en 2019 por efecto de 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 del primer trimestre de 2020 no se efectuaron pagos a Directivos de la Entidad ya que el beneficio esta otorgado únicamente a exempleados del INDERENA que actualmente están vinculados con Parques.

### NOTA 13. PROVISIONES

El valor en libros de las provisiones es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
27	PROVISIONES	14.058.728.500,00	7.737.679.625,00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	14.058.728.500,00	7.737.679.625,00
270103	Administrativas	14.058.728.500,00	7.737.679.625,00

En la vigencia 2020, la Oficina Asesora Jurídica realiza una revisión y confirmación de la información consignada en el EKOGUI respecto a la calificación de riesgo de cada uno de los procesos, concluyendo con la sustentación de las provisiones que efectivamente debieron



quedar a diciembre 31 de 2019 por valor de \$887.244.109 y un valor sobreestimado de \$6.082.771.780, valor que se ajusta para el cierre de marzo de 2020.

Al cierre del semestre de 2020, la Oficina Asesora Jurídica realiza un inventario y revisión de los procesos en contra de la Entidad, determinando la calificación del riesgo. Para el caso de éstas provisiones según soporte de ekogui es ALTA. Actualmente se está llevando a cabo plan de mejoramiento según auditoria de contralía para la vigencia 2019.

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.
- **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.



## NOTA 14. PASIVOS CONTINGENTES

A continuación, se detallan las contingencias en contra de la entidad:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
9120	ALTERNATIVOS DE	61.617.961.895,70	51.144.248.663,00
912004	Administrativos	61.617.961.895,70	51.144.248.663,00

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. En el siguiente cuadro se detalla la información de los procesos que tiene la entidad, reconocidos, por su estado de incertidumbre, en cuentas de orden:

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.

En la vigencia 2020, la Oficina Asesora Jurídica realiza una revisión y confirmación de la información consignada en el EKOGUI respecto a la calificación de riesgo de cada uno de los procesos.

## NOTA 15. 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:



Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>8120</b>	<b>ALTERNATIVOS DE</b>	<b>140.122.500,19</b>	<b>145.624.600,19</b>
812004	Administrativas	140.122.500,19	145.624.600,19

- **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos:** En este rubro se encuentran el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria
- **Bienes Retirados:** Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados.
- **Ejecución de proyectos de inversión:** En esta cuenta se registran los valores correspondientes a los recursos pendientes de ejecutar de los proyectos de cooperación.
- **Responsabilidades en proceso:** Representa los procesos de responsabilidad que se encuentran a favor de la entidad, particularmente aquellos activos pendientes de reposición por la aseguradora.

## NOTA 16. OTROS PASIVOS

A continuación, se presenta al detalle la información en libros y las condiciones de los otros pasivos:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>2990</b>	<b>OTROS PASIVOS DIFERIDOS</b>	<b>6.995.786.632,56</b>	<b>534.658.050,12</b>
299002	transferencias condicionadas	6.995.786.632,56	534.658.050,12

Este pasivo corresponde a los convenios de cooperación que posee PNNC con Entidades que apoyan su misionalidad. Estos convenios se encuentran condicionados, por lo que el ingreso solamente se realiza con el cumplimiento de las obligaciones establecidas con estas Entidades. Adicionalmente, estos recursos se encuentran controlados como Recursos entregados en administración, (Véase nota correspondiente) de la mano con Patrimonio Natural.



	Saldo Dic.2018	Débito	Crédito	Saldo Dic.2019
<b>Ingreso diferido por transferencias condicionadas</b>				
<b>299002</b>	<b>534.658.050,12</b>	<b>657.184.641,12</b>	<b>7.118.313.223,56</b>	<b>6.995.786.632,56</b>
KFW	534.658.050,12	657.184.641,12	4.066.031.538,56	3.943.504.947,56
MOORE VI GEF CORAZÓN AMAZONÍA			3.041.143.580,00 11.138.105,00	3.041.143.580,00 11.138.105,00

## NOTA 17. PATRIMONIO

### Capital fiscal

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.

El capital de PNNC presentado en el estado de situación financiera individual al 30 de septiembre de 2020 y 2019:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>8.448.207.401,91</b>	<b>9.060.969.622,00</b>
310506	Capital fiscal	8.448.207.401,91	9.060.969.622,00

Durante la vigencia anterior 2019, la Entidad realizó el proceso de saneamiento de acuerdo con los lineamientos de la Resolución 193 de 2016, numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible:

*Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.*



## Resultados de ejercicios anteriores

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual a 30 de junio de 2020 y 2019:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>3109</b>	<b>EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>94.909.301.961,00</b>	<b>92.465.856.141,15</b>
310901	acumulados	112.712.169.162,44	105.728.235.542,21
310902	Pérdidas o déficits acumulados	- 17.802.867.201,44	- 13.262.379.401,06

Los impactos por transición se derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicación obligatoria por la entidad desde el 1 de enero de 2018.

Es importante tener en cuenta que los Saldos Iniciales de la Entidad se elaboraron en la fecha de transición de acuerdo al instructivo 002 de 2015, con corte al 01 de enero de 2018 (Véase detalle de los ajustes en la nota de Conciliación entre el Régimen de contabilidad Pública al Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno).

Sin embargo, se aclara que el saldo de la cuenta 3145 - Impactos por la transición al Nuevo marco de Regulación de acuerdo con el instructivo de cierre 001 de 2018, numeral 3 RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación, fue reclasificado a la cuenta 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, razón por la cual a 30 de junio de 2020 no existen saldos en esta cuenta.

## Ajustes Patrimonio



AJUSTES PATRIMONIO 2020						
ENERO						
NIVEL CENTRAL						
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	COMP. S.IIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
251107001	Prima de Navidad	Mayor valor provisión Prima a diciembre 31 de 2019, registrada según memorando 20194400011623 con fecha de 18 de Diciembre de 2019 no procedente al cierre de vigencia.	16215	31/01/2020	395.824.659,00	
310901002	Correccion de errores de periodos anteriores		16215	31/01/2020		395.824.659,00
AFECTACIÓN CONTABLE QUE DEBIÓ SER REGISTRADO EN 2019						
CÓDIGO	CUENTA				DÉBITO	CRÉDITO
251107001	Prima de Navidad				395.824.659,00	
510705001	Prima de Navidad					395.824.659,00

FEBRERO						
DTCAR						
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	COMP. S.IIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
240102001	Proyectos de inversion	Reversion Comprobante manual 75248 de 2018	17475	28/02/2020	14.022.887,00	
240722003	Estampillas		17475	28/02/2020	324.980,00	
243603001	Retenido		17475	28/02/2020	1.787.390,00	
243627001	Retenido		17475	28/02/2020	113.743,00	
310901002	Correccion de errores de periodos anteriores		17475	28/02/2020		16.249.000,00
AFECTACIÓN CONTABLE QUE DEBIÓ SER REGISTRADO EN 2019						
CÓDIGO	CUENTA				DÉBITO	CRÉDITO
240102001	Proyectos de inversion				14.022.887,00	
240722003	Estampillas				324.980,00	
243603001	Retenido				1.787.390,00	
243627001	Retenido				113.743,00	
						16.249.000,00

MARZO						
DTAM						
CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	CONCEPTO	COMP. S.IIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
138690001	Otras cuentas por cobrar	Ajuste deterioro recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	22448	31/03/2020	798.504,57	
310901001	Utilidad o excedentes acumulados		22448	31/03/2020		798.504,57
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	Reclas.cuenta recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	23414	31/03/2020	798.504,57	
310901003	Por cambio de politica contable		23414	31/03/2020		798.504,57

DTAO						
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	COMP. S.IIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
138690001	Otras cuentas por cobrar	Ajuste deterioro recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	22442	31/03/2020	540.198,15	
310901003	Por cambio de politica contable		22442	31/03/2020		540.198,15



DTCAR						
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	COMP. SIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
310902002	Correccion de errores de periodos ant	Registro del deterioro no registrado a dic-19	23424	31/03/2020	254.926,82	
138690001	Otras cuentas por cobrar	Ajuste deterioro recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	23424	31/03/2020		419.197,17
310901003	Por cambios en politicas contables	Ajuste deterioro recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	23424	31/03/2020		164.270,35
AFECTACIÓN CONTABLE QUE DEBIÓ SER REGISTRADO EN 2019						
CÓDIGO	CUENTA				DÉBITO	CRÉDITO
534710001	Administración del sistema de segurid				254.926,82	
138690001	Otras cuentas por cobrar					254.926,82

DTOR						
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	COMP. SIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
138690001	Otras cuentas por cobrar	Deterioro a 31 de Diciembre planilla DEUDORES con tasa de interes Ordinario de 10,44 EA Banco de la República	68607-68608	30/12/2020		499.031,55
310901003	Por cambio de política contable	semana 53	68607-68608	30/12/2020	499.031,55	

DTPAC						
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	COMP. SIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
138690001	OTRAS CXC	Ajuste deterioro recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	22403-23407	31/03/2020	323.590,00	
310901003	POR CAMBIO DE POLITICA CONTABLE		22403-23407	31/03/2020		323.590,00

NIVEL CENTRAL						
CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN AJUSTE	COMP. SIF	FECHA	DÉBITO	CRÉDITO
138690001	otras cuentas por cobrar	Ajuste deterioro recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	22144	31/03/2020	1.723.205,17	
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	Ajuste deterioro recálculo dic.2019 de tasa ordinaria a TES según Contaduria	22144	31/03/2020		1.723.205,17

## NOTA 18. INGRESOS

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

- **Otras transferencias:** Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación.
-



Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>4428</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>5.755.885.561,84</b>	<b>2.136.980.131,00</b>
442807	contraprestación	542.402,00	1.296.221.816,00
442808	Donaciones	5.755.343.159,84	840.758.315,00

- **Operaciones Interinstitucionales:** En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección Tesoro Nacional para cubrir gastos de funcionamiento y para Inversión y las operaciones sin flujo de efectivo que corresponde al cruce de retenciones pagadas por compensación.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>4705</b>	<b>FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>65.271.056.381,68</b>	<b>55.058.823.280,71</b>
470508	Funcionamiento	30.127.624.108,35	29.172.885.693,75
470510	Inversión	35.143.432.273,33	25.885.937.586,96

**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 de enlace:** Representa el valor de a) los recaudos efectuados por la tesorería centralizada de los ingresos reconocidos por otra entidad del mismo nivel; b) los recursos recaudados por la tesorería centralizada por obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de deuda o préstamos por pagar de otras entidades del mismo nivel; c) las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada, y d) los reintegros de los fondos entregados por la tesorería centralizada, que se reciban con posterioridad al cierre del período contable en que dichos fondos fueron girados.

**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.

**Cruce de Cuentas:** Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades contables públicas para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.



Para el caso de Parques el movimiento realizado durante la vigencia 2019 corresponde al proceso de pago por compensación de las retenciones practicadas a título de retención en la fuente, estampilla pro universidad nacional y contribución de obra.

- **Otros ingresos:** 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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>1.145.215.589,34</b>	<b>384.927.112,84</b>
480826	Recuperaciones	1.050.559.077,55	108.956.332,84
480828	Indemnizaciones	10.064.900,79	227.280.122,00
480839	por deterioro, pérdidas o	84.591.611,00	48.690.619,00

- **Reversión de las pérdidas por deterioro de valor:** Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable de las cuentas por cobrar. A junio 30 de 2020 no se presenta ningún saldo.

**DTAO:**

- Corresponde a la entrada de almacén por reposición No. 2020007 y No. 2020008 del 28/02/2020 por reposición de equipos de los siniestros # 220116901900359 H.T 84891, y siniestro # 220116901901721 reconocidos por la ASEGURADORA MAPFRE DEGUROS GENERALES DE COLOMBIA para ser entregados al PNN Tatamá.

## NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5101</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>14.025.609.391,37</b>	<b>13.108.631.429,36</b>
510101	Sueldos	13.022.499.060,00	12.249.263.698,00
510103	Horas extras y festivos	8.283.433,00	23.527.713,00
510110	Prima técnica	293.384.020,00	263.349.102,00
510119	Bonificaciones	417.815.224,37	345.109.147,36
510123	Auxilio de transporte	174.678.749,00	124.055.421,00
510160	Subsidio de alimentación	108.948.905,00	103.326.348,00

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

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5102</b>	<b>IMPUTADAS</b>	<b>31.981,00</b>	<b>660.907,00</b>
510201	Incapacidades	31.981,00	660.907,00

**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.



Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5103</b>	<b>EFFECTIVAS</b>	<b>3.835.344.833,00</b>	<b>4.081.092.557,00</b>
510302	compensación familiar	634.296.613,00	682.474.510,00
510303	en salud	1.232.497.900,00	1.308.143.000,00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	230.504.872,00	243.656.469,00
510306	administradoras del régimen de	877.396.348,00	833.464.330,00
510307	administradoras del régimen de	860.649.100,00	1.013.354.248,00

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5104</b>	<b>NÓMINA</b>	<b>793.485.000,00</b>	<b>855.874.345,00</b>
510401	Aportes al icbf	475.818.900,00	514.008.385,00
510402	Aportes al sena	79.458.700,00	85.524.016,00
510403	Aportes a la esap	79.458.700,00	85.524.016,00
510404	e institutos técnicos	158.748.700,00	170.817.928,00

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5107</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>5.198.307.851,27</b>	<b>4.924.455.541,75</b>
510701	Vacaciones	1.062.130.813,41	821.993.231,03
510702	Cesantías	1.318.719.795,00	1.544.998.108,99
510704	Prima de vacaciones	726.187.597,75	550.088.783,22
510705	Prima de navidad	968.764.483,78	1.213.346.846,45
510706	Prima de servicios	825.061.931,96	582.745.418,70
510707	recreación	51.281.890,65	38.804.933,25
510790	Otras primas	190.754.462,00	112.727.858,00
510795	Otras prestaciones sociales	55.406.876,72	59.750.362,11



**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5108</b>	<b>DIVERSOS</b>	<b>8.243.746.553,16</b>	<b>16.110.535.966,08</b>
510801	técnicos	8.104.055.511,16	3.507.581.482,38
510803	estímulos	1.337.498,00	6.210.040,00
510807	Gastos de viaje	9.169.608,00	28.024.104,00
510810	Viáticos	126.864.236,00	332.309.445,70
510890	diversos	2.319.700,00	2.088.900,00

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>23.966.663.008,73</b>	<b>10.966.422.783,79</b>
511103	Elementos de lencería y ropería	29.977.990,00	
511112	ajena	20.917.956,20	24.529.360,00
511113	Vigilancia y seguridad	598.366.724,05	422.651.626,00
511114	Materiales y suministros	929.672.551,18	852.660.172,37
511115	Mantenimiento	657.018.261,74	782.596.158,00
511117	Servicios públicos	1.055.036.418,68	1.165.537.280,81
511118	Arrendamiento operativo	3.466.298.316,16	3.486.406.931,40
511119	Viáticos y gastos de viaje	351.254.049,00	1.287.647.004,50
511120	Publicidad y propaganda	774.960,00	700.400,00
511121	suscripciones y afiliaciones	8.098.697,00	10.584.500,00
511123	Comunicaciones y transporte	65.664.123,00	377.505.826,00
511125	Seguros generales	1.161.635.121,15	919.773.125,13
511146	Combustibles y lubricantes	250.119.525,71	841.471.518,54
511148	Servicio de reclutamiento	503.796,00	
511149	restaurante y lavandería	307.772.578,85	374.592.319,31
511154	Organización de eventos	36.767.268,00	232.618.062,00
511155	cafetería	79.257.050,67	89.256.060,73
511159	Licencias	14.391.743,57	13.667.870,00
511165	Intangibles	929.607,00	3.498.600,00
511178	Comisiones	101.397.033,00	300,00
511179	Honorarios	13.941.911.063,77	
511180	Servicios	881.017.435,00	7.233.568,00
511190	Otros gastos generales	7.880.739,00	6.380.997,00



**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5120</b>	<b>CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>103.363.401,00</b>	<b>145.376.114,85</b>
512001	Impuesto predial unificado	88.982.021,00	128.972.261,85
512011	automotores	14.381.380,00	16.403.853,00

- **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). No se presenta saldo.

**Deterioro de propiedades, planta y equipo:** Representa el valor estimado de la posible pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación. No se presenta saldo.

**Depreciación de propiedades, planta y equipo:** Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.



Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5360</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y</b>	<b>4.734.662.736,16</b>	<b>4.222.784.026,55</b>
536001	Edificaciones	2.153.982.209,48	1.805.550.537,12
536002	Plantas, ductos y túneles	12.646.005,50	39.332.298,24
536004	Maquinaria y equipo	159.465.686,55	237.004.646,18
536005	Equipo médico y científico	94.841.768,60	91.192.164,74
536006	oficina	117.725.012,58	119.774.400,86
536007	computación	822.349.010,73	620.597.815,91
536008	y elevación	731.779.796,75	783.333.030,48
536009	despensa y hotelería	26.200.428,38	26.368.374,60
536010	Semovientes y plantas	5.642.856,44	5.311.724,57
536013	Bienes muebles en bodega	1.783.359,36	303.120,95
536014	mantenimiento	5.429.652,73	7.506.861,24
536015	explotados	212.339.200,46	79.715.987,49
536016	concesión	390.477.748,60	406.793.064,17

**Amortización de activos intangibles:** Representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, el cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de agosto de 2020	Saldo 31 de agosto de 2019
<b>5366</b>	<b>INTANGIBLES</b>	<b>494.047.072,05</b>	<b>778.578,88</b>
536605	Licencias	494.047.072,05	778.578,88

**Provisión de litigios y demandas:** Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a los cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5368</b>	<b>DEMANDAS</b>	<b>13.941.139.649,50</b>	
536803	Administrativas	13.941.139.649,50	



- **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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>768.304.015,00</b>	<b>1.285.565.232,00</b>
<b>5508</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>768.304.015,00</b>	<b>1.285.565.232,00</b>
550801	Actividades de conservación	728.754.015,00	315.730.140,00
550890	Otros gastos en medio ambiente	39.550.000,00	912.972.992,00

- **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.

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>57</b>	<b>INTERSTITUCIONALES</b>	<b>74.280.993,00</b>	<b>106.369.978,78</b>
<b>5720</b>	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>74.280.993,00</b>	<b>106.369.978,78</b>
572080	Recaudos	74.280.993,00	106.369.978,78

- **Otros gastos:** representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, entre los cuales se encuentran:

Cuenta	Descripción	Saldo 30 de septiembre de 2020	Saldo 30 de septiembre de 2019
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>49.581,00</b>	<b>54.235,00</b>
580240	Comisiones servicios financieros	49.581,00	48.897,00
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>634.745.393,23</b>	<b>201.056.566,80</b>
589017	Pérdidas en siniestros	241.676.497,93	119.906.137,08
589019	activos no financieros	393.068.895,30	81.150.429,72



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

## NOTA 20. ACUERDOS DE CONCESIÓN

PNNC posee los siguientes acuerdos de Concesión:

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

El objeto del presente contrato es 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 recibirá 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 prestará 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 actualmente se esta adelantando el proceso de culminación del proceso de reversión de bienes afectos relacionados con la concesión. A continuación, se presenta el detalle del ingreso reconocido durante la vigencia 2019 derivado de la amortización del pasivo de los bienes afectos a la concesión. Teniendo en cuenta que al cierre del año 2019 concluyó la operación de la concesión no se tiene pasivo diferido reconocido.

Cuenta	Descripción	Valor
480852	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	84.054.637

### **Contrato de Concesión Tayrona No. 001, con la Unión Temporal Concesión Gorgona:**

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 Gorgona, en los términos, condiciones y calidades exigidas en el pliego de condiciones.



Resultado de la incorporación de los bienes afectos a los contratos se tienen los siguientes bienes en los Estados Financieros:

## NOTA 21. CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

Parques Nacionales Naturales de Colombia, reconoce el cambio de política contable respecto de la tasa de deterioro en las cuentas por cobrar, de acuerdo a resolución 429 de 2019 de la Contaduría General de la Nación. La tasa a aplicar será la de TES y por lo tanto se hizo el recalcu del deterioro a diciembre 31 de 2019.

## NOTA 22. CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES

Los ajustes realizados de corrección de errores de periodos anteriores se detallan en la nota 17 – patrimonio. En junio no se refleja un ajuste material en éstas cuentas.

## NOTA 23. CONCILIACIÓN ENTRE EL RÉGIMEN DE CONTADURÍA PÚBLICA Y EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

A continuación, se presenta la conciliación entre el patrimonio bajo el Régimen de la Contabilidad Pública Precedente y el determinado bajo Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones; las diferencias corresponden principalmente a los ajustes originados en la conversión que afectarían ingresos, costos y gastos pero por tratarse de la transición a este nuevo marco normativo se reconocerán en el patrimonio dentro de la cuenta 3145 – *IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN*<sup>1</sup>.

PATRIMONIO		50.834.658.717
1	Reconocimiento de deterioro cuentas por cobrar	-64.224.559
2	Eliminación de cargos diferidos por no cumplir definición de activos	-1.199.634.920
3	Recálculo del valor de las Propiedades, planta y equipo acorde al Instructivo 002 de 2015	46.918.586.335
4	Recálculo de la depreciación de las Propiedades, planta y equipo acorde al Instructivo 002 de 2015	6.809.675.715
5	Ajuste de bienes entregados a terceros y su amortización.	19.707.292.057
6	Eliminación de libros y publicaciones por no cumplir definición de activos	-17.168.723
7	Eliminación de valorizaciones acorde a lo establecido en el Instructivo 002 de 2015.	-9.164.816.158

<sup>1</sup> Véase las Resoluciones 598 y 625 de 2017, dinámica de la cuenta 3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.



8	Eliminación de provisiones acorde a lo establecido en el Instructivo 002 de 2015.	119.109.605
9	Reconocimiento de beneficios al empleado a largo plazo	-261.634.265
10	Reconocimiento de activos intangibles	549.137.931
11	Corrección de errores	822.537.946
12	Ajustes autónomos PNNC	-30.264.743
<b>AJUSTES</b>		<b>64.188.596.220</b>
<b>SALDO FINAL</b>		<b>115.023.254.937</b>

## NOTA 24. SEGMENTOS DE OPERACIÓN

Los segmentos de operación en Parques Nacionales Naturales de Colombia se dan por áreas geográficas específicas, cuya finalidad es el cumplimiento de sus funciones en cada una de las territoriales.

A septiembre 30 de 2020 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas y sobre las cuales se identifican:

	<b>PARQUES NACIONALES NATURALES DE</b>
<b>32-01-02</b>	<b>COLOMBIA</b>
32-01-02-000	PARQUES NACIONALES GESTIÓN GENERAL
	PARQUES NACIONALES DT. NORANDINA/ANDES
32-01-02-003	NORORIENTAL
	PARQUES NACIONALES DT. NOROCCIDENTE/ANDES
32-01-02-004	OCCIDENTAL
	PARQUES NACIONALES DT. SUROCCIDENTE
32-01-02-005	/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

A continuación, se presenta la información de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de los segmentos de operación sobre los cuales se debe informar.

Teniendo en cuenta que el análisis es comparativo 2020-2019, se anexa el reporte de saldos y movimientos por territorial al 30 de septiembre de 2020.



Los estados financieros fueron aprobados por la administración para emisión el día 28 de octubre de 2020.

HERLY  
GARCIA  
DUARTE

Firmado  
digitalmente por  
HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2020.10.30  
16:34:48 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**

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

**Nota 1:** Hace parte integral de las Revelaciones a los Estados Financieros, firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, firmados por los Contadores de las Direcciones Territoriales a septiembre 30 de 2020.



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente



### Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **JULIA MIRANDA LONDOÑO**, 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 30 de septiembre 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 veintiocho (28) días del mes octubre de 2020.

**JULIA  
MIRANDA  
LONDONO**  
Firmado digitalmente  
por JULIA MIRANDA  
LONDONO  
Fecha: 2020.10.29  
16:23:44 -05'00'

**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
C.C. 41.779.996  
DIRECTORA GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

**HERLY  
GARCIA  
DUARTE**  
Firmado digitalmente  
por HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2020.10.29  
10:05:47 -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: 2020.10.29  
16:06:52 -05'00'

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

**DORA LUCIA  
BASTIDAS CAMARGO**  
Firmado digitalmente por DORA  
LUCIA BASTIDAS CAMARGO  
Fecha: 2020.10.29 12:20:51 -05'00'

**Vo. Bo. DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

**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 30/09/2020 - 30/09/2019**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-20	sep-19		sep-20	sep-19
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
	<b>CORRIENTE</b>	<b>5.886.936.350</b>	<b>3.597.373.537</b>		
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>779.410.239</b>	<b>631.860.320</b>	<b>24</b>	<b>Cuentas por pagar</b>
1110	Depósitos en instituciones financieras	779.410.239	631.860.320	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales
<b>13</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>4.548.034.448</b>	<b>2.824.388.867</b>	2407	Recursos a favor de terceros
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	4.021.966.785	2.387.078.813	2424	Descuentos de nomina
1316	Venta de bienes	5.201.815	10.295.515	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre
1317	Prestación de Servicios		0	2445	Impuesto al valor agregado - IVA
1323	Acuerdos de concesión		0	2490	Otras cuentas por pagar
1384	Otras cuentas por cobrar	835.943.025	689.612.138		
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-315.077.177	-262.597.599	<b>29</b>	<b>Otros pasivos</b>
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>559.491.663</b>	<b>141.124.350</b>	2910	Ingresos recibidos por anticipado
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	559.491.663	141.124.350		
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>20.752.729.789</b>	<b>12.200.609.665</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>770.647.929</b>
<b>15</b>	<b>Inventarios</b>	<b>124.528.748</b>	<b>90.783.847</b>		<b>236.199.700</b>
1510	Mercancías en existencia	124.528.748	90.783.847		
<b>16</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>2.514.676.525</b>	<b>1.669.695.566</b>		
1605	Terrenos	1.756.000	1.756.000		
1610	Semovientes y plantas	13.350.000	13.350.000		
1635	Bienes muebles en bodega		0		
1637	Propiedad, Planta y Equipo No explotado		5.880.000		
1640	Edificaciones	160.701.531	142.801.531		
1645	Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	0		
1655	Maquinaria y equipo	125.525.212	53.146.813		
1660	Equipo médico y científico	232.173.552	220.686.052		
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	175.941.757	161.541.757		
1670	Equipos de comunicación y computación	467.999.318	367.340.424		
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	2.347.031.371	1.655.831.693		
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	-1.197.490.272	-984.336.456		
1695	Deterioro acumulado	-2.860.997			
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>18.113.524.516</b>	<b>10.440.130.252</b>		
1906	Avances y anticipos entregados	26.498.608	1.413.158		
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>25.869.018.210</b>
					<b>15.561.783.502</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 30/09/2020 - 30/09/2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1908	Recursos entregados en administración	17.791.585.908	10.438.717.094				
1970	Activos intangibles	295.440.000					
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>26.639.666.139</b>	<b>15.797.983.202</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>26.639.666.139</b>	<b>15.797.983.202</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
81	Activos contingentes	7.947.119.793	14.029.929.395	91	Pasivos contingentes		0
83	Deudoras de control	1.151.040.719	1.112.760.224	93	Acreedoras de control	1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)	-9.098.160.512	-15.142.689.618	99	Acreedoras por contra (db)	-1.631.295	-1.631.295
	<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.

**JULIA  
MIRANDA  
LONDONO**

**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
DIRECTORA GENERAL

**DORA LUCIA  
BASTIDAS CAMARGO**

**DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

**NUBIA LUCIA  
WILCHES  
QUINTANA**

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

**HERLY GARCIA  
DUARTE**

**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 30/09/2020 - 30/09/2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		sep-20	sep-19
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>42</b>	<b>Venta de Bienes</b>	<b>16.970.524</b>	<b>35.529.463</b>
4204	Productos Manufacturados	16.970.524	35.529.463
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>41</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>11.648.556.076</b>	<b>10.162.334.779</b>
4110	Tasas	11.648.556.076	10.171.486.227
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	-	9.151.448
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>		-
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		-
4360	Servicio de Documentación e Identificación		-
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
<b>62</b>	<b>Costo de Venta de Bienes</b>	<b>9.811.812</b>	<b>34.359.317</b>
6210	Bienes Comercializados	9.811.812	34.359.317
<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>6.222.330.334</b>	<b>10.284.936.676</b>
5108	Gastos de personal diversos	1.969.439.957	9.379.142.615
5111	Generales	4.252.890.377	905.794.061
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		-
<b>53</b>	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>204.357.242</b>	<b>402.290.236</b>
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		237.687.074
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	204.357.242	164.603.162
<b>55</b>	<b>Gasto Publico Social</b>	<b>250.468.440</b>	<b>423.140.040</b>
5508	Medio Ambiente	250.468.440	423.140.040
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>4.978.558.772 -</b>	<b>946.862.027</b>
<b>OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>48</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>700.733.185</b>	<b>722.251.851</b>
4802	Financieros	12.064.326	3.818.311
4808	Ingresos Diversos	688.668.860	718.363.654
4809	Acuerdos de Concesión		-
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro		69.886
<b>OTROS GASTOS</b>			
<b>58</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>33.553.218</b>	<b>2.829.100</b>
5802	Comisiones	12.369.104	1.306.051
5890	Gastos Diversos	21.184.114	1.523.049
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>667.179.967</b>	<b>719.422.752</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 RESULTADOS**

**PERIODOS CONTABLES 30/09/2020 - 30/09/2019**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>12.366.259.786</b>	<b>10.920.116.094</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>9.811.812</b>	<b>34.359.317</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>6.710.709.235</b>	<b>11.113.196.052</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>5.645.738.739 -</b>	<b>227.439.275</b>

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

JULIA  
MIRANDA  
LONDONO

Firmado digitalmente por JULIA MIRANDA LONDONO  
Fecha: 2020.10.29 16:24:41 -05'00'

**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
DIRECTORA GENERAL

NUBIA LUCIA  
WILCHES  
QUINTANA

Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
Fecha: 2020.10.29 16:08:03 -05'00'

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

DORA LUCIA  
BASTIDAS CAMARGO

Firmado digitalmente por DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO  
Fecha: 2020.10.29 14:29:26 -05'00'

**DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

HERLY  
GARCIA  
DUARTE

Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
Fecha: 2020.10.29 10:12:44 -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 30/09/2020 - 30/09/2019**  
 (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 1 DE SEPTIEMBRE DE 2020</b>	6.966.548.265	13.256.731.206			20.223.279.471
Ajustes Capital Fiscal en Septiembre de 2020					0
Reclasificación Impactos Por transición al nuevo marco regulación					0
Traslado del resultado del ejercicio a Diciembre 2019 en Enero 01 de 2020					0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores en Septiembre de 2020					0
<b>TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO SEPTIEMBRE 2020</b>	0	0	0		0
Resultado del Ejercicio a Septiembre de 2020 -(Estado de Resultados)			5.645.738.739		5.645.738.739
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 30 SE SEPTIEMBRE DE 2020</b>	6.966.548.265	13.256.731.206	5.645.738.739		25.869.018.210
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019</b>	6.744.524.080	9.044.698.697	-227.439.275		15.561.783.502

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

**JULIA MIRANDA LONDONO**  
 Firmado digitalmente por JULIA MIRANDA LONDONO  
 Fecha: 2020.10.29 16:25:05 -05'00'

**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
 DIRECTORA GENERAL

**NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA**  
 Firmado digitalmente por NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA  
 Fecha: 2020.10.29 16:08:32 -05'00'

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

**DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO**  
 Firmado digitalmente por DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO  
 Fecha: 2020.10.29 14:29:59 -05'00'

**DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E )

**HERLY GARCIA DUARTE**  
 Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
 Fecha: 2020.10.29 10:13:18 -05'00'

**HERLY GARCIA DUARTE**  
 CONTADOR TP. 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\*

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final sep.30.2020	34-02-01-100	34-02-01-100-000	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	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
164090001	Otras edificaciones	17.900.000,00								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	125.525.211,74		20.708.233,00		17.145.000,00	11.459.700,00	19.832.556,00	-	56.379.722,74
165501	Equipo de construcción	77.151.489,00		20.708.233,00		17.145.000,00	11.459.700,00	19.832.556,00	-	8.006.000,00
165501001	Equipo de construcción	77.151.489,00		20.708.233,00		17.145.000,00	11.459.700,00	19.832.556,00	-	8.006.000,00
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	467.999.317,78		172.921.543,50		27.298.616,00	9.096.757,00	18.862.120,00	14.434.982,00	225.385.299,28
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	294.419.767,50		168.824.014,50		11.633.053,00		11.723.098,00	11.084.902,00	91.154.700,00
167002001	Equipo de computación	294.419.767,50		168.824.014,50		11.633.053,00		11.723.098,00	11.084.902,00	91.154.700,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.347.031.371,00			92.350.760,00	234.038.876,00	220.744.075,00	421.552.355,00	111.942.146,00	1.266.403.159,00
167502	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
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
167504	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
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
167505	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167505001	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00					9.111.116,00	2.936.100,00		
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00					9.111.116,00	2.936.100,00		
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOSPEDAJE	31.697.752,36				10.908.056,36	5.180.000,00	5.109.840,00	-	10.499.856,00
168002	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
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
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00					91.154.000,00			
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00					91.154.000,00			
168305001	Equipo de construcción	91.154.000,00					91.154.000,00			
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.197.490.271,92		- 187.517.919,61	- 46.578.767,57	- 99.729.205,01	- 99.903.600,53	- 206.964.873,25	- 42.173.172,83	- 514.622.733,12
168501	Edificaciones	- 61.716.437,18		-	- 5.131.230,08	-	- 10.916.669,00	- 15.271.917,85	-	- 30.396.620,25
168501001	Edificios y casas	- 61.716.437,18		-	- 5.131.230,08	-	- 10.916.669,00	- 15.271.917,85	-	- 30.396.620,25
168504	Maquinaria y equipo	- 40.935.380,46		- 16.273.201,18	-	- 351.370,09	- 159.161,48	- 13.921.309,28	- 5.152.495,75	- 5.077.842,68
168504001	Equipo de construcción	- 32.186.672,79		- 16.273.201,18	-	- 351.370,09	- 159.161,48	- 13.921.309,28	-	- 1.481.630,76

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 SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final sep.30.2020	34-02-01-100	34-02-01-100-000	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	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
168504009	Herramientas y accesorios	- 636.008,84								- 636.008,84
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	- 2.960.203,08								- 2.960.203,08
168504016	Otra maquinaria y equipo	- 5.152.495,75						-	- 5.152.495,75	
168505	Equipo médico y científico	- 97.471.901,35		- 13.483.112,52		- 130.321,22				- 83.858.467,61
168505002	Equipo de laboratorio	- 97.471.901,35		- 13.483.112,52		- 130.321,22				- 83.858.467,61
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 65.229.342,49		- 4.182.953,37	- 6.577.721,53	- 18.959.817,71	- 619.137,80	- 16.850.651,59		- 18.039.060,49
168506001	Muebles y enseres	- 57.926.301,97		- 4.182.953,37	- 6.577.721,53	- 13.759.817,71	- 619.137,80	- 16.850.651,59		- 15.936.019,97
168506002	Equipo y máquina de oficina	- 7.303.040,52		-	-	- 5.200.000,00		-		- 2.103.040,52
168507	Equipos de comunicación y computación	- 251.070.563,30		- 153.578.652,54		- 5.709.264,69	- 3.238.312,19	- 13.758.367,03	- 5.502.301,19	- 69.283.665,66
168507001	Equipo de comunicación	- 49.923.429,81		- 1.611.691,10		- 17.406,00	- 3.238.312,19	- 6.273.155,82	- 2.863.390,88	- 35.919.473,82
168507002	Equipo de computación	- 201.147.133,49		- 151.966.961,44		- 5.691.858,69	-	- 7.485.211,21	- 2.638.910,31	- 33.364.191,84
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 656.504.353,13		-	- 34.869.815,96	- 60.713.572,95	- 81.002.062,17	- 145.423.788,51	- 31.518.375,89	- 302.976.737,65
168508002	Terrestre	- 470.370.934,54		-	- 28.955.522,16	- 46.187.347,10	- 32.545.072,81	- 44.060.905,48	- 27.529.417,84	- 291.092.669,15
168508004	Marítimo y fluvial	- 171.041.172,36		-	- 5.914.293,80	- 14.526.225,85	- 40.966.957,01	- 93.760.669,15	- 3.988.958,05	- 11.884.068,50
168508005	De tracción	- 5.312.733,22		-	-	-	-	- 5.312.733,22		-
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	- 9.779.513,01		-	-	-	- 7.490.032,35	- 2.289.480,66		-
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 20.339.472,36		-	-	- 10.908.056,36	- 2.702.238,23	- 1.738.838,99		- 4.990.338,78
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	- 20.339.472,36		-	-	- 10.908.056,36	- 2.702.238,23	- 1.738.838,99		- 4.990.338,78
168510	Semovientes y plantas	- 2.956.801,99		-	-	- 2.956.801,99				-
168510001	Semovientes de trabajo	- 2.956.801,99		-	-	- 2.956.801,99				-
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 1.266.019,66		-	-	-	- 1.266.019,66			-
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	- 1.266.019,66		-	-	-	- 1.266.019,66			-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLAN	- 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	967.977.596,00	- 295.440.000,00	77.396.480,00	183.605.835,00	203.220.160,00	420.871,00	155.577.366,00	52.316.884,00	
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	559.491.663,00		62.316.480,00	97.605.835,00	203.220.160,00	-	154.743.758,00	41.605.430,00	
190514	Bienes y servicios	559.491.663,00		62.316.480,00	97.605.835,00	203.220.160,00	-	154.743.758,00	41.605.430,00	
190514001	Bienes y servicios	559.491.663,00		62.316.480,00	97.605.835,00	203.220.160,00	-	154.743.758,00	41.605.430,00	
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	26.498.608,00		15.080.000,00	-	-	-	833.608,00	10.585.000,00	
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	25.665.000,00		15.080.000,00	-	-	-	-	10.585.000,00	
190604001	Adquisición de bienes y servicios	25.665.000,00		15.080.000,00	-	-	-	-	10.585.000,00	
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	86.547.325,00	-	-	86.000.000,00	-	420.871,00	-	126.454,00	
190801	En administración	86.547.325,00	-	-	86.000.000,00	-	420.871,00	-	126.454,00	
190801001	En administración	86.420.871,00	-	-	86.000.000,00	-	420.871,00	-	-	
190801002	En administración dtn - scun	126.454,00	-	-	-	-	-	-	-	126.454,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	295.440.000,00							
197007	Licencias	295.440.000,00	295.440.000,00							
197007001	Licencias	295.440.000,00	295.440.000,00							
2	PASIVOS	770.647.928,93	240.481.697,46	1.008.147,00	10.613.123,47	22.897.517,00	119.114.637,00	210.414.623,00	160.252.818,00	5.865.366,00
24	CUENTAS POR PAGAR	770.413.812,93	240.247.581,46	1.008.147,00	10.613.123,47	22.897.517,00	119.114.637,00	210.414.623,00	160.252.818,00	5.865.366,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALE	501.403.120,92	525.956,92	-	7.766.435,00	19.549.652,00	117.750.500,00	197.457.610,00	158.350.767,00	2.200,00

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 SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.30.2020	34-02-01-100	34-02-01-100-000	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	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
240101	Bienes y servicios	152.392.639,00			-	19.549.652,00	-	132.842.987,00	-	-
240101001	Bienes y servicios	152.392.639,00			-	19.549.652,00	-	132.842.987,00	-	-
240102	Proyectos de inversion	349.010.481,92	525.956,92	-	7.766.435,00	-	117.750.500,00	64.614.623,00	158.350.767,00	2.200,00
240102001	Proyectos de inversión	349.010.481,92	525.956,92	-	7.766.435,00	-	117.750.500,00	64.614.623,00	158.350.767,00	2.200,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	115.021.615,47	107.740.695,00	199.386,00	99.594,47	4.376,00	437.004,00	6.537.953,00	978,00	1.629,00
240720	Recaudos por clasificar	108.275.989,47	107.740.695,00	-	0,47	-	-	535.294,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	108.275.989,47	107.740.695,00	-	0,47	-	-	535.294,00	-	-
240722	Estampillas	6.470.251,00	-	23.605,00	-	4.376,00	437.004,00	6.002.659,00	978,00	1.629,00
240722002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades esta	66.264,00	-	-	-	-	-	66.264,00	-	-
240722003	Estampillas	6.403.987,00	-	23.605,00	-	4.376,00	437.004,00	5.936.395,00	978,00	1.629,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	275.375,00	-	175.781,00	99.594,00	-	-	-	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	275.375,00	-	175.781,00	99.594,00	-	-	-	-	-
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	537.579,00	-	-	-	-	202.212,00	335.367,00	-	-
242406	Fondos de empleados	202.212,00	-	-	-	-	202.212,00	-	-	-
242406001	Fondos de empleados	202.212,00	-	-	-	-	202.212,00	-	-	-
242411	Embargos judiciales	335.367,00	-	-	-	-	-	335.367,00	-	-
242411001	Embargos judiciales	335.367,00	-	-	-	-	-	335.367,00	-	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	21.470.568,00	-	808.761,00	2.747.094,00	3.343.489,00	724.921,00	6.083.693,00	1.901.073,00	5.861.537,00
243603	Honorarios	40,00	-	-	-	-	-	-	-	40,00
243603001	Retenido	40,00	-	-	-	-	-	-	-	40,00
243605	Servicios	4.145.531,00	-	-	364.366,00	506.654,00	521.362,00	1.548.804,00	387.580,00	816.765,00
243605001	Retenido	4.249.786,00	-	-	468.621,00	506.654,00	521.362,00	1.548.804,00	387.580,00	816.765,00
243605002	Pagado (db)	104.255,00	-	-	104.255,00	-	-	-	-	-
243608	Compras	5.016.163,00	-	126.470,00	741.818,00	1.495.730,00	130.092,00	948.470,00	778.709,00	794.874,00
243608001	Retenido	5.016.163,00	-	126.470,00	741.818,00	1.495.730,00	130.092,00	948.470,00	778.709,00	794.874,00
243615	Rentas de trabajo	1.190.026,00	-	176.026,00	-	-	-	28.000,00	-	986.000,00
243615001	Retenido	1.190.026,00	-	176.026,00	-	-	-	28.000,00	-	986.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	6.743.236,00	-	143.816,00	905.514,00	1.339.710,00	72.683,00	1.887.477,00	255.122,00	2.138.914,00
243625001	Retenido - a responsables del regimen común	6.817.518,00	-	143.816,00	979.796,00	1.339.710,00	72.683,00	1.887.477,00	255.122,00	2.138.914,00
243625002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	74.282,00	-	-	74.282,00	-	-	-	-	-
243626	Contratos de construcción	44.608,00	-	-	-	-	-	43.829,00	779,00	-
243626001	Retenido	44.608,00	-	-	-	-	-	43.829,00	779,00	-
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por c	4.330.239,00	-	362.449,00	735.396,00	1.395,00	784,00	1.627.113,00	478.883,00	1.124.219,00
243627001	Retenido	4.354.659,00	-	362.449,00	759.816,00	1.395,00	784,00	1.627.113,00	478.883,00	1.124.219,00
243627002	Pagado (db)	24.420,00	-	-	24.420,00	-	-	-	-	-
243630	Impuesto solidario por el covid 19	725,00	-	-	-	-	-	-	-	725,00
243630001	Retenido	725,00	-	-	-	-	-	-	-	725,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	131.978.929,54	131.978.929,54	-	-	-	-	-	-	-
244502	Venta de servicios	131.978.929,54	131.978.929,54	-	-	-	-	-	-	-
244502001	Venta de servicios	131.978.929,54	131.978.929,54	-	-	-	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.000,00	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-
249040	Saldos a favor de beneficiarios	2.000,00	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	2.000,00	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-	-

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 SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final sep.30.2020	34-02-01-100	34-02-01-100-000	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	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-						
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00	-						
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00							
3	PATRIMONIO	20.223.279.470,85	72.020.773.053,99	- 4.390.107.298,07	- 3.669.450.812,22	- 6.005.608.173,18	- 7.391.702.677,04	- 9.833.655.545,95	- 8.195.292.819,18	- 12.311.676.257,50
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	20.223.279.470,85	72.020.773.053,99	- 4.390.107.298,07	- 3.669.450.812,22	- 6.005.608.173,18	- 7.391.702.677,04	- 9.833.655.545,95	- 8.195.292.819,18	- 12.311.676.257,50
3105	CAPITAL FISCAL	6.966.548.265,13	14.448.006.528,17	285.335.749,88	- 717.922.436,65	- 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
310506	Capital fiscal	6.966.548.265,13	14.448.006.528,17	285.335.749,88	- 717.922.436,65	- 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
310506001	Capital fiscal nación	6.966.548.265,13	14.448.006.528,17	285.335.749,88	- 717.922.436,65	- 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
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	13.256.731.205,72	57.572.766.525,82	- 4.675.443.047,95	- 2.951.528.375,57	- 4.873.674.943,77	- 5.294.408.582,25	- 7.346.766.640,02	- 5.488.704.865,44	- 13.685.508.865,10
310901	Utilidad o excedentes acumulados	26.360.156.946,87	57.575.321.070,82	- 3.292.823.077,70	- 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
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	26.360.156.946,87	57.575.321.070,82	- 3.292.823.077,70	- 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	- 25.190.817,79	- 25.190.817,79							
310902	Pérdidas o déficits acumulados	- 13.103.425.741,15	- 2.554.545,00	- 1.382.619.970,25	- 679.913.380,32	- 1.188.358.062,46	- 1.389.636.141,80	- 1.826.298.647,45	- 3.084.314.748,10	- 3.549.730.245,77
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	- 2.661.947,00	- 2.554.545,00					- 107.402,00		
4	INGRESOS	12.366.259.785,50	12.366.259.785,50							
41	INGRESOS FISCALES	11.648.556.076,03	11.648.556.076,03							
4110	NO TRIBUTARIOS	11.648.556.076,03	11.648.556.076,03							
411001	Tasas	3.626.430.376,00	3.626.430.376,00							
411001001	Tasas	3.626.430.376,00	3.626.430.376,00							
411004	Sanciones	1.786.439,00	1.786.439,00							
411004007	Administrativas y fiscales	1.786.439,00	1.786.439,00							
411046	Licencias	4.723.417.466,03	4.723.417.466,03							
411046001	Licencias	4.723.417.466,03	4.723.417.466,03							
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infra	4.621.557,00	4.621.557,00							
411059001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestr	4.621.557,00	4.621.557,00							
411061	Contribuciones	3.292.300.238,00	3.292.300.238,00							
411061001	Contribuciones	3.292.300.238,00	3.292.300.238,00							
42	VENTA DE BIENES	16.970.524,00	16.970.524,00							
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	16.970.524,00	16.970.524,00							
420409	Productos artesanales	13.745.967,00	13.745.967,00							
420409001	Productos artesanales	13.745.967,00	13.745.967,00							
420414	Prendas de vestir y calzado	3.224.557,00	3.224.557,00							
420414001	Prendas de vestir y calzado	3.224.557,00	3.224.557,00							
48	OTROS INGRESOS	700.733.185,47	700.733.185,47							
4802	FINANCIEROS	12.064.325,89	12.064.325,89							
480233	Otros intereses de mora	12.064.325,89	12.064.325,89							
480233001	Otros intereses de mora	12.064.325,89	12.064.325,89							
4808	INGRESOS DIVERSOS	688.668.859,58	688.668.859,58							
480817	Arrendamiento operativo	688.668.859,58	688.668.859,58							
480817001	Arrendamientos operativos	688.668.859,58	688.668.859,58							
5	GASTOS	6.710.709.234,67		187.746.293,37	475.006.889,79	610.750.601,78	714.451.394,79	1.866.107.355,30	498.499.312,54	2.358.147.387,10
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.222.330.333,99		152.846.653,64	466.531.347,60	568.431.654,85	698.879.186,30	1.845.476.803,00	284.567.599,63	2.205.597.088,97
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.969.439.956,67		12.304.236,00	7.066.501,00	221.264.328,67	488.537.292,00	621.090.179,00	16.881.929,00	602.295.491,00

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 SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final sep.30.2020	34-02-01-100	34-02-01-100-000	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	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.918.471.341,67		12.304.236,00		221.264.328,67	481.830.785,00	621.090.179,00	16.881.929,00	565.099.884,00
510801001	Remuneración por servicios técnicos	1.918.471.341,67		12.304.236,00		221.264.328,67	481.830.785,00	621.090.179,00	16.881.929,00	565.099.884,00
510807	Gastos de viaje	2.810.413,00			1.045.100,00		928.113,00			837.200,00
510807001	Gastos de viaje	2.810.413,00			1.045.100,00		928.113,00			837.200,00
510810	Viáticos	48.158.202,00			6.021.401,00		5.778.394,00			36.358.407,00
510810001	Viáticos	48.158.202,00			6.021.401,00		5.778.394,00			36.358.407,00
5111	GENERALES	4.252.890.377,32	140.542.417,64	459.464.846,60	347.167.326,18	210.341.894,30	1.224.386.624,00	267.685.670,63	1.603.301.597,97	
511113	Vigilancia y seguridad	118.574.749,00					118.574.749,00			-
511113001	Vigilancia y seguridad	118.574.749,00					118.574.749,00			-
511114	Materiales y suministros	687.203.161,44	22.957.480,00	52.854.848,60	144.981.354,00	52.672.040,30	182.712.609,00	67.362.274,63	163.662.554,91	
511114001	Materiales y suministros	687.203.161,44	22.957.480,00	52.854.848,60	144.981.354,00	52.672.040,30	182.712.609,00	67.362.274,63	163.662.554,91	
511115	Mantenimiento	243.048.202,76		25.250.801,00	10.917.726,98	88.799.999,00	70.965.986,00	10.000.000,00	37.113.689,78	
511115001	Mantenimiento	243.048.202,76		25.250.801,00	10.917.726,98	88.799.999,00	70.965.986,00	10.000.000,00	37.113.689,78	
511118	Arrendamiento operativo	16.369.227,00	2.282.000,00							14.087.227,00
511118001	Arrendamiento operativo	16.369.227,00	2.282.000,00							14.087.227,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	42.423.084,00		5.163.164,00	25.334.871,00	2.528.807,00	3.302.321,00		6.093.921,00	
511119001	Viáticos y gastos de viaje	42.423.084,00		5.163.164,00	25.334.871,00	2.528.807,00	3.302.321,00		6.093.921,00	
511123	Comunicaciones y transporte	37.083.977,00		-	4.414.710,00			23.395.009,00	9.274.258,00	
511123001	Comunicaciones y transporte	37.083.977,00		-	4.414.710,00			23.395.009,00	9.274.258,00	
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	5.286.923,00			3.499.423,00		1.787.500,00			
511141001	Sostenimiento de semovientes y plantas	5.286.923,00			3.499.423,00		1.787.500,00			
511146	Combustibles y lubricantes	524.132.712,28		18.100.400,00	8.875.784,00	66.341.048,00	222.058.844,00	153.103.444,00	55.653.192,28	
511146001	Combustibles y lubricantes	524.132.712,28		18.100.400,00	8.875.784,00	66.341.048,00	222.058.844,00	153.103.444,00	55.653.192,28	
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		
511154	Organización de eventos	19.490.350,00					19.490.350,00			
511154001	Organización de eventos	19.490.350,00					19.490.350,00			
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	22.999.697,00					22.999.697,00			
511155001	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	22.999.697,00					22.999.697,00			
511159	Licencias	8.200.000,00					8.200.000,00			
511159001	Licencias	8.200.000,00					8.200.000,00			
511178	Comisiones	10.009.465,64	4.232.016,64	3.156.754,00				2.620.695,00	-	
511178001	Comisiones	10.009.465,64	4.232.016,64	3.156.754,00				2.620.695,00	-	
511179	Honorarios	2.209.073.542,20	108.863.471,00	155.920.847,00	148.143.457,20		471.024.764,00	7.704.248,00	1.317.416.755,00	
511179001	Honorarios	2.209.073.542,20	108.863.471,00	155.920.847,00	148.143.457,20		471.024.764,00	7.704.248,00	1.317.416.755,00	
511180	Servicios	201.172.082,00	2.207.450,00	198.964.632,00						
511180001	Servicios	201.172.082,00	2.207.450,00	198.964.632,00						
511190	Otros gastos generales	103.323.204,00		53.400,00			103.269.804,00			
511190001	Otros gastos generales	103.323.204,00		53.400,00			103.269.804,00			
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	204.357.242,38	22.530.535,73	8.475.542,19	13.388.408,50	15.572.208,49	20.080.945,93	10.078.659,91	114.230.941,63	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	204.357.242,38	22.530.535,73	8.475.542,19	13.388.408,50	15.572.208,49	20.080.945,93	10.078.659,91	114.230.941,63	
536001	Edificaciones	5.114.482,20		1.400.841,36		374.994,00	2.343.951,00	-	994.695,84	
536001001	Edificios y casas	5.114.482,20		1.400.841,36		374.994,00	2.343.951,00	-	994.695,84	
536004	Maquinaria y equipo	12.080.758,04	1.553.111,18		351.370,09	159.161,48	743.178,49	5.077.277,28	4.196.659,52	

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 SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripción	Saldo Final sep.30.2020	34-02-01-100	34-02-01-100-000	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	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
536004001	Equipo de construcción	3.407.268,84		1.553.111,18		351.370,09	159.161,48	743.178,49		600.447,60
536004009	Herramientas y accesorios	636.008,84								636.008,84
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	2.960.203,08								2.960.203,08
536004016	Otra maquinaria y equipo	5.077.277,28							5.077.277,28	
<b>536005</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>17.410.997,82</b>		<b>1.498.736,34</b>		<b>130.321,22</b>				<b>15.781.940,26</b>
536005002	Equipo de laboratorio	17.410.997,82		1.498.736,34		130.321,22				15.781.940,26
<b>536006</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>7.887.462,31</b>		<b>137.899,98</b>	<b>1.999.983,51</b>	<b>835.748,56</b>	<b>114.582,60</b>	<b>836.033,13</b>		<b>3.963.214,53</b>
536006001	Muebles y enseres	7.742.461,15		137.899,98	1.999.983,51	835.748,56	114.582,60	836.033,13		3.818.213,37
536006002	Equipo y máquina de oficina	145.001,16								145.001,16
<b>536007</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>52.717.558,64</b>		<b>19.340.788,23</b>		<b>1.003.347,58</b>	<b>1.364.516,28</b>	<b>1.308.250,69</b>	<b>1.317.679,54</b>	<b>28.382.976,32</b>
536007001	Equipo de comunicación	18.151.804,06		307.313,46		50.986,06	1.364.516,28	337.611,94	125.659,02	15.965.717,30
536007002	Equipo de computación	34.565.754,58		19.033.474,77		952.361,52		970.638,75	1.192.020,52	12.417.259,02
<b>536008</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>105.485.557,97</b>			<b>5.074.717,32</b>	<b>10.156.695,39</b>	<b>11.904.436,06</b>	<b>14.542.037,00</b>	<b>3.683.703,09</b>	<b>60.123.969,11</b>
536008002	Terrestre	81.080.231,48			4.217.571,72	9.366.959,70	3.785.418,27	3.713.899,05	3.244.955,28	56.751.427,46
536008004	Marítimo y fluvial	22.087.369,04			857.145,60	789.735,69	6.376.229,55	10.252.968,74	438.747,81	3.372.541,65
536008005	De tracción	391.664,16						391.664,16		
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	1.926.293,29					1.742.788,24	183.505,05		
<b>536009</b>	<b>Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería</b>	<b>1.358.480,88</b>					<b>388.498,41</b>	<b>182.496,42</b>		<b>787.486,05</b>
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	1.358.480,88					388.498,41	182.496,42		787.486,05
<b>536010</b>	<b>Semovientes y plantas</b>	<b>633.357,72</b>				<b>633.357,72</b>				
536010001	Semovientes de trabajo	633.357,72				633.357,72				
<b>536015</b>	<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				
<b>536016</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>1.266.019,66</b>					<b>1.266.019,66</b>			
536016005	Maquinaria y equipo	1.266.019,66					1.266.019,66			
<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>250.468.440,00</b>				<b>28.500.000,00</b>			<b>203.853.053,00</b>	<b>18.115.387,00</b>
<b>5508</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>250.468.440,00</b>				<b>28.500.000,00</b>			<b>203.853.053,00</b>	<b>18.115.387,00</b>
<b>550801</b>	<b>Actividades de conservación</b>	<b>28.500.000,00</b>				<b>28.500.000,00</b>				
550801001	Actividades de conservación	28.500.000,00				28.500.000,00				
<b>550804</b>	<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
<b>550890</b>	<b>Otros gastos en medio ambiente</b>	<b>203.853.053,00</b>							<b>203.853.053,00</b>	
550890001	Otros gastos en medio ambiente	203.853.053,00							203.853.053,00	
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>33.553.218,30</b>		<b>12.369.104,00</b>		<b>430.538,43</b>		<b>549.606,37</b>		<b>20.203.969,50</b>
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>12.369.104,00</b>		<b>12.369.104,00</b>						
<b>580240</b>	<b>Comisiones servicios financieros</b>	<b>12.369.104,00</b>		<b>12.369.104,00</b>						
580240001	Comisiones servicios financieros	12.369.104,00		12.369.104,00						
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>21.184.114,30</b>				<b>430.538,43</b>		<b>549.606,37</b>		<b>20.203.969,50</b>
<b>589017</b>	<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
<b>589019</b>	<b>Pérdida por baja en cuentas de activos no financiero</b>	<b>980.144,80</b>				<b>430.538,43</b>		<b>549.606,37</b>		
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	980.144,80				430.538,43		549.606,37		
<b>6</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>9.811.811,92</b>		<b>9.811.811,92</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"

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2020

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.30.2020	34-02-01-100	34-02-01-100-000	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	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	9.811.811,92		9.811.811,92						
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	9.811.811,92		9.811.811,92						
621015	Productos artesanales	9.811.811,92		9.811.811,92						
621015001	Productos artesanales	9.811.811,92		9.811.811,92						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54	-						
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54							
819090	Otros activos contingentes	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54							
819090001	Otros activos contingentes	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54							
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.151.040.719,17	1.097.253.581,00	-	-	22.464.271,71	98.026,46	-	-	31.224.840,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	22.562.298,17		-	-	22.464.271,71	98.026,46	-	-	
831510	Propiedades, planta y equipo	22.562.298,17		-	-	22.464.271,71	98.026,46	-	-	
831510001	Propiedades, planta y equipo	22.562.298,17		-	-	22.464.271,71	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)	- 9.098.160.511,71	- 9.044.373.373,54	-	-	- 22.464.271,71	- 98.026,46	-	-	- 31.224.840,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 7.947.119.792,54	- 7.947.119.792,54	-						
890590	Otros activos contingentes por contra	- 7.947.119.792,54	- 7.947.119.792,54							
890590001	Otros activos contingentes por contra	- 7.947.119.792,54	- 7.947.119.792,54							
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 1.151.040.719,17	- 1.097.253.581,00	-	-	- 22.464.271,71	- 98.026,46	-	-	- 31.224.840,00
891506	Bienes y derechos retirados	- 22.562.298,17		-	-	- 22.464.271,71	- 98.026,46	-	-	
891506001	Bienes y derechos retirados	- 22.562.298,17		-	-	- 22.464.271,71	- 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 contra	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						

Elaboró  
**HERLY GARCÍA DUARTE**  
 Herly García Duarte  
 Contadora PNNC

Firmado digitalmente por  
 HERLY GARCÍA DUARTE  
 Fecha: 2020.10.29  
 14:59:43 -05'00'

Vo.Bo.  
**DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**  
 Dora Lucía Bastidas Camargo  
 Coordinadora Grupo Gestión Financiera

Firmado digitalmente por  
 DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO  
 Fecha: 2020.10.29  
 15:36:43 -05'00'



**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.**

**30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**



## Tabla de contenido

Nota 1. Caracterización de la Entidad .....	4
Nota 2. – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.....	7
2.1. Declaración explícita y sin reservas .....	7
2.2. Uso de estimaciones y juicios .....	7
2.3. Pronunciamientos contables recientes.....	8
2.4. Limitaciones en la presentación de Estados Financieros .....	8
2.5. Periodo cubierto por los estados financieros .....	8
2.6. Unidad de moneda.....	9
Nota 3. Resumen de principales políticas contables.....	10
3.1. Efectivo y equivalentes .....	10
3.2. Cuentas por cobrar.....	10
3.3. Inventarios .....	10
3.4. Propiedades, planta y equipo .....	11
3.5. Intangibles .....	11
3.6. Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo .....	13
3.7. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo .....	13
3.8. Otros activos.....	14
3.9. Arrendamientos .....	14
3.10. Cuentas por pagar.....	14
3.11. Activos Contingentes .....	14
3.12. Pasivos Contingentes.....	15
3.13. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	15
<b>3.13.1. Transferencias.....</b>	<b>15</b>
3.14. Proceso de agregación .....	15
3.15. Transacciones en moneda extranjera .....	16
3.16. Cambios en las políticas contables .....	16
3.17. Errores de períodos anteriores – Hechos significativos.....	16
3.18. Información Financiera por segmentos de operación .....	16
3.19. Transición al Nuevo Marco Normativo .....	17
Nota 4. Notas de Carácter específico.....	20
4.1. Segmentos de Operación.....	20



4.2.	Efectivo y Equivalentes de efectivo (11).....	20
4.3.	Cuentas por Cobrar (13).....	21
4.3.1.	<b>Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios (1311)</b> .....	23
4.3.2.	<b>Venta de Bienes (1316)</b> .....	25
4.3.3.	<b>Otras Cuentas por Cobrar (1384)</b> .....	25
4.3.4.	<b>Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (1386)</b> .....	26
4.4.	Inventarios (15) .....	27
4.5.	Propiedades, planta y equipo (16) .....	28
4.6.	Deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo.....	30
4.7.	Otros Activos (19) .....	31
4.8.	Cuentas por pagar (24).....	33
4.9.	Patrimonio (3).....	35
4.10.	Ingresos (4) .....	36
a.	Gastos (5) .....	38
b.	Costos (6).....	38
c.	Cuentas de Orden (8-9) .....	39
	Aprobación .....	40



**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. Caracterización de la Entidad**

---

***ÁMBITO JURÍDICO***

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**

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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia 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 (59) Áreas Protegidas, ubicadas en todo el territorio nacional.

Cada Dirección Territorial conforma un grupo administrativo y financiero dirigido por un Coordinador administrativo y financiero y cuenta con un Contador, contratado a través de contrato de prestación de servicios.

Respecto a los Estados Financieros que emite Cada Dirección Territorial, son firmados por los Directores Territoriales (Ordenadores del Gasto), Coordinadores Financieros y Contadores, quienes certifican la razonabilidad de la información registrada a través del Sistema de Información Financiera SIIF Nación.

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 la fecha en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

<b>32-04-01</b>	<b>FONAM – GESTIÓN GENERAL</b>
32-04-01-100	GESTIÓN GENERAL – Gestión Ingresos
32-04-01-100-000	GESTIÓN GENERAL – NIVEL CENTRAL – Gestión Gastos.
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.



## **Nota 2. – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables**

---

### **2.1. Declaración explícita y sin reservas**

---

Los presentes Estados Financieros Consolidados de la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 30 de septiembre de 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.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a septiembre 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, a 30 de septiembre de 2020 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

### **2.2. Uso de estimaciones y juicios**

---

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo Contable 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.



### 2.3. Pronunciamientos contables recientes

---

La entidad ha venido aplicando las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, el cual a finales del año 2019 se actualizó por medio de las siguientes resoluciones:

- **Resolución 425 de 2019** – Por medio de la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Hechos económicos del Marco normativo para Entidades de Gobierno, y sobre el cual los ajustes de activos y pasivos afectarán la cuenta 3109 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Los estados financieros a 30 de septiembre de 2020, se presentarán de manera comparativa con los del 30 de septiembre de 2019 sin reexpresar los saldos ajustados por la aplicación la Resolución.

- **Resolución 432 de 2019** - Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco normativo para entidades de Gobierno, sobre el cual La Entidad dispone hasta el 31 de marzo de 2020 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 2.4. Limitaciones en la presentación de Estados Financieros

---

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros no se tiene conocimiento sobre posibles limitaciones que puedan afectar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Subcuenta.

### 2.5. Periodo cubierto por los estados financieros

---

Los Estados Financieros se presentan desde el 01 al 30 de septiembre de 2020 comparados con los del mes de septiembre de 2019 y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Revelaciones a los Estados Financieros.



## 2.6. Unidad de moneda

---

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



### **Nota 3. Resumen de principales políticas contables**

---

#### **3.1. 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.

#### **3.2. Cuentas por cobrar**

---

Para la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, las cuentas por cobrar son 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. Estas cuentas por cobrar corresponden a ingresos por concepto de turismo, tasas, sanciones, concesiones, coactivos, tienda de parques, arrendamientos, entre otros ingresos.

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.

#### **3.3. 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 cuenta con los inventarios de la Tienda de Parques los cuales son medidos con el método de valuación de promedio ponderado.



### 3.4. 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 un período contable.

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

El criterio de reconocimiento de propiedad, planta y equipo es 3.5 SMMLV y el Deterioro de Activos mayores a 35 SMMLV, de acuerdo a las políticas dadas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

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, quedando reflejado en el Sistema NEÓN, el cual es administrado por el Grupo de Procesos Corporativos y almacenistas en cada una de las Direcciones Territoriales, teniendo en cuenta la desconcentración.

### 3.5. 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.



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 Intangibles:

- ✓ 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.

### 3.6. Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo

---

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como aquellos activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

### 3.7. 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.

### **3.8. 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.

### **3.9. 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.

### **3.10. 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.

### **3.11. 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.

### **3.12. 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.

### **3.13. 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.

#### **3.13.1. 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.

### **3.14. Proceso de agregación**

---

El proceso de agregación para la Subcuenta FONAM Parques, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, se elabora manualmente agregando todas las



Subunidades de los reportes de saldos y movimientos en SIIF; es Nivel Central quien agrega y envía la información al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien consolida la cuenta FONAM y reporta ante la Contaduría General de la Nación.

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 los contadores 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.

### **3.15. 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.

### **3.16. 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.

### **3.17. Errores de períodos anteriores – Hechos significativos**

---

La Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, corrige los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. Mientras que los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas.

### **3.18. 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 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:

<b>32-04-01</b>	<b>FONAM – GESTIÓN GENERAL</b>
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.

### 3.19. 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 los Saldos Iniciales de la vigencia 2018. 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 septiembre de 2020, 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.



## Nota 4. Notas de Carácter específico

### 4.1. Segmentos de Operación

A continuación, se presenta la información de activos, pasivos, ingresos y gastos de los segmentos de operación geográficos sobre los cuales se debe informar.

## ACTIVOS

### 4.2. Efectivo y Equivalentes de efectivo (11)

#### 4.2.1. Depósitos en Instituciones Financieras (1110)

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 30 de septiembre 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:

- RECAUDADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO - Banco de Bogotá, 034175562
- PAGADORA - FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO – CUN
- FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO SPNN TAYRONA - Banco de Bogotá, 034743922.
- FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMINISTRACION Y MANEJO – CUN – Banco Agrario - 3-082-00-00722-4.

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). A septiembre 30 de 2020 se refleja un saldo de **\$779.410.239,08**. 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.

Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Septiembre 2020	Saldo 30 de septiembre 2019
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	779.410.239,08	631.860.320,04
111005	Cuenta corriente	779.410.239,08	631.860.320,04



- **PROCESO DEPURACIÓN PARTIDAS VIGENCIAS ANTERIORES:** Durante las vigencias anteriores 2017, 2018 y 2019 en Nivel Central se realizó un proceso especial de depuración de 640 partidas de bancos de vigencias anteriores, durante la vigencia 2017 se realizó un avance del **88%**, en la vigencia 2018 un avance del **98%** y finalmente en la vigencia 2019 un avance del **99.53%**, con un saldo pendiente que corresponde al **0.47%**. A septiembre 30 de 2020, se encuentran 3 partidas pendientes de depuración, remitidas al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

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.

- **CONCILIACIONES BANCARIAS:** Las conciliaciones bancarias reflejan las partidas conciliatorias correspondientes a gastos bancarios pendientes de reconocer a través de cadena presupuestal, mayores valores consignados y valores solicitados para manejo en gastos bancarios 2020 el cual se encuentra controlado.

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.

#### 4.3. Cuentas por Cobrar (13)

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



<b>Codigo</b>	<b>Descripcion</b>	<b>Saldo 30 de Septiembre 2020</b>	<b>Saldo 30 de septiembre 2019</b>
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.548.034.447,53</b>	<b>2.824.388.867,00</b>
<b>1311</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>4.021.966.784,53</b>	<b>2.387.078.813,00</b>
131101	Tasas	1.227.975.193,60	35.848.139,89
131104	Sanciones	2.258.648.057,54	1.909.631.994,92
131118	Licencias	48.421.875,00	47.869.197,00
131127	Contribuciones	419.271.940,00	
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructur	67.649.718,39	393.729.481,19
<b>1316</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>5.201.815,00</b>	<b>10.295.515,00</b>
131606	Bienes comercializados	5.201.815,00	4.858.500,00
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>835.943.025,00</b>	<b>689.612.138,00</b>
138439	Arrendamiento operativo	835.943.025,00	689.413.273,00
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>- 315.077.177,00</b>	<b>- 262.597.599,00</b>
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.103.504,00	- 28.046.969,00
138690	Otras cuentas por cobrar	- 313.973.673,00	- 234.550.630,00

Las cuentas por cobrar se miden al costo, y se esperan recuperar en el corto plazo. No hubo recuperación de cartera en el mes de septiembre de 2020. A continuación se refleja la Edad de la Cartera de acuerdo al saldo a la fecha.

<b>EDAD DE CARTERA A SEPTIEMBRE DE 2020 SUBCUENTA FONAM - PNN</b>				
<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>TOTAL CARTERA A 30 DE SEPTIEMBRE 2020</b>	<b>VIGENCIAS ANTERIORES 2016 - 2019</b>	<b>2020</b>
131101001	TASAS POR USO DE AGUA	1.227.975.193,60	19.165.085,60	1.208.810.108,00
131104007	ADMINISTRATIVAS Y FISCALES	285.194.667,62	285.194.667,62	0,00
131104008	SANCIONES - COACTIVOS	1.973.453.389,92	1.973.453.389,92	0,00
131118001	DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS	244.000,00	244.000,00	0,00
131118001	LICENCIAS (TRÁMITES AMBIENTALES)	48.177.875,00	45.929.365,00	2.747.950,00
131127001	TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO	419.271.940,00	106.915.870,00	312.356.070,00
131145001	CONCESIONES	67.649.718,39	67.649.718,39	0,00
131606001	TIENDA DE PARQUES	5.201.815,00	4.640.815,00	561.000,00
138439001	ARRENDAMIENTOS	835.943.025,00	394.287.382,00	441.156.203,00
1386	DETERIORO ACUMULADO	-315.077.177,00	-315.077.177,00	0,00
<b>TOTALES</b>		<b>4.548.034.447,53</b>	<b>2.582.403.116,53</b>	<b>1.965.631.331,00</b>



## CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA DE LA SUBCUENTA FONAM – PNN:

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

Respecto a la cartera de vigencias anteriores presentada en el cuadro de Edad de Cartera de la Subcuenta Fonam – PNN, se espera ser recaudada en la vigencia 2020, acorde a la gestión realizada, excluyendo los procesos coactivos con saldo a diciembre de 2019 o inclusión en la vigencia 2020.

### 4.3.1. Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios (1311)

**Tasas (131101):** El saldo a septiembre 30 de 2020 es de \$ 1.227.975.193,60. Valor de cartera pendiente de recaudo de las Concesiones de agua otorgadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia mediante acto administrativo (resolución), los cuales generan un cobro anual por el uso del recurso hídrico dentro de la vigencia.

En septiembre no se presentan movimientos en ésta cuenta. A junio de 2020, se registró cuenta por cobrar correspondiente al cobro de tasas periodo mayo - junio de 2020, a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado por valor de \$1.208.810.108. Se realiza recuperación de cartera vigencias anteriores por valor de \$371.720.

En abril de 2020 se dió una recuperación por valor de \$485.222 del tercero ACUABUITRERA CALI ESP, disminuyendo la cuenta por cobrar de Tasas de la Entidad. Ya en el mes de Mayo se da un nueva recuperación por valor de \$480.941.

en la vigencia 2019 se registraron en cuentas por cobrar \$1.186.185.747,6 que corresponden a liquidación mes de noviembre y diciembre de 2019 a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado. En marzo de 2020 se presentó una recuperación de vigencias anteriores por valor de \$1.165.677.103.

**Sanciones (131104):** El saldo a septiembre 30 de 2020 es de \$2.258.648.057,54. Compuesta por sanciones administrativas y procesos coactivos:

- **Administrativas y fiscales - 131104007:** El saldo de la cartera a septiembre 30 es de \$285.194.667,62. Corresponde a las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores. En septiembre no presenta movimiento de causación o recaudo. En mayo de 2020 se detalla una recuperación de cartera de vigencia 2019 correspondiente a cuenta por cobrar causada a nombre del señor Jairo Rafael Rosado Vega por valor de \$924.561. y de la cartera de la vigencia 2020 por valor de \$439,00 en el mes de marzo de 2020.



- **Sanciones (Procesos Coactivos)- 131104008:** El saldo de cartera a septiembre 30 de 2020 presenta un saldo de \$ 1.973.453.389,92. Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro persuasivo. En septiembre se presenta recuperación de cartera por valor de \$285.194.667,62. En Junio de 2020, se realizó recaudo cobro coactivo 02-2016 a nombre de INST COL DESARROLLO RURAL INCODER \$16.630.667 intereses de mora \$12.039.398,94.

En la vigencia anterior 2019 se recuperó únicamente el 1% de la cartera pendiente por este concepto, de acuerdo al cuadro de edades de cartera, esta cuenta presenta saldo representativo de vigencia anterior.

**Licencias (131118):** Se compone de derechos de ingresos de áreas protegidas y de tramites ambientales. Saldo a septiembre 30 de 2020 por valor de \$48.421.875,00.

- **Derechos de ingreso de Áreas protegidas - 131118001.** El saldo a septiembre de 2020 es de \$244.000,00. Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas. En el primer trimestre del año se presentó una recuperación significativa por valor de \$394.940.500,00 de vigencias anteriores y \$1.374.733.970,00 de la vigencia actual.

Cartera se solicita el ajuste de esta cuenta por cobrar pues se realizó de manera automática en SIIF NACION II por el módulo de ingresos. En el mes de julio de 2020 se realizó una reclasificación por valor de \$118.480.500.

- **Trámites Ambientales - 131118001:** A septiembre 30 de 2020 se presenta un saldo de \$48.177.875. 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. De vigencias anteriores se presentó una recuperación durante el primer trimestre de 2020 por valor de \$108.720,00 y de la actual un valor de \$1.414.890,44.

**Contribuciones - Transferencias del sector eléctrico (131127) :** El saldo a septiembre 30 de 2020 es de \$419.271.940. 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. El saldo corresponde a la liquidación de transferencias del sector eléctrico mes de septiembre de 2020 recaudada el 07 de julio de 2020.

Durante el primer trimestre de la vigencia 2020 hubo recuperación total de cartera de vigencias anteriores por un valor de \$460.630.728,00 y de la actual un valor de \$642.767.926,00.



**Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones) (131145)** : Presenta un saldo a septiembre 30 de 2020 por valor de \$67.649.718,39. No se presenta movimientos en septiembre. 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. En el primer trimestre de 2020 se recuperó \$1.568.967.726,00 de vigencias anteriores y de la actual una recuperación de \$507.786,00.

#### **4.3.2. Venta de Bienes (1316)**

A septiembre 30 de 2020 se presenta un saldo de \$5.201.815,00. Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. A partir de la vigencia 2019 y de acuerdo con el cambio de catálogo presupuestal de ingresos la cuenta contable que afecta los rubros presupuestales de los artículos de la Tienda de Parques se registra en la subcuenta 131606001 Bienes Comercializados. Se realiza reclasificación del saldo de la subcuenta 131604001 Productos Manufacturados a la cuenta de Bienes Comercializados. Se realizan acuerdos de pago con los funcionarios y contratistas para el pago de los valores pendientes.

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

#### **4.3.3. Otras Cuentas por Cobrar (1384)**

- **Arrendamiento Operativo - 138439001**: Se presenta un saldo a septiembre 30 de 2020 de \$835.943.025. Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales. Se registran arrendamientos oficina DTCA de los meses de marzo, abril, mayo y agosto y septiembre los cuales presentan mora a la fecha de cierre. El saldo lo compone lo siguiente:

Cobro por uso y afectación de antenas COLOMBIA TELECOMUNICACIONES factura 19420,19620,19720 vigencia 2020 por valor de \$812.232.014.

Arrendamiento consorcio canales mes de septiembre, orde de consigancion 19820, factura 19820 por valor de \$17.481.553.

Los ajustes corresponden al valor de IVA causado para el cierre de la vigencia 2019 y recaudado en 2020 el cual fue reversado manualmente y registrado de



manera automática. Saldo pendiente arrendamientos meses de marzo, abril, mayo y junio de 2020 canon mensual \$871.010, causacion arrendamiento leonor rodriguez mes de julio \$937.204, mes de agosto \$904.107, mes septiembre \$904.107, Por un valor total de \$6.229.458.

De vigencias anteriores se recupera en el primer trimestre del año un valor de \$4.865.197,49 y de la actual un valor de \$66.220.430,99 y unos ajustes de depuración de cartera por valor de \$944.487,51

#### **4.3.4. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (1386)**

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

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

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

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

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

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

- **Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones):** No se aplica deterioro a estas cuentas por cobrar. La cartera vencida en esta cuenta no supera los 5SMMLV.
- **Productos Manufacturados:** No se aplicó deterioro a estas cuentas por cobrar puesto que la cuantía no supera los 5 SMMLV.



- **Servicios hoteleros y de promoción turística:** No se tiene saldo en esta cuenta.
- **Arrendamiento operativo:** No se realiza deterioro pues no se encuentra vencido el saldo de la cartera por este concepto  
El saldo de deterioro por cuenta se presenta así:

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

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

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

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

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

#### 4.4. Inventarios (15)

El saldo de inventarios a 30 de septiembre es de \$ 124.528.747,87, conformado por productos artesanales que se comercializan en las Tiendas de Parques.

Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza como método de valoración de



inventarios el costo promedio ponderado, acorde con las políticas contables para el FONAM según Resolución No.0181 de Febrero 6 de 2018.

De acuerdo a las líneas y/o categorías que tenemos actualmente, se compra y se venden productos; institucionales, artesanales, confección, bisutería y peluches.

Los servicios que se prestan en las tiendas de parques es la comercialización de los productos institucionales, así como los artesanales elaborados por comunidades vecinas y/o aledañas a las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales, que tienen como finalidad convertirse en una herramienta de sensibilización y educación ambiental, así como de promoción de las Áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales a nivel nacional e internacional.

Las actividades de prestación de servicios para cada funcionario y/o contratista es autónoma y lo delega cada director territorial, en el caso de nivel central el Grupo de Procesos Corporativos ejecuta las actividades para los contratistas.

Los recursos utilizados son los siguientes:

- Recursos Humanos: una persona por cada punto de venta en la DTCA, DTOR, DTAO, DTPA y dos para Nivel Central.
- Equipos de cómputo para cada funcionario o contratista
- Arriendo para la sede de Nivel Central y DTOR

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

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

#### 4.5. Propiedades, planta y equipo (16)

---

El saldo a septiembre de 2020 está por un valor de \$2.514.676.524,76.



Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Septiembre 2020	Saldo 30 de septiembre 2019
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.514.676.524,76</b>	<b>1.669.695.565,86</b>
<b>1605</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>1.756.000,00</b>	<b>1.756.000,00</b>
160502	Rurales	1.756.000,00	1.756.000,00
<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>160.701.530,95</b>	<b>142.801.530,95</b>
164001	Edificios y casas	142.801.530,95	142.801.530,95
164090	Otras edificaciones	17.900.000,00	
<b>1645</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>67.697.301,00</b>	
164501	Plantas de generación	67.697.301,00	
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>125.525.211,74</b>	<b>53.146.813,46</b>
165501	Equipo de construcción	77.151.489,00	53.146.813,46
165511	Herramientas y accesorios	24.683.071,74	
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>232.173.551,96</b>	<b>220.686.051,96</b>
166002	Equipo de laboratorio	232.173.551,96	220.686.051,96
<b>1665</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>175.941.756,89</b>	<b>161.541.756,89</b>
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89	153.441.756,89
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>467.999.317,78</b>	<b>367.340.423,53</b>
167001	Equipo de comunicación	173.579.550,28	102.594.411,43
167002	Equipo de computación	294.419.767,50	264.746.012,10
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>2.347.031.371,00</b>	<b>1.655.831.693,00</b>
167502	Terrestre	1.739.533.830,00	1.303.826.976,00
167504	Marítimo y fluvial	586.050.325,00	330.557.501,00
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>	
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00	
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN</b>	<b>- 1.197.490.271,92</b>	<b>- 984.336.456,29</b>
168501	Edificaciones	- 61.716.437,18	- 54.897.127,58
168504	Maquinaria y equipo	- 40.935.380,46	- 35.821.744,43
168505	Equipo médico y científico	- 97.471.901,35	- 76.549.363,86
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 65.229.342,49	- 54.897.940,29
168507	Equipos de comunicación y computación	- 251.070.563,30	- 215.165.040,53
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 656.504.353,13	- 521.349.914,05
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 20.339.472,36	- 18.528.164,52
168510	Semovientes y plantas	- 2.956.801,99	- 2.112.325,03
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 1.266.019,66	

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

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



De acuerdo con las Políticas, el FONAM reconocerá un activo como parte de la propiedad, planta y equipo, cuando:

- a. Sea un recurso controlado.
- b. Resultado de sucesos pasados.
- c. En el futuro se espera obtener un potencial de servicios
- d. Son activos tangibles empleados por el FONAM para propósitos administrativos.
- e. Son bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado
- f. No están para la venta.
- g. Se esperan usar durante más de un periodo.
- h. 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.

Las adiciones y mejoras realizadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de la misma, siempre y cuando cumplan con la definición de activo, e incrementen la vida útil del bien, mejore la calidad del potencial de servicios.

Los mantenimientos y reparaciones realizadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como gasto del periodo.

La clasificación como adiciones y mejoras, o mantenimiento o reparación, deberá ser definida por el área responsable de la adquisición de los elementos respectivos.

### Vida Útil:

	<b>Rangos de vida útil</b>
Según el Manual de políticas de FONAM, en todo caso las vidas útiles definidas se encontrarán contempladas en los siguientes rangos, que cada subunidad del FONAM (MADS, Parques y ANLA) tomara según las condiciones de uso que se den al momento de disposición de los bienes: Activos	
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

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

A septiembre 30 de 2020 se presenta un saldo de \$2.860.997,00. Al cierre de la vigencia anterior 2019 cada territorial analiza el deterioro de valor de sus activos de manera individual a los activos que superen los 35 SMMLV (Salarios mínimos legales



mensuales vigentes). El saldo a septiembre de 2020 por valor de \$2.860.997 corresponde a un Jeep Compass clasificado en equipo de transporte de la Territorial Amazonía (DTAM) en donde el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

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

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

#### 4.7. Otros Activos (19)

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

<b>Codigo</b>	<b>Descripcion</b>	<b>Saldo 30 de Septiembre 2020</b>	<b>Saldo 30 de septiembre 2019</b>
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>967.977.596,00</b>	<b>961.036.796,53</b>
<b>1905</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>559.491.663,00</b>	<b>141.124.350,00</b>
190514	Bienes y servicios	559.491.663,00	141.124.350,00
<b>1906</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>26.498.608,00</b>	<b>1.413.158,00</b>
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	850.608,00
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	25.665.000,00	562.550,00
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>86.547.325,00</b>	<b>818.499.288,53</b>
190801	En administración	86.547.325,00	818.499.288,53
<b>1970</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>295.440.000,00</b>	
197007	Licencias	295.440.000,00	

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

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

#### **1908 – Recursos entregados en Admon:**

A septiembre 30 de 2020, se presenta un saldo de \$86.547.325,00.



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

#### DIRECCION TERRITORIAL CARIBE

Identificacion	Descripcion	Saldo Final
TER 860002964	BANCO DE BOGOTA S. A.	0,00
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	119.085,00
TER 819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	301.786,00
	TOTALES:	420.871,00

- PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS presenta un saldo por \$119.085 convenio 010 de 2016 presenta un saldo para reintegrar por \$119.085 no se ha realizado reintegro a la fecha.
- RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO CONVENIO 004-2016 presenta un saldo por \$301.786 se debe revisar legalizaciones y tiempo de ejecución.

#### DIRECCION TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES

Identificacion	Descripcion	Saldo Final
TER 891501885	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	15.000.000,00
TER 800044785	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS Y DE AUTORIDADES TRADICIONALES DE ANTIOQUIA OIA	32.000.000,00
TER 800219777	FUNDACION ECOLOGICA RESERVA LAS MELLIZAS	20.000.000,00
TER 800212822	CORPORACION LA CEIBA	9.000.000,00
TER 809004480	RESGUARDO INDIGENA COM UNIDAD PAEZ DE GAITANIA TOLIMA	10.000.000,00
	TOTALES:	86.000.000,00

- CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA, convenio interadministrativo 292-2019 firmado 26 de junio de 2019, aportes parques 15.000.000 ejecuciones a diciembre 31 de 2019. Se recibe mediante Orfeo 20204300001853 borrador de Acta de terminación anticipada de dicho convenio, pendiente de firma y formalización para solicitar el reintegro del dinero girado por parte de Parques Nacionales y que no fueron ejecutados por el asociado.
- Los convenios de Asociación de cabildos indígenas de autoridades tradicionales de Antioquia y resguardo indígena comunidad Páez de gaitania Tolima, son recursos girados durante el mes de junio de 2020, estos recursos serna ejecutados durante la vigencia.
- FUNDACION LAS MELLIZAS, convenio 005-2020 , giro realizado el 21 de septiembre de 2020 mediante orden de pago 254157320.



- CORPORACION LA CEIBA, convenio 006-2020 giro realizado el 22 septiembre de 2020 mediante orden de pago 258711220
- RESGUARDO INDIGENA COMUNIDAD PAEZ DE GAITANA TOLIMA, convenio 001 de 2020 valor girado el 09 de junio mediante orden de pago 154299420

### 1970 – Licencias:

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

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

**CUN:** El valor de Activo en la cuenta 1908 – Recursos entregados en Administración, se incrementa en el Reporte CGN.001 – Saldos y Movimientos para efectos de presentación de estados financieros, teniendo en cuenta las operaciones de la CUN para efectos de la validación de la Ecuación Patrimonial. El valor del Patrimonio incluye el resultado del ejercicio.

## PASIVOS

### 4.8. Cuentas por pagar (24)

A continuación, se refleja el detalle por concepto de las cuentas por pagar de la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, por un valor total de \$770.647.928,93.



Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Septiembre 2020	Saldo 30 de septiembre 2019
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>770.647.928,93</b>	<b>236.199.699,97</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>770.413.812,93</b>	<b>235.965.583,97</b>
<b>2401</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>501.403.120,92</b>	<b>47.549.760,92</b>
240101	Bienes y servicios	152.392.639,00	12.731.632,00
240102	Proyectos de inversion	349.010.481,92	34.818.128,92
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>115.021.615,47</b>	<b>156.242.921,09</b>
240720	Recaudos por clasificar	108.275.989,47	146.806.316,09
240722	Estampillas	6.470.251,00	9.259.844,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	275.375,00	175.781,00
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>537.579,00</b>	<b>14.048.921,00</b>
242406	Fondos de empleados	202.212,00	13.069.502,00
242411	Embargos judiciales	335.367,00	193.679,00
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>21.470.568,00</b>	<b>8.155.023,00</b>
243603	Honorarios	40,00	
243605	Servicios	4.145.531,00	1.668.055,00
243608	Compras	5.016.163,00	6.880,00
243615	Rentas de trabajo	1.190.026,00	2.278.040,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	6.743.236,00	774.285,00
243626	Contratos de construcción	44.608,00	940,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	4.330.239,00	3.426.823,00
243630	Impuesto solidario por el covid 19	725,00	
<b>2445</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</b>	<b>131.978.929,54</b>	<b>9.239.257,96</b>
244502	Venta de servicios	131.978.929,54	9.239.257,96
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.000,00</b>	<b>729.700,00</b>
249040	Saldos a favor de beneficiarios	2.000,00	729.700,00
<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>
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00

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

Respecto a los pasivos, se encuentra la cuenta recaudos por clasificar que ha tenido cambios significativos durante el primer semestre de la vigencia 2020, por lo que pese a la disminución importante al cierre de septiembre de 2020, se dejan contemplados para análisis y contexto del comportamiento de éste tipo de operaciones.

**240720001 – Recaudos por clasificar.** Se presenta un saldo a septiembre de 2020 por valor de \$115.021615,47 se presentó una disminución significativa respecto al periodo de mayo de 2020 que se encontraba por un valor de \$ 2.208.200.843,74 teniendo en cuenta lo siguiente:

- Hasta el mes de mayo se registraron los ingresos por concepto de Derechos de ingreso al Parque Tayrona del mes de enero 2020 ya que solo hasta el 06 de mayo fue remitida por la DTCA la certificación de dicho mes.



- Hasta el mes de agosto se registraron los ingresos por concepto de Derechos de ingreso al Parque Tayrona del mes de marzo 2020 ya que solo hasta el 03 de agosto fue remitida por la DTCA la certificación de dicho mes.

El soporte de ésta cuenta es el informe de saldos por imputar SIIF. A continuación se refleja las operaciones realizadas durante la vigencia 2020, así:

1. Carga de extracto de la cuenta Tayrona del mes de diciembre 2019 por valor de \$1.347.999.630 la cual no se pudo registrar en el mes de diciembre ya que no fue posible registrar dicha cuenta en el SIIF debidamente soportado. En el mes de abril de 2020, se presenta la reversión de la carga de extracto del mes de diciembre.
2. Carga de extracto de la cuenta Tayrona del mes de enero y marzo de 2020, por valor de \$3.039.314.854 que no fue posible imputar al cierre de marzo y se imputó en éste mes, el 06 de mayo de 2020, toda vez que la Dirección Territorial Caribe remitió a Nivel Central la certificación de recaudos del mes de enero de 2020. A la fecha falta la certificación de febrero. Adicionalmente a la fecha la certificación de recaudos del mes de marzo no ha sido remitida.
3. En la cuenta del Banco de Bogotá también se presentan recaudos de Derechos de ingreso al PNN Tayrona del mes de enero, por valor de \$343.629.000.
4. Partidas pendientes por identificar al cierre de marzo de 2020 de la cuenta del Banco de Bogotá.

## PATRIMONIO

### 4.9. Patrimonio (3)

---

La Subcuenta Fonam – PNN presenta un saldo a septiembre 30 de 2020 por valor de \$20.223.279.470,85. No se registran movimientos durante el mes de septiembre de 2020.



Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Septiembre 2020	Saldo 30 de septiembre 2019
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>20.223.279.470,85</b>	<b>15.789.222.777,08</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>20.223.279.470,85</b>	<b>15.789.222.777,08</b>
<b>3105</b>	<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>6.966.548.265,13</b>	<b>6.744.524.080,13</b>
310506	Capital fiscal	6.966.548.265,13	6.744.524.080,13
<b>3109</b>	<b>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>13.256.731.205,72</b>	<b>9.044.698.696,95</b>
310901	Utilidad o excedentes acumulados	26.360.156.946,87	22.145.368.406,10
310902	Pérdidas o déficits acumulados	- 13.103.425.741,15	- 13.100.669.709,15

Durante el mes de septiembre no hubo movimientos en el Patrimonio. Durante el primer semestre se realizaron registros respecto a Capital fiscal 3105, en el cual se registra la transferencia de bienes entre subunidades (recibido y transferido) y Resultados de ejercicios anteriores 3109, de ajustes de errores de vigencias anteriores.

CONSOLIDADO FONAM PNN		
PERIODO	CAPITAL FISCAL	AJUSTES ERRORES EJERCICIOS ANTERIORES
ENERO		
FEBRERO		
MARZO	9.784.000,00	
ABRIL		592.624,00
MAYO		1.381.200,00
JUNIO		4.284.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.784.000,00</b>	<b>6.257.824,00</b>

## RESULTADOS

### 4.10. Ingresos (4)

La subcuenta fonam - pnn refleja la siguiente información con corte a septiembre de 2020.

Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Septiembre 2020	Saldo 30 de septiembre 2019
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>12.366.259.785,50</b>	<b>10.920.116.093,57</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>11.648.556.076,03</b>	<b>10.162.334.779,10</b>
<b>4110</b>	<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>11.648.556.076,03</b>	<b>10.171.486.227,18</b>
411001	Tasas	3.626.430.376,00	4.273.061.727,00
411004	Sanciones	1.786.439,00	16.580.265,92
411046	Licencias	4.723.417.466,03	4.780.271.189,26
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructur	4.621.557,00	1.101.573.045,00
411061	Contribuciones	3.292.300.238,00	
<b>42</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>16.970.524,00</b>	<b>35.529.463,00</b>
<b>4204</b>	<b>PRODUCTOS MANUFACTURADOS</b>	<b>16.970.524,00</b>	<b>35.529.463,00</b>
420409	Productos artesanales	13.745.967,00	28.042.069,00
420414	Prendas de vestir y calzado	3.224.557,00	7.487.394,00
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>700.733.185,47</b>	<b>722.251.851,47</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>12.064.325,89</b>	<b>3.818.311,45</b>
480233	Otros intereses de mora	12.064.325,89	3.818.311,45
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>688.668.859,58</b>	<b>718.363.654,16</b>
480817	Arrendamiento operativo	688.668.859,58	718.081.304,16



debido al cierre de los parques por consecuencia del COVID 19 se ha presentado una baja considerable en el nivel de recaudos para el proyecto de administración, solo se ha mantenido constante los recaudos por concepto de Tasa por uso de agua y Transferencias del sector eléctrico.

**411001 – Tasas** . Presenta un saldo a septiembre de 2020 por valor de \$3.626.430.376,00. En el primer trimestre de la vigencia 2020 hubo Recaudo de cuenta por cobrar a la Empresa de Acueducto y Acantarillado de Bogotá PNN Chingaza causada a finales de 2019.

**411059 – Derechos de explotación:** Presenta un saldo a septiembre de 2020 por valor de \$4.621.557,00.

Al final de la vigencia 2019 se causaron los valores de las consignaciones del recaudo de la última semana del año 2019 en las áreas protegidas, las cuales son consignadas en el mes de enero de 2020, así mismo se registra la cuenta por cobrar por concepto de la liquidación de transferencia del sector eléctrico del mes de diciembre, la cual se recaudó en enero 2020.

**411061 – Contribuciones.** El saldo a septiembre de 2020 está por un valor de \$3.292.300.238. Se registró una cuenta por cobrar de transferencias del sector eléctrico CELSIA registrado como causación en la vigencia 2019 en la cuenta de licencias (segundo trimestre). No se pudo registrar automáticamente la imputación en esa vigencia, toda vez que estaba pendiente la asignación del rubro pptal, sin embargo queda causado atendiendo la norma contable y se imputa en el primer trimestre de 2020 en SIIF Nación.

**420409 – Productos artesanales.** Presenta un saldo de \$13.745.967. Se Registra las ventas de productos artesanales y/o institucionales realizadas en las Tiendas de Parques Nacionales Naturales ubicadas en las Direcciones Territoriales. Con la clasificación del nuevo Catálogo presupuestal de ingresos para la vigencia 2019 se reconocen estos ingresos en dos grupos generales (productos artesanales y prendas de vestir).

Movimientos significatos en Ingresos:

1. Hasta el mes de mayo se registraron los ingresos por concepto de Derechos de ingreso al Parque Tayrona del mes de enero 2020 ya que solo hasta el 06 de mayo fue remitida por la DTCA la certificación de dicho mes.
2. Hasta el mes de agosto se registraron los ingresos por concepto de Derechos de ingreso al Parque Tayrona del mes de marzo 2020 ya que solo hasta el 03 de julio fue remitida por la DTCA la certificación de dicho mes..



3. Se presenta una disminución en el valor de los ingresos por concepto de Derecho de ingreso a áreas protegidas, debido al cierre de las áreas protegidas por emergencia sanitaria.
4. De la cuenta Tayrona queda a agosto 31 un saldo por imputar por valor de \$15.874.885 que corresponde a consignaciones pendientes por identificar no certificadas por la DTCA.
5. De la cuenta Agrario queda un saldo por imputar por valor de \$10.257 que corresponde a una consignación sin identificar
6. De la cuenta del Banco Bogotá quedó un saldo por imputar por valor de \$21.029.749
7. El total de los saldos por imputar SIIF con corte a agosto 31 de 2020 asciende a \$36.914.891 que corresponde al 0,26% del total de recaudos de la vigencia 2020
8. Del total de recaudos a agosto 31 de 2020 que ascendieron a \$14.319.869.970, se imputaron ingresos por valor de \$14.282.955.078 que corresponde al 99,74%

#### a. Gastos (5)

---

Los gastos registrados al cierre de septiembre de 2020 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales ascendieron a \$6.710.709.234,67 y están representados en los siguientes conceptos:

#### b. Costos (6)

---

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de septiembre de 2020 es de \$9.811.811,92, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

De acuerdo a las líneas y/o categorías que tenemos actualmente, se compra y se venden productos; institucionales, artesanales, confección, bisutería y peluches.

Los servicios que se prestan en las tiendas de parques es la comercialización de los productos institucionales, así como los artesanales elaborados por comunidades vecinas y/o aledañas a las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales, que tienen como finalidad convertirse en una herramienta de sensibilización y educación ambiental, así como de promoción de las Áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales a nivel nacional e internacional.



## c. Cuentas de Orden (8-9)

Codigo	Descripcion	Saldo 30 de Septiembre 2020	Saldo 30 de septiembre 2019
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>7.947.119.792,54</b>	<b>14.029.929.394,56</b>
<b>8190</b>	<b>OTROS ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>7.947.119.792,54</b>	<b>11.450.231.792,26</b>
819090	Otros activos contingentes	7.947.119.792,54	11.450.231.792,26
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.151.040.719,17</b>	<b>1.112.760.223,52</b>
<b>8315</b>	<b>BIENES Y DERECHOS RETIRADOS</b>	<b>22.562.298,17</b>	<b>11.674.272,31</b>
831510	Propiedades, planta y equipo	22.562.298,17	11.674.272,31
<b>8361</b>	<b>RESPONSABILIDADES EN PROCESO</b>	<b>31.224.840,00</b>	<b>3.832.370,21</b>
836101	Internas	31.224.840,00	3.832.370,21
<b>8390</b>	<b>OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.097.253.581,00</b>	<b>1.097.253.581,00</b>
839090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>- 9.098.160.511,71</b>	<b>- 15.142.689.618,08</b>
<b>8905</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)</b>	<b>- 7.947.119.792,54</b>	<b>- 14.029.929.394,56</b>
890590	Otros activos contingentes por contra	- 7.947.119.792,54	- 11.450.231.792,26
<b>8915</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)</b>	<b>- 1.151.040.719,17</b>	<b>- 1.112.760.223,52</b>
891506	Bienes y derechos retirados	- 22.562.298,17	- 11.674.272,31
891521	Responsabilidades en proceso	- 31.224.840,00	- 3.832.370,21
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00
<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.631.294,76</b>	<b>1.631.294,76</b>
<b>9390</b>	<b>OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.631.294,76</b>	<b>1.631.294,76</b>
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	1.631.294,76
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>- 1.631.294,76</b>	<b>- 1.631.294,76</b>
<b>9915</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)</b>	<b>- 1.631.294,76</b>	<b>- 1.631.294,76</b>
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76

A continuación, se detallan los conceptos de las cuentas más representativas:

- **Cuenta Otros Activos Contingentes.** A septiembre de 2020 el saldo es de 7.947.119.792,54.

En la vigencia anterior se presentó un saldo de \$4.701.489.356 de Nivel Central correspondiente a sancionatorio impuesto a C.I. LA SAMARIA SAS identificada con NIT 819.003.792 registrado con acto administrativo mediante resolución 049 del 23 de abril de 2018, el cual tuvo modificaciones en la vigencia 2019.

Adicionalmente, para 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 a \$ 3.245.630.436,28 por lo cual se presenta una disminución en el saldo contable.



- **Otras Cuentas Deudoras De Control:** Se Presenta un saldo de \$ 1.097.253.581 de Nivel Central corresponde a 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.

## Aprobación

Los estados financieros fueron aprobados por la administración para emisión el día 29 de octubre de 2020.

HERLY  
GARCIA  
DUARTE

Firmado digitalmente  
por HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2020.10.29  
23:10:40 -05'00'

**HERLY GARCÍA DUARTE**

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

**Nota 1:** Hace parte integral de las Revelaciones a los Estados Financieros, firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, firmados por los Contadores de las Direcciones Territoriales a septiembre de 2020.

