

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021



**PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA**

**ACTA DE PÚBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
ENERO 2022 - 2021**

HERLY GARCÍA DUARTE, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el cumplimiento del numeral 36, Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, las Resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en lugar visible y en la página WEB el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, de Parques Nacionales Naturales de Colombia y de la Subcuenta Fonam – PNN, con **corte a 31 de enero de 2022**, acorde con el plazo dado por la Contaduría General de la Nación y los plazos de cierre contable en SIIF Nación.

Se expide el día veintinueve (29) de abril de 2022.

GARCIA
DUARTE
HERLY

Firmado digitalmente
por GARCIA DUARTE
HERLY
Fecha: 2022.04.29
17:09:41 -05'00'

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

ENRIQUEZ GUAVITA LUZ
MYRIAM

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ
GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 16:49:19 -05'00'

Vo. Bo. LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

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

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **31 de enero de 2022**, 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; y al cierre contable de **enero**.
- 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; 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, el día veintinueve (29) del mes de abril de 2022.

MOLANO PEREZ
PEDRO ORLANDO

Firmado digitalmente por MOLANO PEREZ PEDRO ORLANDO
Fecha: 2022.05.12 10:21:18 -05'00'

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

GARCIA
DUARTE
HERLY

Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE HERLY
Fecha: 2022.04.29 17:10:22 -05'00'

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

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.05.04 09:40:34 -05'00'

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

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 16:50:07 -05'00'

Vo. Bo. LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	ene-22	ene-21		ene-22	ene-21
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	5.768.208.437	3.695.592.099	CORRIENTE	38.905.119.960	27.635.794.471
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	12.631.381	54.814.978	24 Cuentas por pagar	5.564.877.807	5.617.882.618
1105 Caja			2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	5.024.629.324	5.061.436.578
1110 Depósitos en instituciones financieras	12.631.381	54.814.978	2407 Recursos a favor de terceros	67.025.286	66.572.986
13 Cuentas por cobrar	137.520.728	107.033.498	2424 Descuentos de nomina	262.845.074	323.556.409
1311 Contribuciones, Tasas e Ingresos	-	13.643.700	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	52.399.314	48.507.963
1384 Otras cuentas por cobrar	272.313.770	232.568.300	2440 Impuestos, contribuciones y tasas	146.000	
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	- 134.793.042	- 139.178.502	2490 Otras cuentas por pagar	157.832.809	117.808.682
19 Otros activos	5.618.056.328	3.533.743.623	25 Beneficios a los empleados	3.679.366.737	3.883.838.657
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	339.865.139	366.623.438	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	3.679.366.737	3.883.838.657
1906 Avances y anticipos entregados	5.278.191.189	3.167.120.185	27 Provisiones	15.359.571.245	14.247.808.129
			2701 Litigios y demandas	15.359.571.245	14.247.808.129
NO CORRIENTE	103.648.092.406	96.435.013.339	29 Otros pasivos diferidos	14.301.304.170	3.886.265.067
16 Propiedades, planta y equipo	91.743.486.960	88.509.151.048	2990 Otros pasivos diferidos	14.301.304.170	3.886.265.067
1605 Terrenos	23.304.381.512	20.157.730.182	NO CORRIENTE	249.903.471	244.982.441
1610 Semovientes y plantas	113.547.512	113.258.361	25 Beneficios a los empleados	249.903.471	244.982.441
1635 Bienes muebles en bodega	1.257.457.168	465.923.118	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	249.903.471	244.982.441
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	415.935.972	207.919.998	TOTAL PASIVO	39.155.023.431	27.880.776.912
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	2.277.033.906	891.215.351			
1640 Edificaciones	49.251.701.078	48.395.831.200	PATRIMONIO		
1645 Plantas, ductos y túneles	1.001.820.752	996.657.722	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	70.261.277.411	72.249.828.525
1650 Redes, líneas y cables	105.302.804	105.302.804	3105 Capital fiscal	10.061.389.384	8.454.828.786
1655 Maquinaria y equipo	4.681.337.320	4.494.443.768	3109 Resultados de ejercicios anteriores	60.911.684.309	64.956.584.107
1660 Equipo médico y científico	1.395.708.804	1.227.834.411	3110 Resultado del ejercicio	- 711.796.281	- 1.161.584.368
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.183.178.093	3.082.027.880	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1670 Equipos de comunicación y computación	11.229.566.820	10.135.155.873			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	18.831.741.273	18.276.113.741			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	385.591.341	367.042.836			
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.726.671.011	6.726.671.011			
1685 Depreciación acumulada	- 32.391.438.307	- 27.107.927.108			
1695 Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y equ	- 26.050.099	- 26.050.099			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	ene-22	ene-21		ene-22	ene-21
19 Otros activos	11.904.605.445	7.925.862.291	TOTAL PATRIMONIO	70.261.277.411	72.249.828.525
1908 Recursos entregados en administración	10.742.537.031	6.593.467.073			
1970 Activos intangibles	1.843.395.618	1.816.620.336			
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 681.327.204 -	484.225.118			
TOTAL ACTIVO	109.416.300.842	100.130.605.437	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	109.416.300.842	100.130.605.437
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
81 Activos contingentes			91 Pasivos contingentes	60.069.247.378	62.350.742.693
83 Deudoras de control	71.931.218.447	96.201.144.905	93 Acreedoras de control	2.337.688.257	2.337.688.257
89 Deudoras por contra (cr)	- 71.931.218.447 -	96.201.144.905	99 Acreedoras por contra (db)	- 62.406.935.635 -	64.688.430.950
TOTAL DEUDORAS	-	-	TOTAL ACREEDORAS	-	-

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

MOLANO
PEREZ PEDRO
ORLANDO

Firmado digitalmente por MOLANO PEREZ PEDRO ORLANDO
Fecha: 2022.05.12 10:22:51 -05'00'

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

WILCHES
QUINTANA
NUBIA
LUCIA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.05.04 09:40:53 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ
GUAVITA LUZ
MYRIAM
LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 16:53:15 05'00'

COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

GARCIA
DUARTE
HERLY

Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE HERLY
Fecha: 2022.05.03 08:55:48 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	ene-22	ene-21
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
41 Ingresos Fiscales	0	0
4110 No Tributarios	0	0
44 Transferencias y Subvenciones	56.222.067	65.636.556
4428 Otras Transferencias	56.222.067	65.636.556
47 Operaciones Interinstitucionales	2.670.740.920	1.739.902.699
4705 Fondos Recibidos	2.150.098.524	1.572.576.766
4720 Operaciones de Enlace	0	0
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	520.642.396	167.325.933
48 Otros Ingresos	64.063.368	16.610.673
4808 Ingresos Diversos	64.063.368	16.610.673
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	0	0
TOTAL INGRESOS	2.791.026.355	1.822.149.928
GASTOS		
51 De administración y operación	2.746.520.513	2.485.463.261
5101 Sueldos y salarios	1.536.701.480	1.532.904.669
5102 Contribuciones imputadas	390.557	0
5103 Contribuciones efectivas	440.887.600	447.694.442
5104 Aportes sobre la nómina	79.026.400	78.931.700
5107 Prestaciones sociales	331.650.608	333.162.999
5108 Gastos de personal diversos	2.539.911	2.024.488
5111 Generales	355.323.956	90.744.962
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	0	0
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	514.503.377	483.587.103
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	0	0
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	0
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	498.896.751	466.343.711
5366 Amortización de Intangibles	15.606.626	17.243.392
5368 Provisión, Litigios y Demandas	0	0
54 Transferencias y Subvenciones	197.214.845	0
5423 Otras transferencias	197.214.845	0
55 Gasto Publico Social		
5508 Medio Ambiente		
57 Operaciones Interinstitucionales	0	14.683.932
5720 Operaciones de enlace	0	14.683.932

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	ene-22	ene-21
58 Otros Gastos	44.583.902	
5802 Comisiones	8.129	0
5890 Gastos Diversos	44.575.773	0
5897 Costos y Gastos por Distribuir	0	0
TOTAL GASTOS	3.502.822.637	2.983.734.296
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	-711.796.281	-1.161.584.368

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

MOLANO
PEREZ PEDRO
ORLANDO
Firmado digitalmente por MOLANO PEREZ PEDRO ORLANDO
Fecha: 2022.05.12 10:24:12 -05'00'

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA
Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.05.04 09:41:28 -05'00'

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM
Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 16:54:18 -05'00'

LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

GARCIA
DUARTE
HERLY
Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE HERLY
Fecha: 2022.05.03 08:56:28 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022- 31/01/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105	3109	3110	3145	TOTAL
	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	PATRIMONIO
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2022	8.639.175.034	60.219.231.455	692.451.924		69.550.858.413
Ajustes Capital Fiscal realizados en enero de 2022	1.422.214.350				1.422.214.350
Traslado del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2021 en Enero 01 de 2022		692.451.924	-692.451.924		0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores realizados en la vigencia 2021					0
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2022	10.061.389.384	60.911.683.379	0		70.973.072.763
Resultado del Ejercicio a ENERO de 2021 - Utilidad (Estado de Resultados)			-711.796.281		-711.796.281
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2022	10.061.389.384	60.911.684.309	-711.796.281		70.261.277.411
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2021	8.454.828.786	64.956.584.107	-1.161.584.368		72.249.828.525

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

MOLANO PEREZ
PEDRO ORLANDO
Firmado digitalmente por
MOLANO PEREZ PEDRO
ORLANDO
Fecha: 2022.05.12 10:25:35
-05'00'

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA
Firmado digitalmente
por WILCHES
QUINTANA NUBIA
LUCIA
Fecha: 2022.05.04
09:41:51 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM
Firmado digitalmente por
ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 16:54:59 -05'00'

LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

GARCIA
DUARTE
HERLY
Firmado digitalmente por
GARCIA DUARTE
HERLY
Fecha: 2022.05.03
08:10:04 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168513	Bienes muebles en bodega	- 41.830.353,94	- 30.914.615,21	-	-	-	-	- 4.928.386,21	- 5.987.352,52	-
168513001	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	- 1.222.571,46	-	-	-	-	-	- 1.222.571,46	-	-
168513009	Maquinaria y equipo - herramientas y accesorios	- 113.334,40	- 113.334,40	-	-	-	-	-	-	-
168513026	Equipo médico y científico - otro equipo médico	- 3.644.326,19	- 327.759,05	-	-	-	-	- 3.316.567,14	-	-
168513027	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles	- 389.247,61	-	-	-	-	-	- 389.247,61	-	-
168513033	Equipos de comunicación y computación -	- 13.071.897,28	- 7.084.544,76	-	-	-	-	-	- 5.987.352,52	-
168513034	Equipos de comunicación y computación -	- 23.388.977,00	- 23.388.977,00	-	-	-	-	-	-	-
168514	Propiedades, planta y equipo en	- 114.241.699,69	- 2.812.700,56	-	-	- 73.006.662,99	-	- 38.422.336,14	-	-
168514041	Plantas, ductos y túneles - plantas, ductos y	- 7.934.160,85	-	-	-	- 7.934.160,85	-	-	-	-
168514069	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo	- 5.823.066,88	-	-	-	- 5.823.066,88	-	-	-	-
168514086	Equipos de comunicación y computación -	- 3.572.572,98	- 2.812.700,56	-	-	- 759.872,42	-	-	-	-
168514094	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 75.786.227,42	-	-	-	- 37.363.891,28	-	- 38.422.336,14	-	-
168514095	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 21.125.671,56	-	-	-	- 21.125.671,56	-	-	-	-
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 952.495.276,17	- 87.601.353,94	- 1.542.800,00	- 157.888.375,77	- 443.676.684,54	-	- 261.786.061,92	-	-
168515001	Terrenos - urbanos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
168515011	Edificaciones - edificios y casas	- 147.593.384,97	-	-	-	- 116.395.475,70	-	- 31.197.909,27	-	-
168515012	Edificaciones - oficinas	- 96.128.732,18	-	-	-	- 96.128.732,18	-	-	-	-
168515033	Edificaciones - edificaciones de propiedad de	- 50.660.677,33	-	-	-	- 50.660.677,33	-	-	-	-
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de	- 41.496.590,86	-	-	-	- 3.549.603,00	-	- 37.946.987,86	-	-
168515069	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y	- 4.843.488,63	-	-	-	- 4.843.488,63	-	-	-	-
168515072	Maquinaria y equipo - herramientas y accesorios	- 1.882.209,39	-	-	-	- 1.179.163,00	-	- 703.046,39	-	-
168515075	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda	- 15.437.496,23	- 15.437.496,23	-	-	-	-	-	-	-
168515079	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo	- 122.417.016,20	-	-	-	- 49.291.417,63	-	- 73.125.598,57	-	-
168515081	Equipo médico y científico - equipo de	-	-	-	-	-	-	-	-	-
168515090	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles	- 7.714.627,69	- 4.421.842,11	-	-	-	-	- 3.292.785,58	-	-
168515094	Muebles, enseres y equipo de oficina - otros	- 87.673.982,27	-	-	-	-	-	- 87.673.982,27	-	-
168515096	Equipos de comunicación y computación -	- 51.290.321,95	- 3.069.658,05	- 1.542.800,00	-	- 46.677.863,90	-	-	-	-
168515097	Equipos de comunicación y computación -	- 29.577.391,97	- 12.237.181,02	-	-	- 7.430.997,40	-	- 9.909.213,55	-	-
168515104	Equipo de transporte, tracción y elevación -	- 226.261.318,54	- 52.435.176,53	-	- 157.888.375,77	-	-	- 15.937.766,24	-	-
168515105	Equipo de transporte, tracción y elevación -	- 33.039.557,10	-	-	-	- 33.039.557,10	-	-	-	-
168515106	Equipo de transporte, tracción y elevación - de	- 9.977.760,60	-	-	-	- 9.977.760,60	-	-	-	-
168515110	Equipo de transporte, tracción y elevación - otros	- 5.686.195,03	-	-	-	- 3.817.581,00	-	- 1.868.614,03	-	-
168515112	Equipos de comedor, cocina, despensa y	- 17.814.600,23	-	-	-	- 17.684.442,07	-	- 130.158,16	-	-
168515114	Equipos de comedor, cocina, despensa y	- 2.999.925,00	-	-	-	- 2.999.925,00	-	-	-	-
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 1.671.894.229,31	-	-	- 548.703.928,23	- 1.123.190.301,08	-	-	-	-
168516007	Edificaciones - edificios y casas	- 906.632.095,04	-	-	- 471.512.389,74	- 435.119.705,30	-	-	-	-
168516008	Edificaciones - oficinas	- 13.952.793,73	-	-	-	- 13.952.793,73	-	-	-	-
168516022	Edificaciones - bodegas	- 75.105.182,88	-	-	-	- 75.105.182,88	-	-	-	-
168516025	Edificaciones - pozos	- 4.206.569,63	-	-	- 4.206.569,63	-	-	-	-	-
168516034	Edificaciones - otras edificaciones	- 285.566.976,23	-	-	-	- 285.566.976,23	-	-	-	-
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	- 130.743.266,44	-	-	- 52.404.227,03	- 78.339.039,41	-	-	-	-
168516065	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y	- 82.197.534,37	-	-	-	- 82.197.534,37	-	-	-	-
168516076	Equipo médico y científico - equipo de	- 1.379.411,38	-	-	- 734.372,05	- 645.039,33	-	-	-	-
168516086	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles	- 82.892.970,81	-	-	- 19.846.369,78	- 63.046.601,03	-	-	-	-
168516101	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 59.972.670,99	-	-	-	- 59.972.670,99	-	-	-	-
168516106	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 4.098.892,25	-	-	-	- 4.098.892,25	-	-	-	-
168516111	Otras propiedades, planta y equipo en	- 25.145.865,56	-	-	-	- 25.145.865,56	-	-	-	-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE	- 26.050.098,67	- 6.325.583,47	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 19.724.515,20	-	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
169512002	Terrestre	- 19.724.515,20	-	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 6.325.583,47	- 6.325.583,47	-	-	-	-	-	-	-
169525104	Equipo de transporte, tracción y elevación -	- 6.325.583,47	- 6.325.583,47	-	-	-	-	-	-	-
19	OTROS ACTIVOS	17.522.661.772,94	15.662.073.249,70	12.963.948,00	76.120.573,20	10.043.272,00	1.685.181.492,00	37.504.131,29	32.615.273,75	6.159.833,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	339.865.138,68	174.726.998,39	12.963.948,00	74.226.129,00	10.043.272,00	-	37.504.131,29	30.400.660,00	-
190501	Seguros	102.536.964,39	102.536.964,39	-	-	-	-	-	-	-
190501001	Seguros	102.536.964,39	102.536.964,39	-	-	-	-	-	-	-
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y	72.186.670,00	72.186.670,00	-	-	-	-	-	-	-
190505001	Impresos, publicaciones, suscripciones y	72.186.670,00	72.186.670,00	-	-	-	-	-	-	-
190514	Bienes y servicios	165.057.556,29	3.364,00	12.880.000,00	74.226.129,00	10.043.272,00	-	37.504.131,29	30.400.660,00	-
190514001	Bienes y servicios	165.057.556,29	3.364,00	12.880.000,00	74.226.129,00	10.043.272,00	-	37.504.131,29	30.400.660,00	-
190590	Otros bienes y servicios pagados por	83.948,00	-	83.948,00	-	-	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS	60.069.247.378,01	60.069.247.378,01	-	-	-	-	-	-	-
912004	Administrativos	60.069.247.378,01	60.069.247.378,01	-	-	-	-	-	-	-
912004001	Administrativos	60.069.247.378,01	60.069.247.378,01	-	-	-	-	-	-	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	147.294.999,64	-	-	1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	-
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	267.224.785,00	-	-	-	217.702.000,00	49.522.785,00	-	-	-
932525	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00	-	-	-	217.702.000,00	49.522.785,00	-	-	-
932525001	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00	-	-	-	217.702.000,00	49.522.785,00	-	-	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 62.406.935.634,65	- 60.216.542.377,65	-	-	- 1.480.832.736,00	- 390.991.176,00	- 318.569.345,00	-	-
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	- 60.069.247.378,01	- 60.069.247.378,01	-	-	-	-	-	-	-
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución	- 60.069.247.378,01	- 60.069.247.378,01	-	-	-	-	-	-	-
990505001	Litigios y mecanismos alternativos de	- 60.069.247.378,01	- 60.069.247.378,01	-	-	-	-	-	-	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	- 2.337.688.256,64	- 147.294.999,64	-	-	- 1.480.832.736,00	- 390.991.176,00	- 318.569.345,00	-	-
991505	Bienes aprehendidos o incautados	- 267.224.785,00	-	-	-	- 217.702.000,00	- 49.522.785,00	-	-	-
991505001	Bienes aprehendidos o incautados	- 267.224.785,00	-	-	-	- 217.702.000,00	- 49.522.785,00	-	-	-
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el	- 2.070.463.471,64	- 147.294.999,64	-	-	- 1.263.130.736,00	- 341.468.391,00	- 318.569.345,00	-	-
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 2.070.463.471,64	- 147.294.999,64	-	-	- 1.263.130.736,00	- 341.468.391,00	- 318.569.345,00	-	-

GARCIA DUARTE
 Firmado digitalmente por
 GARCIA DUARTE
 HERLY
 Fecha: 2022.04.29
 17:06:18 -05'00'

Elaboró
 Herly García Duarte
 Contador PNN

ENRIQUEZ GUAVITA LUZ
 Firmado digitalmente por
 ENRIQUEZ GUAVITA LUZ
 MYRIAM
 Fecha: 2022.05.03 16:55:40
 -05'00'

Revisó
 Luz Myriam Enríquez Guávita
 Coordinadora Grupo Gestión Financiera



PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

31 DE ENERO DE 2022 - 2021

Contenido

Contenido

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

4.16. Cambios en las políticas contables.....	17
4.17. Información Financiera por segmentos de operación	17
4.18. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	18
INFORMACIÓN CONTABLE PNN	19
SALDOS COMPARATIVOS ENERO 31 DE 2022 - 2021	19
Composición.....	19
ACTIVOS.....	19
Composición.....	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	21
Composición.....	21
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	22
Composición.....	22
7.21. Otras cuentas por cobrar	23
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24
Composición.....	24
10.2. Estimaciones.....	27
BIENES MUEBLES.....	27
BIENES INMUEBLES	28
10.3. Construcciones en curso	30
La entidad no registra construcciones en curso en el mes de enero de 2022.....	30
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	30
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	31

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

VALOR DEL PAGO O GIRO	No. NIT.	RAZON SOCIAL	NUMERO DEL CONVENIO	NUMERO DE DOCUMENTO DE RECIBO DE BIENES, SERVICIOS U OBRAS (INCLUIR NUMERO DE ORFEO)	SALDO POR LEGALIZAR
\$ 60.000.000,00	811.003.281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	CONVENIO INTER 006-2021	EN DICIEMBRE NO HUBO LEGALIZACIÓN	\$ 36.000.000,00
\$ 1.413.733.800,00	891.780.111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	CONVENIO INTER 004-2021	20216770004273	\$ 706.866.900,00
\$ 31.410.000,00	830.120.325	FUNDACION CREATA	CONVENIO ASOC 014-2021	EN DICIEMBRE NO HUBO LEGALIZACIÓN	\$ 31.410.000,00
\$ 217.703.801,00	900.155.994	FUNDACION HERENCIA AMBIENTAL CARIBE	CONVENIO ASOC 005-2021	20216680003073	\$ 93.301.629,00
\$ 246.930.000,00	900.155.994	FUNDACION HERENCIA AMBIENTAL CARIBE	CONVENIO ASOC 011-2021	20216740002203	\$ 148.158.000,00
\$ 288.562.214,00	900.227.607	FUNDACION ECOSISTEMAS DEL CARIBE	CONV 010-2021	20216700006683	\$ 173.137.328,00
\$ 374.600.000,00	901.043.721	ASOCIACION GRUPO DE EXASERRADORES	CONVENIO ASOC 012-2021	EN DICIEMBRE NO HUBO LEGALIZACIÓN	\$ 374.600.000,00
\$ 30.000.000,00	824.002.766	ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA	CONVENIO INTER 003-2021	20216710005132	\$ 18.110.000,00

.....	36
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO	36
17.2. Arrendamientos operativos	36
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	36
Composición.....	37
21.1. Revelaciones generales	37
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	37
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	37
21.1.7. Descuentos de Nómina	38
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	38
21.1.17. Otras cuentas por pagar	38
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	39
Composición.....	39
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	39
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	43
NOTA 23. PROVISIONES	44
Composición.....	44
23.1. Litigios y demandas	45
Composición.....	46
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	46

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

25.2. Pasivos Contingentes	46
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	47
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	47
26.1. Cuentas de orden deudoras	47
26.2. Cuentas de orden acreedoras	47
NOTA 27. PATRIMONIO.....	47
NOTA 28. INGRESOS.....	49
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	50
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	50
OTROS INGRESOS A ENERO 31 DE 2022:	50
NOTA 29. GASTOS	51
Composición.....	51
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	51
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	52
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financiero	52
29.3 . Transferencias y Subvenciones	52
29.4 . Gasto público social.....	52
29.6. Operaciones Interinstitucionales	53
29.7 Otros Gastos.....	53
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	53

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia, ejercerá las siguientes funciones:

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

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

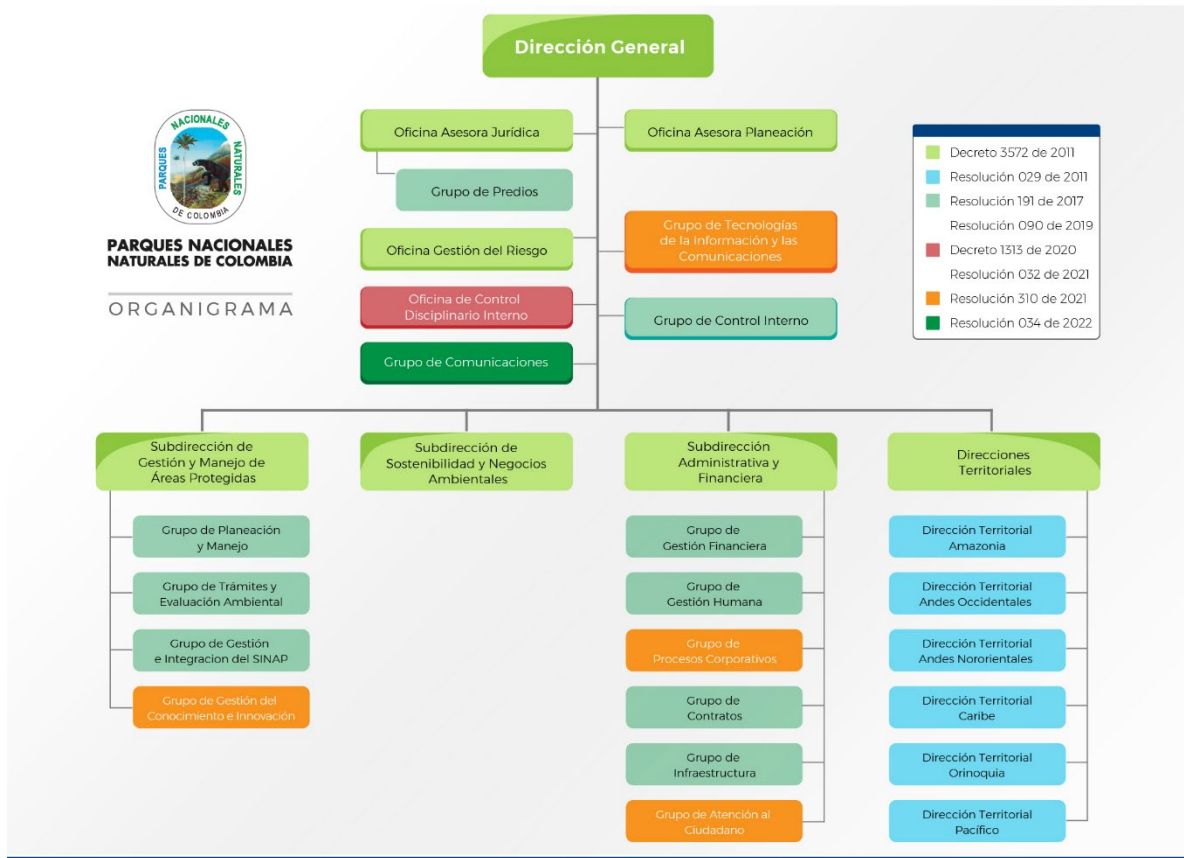
- Liquidar, cobrar y recaudar conforme a la ley, los derechos, tasas, multas, contribuciones y tarifas por el uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y de los demás bienes y servicios ambientales suministrados por dichas áreas.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

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Parques Nacionales Naturales de Colombia con autonomía administrativa y financiera, está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas protegidas, de las 62 áreas ubicadas en todo el territorio nacional. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 se 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 enero 2022 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

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



Fuente: <https://www.parquesnacionales.gov.co/portal/es/organizacion/organigrama/>

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros de Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de enero del 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a enero 31 de 2022, 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, Nación a 31 de enero de 2022 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fue expedido por la Contaduría General

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

Los Estados Financieros de PNNC se presentan a enero de 2022 y 2021, 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.

El Estado de Flujos de Efectivo no es de obligatorio cumplimiento su elaboración para la vigencia 2022 teniendo en cuenta que la Resolución 036 del 06 de marzo de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual modifica la resolución 484 de 2017, permite presentar este estado financiero a partir del año 2022, el cual será comparativo a partir del período contable 2023.

Pronunciamientos contables recientes

Actualmente la Contaduría General de la Nación emitió una actualización al Marco Normativo para Entidades de Gobierno al final del año 2021 por medio de las Resolución No. 211 de 2021 Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2022.

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.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Entidad, a 31 de enero del 2022 y 2021 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Entidad para

emisión el día 08 de abril de 2022.

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

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

3.1. Juicios

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

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

3.2. Estimaciones y supuestos

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

- ✓ Deterioro de cuentas por cobrar
- ✓ Determinación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo y activos intangibles.
- ✓ Deterioro de valor de los activos
- ✓ Calculo de las provisiones por litigios en contra de la entidad

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

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

Como entidad, se menciona la emisión del Decreto 465 del 23 de marzo de 2020 vigente a la fecha, genera alivios para el recaudo de tasas de agua.

Para el mes de enero 2022, pese a que se continua con la coyuntura de la pandemia, Parques Nacionales Naturales de Colombia, no tuvo impacto en el recaudo por derechos de ingresos en áreas Protegidas teniendo en cuenta que hubo apertura de áreas protegidas cerradas en la vigencia anterior y como punto favorable dentro de las actividades lideradas por la Dirección General se aumentaron los ingresos; no obstante la información de ingresos asociadas se registran en la **subcuenta FONAM - PNN**.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables fueron actualizadas debido a los cambios realizados por la Contaduría General de la Nación al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual fue actualizado en su versión No. 3 mediante Comité de Sostenibilidad Contable de diciembre 23 de 2021 Acta No.001/2021 y Resolución No.389 de diciembre 30 de 2021, las cuales a continuación se resumen:

4.1. Efectivo y equivalentes

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

4.2. Cuentas por cobrar

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

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor

cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Se utiliza el método individual y colectivo.

4.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de doce (12) meses.

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

En el momento de la adquisición del bien se define una vida útil la cual está parametrizada en el Software Neón (referidas en la nota 16 de propiedad, planta y equipo). Por otro lado, para revisión de las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas en los siguientes rangos, definidos por el Grupo Procesos Corporativos, con apoyo de Infraestructura para bienes inmuebles.

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

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

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

4.5. Intangibles

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

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

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

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

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

Sobre la vida útil:

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

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

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

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

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

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

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

4.7. Otros activos

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

4.8. Arrendamientos

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

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

4.9. Cuentas por pagar

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

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

4.10. Activos Contingentes

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

4.11. Pasivos Contingentes

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

4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

4.13. Transferencias

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

4.14. Proceso de agregación

El proceso de agregación para Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación se genera automáticamente; el Nivel

Central es quien presenta y envía la información a los entes de control que la requieran, ya que es la Unidad Contable Central y las Unidades Contables Dependientes corresponden a las territoriales.

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

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

La elaboración y validación de los formularios CGN2005_001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2005_002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016_01 Variaciones Trimestrales Significativas y CGN004 Covid 19, es responsabilidad de la Sede Central en periodicidad trimestral; el reporte de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Gobierno Nacional, se consolida con el código 923272418 y son enviados directamente a la Contaduría General de la Nación mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública –CHIP.

4.15. Transacciones en moneda extranjera

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

4.16. Cambios en las políticas contables

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

4.17. Información Financiera por segmentos de operación

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

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

tiene a su cargo Áreas Protegidas, de las 62 áreas ubicadas en todo el territorio nacional. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 el director 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 enero 2022 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

32-01-02	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
32-01-02-000	PARQUES NACIONALES GESTIÓN GENERAL
	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

4.18. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

INFORMACIÓN CONTABLE PNN

SALDOS COMPARATIVOS ENERO 31 DE 2022 - 2021

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
1	ACTIVOS	109.416.300.842,28	100.130.605.437,06	9.285.695.405,22	9,27%
2	PASIVOS	39.155.023.430,80	27.880.776.912,15	11.274.246.518,65	40,44%
3	PATRIMONIO	70.973.073.692,97	73.411.412.892,97	- 2.438.339.200,00	-3,32%
4	INGRESOS	2.791.026.355,20	1.822.149.927,72	968.876.427,48	53,17%
5	GASTOS	3.502.822.636,69	2.983.734.295,78	519.088.340,91	17,40%

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12.631.380,84	54.814.978,02	- 42.183.597,18	-76,96%
13	CUENTAS POR COBRAR	137.520.728,07	107.033.497,86	30.487.230,21	28,48%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	91.743.486.960,43	88.509.151.047,94	3.234.335.912,49	3,65%
19	OTROS ACTIVOS	17.522.661.772,94	11.459.605.913,24	6.063.055.859,70	52,91%
24	CUENTAS POR PAGAR	5.564.877.806,90	5.617.882.617,91	- 53.004.811,01	-0,94%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.929.270.208,51	4.128.821.098,68	- 199.550.890,17	-4,83%
27	PROVISIONES	15.359.571.245,00	14.247.808.129,00	1.111.763.116,00	7,80%
29	OTROS PASIVOS	14.301.304.170,39	3.886.265.066,56	10.415.039.103,83	268,00%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	70.973.073.692,97	73.411.412.892,97	- 2.438.339.200,00	-3,32%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	56.222.067,42	65.636.556,00	- 9.414.488,58	-14,34%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	2.670.740.919,78	1.739.902.698,72	930.838.221,06	53,50%
48	OTROS INGRESOS	64.063.368,00	16.610.673,00	47.452.695,00	285,68%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.746.520.512,88	2.485.463.260,59	261.057.252,29	10,50%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	514.503.376,55	483.587.103,19	30.916.273,36	6,39%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	197.214.845,15	-	197.214.845,15	100,00%
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	-	14.683.932,00	- 14.683.932,00	-100,00%
58	OTROS GASTOS	44.583.902,11	-	44.583.902,11	100,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	71.931.218.447,18	96.201.144.905,03	- 24.269.926.457,85	-25,23%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-71.931.218.447,18	- 96.201.144.905,03	24.269.926.457,85	-25,23%
91	PASIVOS CONTINGENTES	60.069.247.378,01	62.350.742.692,87	- 2.281.495.314,86	-3,66%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	2.337.688.256,64	-	0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 62.406.935.634,65	- 64.688.430.949,51	2.281.495.314,86	-3,53%

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
111005	Cuenta corriente	12.631.380,84	54.814.978,02	- 42.183.597,18	-76,96%
131102	Multas y sanciones	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100,00%
138421	Indemnizaciones	-	1.240.023,00	- 1.240.023,00	-100,00%
138426	Pago por cuenta de terceros	249.129.790,00	223.477.787,00	25.652.003,00	11,48%
138490	Otras cuentas por cobrar	23.183.980,00	7.850.490,00	15.333.490,00	195,32%
138690	Otras cuentas por cobrar	- 134.793.041,93	- 139.178.501,64	4.385.459,71	-3,15%
160501	Urbanos	245.848.660,00	54.850.000,00	190.998.660,00	348,22%
160502	Rurales	21.766.314.852,45	18.757.862.182,45	3.008.452.670,00	16,04%
160504	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00%
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.291.218.000,00	1.344.018.000,00	- 52.800.000,00	-3,93%
161001	De trabajo	113.547.511,86	113.258.360,52	289.151,34	0,26%
163501	Maquinaria y equipo	5.400.000,00	1.400.000,00	4.000.000,00	285,71%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.280.000,00	4.280.000,00	-	0,00%
163504	Equipos de comunicación y computación	1.174.430.168,00	456.907.118,00	717.523.050,00	157,04%
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	-	0,28	- 0,28	-100,00%
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	3.336.000,00	- 3.336.000,00	-100,00%
163603	Plantas, ductos y túneles	20.973.761,00	20.973.761,00	-	0,00%
163608	Equipos de comunicación y computación	7.168.194,00	925.436,00	6.242.758,00	674,57%
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	387.794.017,00	186.020.801,00	201.773.216,00	108,47%
163703	Edificaciones	1.398.307.091,00	43.780.585,00	1.354.526.506,00	3093,90%
163705	Plantas, ductos y túneles	156.534.187,00	55.447.849,00	101.086.338,00	182,31%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

163707	Maquinaria y equipo	66.675.161,00	178.392.981,00	- 11.717.820,00	-62,62%
163708	Equipo médico y científico	-	868.000,00	- 868.000,00	-100,00%
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	143.201.880,35	145.553.446,32	- 2.351.565,97	-1,62%
163710	Equipos de comunicación y computación	89.350.119,00	84.990.165,50	4.359.953,50	5,13%
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	345.676.175,29	358.693.032,29	- 13.016.857,00	-3,63%
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	23.489.292,00	23.489.292,00	-	0,00%
164001	Edificios y casas	26.830.863.424,68	25.237.549.833,68	1.593.313.591,00	6,31%
164002	Oficinas	4.280.490.398,95	4.816.064.916,95	- 535.574.518,00	-11,12%
164014	Invernaderos	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%
164015	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00	4.179.917.876,00	17.857.100,00	0,43%
164017	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	87.764.842,99	-	0,00%
164018	Bodegas	572.255.598,17	577.966.153,53	- 5.710.555,36	-0,99%
164023	Pozos	158.800.495,00	158.800.495,00	-	0,00%
164024	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00	3.048.076,00	-	0,00%
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03	10.201.195,03	-	0,00%
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	2.775.939.842,00	2.989.955.582,00	- 214.015.740,00	-7,16%
164090	Otras edificaciones	10.324.562.229,09	10.324.562.229,09	-	0,00%
164501	Plantas de generación	639.551.523,52	638.558.377,74	993.145,78	0,16%
164502	Plantas de tratamiento	183.866.916,00	183.866.916,00	-	0,00%
164508	Plantas de telecomunicaciones	11.385.442,00	7.215.558,00	4.169.884,00	57,79%
164513	Acueducto y canalización	167.016.870,25	167.016.870,25	-	0,00%
165090	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0,00%
165501	Equipo de construcción	3.398.848.976,79	3.267.094.573,41	131.754.403,38	4,03%
165506	Equipo de recreación y deporte	100.720.495,00	95.801.685,00	4.918.810,00	5,13%
165511	Herramientas y accesorios	966.059.868,28	912.669.051,80	53.390.816,48	5,85%
165522	Equipo de ayuda audiovisual	113.589.997,93	116.760.475,94	- 3.170.478,01	-2,72%
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	8.089.871,00	8.089.871,00	-	0,00%
165526	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111,00	94.028.111,00	-	0,00%
166001	Equipo de investigación	200.952.267,00	207.401.122,00	- 6.448.855,00	-3,11%
166002	Equipo de laboratorio	1.180.155.899,39	1.005.832.650,55	174.323.248,84	17,33%
166003	Equipo de urgencias	13.054.736,00	13.054.736,00	-	0,00%
166090	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00	1.545.902,00	-	0,00%
166501	Muebles y enseres	2.714.399.647,83	2.600.467.535,40	113.932.112,43	4,38%
166502	Equipo y máquina de oficina	165.956.902,59	166.374.912,41	- 418.009,82	-0,25%
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	1.442.402,00	1.442.402,00	-	0,00%
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	301.379.140,85	313.743.029,89	- 12.363.889,04	-3,94%
167001	Equipo de comunicación	6.055.789.615,66	5.327.150.784,99	728.638.830,67	13,68%
167002	Equipo de computación	5.026.841.266,72	4.661.069.150,00	365.772.116,72	7,85%
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	146.935.937,64	146.935.937,64	-	0,00%
167502	Terrestre	12.950.920.070,30	13.033.234.224,02	- 82.314.153,72	-0,63%
167504	Marítimo y fluvial	5.636.481.836,40	5.083.160.344,40	553.321.492,00	10,89%
167505	De tracción	165.061.519,50	80.441.325,49	84.620.194,01	105,19%
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	79.277.847,00	79.277.847,00	-	0,00%
168002	Equipo de restaurante y cafetería	310.770.900,14	290.043.294,74	20.727.605,40	7,15%
168004	Equipo de lavandería	74.820.441,00	76.999.541,00	- 2.179.100,00	-2,83%
168302	Edificaciones	6.211.737.573,00	6.211.737.573,00	-	0,00%
168303	Plantas, ductos y túneles	84.924.071,00	84.924.071,00	-	0,00%
168305	Maquinaria y equipo	177.047.685,00	177.047.685,00	-	0,00%
168306	Equipo médico y científico	1.839.122,00	1.839.122,00	-	0,00%
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	108.878.184,80	108.878.184,80	-	0,00%
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación	116.412.400,00	116.412.400,00	-	0,00%
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975,00	25.831.975,00	-	0,00%
168501	Edificaciones	- 9.025.780.454,81	- 7.360.159.264,99	- 1.665.621.189,82	22,63%
168502	Plantas, ductos y túneles	- 175.040.824,47	-148.180.597,73	- 26.860.226,74	18,13%
168503	Redes, líneas y cables	- 64.029.804,20	- 52.622.046,02	- 11.407.758,18	21,68%
168504	Maquinaria y equipo	- 2.879.279.972,82	- 2.558.618.095,31	- 320.661.877,51	12,53%
168505	Equipo médico y científico	- 762.793.856,35	- 651.218.325,06	- 111.575.531,29	17,13%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 1.387.270.956,19	- 1.211.527.265,57	- 175.743.690,62	14,51%
168507	Equipos de comunicación y computación	- 6.823.647.639,41	- 5.573.569.228,03	- 1.250.078.411,38	22,43%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 8.171.953.313,31	- 7.142.517.596,69	- 1.029.435.716,62	14,41%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 245.533.869,10	- 215.082.957,75	- 30.450.911,35	14,16%
168510	Semovientes y plantas	- 75.646.057,58	- 70.727.289,35	- 4.918.768,23	6,95%
168513	Bienes muebles en bodega	- 41.830.353,94	- 11.837.391,81	- 29.992.962,13	253,37%
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	- 114.241.699,69	- 61.546.717,92	- 52.694.981,77	85,62%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 952.495.276,17	- 675.162.195,71	- 277.333.080,46	41,08%
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 1.671.894.229,31	- 1.375.158.136,55	- 296.736.092,76	21,58%
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 19.724.515,20	- 19.724.515,20	-	0,00%
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados	6.325.583,47	- 6.325.583,47	-	0,00%
190501	Seguros	102.536.964,39	99.886.685,74	2.650.278,65	2,65%
190514	Bienes y servicios	165.057.556,29	266.658.254,91	- 101.600.698,62	-38,10%
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	83.948,00	78.497,00	5.451,00	6,94%
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	5.174.593.824,00	3.061.540.014,00	2.113.053.810,00	69,02%
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	410.840,00	293.646,00	117.194,00	39,91%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	103.186.525,00	105.286.525,00	- 2.100.000,00	-1,99%
190801	En administración	10.742.537.030,95	6.593.467.072,84	4.149.069.958,11	62,93%
197007	Licencias	1.294.257.687,04	1.267.482.405,04	26.775.282,00	2,11%
197008	Softwares	549.137.931,00	549.137.931,00	-	0,00%
197507	Licencias	- 681.327.203,73	- 484.225.118,29	-197.102.085,44	40,70%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bajo la siguiente denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes que están disponibles para el desarrollo de las actividades de cada subunidad ejecutora, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la Entidad, en sus Estados Financieros con corte al 31 de enero de 2022 y 2021, son:

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.631.380,84	54.814.978,02	- 42.183.597,18	- 0,77

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

Para el caso de la entidad se manejan cuentas corrientes.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de enero 2022 – 2021.

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
111005	Cuenta corriente	12.631.380,84	54.814.978,02	- 42.183.597,18	- 0,77

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

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Nivel Central, Pacífico, Caribe, Amazonia y Orinoquia a 31 de enero de 2022 y a 31 de enero de 2021, reflejando una disminución de \$ 42,18 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos al cierre de la vigencia.

La entidad incorporo activos sin el uso de efectivo o equivalente del efectivo, relacionados con donaciones.

Nivel Central Se maneja dos (2) cuentas bancarias DGCPTN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES GASTOS DE PERSONAL- Banco de Bogotá Cuenta No. 034486845 y DGCPTN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARQUES NACIONALES NATURALES GASTOS GENERALES Cuenta No. 034486852

Los saldos son los siguientes:

			320102000	320102003	320102005	320102007	320102008
Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	PACIFICO	AMAZONIA	ORINOQUIA
111005	Cuenta corriente	12.631.380,84	10.054.970,00	8.129,00	1.500.393,82	990.500,00	77.388,02

En las conciliaciones bancarias a enero 31 de 2022, se refleja las partidas conciliatorias.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se registran al costo, y no existe financiación alguna para las mismas.

No hay pignoración de cuentas por cobrar, ni se han transferido cuentas por cobrar a un tercero que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas.

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	- 1,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	272.313.770,00	232.568.300,00	39.745.470,00	0,17
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 134.793.041,93	- 139.178.501,64	4.385.459,71	- 0,03

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de enero de 2022 de Parque Nacionales Naturales de Colombia presentan un aumento en relación con el año anterior de \$30.487.230,21 concentrados principalmente en el aumento del valor de Pago por cuenta de terceros y Otras cuentas por cobrar.

Ya que el deterioro de cuentas por cobrar es trimestral según políticas contables, el reciente deterioro se realizó al cierre de la vigencia 2021 se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la entidad, distribuyendo las cuentas por cobrar entre individuales y colectivas.

Las correspondientes al cálculo individual, se aplica la tasa TES a 30 de enero de 2022 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.

DETERIORO:

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Parques Nacionales Naturales, aplicando la tasa consumo ordinario emitido por el Banco de la República. El deterioro se practicó en diciembre 2021, el próximo deterioro se realizará en marzo.

7.21. Otras cuentas por cobrar

PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que a 31 de enero de 2022 se encuentran pendientes de pago por parte de las Entidades Promotoras de Salud y las Administradoras Riesgos Laborales.

A 31 de enero 2022 presenta un saldo de \$249.129.790,00, la distribución por subunidad ejecutora por este concepto es la siguiente:

Nivel Central: \$ 20.120.436
Dirección Territorial Andes Nororientales: \$ 9.196.845
Dirección Territorial Andes Occidentales: \$ 81.054.610
Dirección Territorial Pacifico: \$ 19.528.638
Dirección Territorial Caribe: \$40.240.527
Dirección Territorial Amazonia: \$67.217.526
Dirección Territorial Orinoquia: \$11.771.208

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa los valores pendientes por cobrar a 31 de enero 2022 por \$ 23.183.980,00, distribuido a nivel de subunidad ejecutora de la siguiente manera:

Nivel Central: Presenta un saldo de \$2.411.524,00 que corresponde cuentas por cobrar a Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P. por \$756.664,00 generados por cruce de cuentas contratos N° 12290656 y 12290657 y a Patrimonios Autónomos Credicorp Fiduciaria S.A. por valor de \$1.654.860,00 correspondiente a mayor valor pagado a Empresa de Acueducto y Proambiental.

Dirección Territorial Andes Nororientales: Presenta un saldo de \$5.438.956,00 que corresponde al valor pendiente de devolución por parte del Municipio de Bucaramanga por un cobró adicional realizado en el pago del impuesto predial el cual quedo causado en la vigencia 2018.

Dirección Territorial Orinoquia: Presenta un saldo de \$15.333.500,00 que corresponde a cuenta por cobrar a Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones, debido a que se realizó un pago a beneficiario final mediante la orden de pago no presupuestal N° 293379821 no permitiendo el pago parcial desde la plataforma de ARUS, se realiza el debido cobro a Colpensiones para que los recursos sean reintegrados a la Entidad.

RECAUDO CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES:

Durante la vigencia 2022 se adelantaron todas las acciones de conciliación y revisión de saldos de cuentas por cobrar por concepto de INCAPACIDADES, que buscaban cruzar la información suministrada por el Grupo de Gestión Humana y Direcciones Territoriales de la cartera por concepto de incapacidades versus los saldos contables de la cuenta contable 138426001 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS.

En las vigencias 2020-2021 para la depuración definitiva de esta cartera, se identificaron y aplicaron todos los ingresos pendientes por clasificar registrados en la cuenta contable 240720 RECAUDOS POR CLASIFICAR, de vigencias anteriores y de vigencia actual, sin presentar saldos por este concepto. Así mismo, dentro del proceso de depuración se pudieron establecer algunos casos donde no se reconocieron causaciones de cuentas por cobrar de algunas incapacidades pagadas, o se generaron diferencias entre la liquidación registrada en nómina y el pago por parte de las EPS y/o ARL, en cuyo caso se reconocieron manualmente realizando registros de causación, previo análisis por parte de Gestión Humana y Direcciones Territoriales revisando puntualmente los factores de liquidación como Ingreso Base de Cotización y número de días liquidados. Queda un porcentaje mínimo de depuración asociado con gestión de cobro.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por Parques Nacionales Naturales de Colombia, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
1605	TERRENOS	23.304.381.512,45	20.157.730.182,45	3.146.651.330,00	0,16
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113.547.511,86	113.258.360,52	289.151,34	0,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.257.457.168,00	465.923.118,28	791.534.049,72	1,70
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	415.935.972,00	207.919.998,00	208.015.974,00	1,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2.277.033.905,64	891.215.351,11	1.385.818.554,53	1,55
1640	EDIFICACIONES	49.251.701.077,91	48.395.831.200,27	855.869.877,64	0,02
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.001.820.751,77	996.657.721,99	5.163.029,78	0,01
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO				

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

		4.681.337.320,00	4.494.443.768,15	186.893.551,85	0,04
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.395.708.804,39	1.227.834.410,55	167.874.393,84	0,14
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.183.178.093,27	3.082.027.879,70	101.150.213,57	0,03
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11.229.566.820,02	10.135.155.872,63	1.094.410.947,39	0,11
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18.831.741.273,20	18.276.113.740,91	555.627.532,29	0,03
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	385.591.341,14	367.042.835,74	18.548.505,40	0,05
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.726.671.010,80	6.726.671.010,80	-	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	32.391.438.307,35	-27.107.927.108,49	-5.283.511.198,86	0,19
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-26.050.098,67	-26.050.098,67	-	-

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

Para el 31 de enero de 2022 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$ 91.743.48 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$32.391 millones y un Deterioro por valor de \$26.051 millones.

CONCILIACIÓN NEÓN Y SIIF NACIÓN

A 31 de enero de 2022, se presenta las siguientes cifras a nivel consolidado y las diferencias, basado en la comparación de los saldos SIIF vs reporte de saldos por cuenta contable de NEÓN, no obstante, cada Dirección Territorial y Nivel Central realizan las conciliaciones al detalle de las cuentas de activo, diferidos y cuentas de orden, asociadas al concepto de propiedad, planta y equipo e intangibles.

A ENERO 31 DE 2022							
CONCILIACIÓN 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y 1970 INTANGIBLES CONSOLIDADA PNN							
MES	16 - PPYE	19 - OTROS ACTIVOS 1970 - 1975		TOTAL PPYE SIIF	PPYE NEÓN PPYE + DIFERIDOS - AMORTIZ	DIFERENCIA	DTCA
enero	91.743.486.960,43	1.162.068.414,31		92.905.555.374,74	92.851.875.740,51	53.679.634,23	53.679.634,23
CONCILIACIÓN 8315 - BIENES RETIRADOS Y 8361 - RESPONSABILIDADES EN PROCESO CONSOLIDADA PNN							
MES	8315 - BIENES RETIRADOS/8915	8361 - RESPONSABILID ADES/8915	9325 - INCAUTADOS	TOTAL SIIF	TOTAL NEÓN BIENES RETIRADOS + RESPONSA + INCAUT.	DIFERENCIA	DTCA
enero	2.828.175.705,89	1.381.132.674,97	267.224.785,00	4.476.533.165,86	4.476.533.165,86	-	

-Equipo de seguridad y rescate cuenta 168504015 (405.799,00). Se ha expuesto al GPC de nivel central y a MEGASOFT según información brindada el almacenista de la DTCA debido a que en la ficha técnica del activo en NEÓN aparece el bien totalmente depreciado y el problema se presenta es en reporte de saldos por cuenta contable donde no se refleja esa depreciación (Es decir como si el bien se acabará de adquirir. En NEÓN se puede evidenciar como mes a mes se

fué depreciando hasta llegar el valor en libros a \$0.

-Equipo médico y científico - otro equipo médico y científico cuenta 168513026 (3.316.567,14). Este valor está compuesto por la depreciación de los desfibriladores \$1.179.932,58 y \$2.136.634,56 los cuales son la operación del mes es decir depreciación de un activo asociado a esta cuenta contable.

DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La cuenta 160502 terrenos rurales presenta un incremento de \$ 3.008.452.670,00 a 31 de enero de 2022 respecto a 31 de enero de 2021, de los cuales \$ 1.408.564.350,00 corresponden a los Andes occidentales.

La cuenta 164001 edificio y casas presenta un saldo de \$ 26.830.863.424,68 a 31 de enero de 2022, de los cuales Andes Nororientales tiene \$ 3.811.281.409,33, Andes occidentales \$ 5.891.444.534,52, Pacifico \$ 2.013.979.355,00, Caribe \$ 10.048.070.283,84, Amazonia \$ 3.597.713.575,00 y Orinoquia \$ 1.468.374.266,99.

La cuenta 164001 Edificios y casas presenta un aumento de \$ 1.593.313.591,00 a enero 31 de 2022 respecto de 31 de enero de 2021.

La cuenta 167001 equipo de comunicación presenta un saldo de \$ 6.055.789.615,66 a 31 de enero de 2022 con respecto a 31 de enero de 2021, de los cuales \$373.867.780 son de nivel central, \$781.363.371 de Andes Nororientales, \$1.040.197.280 andes occidentales, \$ 786.212.619 de Pacifico, \$1.278.070.749 de Caribe, \$1.109.165.664 de Amazonia y \$686.912.154 de Orinoquia

La cuenta 167001 Equipo de comunicación presento un incremento de \$ 728.638.830,67 a enero 31 de 2022 respecto a enero 31 de 2021.

La cuenta 167504 equipo de transporte marítimo y fluvial presenta un saldo de \$ 5.636.481.836,40 a 31 de enero 2022, de los cuales \$ 37.302.080,00 corresponden a Andes Nororientales, 11.422.775,00 corresponden a Andes Occidentales, 1.338.246.120,00 corresponden a Pacifico, \$ 2.823.299.321,00 corresponden a Caribe, \$1.222.256.610 corresponden a Amazonia.

La cuenta 167504 Equipo transporte marítimo y fluvial presenta un incremento de \$ 553.321.492,00 a enero 31 de 2022 respecto a enero 2021.

DEPRECIACIÓN Y DETERIORO:

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad, planta y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

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

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

A finales de la vigencia anterior, acorde a la información remitida por el Grupo de Procesos Corporativos, las DTS y NC realizaron revisión de indicios de deterioro y vidas útiles respecto a los activos de mayor de 35 SMMLV según planillas de deterioro y actas respectivamente.

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

10.2. Estimaciones

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

BIENES MUEBLES

A continuación, se presentan los lineamientos base generados por el Grupo de Procesos Corporativos para facilitar la estimación de vidas útiles de los elementos de Propiedades, planta y equipo, en el momento de la adquisición del bien mueble acorde a lo parametrizado en Neón.

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
2005	ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES Y ACCESORIOS	10
	SILLAS APERADAS PARA CARGA	10
	ARNESS	5
2014	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20
2007	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	10
2008	EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	10
2009	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTES Y ACCESORIOS PARA JUEGOS	5
2010	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	10
2011	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA	5
2012	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD	10

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
	Y DIBUJO	
2016	LIBROS, DOCUMENTOS, HEMEROTECA Y REVISTAS	3
2018	MOBILIARIO Y ENSERES	18
2020	VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	8
2019	SEMOVIENTES DE TRABAJO	VALIDAR CON RESPONSABLES DE CADA DT
2023	MATERIALES Y EQUIPOS DE VÍAS, REDES E INSTALACIONES	10
200610	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COCINA	5
200620	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COMEDOR	5
200630	EQUIPO Y MAQUINAS DE LAVANDERÍA	5
201320	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	15
201330	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE FLUVIAL	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE TRACCIÓN	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE ELEVACION	15
201350	ACCESORIOS EQUIPO DE TRANSPORTE	3

Es importante recalcar que ningún bien en servicio que haga parte de los inventarios, puede estar totalmente depreciado, por lo cual se debe tener en cuenta que la vida útil estimada sea mayor al periodo transcurrido desde la fecha de adquisición.

Un bien totalmente depreciado significa que la entidad ya aprovechó todo el potencial de servicio del mismo y por lo tanto deberá ser dado de baja. No obstante, si durante la revisión anual se observa que dichos bienes se encuentran en uso se deberá ampliar su vida útil, para lo cual también se deberá tener en cuenta otras características, como las condiciones climáticas, respaldo de garantías y mantenimientos realizados.

BIENES INMUEBLES

Por otra parte, el Grupo de Infraestructura Física determinó las vidas útiles de los inmuebles de la entidad acorde con la identificación de materiales en consistencia con la siguiente tipología constructiva, para ser utilizado en el momento de la adquisición del bien inmueble.

La entidad cuenta con unos parámetros de vidas útiles por tipologías que son usados al clasificar inmuebles que ingresan al inventario.

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
TIPO I	Construcciones, en mampostería y/o concreto y concreto y cubierta en placa.	50
TIPO II	Ladrillo y concreto cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc.	40
TIPO III	Construcciones en madera rolliza, cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc. Hibrido de madera rolliza con material pétreo con cubierta igual a la anterior.	35
TIPO IV	Construcciones en madera inmunizada vacío presión con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc.	25

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
	Hibrido en madera inmunizada vacío presión y mampostería con cubierta igual a la anterior. Construcciones en madera plástica.	
TIPO V	Construcciones en adobe con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc.	30
TIPO VI	Construcciones en madera nativa, palma, plástico, superboard y lámina metálica u otros materiales tendinosos.	10

La información del año de construcción fue suministrada por los PNN y las Áreas Protegidas, corroborada técnicamente por el Grupo de Infraestructura y se realizó un comparativo con el año de adquisición suministrado por el Grupo de Gestión Corporativa.

Por lo tanto, las Direcciones Territoriales deben utilizar esta vida útil para la medición inicial de los bienes inmuebles.

ACTIVOS INTANGIBLES

Para licencias y software se utilizará el periodo de contrato, no obstante, si el derecho a uso es a posteridad se deberá validar con el Grupo de Sistema de Información y Radiocomunicaciones el tiempo en que la entidad espera utilizar el activo intangible.

REVISIÓN DE VIDAS ÚTILES: Acorde a la revisión anual de vidas útiles, el Grupo de Procesos Corporativos determina los rangos de vidas útiles

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1,0	50,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	43,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	50,0
	Equipo médico y científico	1,0	29,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,0	40
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,0	32,0
	Semovientes y plantas	5,0	33,0
	Otros bienes muebles	5,0	40,0
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	25,0	125,0
	Plantas, ductos y túneles	16,0	50,0
	Construcciones en curso	0,0	0,0
	Redes, líneas y cables	6,0	80,0
	Otros bienes inmuebles	10,0	80,0

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

NOTA: Las vidas útiles de la entidad se encuentran determinadas en rangos amplios, pues en cada cuenta contable se encuentran clasificadas una serie de categorías de almacén, lo que indica que existen diversidad de activos en una misma cuenta, obligando a la Entidad a analizar la especificidad de sus activos, y los criterios del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en la determinación y/o modificación de las estimaciones de vida útil. En cualquier

caso, se debe garantizar que las vidas útiles empleadas para el cálculo de los importes por depreciación se encuentren en los rangos establecidos en el presente Manual de Políticas Contables. De igual forma, la revisión de vidas útiles podrá generar cambios (dentro del rango) para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio de los activos, debidamente soportado.

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

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

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

Acorde a la revisión de los activos, No se presentaron cambios de valor residual, costos estimados de desmantelamiento, ni en el método de depreciación.

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

10.3. Construcciones en curso

La entidad no registra construcciones en curso en el mes de enero de 2022.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

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

- *Licencias*

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	NEÓN
DESCRIPCION	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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

	Institucional (PAI), con el fin de consolidar la información que se están generando en los diferentes niveles de la institución.
CONTRATOS RELACIONADOS	KFW-CPS-002 de 2017 Mega soft
OBJETO DEL CONTRATO	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.
VALOR	\$ 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. Esta herramienta cuenta con vida útil indefinida ya que la entidad no tiene expectativa razonable de reemplazarlo.

- *Software*

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	PAI
DESCRIPCION	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.
CONTRATOS RELACIONADOS	KFW-CCON-002-2016 INGENIAN SOFTWARE S.A.S
OBJETO DEL CONTRATO	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 I
VALOR	\$ 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: La nota de activos intangibles se elabora con base en la información suministrada por parte del Grupo de Procesos corporativos.

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

La cuenta de Otros activos se encuentra compuesta por Bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados y recursos entregados en administración. Para enero de 2022 la cuenta presenta un saldo de \$ 17.523 millones, presentado un aumento de \$ 6.063 millones frente al mes de enero 2021.

La variación se encuentra concentrada principalmente en los Recursos entregados en administración, seguido por el rubro de Avances y anticipos entregados en el marco de los convenios y acuerdos sostenidos por la entidad presentando un aumento valor de \$4,142 millones. Por su parte, el saldo de la cuenta de Bienes y servicios pagados por anticipado presento un aumento frente a los saldos reflejados el año anterior.

Generalidades:

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

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

CUENTA 190501 - SEGUROS

En esta cuenta se registran los seguros adquiridos por la Entidad con corte a 31 de enero de 2022, el saldo es de \$102.536.964,39.

CUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS

Se presenta el detalle de los bienes y servicios adquiridos por la Entidad y pagados por anticipado a 31 de enero de 2022, esta cuenta está compuesta principalmente por los anticipos realizados para la adquisición de combustible por medio de valeras y se adquieren según las áreas protegidas, el saldo a enero 31 es de \$165.057.556,29.

CUENTA 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Esta cuenta se encuentra compuesta por los saldos de avances o anticipos entregados por la Entidad para viáticos y gastos de viaje que se encuentran pendientes de legalizar a 31 de enero de 2022 por valor de \$410.840.

CONVENIOS – PROYECTOS DE COOPERACIÓN:

CUENTA 190601- AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS y CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Nivel Central: 190601 – Avances y anticipos entregados presenta saldo por valor de \$ 5.174.593.824,00 y 190801 – Recursos entregados en Administración por valor de \$ 9.154.793.070,95 por el concepto de Convenios – Proyectos de Cooperación.

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

Los recursos de la subcuenta 190801 corresponden a los convenios de Cooperación que posee PNNC con Entidades que apoyan su misionalidad y que se encuentran pendientes de girar. Estos recursos generalmente se encuentran consignados en cuentas bancarias administradas por Patrimonio Natural quien remite informes sobre el control de los recursos, adquisición de activos, cuentas por pagar, rendimientos y demás temas relacionados con cada uno de los proyectos que administran.

Ahora bien en la subcuenta 190601 Avances y anticipos entregados, respecto a los convenios de Cooperación principalmente se encuentran reconocidos los activos que han sido adquiridos resultado de la ejecución de los recursos de cada uno de los proyectos, que a enero 31 de 2022, no han sido formalizados en su entrega a PNNC, por ejemplo, por falta del acta de donación correspondiente. A continuación, se relaciona el detalle de los convenios y proyectos con los saldos a 31 de enero de 2022:

NOTA REGISTRO SIIF DEL TERCERO: Toda vez que los **COOPERANTES EXTRANJEROS** No presentan identificación tributaria en Colombia y por lo tanto no se pueden registrar en SIIF Nación con un NIT, las operaciones se registran con el **NIT 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS**, como fondo administrador de los recursos para las cuentas del activo 190601 – avances y anticipos entregados, 190801 - recursos entregados en administración, 240102 – proyectos de inversión, 299002 – ingreso diferido por transferencia condicionada, 442890 – otras transferencias, 480201 – intereses sobre depósitos en instituciones, 550801 – gasto medio ambiente.

No obstante, Patrimonio Natural entrega la información de manera separada por Convenio a la Oficina Asesora de Planeación, quien remite al Grupo Gestión Financiera.

A continuación, se refleja el movimiento de toda la operación de éstos Convenios – Proyectos de Cooperación y la afectación en las cuentas de activo, pasivo, ingreso y gasto.

RESUMEN SALDOS OPERACIÓN TOTAL A ENERO 31 DE 2022 SIIF VS SALDOS PATRIMONIO NATURAL.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A ENERO 31 DE 2022		
	Saldo SIIF	Patrimonio Natural
190601 Anticipos de periodos anteriores	5.174.593.824,00	5.174.593.824,00
KFW I	4.698.739.883,00	4.698.739.883,00
KFW II	336.547.851,00	336.547.851,00
MOORE VI	100.448.117,00	100.448.117,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00	288.105,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	14.482.000,00	14.482.000,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	1.280.000,00	1.280.000,00
FONDO PATRIMONIAL	22.807.868,00	22.807.868,00
190801 Recursos entregados en administración	9.154.793.070,95	9.154.793.070,95
KFW I	4.819.761.176,67	4.819.761.176,67
KFW II	1.211.758.084,00	1.211.758.084,00
MOORE VI	519.043,00	519.043,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	-	-
MONACO	3.448.631,28	3.448.631,28
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	2.189.862.464,00	2.189.862.464,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	757.778.972,00	757.778.972,00
FONDO PATRIMONIAL	65.765.676,00	65.765.676,00
MALPELO	105.899.024,00	105.899.024,00

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A ENERO 31 DE 2022		
240102 Proyectos de inversión	24.634.093,00	24.634.093,00
KFW I	12.780.384,00	12.780.384,00
KFW II	9.996.546,00	9.996.546,00
MOORE VI	519.043,00	519.043,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	350.958,00	350.958,00
FONDO PATRIMONIAL	987.162,00	987.162,00
299002 Ingreso diferido por transferecias condicionadas	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39
KFW I	9.505.720.675,39	9.505.720.675,39
KFW II	1.538.309.389,00	1.538.309.389,00
MOORE VI	100.448.117,00	100.448.117,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00	288.105,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	2.203.993.506,00	2.203.993.506,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	759.058.972,00	759.058.972,00
FONDO PATRIMONIAL	87.586.382,00	87.586.382,00
MALPELO	105.899.024,00	105.899.024,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A ENERO 31 DE 2022			
442890	Otras transferencias	7.984.435.865,00	7.984.435.865,00
	KFW I	2.642.707.690,00	2.642.707.690,00
	KFW II	2.237.806.387,00	2.237.806.387,00
	MOORE VI	196.681.884,00	196.681.884,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	844.876.129,00	844.876.129,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	409.053.826,00	409.053.826,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	605.203,00	605.203,00
	FONDO PATRIMONIAL	201.120.251,00	201.120.251,00
	MALPELO	384.959.720,00	384.959.720,00
	WCS-CONSERVEMOS LA VIDA	590.000.000,00	590.000.000,00
	WCS-RIO SALDAÑA	476.624.775,00	476.624.775,00
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones	345,00	85,00
	MONACO	345,00	85,00

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A ENERO 31 DE 2022			
550801	Actividades de medio ambiente	7.984.435.865,00	7.984.435.865,00
	KFW I	2.642.707.690,00	2.642.707.690,00
	KFW II	2.237.806.387,00	2.237.806.387,00
	MOORE VI	196.681.884,00	196.681.884,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	844.876.129,00	844.876.129,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	409.053.826,00	409.053.826,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	605.203,00	605.203,00
	FONDO PATRIMONIAL	201.120.251,00	201.120.251,00
	MALPELO	384.959.720,00	384.959.720,00
	WCS-CONSERVEMOS LA VIDA	590.000.000,00	590.000.000,00
	WCS-RIO SALDAÑA	476.624.775,00	476.624.775,00

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2021			
835511	Ejecución de Proyectos de Inversión Gastos	67.721.910.065,71	67.721.910.065,71
	KFW	67.721.910.065,71	67.721.910.065,71
891516	Ejecución de proyectos de inversión	-	67.721.910.065,71
	KFW	-	67.721.910.065,71

Fuente: Información y soportes suministrados por la Oficina de Planeación y Patrimonio Natural.

CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:

Respecto a los convenios pendientes por legalizar se observa lo siguiente:

DT Caribe:

Identificación	Descripción	Saldo Final
891780111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	706.866.900,00
819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	270,00
811003281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	36.000.000,00
824002766	ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA	18.110.000,00
830120325	FUNDACION CREATA	31.410.000,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

900155994	FUNDACION HERENCIA AMBIENTAL CARIBE	241.459.629,00
900227607	FUNDACION ECOSISTEMAS DEL CARIBE	173.137.328,00
901043721	ASOCIACION GRUPO DE EXASERRADORES	374.600.000,00
	TOTALES:	1.581.584.127,00

VALOR DEL PAGO O GIRO	No. NIT.	RAZON SOCIAL	NUMERO DEL CONVENIO	NUMERO DE DOCUMENTO DE RECIBO DE BIENES, SERVICIOS U OBRAS (INCLUIR NUMERO DE ORFEO)	SALDO POR LEGALIZAR
\$ 60.000.000,00	811.003.281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	CONVENIO INTER 006-2021	EN DICIEMBRE NO HUBO LEGALIZACIÓN	\$ 36.000.000,00
\$ 1.413.733.800,00	891.780.111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	CONVENIO INTER 004-2021	20216770004273	\$ 706.866.900,00
\$ 31.410.000,00	830.120.325	FUNDACION CREATA	CONVENIO ASOC 014-2021	EN DICIEMBRE NO HUBO LEGALIZACIÓN	\$ 31.410.000,00
\$ 217.703.801,00	900.155.994	FUNDACION HERENCIA AMBIENTAL CARIBE	CONVENIO ASOC 005-2021	20216680003073	\$ 93.301.629,00
\$ 246.930.000,00	900.155.994	FUNDACION HERENCIA AMBIENTAL CARIBE	CONVENIO ASOC 011-2021	20216740002203	\$ 148.158.000,00
\$ 288.562.214,00	900.227.607	FUNDACION ECOSISTEMAS DEL CARIBE	CONV 010-2021	20216700006683	\$ 173.137.328,00
\$ 374.600.000,00	901.043.721	ASOCIACION GRUPO DE EXASERRADORES	CONVENIO ASOC 012-2021	EN DICIEMBRE NO HUBO LEGALIZACIÓN	\$ 374.600.000,00
\$ 30.000.000,00	824.002.766	ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA	CONVENIO INTER 003-2021	20216710005132	\$ 18.110.000,00

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO

17.2. Arrendamientos operativos

Las Arrendamientos representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de arrendamientos operativos o financieros contraídos por la entidad en desarrollo de su actividad. Para el 31 de enero de 2022, el saldo de la cuenta es de \$8.1 millones, presentando un aumento de \$173 mil respecto al 31 de enero del 2021.

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
249058	Arrendamiento operativo	8.116.628,00	7.943.292,00	173.336,00	0,02

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad. Para el 31 de enero de 2022, el saldo de la cuenta es de \$5.564 millones, presentando una disminución de \$53.005 millones respecto al 31 de enero de 2021.

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
24	CUENTAS POR PAGAR	5.564.877.806,90	5.617.882.617,91	-53.004.811,01	-0,01
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.024.629.323,85	5.061.436.577,54	-36.807.253,69	-0,01
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	67.025.286,11	66.572.986,01	452.300,10	0,01
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	262.845.074,14	323.556.408,98	-60.711.334,84	-0,19
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	52.399.313,95	48.507.962,95	3.891.351,00	0,08
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	146.000,00	-	146.000,00	100,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	157.832.808,85	117.808.682,43	40.024.126,42	0,34

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

21.1. Revelaciones generales

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

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 31 de enero de 2022 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$5.024 millones, presentando una disminución de \$36.807 millones respecto al 31 de enero de 2021.

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.024.629.323,85	5.061.436.577,54	-36.807.253,69	-0,01
240101	Bienes y servicios	2.133.932.628,41	401.852.005,18	1.732.080.623,23	4,31
240101001	Bienes y servicios	2.133.932.628,41	401.852.005,18	1.732.080.623,23	4,31
240102	Proyectos de inversion	2.890.696.695,44	4.659.584.572,36	-1.768.887.876,92	-0,38
240102001	Proyectos de inversión	2.890.696.695,44	4.659.584.572,36	-1.768.887.876,92	-0,38

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

Las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión tienen un saldo de \$2.890,6 millones, por otra parte, la Adquisición de bienes y servicios con un saldo de \$2.133,9 millones.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

Representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

A 31 de enero de 2022 el saldo de la cuenta es de \$67 millones, presentando un aumento de \$452 mil pesos respecto al 31 de enero de 2021.

21.1.7. Descuentos de Nómina

Representa el valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos. En este sentido los descuentos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	262.845.074,14	323.556.408,98	- 60.711.334,84	- 0,19
242401	Aportes a fondos pensionales	70.319.426,00	82.178.700,00	- 11.859.274,00	- 0,14
242401001	Aportes a fondos pensionales	70.319.426,00	82.178.700,00	- 11.859.274,00	- 0,14
242402	Aportes a seguridad social en salud	79.591.253,00	84.586.468,00	- 4.995.215,00	- 0,06
242402001	Aportes a seguridad social en salud	79.591.253,00	84.586.468,00	- 4.995.215,00	- 0,06
242404	Sindicatos	3.451.291,00	5.190.053,00	- 1.738.762,00	- 0,34
242404001	Sindicatos	3.451.291,00	5.190.053,00	- 1.738.762,00	- 0,34
242406	Fondos de empleados	9.061.074,98	22.463.474,98	- 13.402.400,00	- 0,60
242406001	Fondos de empleados	9.061.074,98	22.463.474,98	- 13.402.400,00	- 0,60
242407	Libranzas	70.513.525,00	102.368.797,00	- 31.855.272,00	- 0,31
242407001	Libranzas	70.513.525,00	102.368.797,00	- 31.855.272,00	- 0,31
242411	Embargos judiciales	3.433.852,16	5.780.318,00	- 2.346.465,84	- 0,41
242411001	Embargos judiciales	3.433.852,16	5.780.318,00	- 2.346.465,84	- 0,41
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	9.990.000,00	1.453.877,00	8.536.123,00	5,87
242413001	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	9.990.000,00	1.453.877,00	8.536.123,00	5,87
242490	Otros descuentos de nómina	16.484.652,00	19.534.721,00	- 3.050.069,00	- 0,16
242490001	Otros descuentos de nómina	16.484.652,00	19.534.721,00	- 3.050.069,00	- 0,16

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

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. A 31 de enero de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$146 mil, que corresponde al impuesto de vehículos automotores.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad. A 31 de enero de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$157.8 millones, compuesto de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación mensual \$	Variación %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	157.832.808,85	117.808.682,43	40.024.126,42	0,34
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	22.332.400,00	23.885.400,00	- 1.553.000,00	- 0,07
249034001	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	14.876.800,00	15.919.400,00	- 1.042.600,00	- 0,07
249034002	Aportes a la esap	7.455.600,00	7.966.000,00	-510.400,00	- 0,06
249050	Aportes al icbf y sena	52.004.900,00	55.669.300,00	- 3.664.400,00	- 0,07
249050001	Aportes al icbf			- 3.152.600,00	- 0,07

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

		44.549.300,00	47.701.900,00		
249050002	Aportes al sena	7.455.600,00	7.967.400,00	- 511.800,00	- 0,06
249051	Servicios públicos	3.740.942,82	5.049.100,00	- 1.308.157,18	- 0,26
249051001	Servicios públicos	3.740.942,82	5.049.100,00	- 1.308.157,18	0,26
249054	Honorarios	2.332.827,00	2.332.827,00	-	-
249054001	Honorarios	2.332.827,00	2.332.827,00	-	-
249055	Servicios	68.232.487,03	22.887.363,43	45.345.123,60	1,98
249055001	Servicios	68.232.487,03	22.887.363,43	45.345.123,60	1,98
249058	Arrendamiento operativo	8.116.628,00	7.943.292,00	173.336,00	0,02
249058001	Arrendamiento operativo	8.116.628,00	7.943.292,00	173.336,00	0,02
249090	Otras cuentas por pagar	-	41.400,00	-41.400,00	1,00
249090001	Otras cuentas por pagar	-	41.400,00	-41.400,00	1,00

Hasta aquí actualice.

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

A 31 de enero de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$3.487,7 millones, con un saldo de \$311 millones respecto al año 2020.

Composición

El saldo de la cuenta se encuentra compuesto por los beneficios a corto y largo plazo. De esta manera, a 31 de enero de 2022, los beneficios a corto plazo representan el 92,8% del total de la cuenta con un saldo de \$3.237 millones, mientras que el 7,2% restante corresponde al pasivo de los beneficios a empleados a largo plazo.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

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.

Beneficios a corto plazo

Vacaciones:

Las vacaciones son el descanso remunerado equivalente a quince (15) días hábiles a que tiene derecho el empleado después de haber laborado durante un (1) año en la respectiva entidad. El fundamento legal está establecido en el Decreto Ley 3135 de 1968, Decreto Ley 1054 de 1978, Ley 995 de 2005, Decreto 404 de 2006 y Decreto 1083 de 2015.

Este beneficio se canceló para funcionarios a quienes se les causo el periodo correspondiente, adquiriendo así el derecho de pago y su respectivo disfrute, fue liquidado con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

Compensación de vacaciones:

Reconocimiento de vacaciones no disfrutadas por el empleado, donde el artículo 20 del Decreto Ley 1045 de 1978, establece que las vacaciones solo podrán ser compensadas en dinero, entre otro cuando el empleado público o trabajador oficial quede retirado definitivamente del servicio sin haber disfrutado de las vacaciones causadas hasta entonces.

Este beneficio fue pagado para 1 funcionario quien se retiró de la entidad, liquidado con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

Prima de vacaciones:

Auxilio económico que percibe el empleado, por valor de quince (15) días de salario, con el fin de que disponga de más recursos para disfrutar de su período de descanso. El fundamento legal está establecido por el Decreto Ley 3135 de 1968, Decreto Ley 1054 de 1978, Ley 995 de 2005, Decreto 404 de 2006 y Decreto 1083 de 2015.

Este beneficio se reconoció cuando los servidores iban a empezar el disfrute de vacaciones o le fueron compensadas por el retiro del servicio. Por lo tanto, fue pagado para funcionarios, liquidado con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

Bonificación por recreación:

La bonificación por recreación se reconoce a los empleados públicos por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Así mismo, se reconoce cuando se compensan las vacaciones en dinero. El fundamento legal se encuentra establecido por el Decreto 451 de 1984, Ley 995 de 2005, Decreto 404 de 2005.

Este beneficio se pagó cuando los servidores iban a empezar el disfrute de vacaciones o le fueron compensadas las vacaciones por el retiro del servicio. Por lo tanto, fue pagado a funcionarios,

liquidado con la asignación básica del funcionario al momento del disfrute de las vacaciones u compensación por retiro del servicio.

Bonificación por dirección:

Reconocimiento en dinero equivalente a cuatro (4) veces la remuneración mensual compuesta por la asignación básica, los gastos de representación y la prima técnica cualquiera que sea el concepto por el cual se confirió. El fundamento legal se encuentra establecido con el Decreto 3150 de 2005 y Decreto 2699 de 2012.

Esta bonificación se paga en dos (2) contados iguales en fechas treinta (30) de junio y treinta (30) de enero, teniendo en cuenta lo anterior al 30 de enero se hizo el pago de este beneficio para el cargo de director general Código 0015, Grado 23.

Asignación básica:

pago percibido por los empleados que ocupan cargos públicos como contraprestación del desempeño de sus funciones. Lo anterior tiene fundamento legal: Constitución Política, Ley 4ª de 1992, Decreto 1042 de 1978, Decretos Anuales de Asignaciones básicas de los servidores públicos de orden nacional.

Este beneficio se pagó para todos los funcionarios de PNNC de los niveles Directivo, Asesor, Profesional, Técnico y Asistencial.

Bonificación por servicios prestados:

Consiste en el reconocimiento y pago en dinero del 50 % del valor conjunto de la asignación básica, los incrementos por antigüedad, los gastos de representación y la prima técnica por título de estudios de formación avanzada y experiencia altamente calificada, que correspondan al empleado cada vez que cumpla un año continuo de labores siempre que no devengue un monto máximo y específico que se incrementa anualmente.

Para los demás empleados, la bonificación por servicios prestados será equivalente al treinta y cinco (35%) del valor conjunto de los factores de salario señalados en el inciso anterior. Fundamento legal establecido en el Decreto ley 1042 de 1978, Decretos Anuales de Asignaciones básicas de los servidores públicos de orden nacional.

Este beneficio se canceló para funcionarios, quienes adquirieron el derecho para su respectivo pago.

Prima de servicios:

Es el reconocimiento en dinero de 15 días de salario, que se pagara en los primeros quince días del mes de julio de cada año, su fundamento legal está establecido: Decreto 1042 de 1978, Decreto Anual de Salarios.

Este beneficio se canceló con base de liquidación, según el artículo 59 del decreto Ley 1042 de 1978, se pagó para todos los funcionarios de los niveles: Directivo, Asesor, Profesional, Técnico y Asistencial de PNNC.

Prima de navidad:

La prima de navidad es una prestación social que consiste en el pago del empleador al servidor en la primera quincena del mes de enero. La suma es equivalente a un (1) mes del salario que corresponde con el cargo desempeñado a treinta (30) de noviembre de cada año. su fundamento legal está establecido: Decreto 1045 de 1978, Decreto Anual de Salarios.

Tiene derecho a recibir la prima de navidad todo empleado público o trabajador oficial por no haber servido durante todo el año civil. En el evento que el empleado no haya laborado todo el año, tendrá derecho a la prima de navidad en proporción al tiempo laborado, que se liquidará y pagará con base en el último salario devengado.

Este beneficio se canceló con base de liquidación, según el artículo 33 del decreto Ley 1045 de 1978, se pagó para las personas a las cuales se les liquidó las prestaciones por retiro.

Prima navidad reubicados:

Es el reconocimiento en dinero de un (1) mes de sueldo, y se liquidara de acuerdo con lo establecido en las normas legales: Acuerdo No.11 De 1969 “Sobre el Régimen de Prestaciones Sociales para los empleados del INDERENA.” Artículo 8: Primas semestrales, Acuerdo, No. 15 de 1969 “Por la cual se modifica y adiciona el acuerdo 11 de 1969, Resolución No. 0367 de 1971 “Por la cual se reglamenta el pago de primas semestrales” y Resolución No. 1385 de 1973 “Por la cual se aclara una resolución”

Este beneficio se canceló únicamente para los funcionarios reubicados del Inderen.

Reconocimiento por coordinación:

Es el reconocimiento y pago en dinero del 20% de la asignación básica mensual por el ejercicio de labores de coordinación de un grupo interno de trabajo. Este pago no constituye factor salarial para ningún efecto. el fundamento legal se encuentra establecido: Ley 489 de 1998, Decreto 2489 de 2008, Decreto Anual de salario.

Este beneficio se canceló mensualmente para funcionarios.

Auxilio de transporte:

Es un derecho que se reconoce a favor de aquellos trabajadores particulares y servidores públicos que devenguen mensualmente hasta dos salarios mínimos legales mensuales vigentes en los lugares donde se preste el servicio público de transporte. El fundamento legal se establece en Ley 15 de 1959, Decreto 1258 de 1959.

Este beneficio se canceló mensualmente para los funcionarios que corresponden al nivel asistencial.

Subsidio de alimentación:

Es el reconocimiento y pago en dinero de una suma determinada anualmente por el Gobierno nacional para los empleados públicos de los niveles nacional y territorial cuya asignación básica mensual no supere un monto máximo y específico. El fundamento legal se establece en el Decreto Ley 1042 de 1978, Decreto Anual de Salario.

Este beneficio se canceló mensualmente para los funcionarios, correspondientes a los niveles asistencial y Técnico grado 11.

Prima técnica:

La Prima Técnica es un reconocimiento económico para atraer o mantener en el servicio del Estado a funcionarios o empleados altamente calificados que se requieran para el desempeño de cargos cuyas funciones demanden la aplicación de conocimientos técnicos y/o científicos especializados o la realización de labores de dirección o de especial responsabilidad, de acuerdo con las necesidades específicas de la entidad. Asimismo, será un reconocimiento al óptimo desempeño en el cargo.

El porcentaje de la prima técnica es otorgada conforme a los lineamientos normativos para tal fin y la disponibilidad de presupuesto en cada anualidad. Este beneficio se canceló mensualmente

Remuneraciones del personal directivo de la entidad: Se determinan para el (Director General Código 0015, Grado 23 / Subdirectores Técnico Dos (2) Código 0150, Grado 17 / Subdirector Administrativo y Financiero Código 0150, Grado 17).

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

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

- Fuente de financiación Recursos nación.
- **Metodología utilizada:** Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. (información basada en el Informe de cálculo actuarial enero 2022).

Quinquenios:

Este es un beneficio únicamente para los funcionarios reubicados del Inderena, cuyo pago se realiza cuando el funcionario cumple 5 años continuos de servicio. el cual equivale a un (1) mes de sueldo. Es calculado bajo la modalidad de renta anual temporal por 18 años acotado (en este lapso) hasta la edad de retiro forzoso para empleados públicos con una asignación anual equivalente a su respectiva cuantía según sea el año cumplido del quinquenio, afectado por la contingencia de continuar con vida y laborando en la compañía (Mortalidad y Rotación).

Es un beneficio que se va ganando más allá de los 12 meses, es decir se va causando, por ello se evalúa como un pasivo que se va acumulando por el tiempo de servicio del funcionario en la Entidad.

Se adjunta el informe de la valoración de Quinquenios al 31 de enero de 2022, e igualmente el Excel del resumen cuadro de resultados, realizado por el actuario.

Por su parte para el reconocimiento del quinquenio este se reconoce por medio de una metodología de cálculo actuarial, el cual se actualizó al final de la vigencia de 2022:

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

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

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

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

En el año 2022 PNNC realizó la actualización de su cálculo actuarial contemplando las variables demográficas como la rotación del personal, tablas de mortalidad y las tasas TES emitidas por el gobierno.

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

En el desarrollo de la vigencia 2022 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 23. PROVISIONES

Composición

A 31 de enero de 2022 las provisiones se encuentran constituidas de la siguiente manera:

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.

23.1. Litigios y demandas

El detalle de los procesos se detalla a continuación:

PROVISIONES CON CALIFICACIÓN DE RIESGO ALTA A ENERO 31 DE 2022

Nota: La Oficina Asesora Jurídica mediante memorando No. 20201300002883 de septiembre 16 de 2020, informa que “*el proceso del señor HUGO RIVAS FLOREZ, debe seguir siendo reconocido como provisión contable, con el respectivo valor y probabilidad de pérdida mensualmente hasta que la OAJ no informe que el mismo se encuentra finalizado en razón de la terminación del incidente de regulación de perjuicios y el pago de la condena a cargo de los demandados.*”

La justificación para que este proceso no se encuentre reflejado en el reporte de procesos activos es que se encuentra terminado con sentencia de segunda instancia que fue notificada a la Entidad y que debió reportarse en el sistema, generando automáticamente la terminación del proceso, encontrándose actualmente en el trámite del incidente de regulación de perjuicios”

Se resalta el proceso más representativo a nombre de **NYDIA YINETH PINZÓN SÁNCHEZ - CC 52.729.388** por valor de **\$13.333.901.807,00** acorde a una reparación es decir indemnización de perjuicios (daña material y moral). El proceso se perdió en primera instancia y se encuentra apelado – fallecimiento de una persona en parque OTUM QUIMBAYA acorde a lo informado por la Oficina Asesora Jurídica.

La Oficina Asesora Jurídica remite memorandos mensuales, soportados en los informes mensuales de EKOGUI.

No se registra menores valores de la provisión de gastos registrados en vigencias anteriores, por lo tanto no hay afectación del ingreso en 2022.

Composición

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

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. Pasivos Contingentes

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. A enero de 2022, los pasivos contingentes presentan un saldo de \$60.270 millones, lo que indica una disminución de \$1.410 millones respecto al año 2020.

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

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

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

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

A 31 de enero de 2022, el detalle de los pasivos contingentes es el siguiente

LITIGIOS CON CALIFICACIÓN DE RIESGO MEDIA Y BAJA A ENERO 31 DE 2022

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

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

26.2. Cuentas de orden acreedoras

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

NOTA 27. PATRIMONIO

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

La cuenta de patrimonio refleja un saldo a enero de 2022 de \$68.858 millones, presentando un aumento por valor de \$2.013 millones correspondiente al reconocimiento del resultado del

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

ejercicio que para el año 2022 constituyó en una ganancia.

PATRIMONIO – CORRECCIÓN DE PERIODOS ANTERIORES

Se refleja los saldos a enero 31 de 2022. No obstante, durante la vigencia 2022 se realizaron los siguientes ajustes con afectación de vigencias anteriores, El detalle se muestra, así:

3109 - CORRECCIÓN EJERCICIOS ANTERIORES VIGENCIA 2021				
PCI	DT/NC	Cuenta	Descripción Cuenta	Saldo de movimiento
32-01-02	NC	310901	Corrección de errores de un periodo contable anterior - utilidad	3.472.453,00
32-01-02-000	NC	310901		- 5.061.796.151,65
32-01-02-003	DTAN	310901		186.610,77
32-01-02-004	DTAO	310901		7.851.827,54
32-01-02-005	DTPA	310901		207.289.661,54
32-01-02-006	DTCA	310901		- 20.214.583,82
32-01-02-007	DTAA	310901		310.556,00
Saldo Movimientos DB y CR vigencia 2021				- 4.862.899.626,62
32-01-02-000	NC	310902	Corrección de errores de un periodo contable anterior - pérdida	41.561.633,50
32-01-02-003	DTAN	310902		98.066.994,91
32-01-02-004	DTAO	310902		- 11.020.421,00
32-01-02-005	DTPA	310902		- 1.667.209,00
32-01-02-006	DTCA	310902		- 5.790.278,00
32-01-02-007	DTAM	310902		7.450.934,00
32-01-02-008	DTOR	310902		- 3.054.679,00
Saldo Movimientos DB y CR vigencia 2021				125.546.975,41

FUENTE: Comprobantes SIIF Nación.

Dentro de los ajustes realizados en la vigencia 2022, el representativo corresponde al realizado por Nivel Central justificado así:

SUSTENTO AJUSTE COOPERACIÓN VIGENCIAS ANTERIORES:

Parques Nacionales Naturales de Colombia trabaja conjuntamente con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional APC – Colombia en la gestión y apalancamiento de recursos mediante proyectos con gobiernos y empresas públicas y privadas que conlleve a la conservación de las áreas protegidas y los recursos naturales. El reconocimiento contable de estos recursos se encuentra establecido en el Manual de Políticas Contables en el capítulo de "Convenios de Cooperación".

En ese sentido, periódicamente adelanta los ajustes contables pertinentes para reflejar en su información financiera la actualización de la información suministrada por los cooperantes de la mano del administrador de recursos. Para los ajustes que se refieren a continuación, la información fue suministrada por Patrimonio Natural como administrador de los recursos girados por los Cooperantes internacionales.

KFW:

1. Para el cierre de la vigencia 2020 Patrimonio Natural reportó en el formato de seguimiento de la ejecución de los proyectos de Cooperación para KFW APDB II, compras de activos por medio de pagos directos por valor de \$5.386.720.000 los cuales fueron reconocidos como ingreso en el resultado de periodo (ingreso sin contraprestación).
2. Además, Patrimonio Natural reportó una ejecución en gasto para este proyecto por valor de \$312.124.221.
3. Por error en la formulación de la hoja de trabajo se amortizó el pasivo diferido de la cuenta 299002 Ingresos diferidos por transferencias condicionadas por valor de \$5.386.720.000, cuando en realidad debió ser por el monto de \$312.124.221, generando una amortización adicional por valor de \$5.074.595.779.

En el transcurso de la vigencia 2022 se identificó este error el cual debe ser subsanado al cierre de la vigencia a fin de revelar la razonabilidad en los estados financieros.

4. Andes Amazon Fund Ahora bien, para el proyecto Andes Amazon Fund se reportó compra de activos legalizados por valor de \$58.217.000, los cuales no amortizaron el saldo de la cuenta 299002 Ingresos diferidos por transferencias condicionadas.

Mónaco: Adicionalmente, se debe ajustar \$40 correspondiente al proyecto principado de Mónaco por ajuste en los anticipos de periodos anteriores.

Como resultado se origina el siguiente ajuste, el cual está debidamente soportado a través de ficha técnica de sostenibilidad y soportes.

Toda vez que los COOPERANTES EXTRANJEROS No presentan identificación tributaria en Colombia y por lo tanto no se pueden registrar en SIIF Nación con un NIT, las operaciones se registran con el NIT de PATRIMONIO NATURAL y en esta nota e informes de análisis con soportes se desagrega cada concepto y valor por Cooperante según información remitida por la Oficina Asesora de Planeación respecto a lo enviado y firmado por Patrimonio Natural.

NOTA 28. INGRESOS

Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros. A 31 de enero de 2022, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$123.067,5 millones, presentando un aumento de \$6.096 millones respecto al año 2020, donde el rubro con mayor participación corresponde a los ingresos percibidos por Operaciones Interinstitucionales con un saldo a 2022 de \$109.103 millones.

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Dentro del recaudo de este ingreso se constituyeron cuentas por cobrar al cierre de la vigencia, las cuales será recaudada en el primer bimestre de la vigencia 2022, así como los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores.

OTRAS TRANSFERENCIAS

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

Resultado de la ejecución de los recursos de convenios de Cooperación condicionados y el cumplimiento de condiciones, PNNC realiza la amortización del Pasivo denominado “Ingreso diferido por transferencias condicionadas” de la subcuenta 299002 y realiza el reconocimiento del ingreso correspondiente. El resultado de la vigencia 2022 por estos hechos económicos se presenta a continuación:

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

La cuenta registra un saldo de \$109.103 millones a 31 de enero de 2022, presentando un aumento de \$13.855 millones frente al año anterior. En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección Tesoro Nacional para funcionamiento y para Inversión y Operaciones sin flujo de Efectivo:

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

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

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

OTROS INGRESOS A ENERO 31 DE 2022:

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que,

por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos o no hacen parte de los ingresos relacionados con su objeto misional.

NOTA 29. GASTOS

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. A 31 de enero de 2022, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$122.167 millones

Composición

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Para PNNC, en esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

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

Gastos de Administración: representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. La Entidad cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, entre otros.

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

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

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

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

Prestaciones sociales: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre

la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales.

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

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

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

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financiero

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

- **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:** se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.
Deterioro de cuentas por cobrar: Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

29.3 . Transferencias y Subvenciones

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

29.4 . Gasto público social

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

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

Resultado de la ejecución de los recursos derivados de Convenios de Cooperación, PNNC realiza el reconocimiento de los gastos propios de su operación y misionalidad en el resultado del periodo para que sus Información Financiera refleje la realidad económica, en base con la información suministrada en los informes de ejecución de Patrimonio Natural, el resumen de esta información durante la vigencia 2022 se presenta a continuación:

29.6. Operaciones Interinstitucionales

- **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.

29.7 Otros Gastos

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

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

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

NOTA 32. Acuerdos de Concesión

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

NOTA: De conformidad con lo certificado por la Dirección Territorial DTAO y DTPA el Concesionario sustenta que no se efectuó adquisición de bienes o mejora a los mismos.

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

Para la vigencia 2022 Parques Nacionales cuenta con dos contratos de Concesión, los cuales se relacionan a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN NACIÓN

A enero 31 de 2022 el saldo de la cuenta 1683 Propiedad planta y equipo en concesión asciende a \$6.726.671.010,80 correspondiente a la entrega de bienes de propiedad de la Entidad a los Concesionarios para la operación del mismo, este valor se distribuye de la siguiente forma:

Dirección Territorial Pacífico: El saldo de esta Territorial asciende a \$5.617.710.777 correspondiente a la entrega de bienes a la Concesión Gorgona a lo largo de la ejecución del contrato así:

Descripción	Saldo Final	Detalle
Bienes inmuebles	5.212.877.605,00	Este saldo corresponde a 10 casas, 1 oficina, 3 casetas, 3 bodegas, 1 piscina, 1 campo deportivo, entre otros
Bienes muebles	514.933.437,80	Correspondiente a motobombas, calentadores, instrumentos de buceo, muebles y enseres, botes, lanchas y congeladores, entre otros
Total PPYE en Concesión	5.727.811.042,80	

Dirección Territorial Andes Occidentales: El saldo de esta Territorial a enero 31 de 2022 asciende a \$1.108.960.233,80 correspondiente a la entrega de bienes a la Concesión Nevados a lo largo de la ejecución del contrato así:

Descripción	Saldo Final	Detalle
Bienes inmuebles	998.859.968,00	Correspondiente a 5 construcciones y 2 pozos
Bienes muebles	110.100.265,80	Correspondiente a maquinaria, camillas médicas, muebles y enseres, entre otros
Total PPYE en Concesión	1.108.960.233,80	

INGRESOS (CUOTA DE REMUNERACIÓN) FONAM

Para la vigencia 2022 las Direcciones Territoriales Andes Occidentales y Pacífico certificaron los ingresos percibidos por la Concesión Nevados y Concesión Gorgona de acuerdo a sus Estados Financieros, con la cual se establece la cuota de remuneración a favor de Parques Nacionales, valores que son cancelados por el Concesionario en la vigencia 2022.

CONCESIÓN GORGONA: Para la vigencia 2022 la Concesión Gorgona obtuvo ingresos por valor de \$2.194.860.746 producto de la prestación de servicio de alojamiento y restaurante, de los cuales según lo estipulado en el contrato de concesión No. 001 de 2016 el porcentaje que corresponde a Parques Nacionales es el 8,95% dando como resultado \$196.440.037, valor que fue reconocido como cuenta por cobrar en los Estados Financieros de la Subcuenta FONAM a enero 31 de 2022 con el documento de causación No. 222421.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 – 2021

CONCESIÓN NEVADOS: Esta concesión según sus Estados Financieros obtuvo ingresos en la vigencia 2022 por valor de \$2.049.139.815 producto de la venta de boletería en 3 sectores del Parque Nevados, servicio de restaurante, alojamiento, entre otros, de los cuales el 3% le corresponde a Parques Nacionales como cuota de remuneración, valor que asciende a \$61.474.194, el cual fue registrado en Estados Financieros al cierre de la vigencia 2022 con el documento de causación No. 222521.

HERLY GARCIA Firmado digitalmente
DUARTE por HERLY GARCIA
DUARTE

HERLY GARCÍA DUARTE

Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia

Contador Público T.P 99806 - T

Nota 1: Hace parte integral de las Notas, los Estados Financieros consolidados firmados y certificados y los Estados Financieros firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, de las Direcciones Territoriales a Enero 31 de 2022



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

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

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de la SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN DEL MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte **a 31 de enero de 2022**, 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; y al cierre contable de **enero**.
- 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;
- 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, el día veintinueve (29) del mes de abril de 2022.

MOLANO PEREZ
PEDRO ORLANDO
Firmado digitalmente por
MOLANO PEREZ PEDRO
ORLANDO
Fecha: 2022.05.12 10:10:55
-05'00'

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

GARCIA
DUARTE HERLY
Firmado digitalmente por
GARCIA DUARTE HERLY
Fecha: 2022.04.29
15:43:02 -05'00'

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

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA
Firmado digitalmente
por WILCHES QUINTANA
NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.05.04
09:23:23 -05'00'

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

ENRIQUEZ GUAVITA LUZ
MYRIAM
Vo. Bo. **LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA**
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA
Firmado digitalmente por ENRIQUEZ
GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 17:02:36 -05'00'

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"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		ene-22	ene-21			ene-22	ene-21
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE		11.776.613.450	10.633.304.484	CORRIENTE		7.898.009.593	4.389.758.947
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.246.413.558	110.933.247	24	Cuentas por pagar	7.897.775.477	4.389.524.831
1110	Depósitos en instituciones financieras	2.246.413.558	110.933.247	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	5.206.735.931	2.896.774.553
13	Cuentas por cobrar	9.152.570.991	9.911.855.172	2407	Recursos a favor de terceros	2.446.630.386	1.327.309.199
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	8.943.771.787	9.107.456.849	2424	Descuentos de nomina		
1316	Venta de bienes	3.783.005	4.001.006	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	25.540.491	-48.051
1317	Prestación de Servicios			2445	Impuesto al valor agregado - IVA	218.354.583	165.149.130
1323	Acuerdos de concesión			2490	Otras cuentas por pagar	514.086	340.000
1384	Otras cuentas por cobrar	1.264.683.067	1.019.985.496				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.059.666.868	-219.588.179	29	Otros pasivos	234.116	234.116
19	Otros activos	377.628.900	610.516.065	2910	Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	377.628.900	610.516.065				
NO CORRIENTE		42.335.634.678	24.180.856.442	TOTAL PASIVO		7.898.009.593	4.389.758.947
15	Inventarios	149.706.820	122.113.051	PATRIMONIO			
1510	Mercancías en existencia	149.706.820	122.113.051	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	46.201.574.821	30.424.401.978
16	Propiedades, planta y equipo	7.021.567.379	3.357.682.501	3105	Capital fiscal	6.907.845.921	6.966.548.265
1605	Terrenos	3.831.155.213	113.043.140	3109	Resultados de ejercicios anteriores	39.306.392.614	22.780.769.086
1610	Semovientes y plantas	10.350.000	13.350.000	3110	Resultado del ejercicio*	-12.663.714	677.084.627
1635	Bienes muebles en bodega	5.500.001		3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1637	Propiedad, planta y equipo no explotado	16.698.213					
1640	Edificaciones	870.041.044	873.706.044	TOTAL PATRIMONIO		46.214.238.535	30.424.401.978
1645	Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	67.697.301				
1655	Maquinaria y equipo	426.507.497	226.983.972				
1660	Equipo médico y científico	238.700.702	232.173.552				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	188.115.764	175.941.757				
1670	Equipos de comunicación y computación	553.797.800	484.524.054				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	2.265.340.810	2.347.031.371				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	40.218.152	31.697.752				
1683	Propiedad, planta y equipo en concesión	91.154.000	91.154.000				
1685	Depreciación acumulada	-1.580.848.120	-1.296.759.445				
1695	Deterioro acumulado de propiedad,planta y equipo	-2.860.997	-2.860.997				

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		ene-22	ene-21			ene-22	ene-21
19	Otros activos	35.164.360.478	20.701.060.890				
1906	Avances y anticipos entregados	8.727.608	8.708.608				
1908	Recursos entregados en administración	35.119.536.224	20.637.004.067				
1970	Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661				
1975	Amortización acumulada de activos	-21.658.015	-2.406.446				
	TOTAL ACTIVO	54.112.248.127	34.814.160.926			54.112.248.127	34.814.160.926
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
81	Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436	91	Pasivos contingentes		
83	Deudoras de control	1.239.706.168	1.120.350.607	93	Acreedoras de control	1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)	-4.485.336.605	-4.365.981.044	99	Acreedoras por contra (db)	-1.631.295	-1.631.295
	TOTAL DEUDORAS	0	0		TOTAL ACREEDORAS	0	0

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, 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.

**MOLANO
 PEREZ PEDRO
 ORLANDO**

Firmado digitalmente
 por MOLANO PEREZ
 PEDRO ORLANDO
 Fecha: 2022.05.12
 10:12:13 -05'00'

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
 DIRECTOR GENERAL

**WILCHES
 QUINTANA
 NUBIA LUCIA**

Firmado digitalmente
 por WILCHES
 QUINTANA NUBIA
 LUCIA
 Fecha: 2022.05.04
 09:23:45 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

**ENRIQUEZ
 GUAVITA LUZ
 MYRIAM**

Firmado digitalmente por
 ENRIQUEZ GUAVITA LUZ
 MYRIAM
 Fecha: 2022.05.03 17:03:52
 -05'00'

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

**GARCIA
 DUARTE
 HERLY**

Firmado digitalmente
 por GARCIA DUARTE
 HERLY
 Fecha: 2022.04.29
 15:44:29 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE
 CONTADOR T.P 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		ene-22	ene-21
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
42	Venta de Bienes		
4204	Productos Manufacturados		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	No Tributarios	213.329.839,41	715.682.151,00
4110	Tasas	213.329.839,41	715.682.151,00
43	Venta de Servicios		
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360	Servicio de Documentación e Identificación		
COSTO DE VENTAS			
62	Costo de Venta de Bienes	2.249.606,09	
6210	Bienes Comercializados	2.249.606,09	
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS			
43	Venta de Servicios		
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
GASTOS OPERACIONALES			
51	De administración y operación	223.456.992	11.383.498
5108	Gastos de personal diversos		
5111	Generales	223.456.992	11.383.498
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	30.140.748	27.973.780
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	28.536.450	26.369.483
5366	Amortización de activos	1.604.297	-
55	Gasto Publico Social		
5508	Medio Ambiente		
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		- 42.517.507	676.324.873
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
48	Otros Ingresos	29.853.793	759.754
4802	Financieros		
4808	Ingresos Diversos	29.853.793	759.754
4809	Acuerdos de Concesión		
OTROS GASTOS			
58	Otros Gastos		
5802	Comisiones		
5890	Gastos Diversos		

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	ene-22	ene-21
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	29.853.793	759.754
TOTAL INGRESOS	243.183.632	716.441.905
TOTAL COSTOS	2.249.606	-
TOTAL GASTOS	253.597.740	39.357.278
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-	677.084.627

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

MOLANO
PEREZ PEDRO
ORLANDO

Firmado digitalmente
por MOLANO PEREZ
PEDRO ORLANDO
Fecha: 2022.05.12
10:13:23 -05'00'

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente
por WILCHES QUINTANA
NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.05.04
09:24:08 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por
ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 17:04:29 -05'00'

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

GARCIA
DUARTE
HERLY

Firmado digitalmente
por GARCIA DUARTE
HERLY
Fecha: 2022.04.29
15:48:32 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 31/01/2022 - 31/01/2021
 (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
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE ENERO DE 2022	6.907.845.921	22.981.156.688	16.340.217.285		46.229.219.895
Ajustes Capital Fiscal en Enero de 2022					0
Traslado del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2020 en Enero 01 de 2022		16.325.235.925	-16.340.217.285		-14.981.360
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores realizados en enero de 2022					0
TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO ENERO 2022	6.907.845.921	39.306.392.614	0		46.214.238.535
Resultado del Ejercicio a Enero de 2022 -(Estado de Resultados)			-12.663.714		-12.663.714
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2022	6.907.845.921	39.306.392.614	-12.663.714		46.201.574.821
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE ENERO DE 2021	6.966.548.265	22.780.769.086	677.084.627		30.424.401.978

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

MOLANO
 PEREZ PEDRO
 ORLANDO

Firmado digitalmente por MOLANO PEREZ PEDRO ORLANDO
 Fecha: 2022.05.12 10:14:33 -05'00'

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
 DIRECTOR GENERAL

WILCHES
 QUINTANA
 NUBIA LUCÍA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCÍA
 Fecha: 2022.05.04 09:24:53 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ GUAVITA
 LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
 Fecha: 2022.05.03 17:05:04 -05'00'

LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

GARCIA
 DUARTE
 HERLY

Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE HERLY
 Fecha: 2022.05.03 08:50:41 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
 CONTADOR TP. 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1	ACTIVOS	19.310.304.484,20	11.398.984.550	223.811.027	1.012.700.239,24	2.050.375.072,42	433.857.930,52	567.888.603,86	297.415.977,94	3.325.271.083,50
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.246.413.558,48	2.246.413.558							
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.246.413.558,48	2.246.413.558							
111005	Cuenta corriente	2.246.413.558,48	2.246.413.558							
111005001	Cuenta corriente	2.246.413.558,48	2.246.413.558							
13	CUENTAS POR COBRAR	9.152.570.991,14	9.152.570.991		-	-	-	-	-	
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS N	8.943.771.786,88	8.943.771.787							
131101	Tasas	1.265.366.566,00	1.265.366.566							
131101001	Tasas	1.265.366.566,00	1.265.366.566							
131102	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	6.812.281.201							
131102003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.084							
131102005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	6.810.211.118							
131118	Licencias	157.561.259,00	157.561.259							
131118001	Licencias	157.561.259,00	157.561.259							
131127	Contribuciones	637.456.122,00	637.456.122							
131127001	Contribuciones	637.456.122,00	637.456.122							
131145	Derechos de explotación no relacionados con	71.106.638,51	71.106.639							
131145001	Derechos de explotación no relacionados con	71.106.638,51	71.106.639							
1316	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005							
131606	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005							
131606001	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005							
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.264.683.067,32	1.264.683.067		-	-	-	-	-	
138439	Arrendamiento operativo	1.264.683.067,32	1.264.683.067							
138439001	Arrendamiento operativo	1.264.683.067,32	1.264.683.067							
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	1.059.666.868,06	1.059.666.868							
138690	Otras cuentas por cobrar	1.059.666.868,06	1.059.666.868							
138690001	Otras cuentas por cobrar	1.059.666.868,06	1.059.666.868							
15	INVENTARIOS	149.706.820,45	-	149.706.820						
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	149.706.820,45	-	149.706.820						
151022	Productos artesanales	149.706.820,45	-	149.706.820						
151022001	Productos artesanales	149.706.820,45	-	149.706.820						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.021.567.379,22	13.734.064	982.134.539,24	1.976.661.646,42	317.999.120,52	274.569.519,86	169.980.910,44	3.286.487.578,92	
1605	TERRENOS	3.831.155.213,00		111.287.140,00	1.771.960.555,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00	
160502	Rurales	3.831.155.213,00		111.287.140,00	1.771.960.555,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00	
160502001	Rurales	3.831.155.213,00		111.287.140,00	1.771.960.555,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00	
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00			10.350.000,00					
161001	De trabajo	10.350.000,00			10.350.000,00					
161001001	Semovientes de trabajo	10.350.000,00			10.350.000,00					
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5.500.001,00		1	-	-	-	5.500.000,00	-	
163501	Maquinaria y equipo	1,00		1	-	-	-	-	-	
163501009	Herramientas y accesorios	1,00		1	-	-	-	-	-	
163504	Equipos de comunicación y computación	5.500.000,00		-	-	-	-	5.500.000,00	-	
163504001	Equipo de comunicación	5.500.000,00		-	-	-	-	5.500.000,00	-	

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EX	16.698.213,00		16.698.213		-		-		
163710	Equipos de comunicación y computación	16.698.213,00		16.698.213		-				
163710001	Equipo de comunicación	4.097.529,00		4.097.529		-				
163710002	Equipo de computación	12.600.684,00		12.600.684		-				
1640	EDIFICACIONES	870.041.043,83			755.977.672,00		20.000.000,00	9.851.641,00		84.211.730,83
164001	Edificios y casas	113.128.383,83			16.965.012,00		20.000.000,00	9.851.641,00		66.311.730,83
164001001	Edificios y casas	113.128.383,83			16.965.012,00		20.000.000,00	9.851.641,00		66.311.730,83
164090	Otras edificaciones	756.912.660,00			739.012.660,00					17.900.000,00
164090001	Otras edificaciones	756.912.660,00			739.012.660,00					17.900.000,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00						-	67.697.301,00	
164501	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
164501001	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	426.507.496,74		20.708.233	53.011.748,00	18.822.186,00	92.711.238,00	33.533.316,00	-	207.720.775,74
165501	Equipo de construcción	262.491.188,00		20.708.233		18.822.186,00	66.380.400,00	33.533.316,00	-	123.047.053,00
165501001	Equipo de construcción	262.491.188,00		20.708.233		18.822.186,00	66.380.400,00	33.533.316,00	-	123.047.053,00
165511	Herramientas y accesorios	140.325.657,74			53.011.748,00		26.330.838,00			60.983.071,74
165511001	Herramientas y accesorios	140.325.657,74			53.011.748,00		26.330.838,00			60.983.071,74
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	238.700.701,96		19.983.232		5.652.500,00				213.064.969,96
166002	Equipo de laboratorio	238.700.701,96		19.983.232		5.652.500,00				213.064.969,96
166002001	Equipo de laboratorio	238.700.701,96		19.983.232		5.652.500,00				213.064.969,96
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	188.115.763,89		4.228.918	47.999.900,07	25.597.050,00	14.924.007,00	21.242.777,00	-	74.123.111,34
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89		4.228.918	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	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
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	12.174.007,00					12.174.007,00			
166590001	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	12.174.007,00					12.174.007,00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	553.797.799,78		156.223.331		22.478.816,00	12.690.081,00	33.262.120,00	14.434.982,00	314.708.470,28
167001	Equipo de comunicación	242.006.980,28		-		15.665.563,00	9.096.757,00	21.539.022,00	3.350.080,00	192.355.558,28
167001001	Equipo de comunicación	242.006.980,28		-		15.665.563,00	9.096.757,00	21.539.022,00	3.350.080,00	192.355.558,28
167002	Equipo de computación	311.790.819,50		156.223.331		6.813.253,00	3.593.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	122.352.912,00
167002001	Equipo de computación	311.790.819,50		156.223.331		6.813.253,00	3.593.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	122.352.912,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.265.340.810,00			92.350.760,00	234.038.876,00	217.947.575,00	421.552.355,00	145.942.146,00	1.153.509.098,00
167502	Terrestre	1.612.139.769,00			84.350.760,00	214.547.496,00	75.707.759,00	72.705.000,00	87.810.146,00	1.077.018.608,00
167502001	Terrestre	1.612.139.769,00			84.350.760,00	214.547.496,00	75.707.759,00	72.705.000,00	87.810.146,00	1.077.018.608,00
167504	Marítimo y fluvial	634.550.325,00			8.000.000,00	19.491.380,00	135.925.200,00	336.511.255,00	58.132.000,00	76.490.490,00
167504001	Marítimo y fluvial	634.550.325,00			8.000.000,00	19.491.380,00	135.925.200,00	336.511.255,00	58.132.000,00	76.490.490,00
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	9.250.716,00					6.314.616,00	2.936.100,00		
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	9.250.716,00					6.314.616,00	2.936.100,00		

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008						
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPE	40.218.152,36				10.908.056,36	5.180.000,00	5.109.840,00	-	19.020.256,00						
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						
168004	Equipo de lavandería	8.520.400,00								8.520.400,00						
168004001	Equipo de lavandería	8.520.400,00								8.520.400,00						
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CO	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 PROPIE	1.580.848.120,34	-	204.107.864	-	78.492.680,83	-	123.146.392,94	-	136.607.780,48	-	249.982.529,14	-	62.488.521,56	-	726.022.351,23
168501	Edificaciones	69.503.406,04	-		-	23.967.222,78	-	11.583.325,00	-	1.787.889,85	-		-	32.164.968,41		
168501001	Edificios y casas	53.162.653,71	-		-	7.626.470,45	-	11.583.325,00	-	1.787.889,85	-		-	32.164.968,41		
168501028	Otras edificaciones	16.340.752,33	-		-	16.340.752,33										
168502	Plantas, ductos y túneles	14.178.766,47	-													
168502001	Plantas de generación	14.178.766,47	-													
168504	Maquinaria y equipo	75.507.018,58	-	19.034.288	-	500.674,64	-	2.688.142,33	-	2.970.539,64	-	25.704.513,50	-	24.608.860,57		
168504001	Equipo de construcción	62.961.843,38	-	19.034.288	-		-	2.688.142,33	-	2.686.990,06	-	25.704.513,50	-	12.847.909,59		
168504009	Herramientas y accesorios	3.267.452,60	-		-	500.674,64				283.549,58				2.483.228,38		
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	9.277.722,60	-											9.277.722,60		
168505	Equipo médico y científico	128.500.775,25	-	16.147.533	-		-	883.984,90						111.469.257,67		
168505002	Equipo de laboratorio	128.500.775,25	-	16.147.533	-		-	883.984,90						111.469.257,67		
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	79.115.682,35	-	4.228.918	-	10.133.247,77	-	20.450.728,75	-	881.079,43	-	18.336.932,71	-	25.084.775,21		
168506001	Muebles y enseres	71.496.622,76	-	4.228.918	-	10.133.247,77	-	15.250.728,75	-	822.840,20	-	18.336.932,71	-	22.723.954,85		
168506002	Equipo y máquina de oficina	7.560.820,36	-		-		-	5.200.000,00						2.360.820,36		
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	58.239,23	-					58.239,23								
168507	Equipos de comunicación y computación	321.028.666,90	-	150.703.766	-		-	7.387.233,22	-	6.482.599,74	-	16.099.689,11	-	8.681.621,35	-	131.673.757,72
168507001	Equipo de comunicación	91.096.160,26	-		-		-	4.194.897,84	-	5.664.118,91	-	6.888.897,90	-	3.086.731,36	-	71.261.514,25
168507002	Equipo de computación	229.932.506,64	-	150.703.766	-		-	3.192.335,38	-	818.480,83	-	9.210.791,21	-	5.594.889,99	-	60.412.243,47
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	840.100.072,31	-		-	43.891.535,64	-	78.361.592,95	-	97.877.497,02	-	185.990.226,90	-	39.533.411,09	-	394.445.808,71
168508002	Terrestre	599.345.312,60	-		-	36.453.427,44	-	62.839.719,90	-	39.274.705,29	-	50.663.392,68	-	33.298.227,28	-	376.815.840,01
168508004	Marítimo y fluvial	225.815.406,80	-		-	7.438.108,20	-	15.521.873,05	-	52.288.175,73	-	126.702.097,31	-	6.235.183,81	-	17.629.968,70
168508005	De tracción	6.009.025,06	-									6.009.025,06				
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	8.930.327,85	-					6.314.616,00	-	2.615.711,85						
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y h	22.939.158,44	-				-	10.908.056,36	-	3.392.902,07	-	2.063.277,07		6.574.922,94		
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	22.754.549,48	-				-	10.908.056,36	-	3.392.902,07	-	2.063.277,07		6.390.313,98		
168509004	Equipo de lavandería	184.608,96	-											184.608,96		
168510	Semovientes y plantas	2.466.654,43	-				-	2.466.654,43								
168510001	Semovientes de trabajo	2.466.654,43	-				-	2.466.654,43								
168513	Bienes muebles en bodega	94.722,65	-		-									94.722,65		
168513033	Equipos de comunicación y computación - eq	94.722,65	-											94.722,65		
168515	Propiedades, planta y equipo no explotado	13.993.359,34	-	13.993.359												
168515096	Equipos de comunicación y computación - eq	2.158.026,14	-	2.158.026												
168515097	Equipos de comunicación y computación - eq	11.835.333,20	-	11.835.333												
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	13.419.837,58	-					13.419.837,58								

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	13.419.837,58						13.419.837,58		
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD	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	740.045.734,91	-	60.370.143	30.565.700,00	73.713.426,00	115.858.810,00	293.319.084,00	127.435.067,50	38.783.504,58
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTECIPU	377.628.900,08			30.565.700,00	73.713.426,00	115.858.810,00	-	126.601.459,50	30.889.504,58
190514	Bienes y servicios	377.628.900,08			30.565.700,00	73.713.426,00	115.858.810,00	-	126.601.459,50	30.889.504,58
190514001	Bienes y servicios	377.628.900,08			30.565.700,00	73.713.426,00	115.858.810,00	-	126.601.459,50	30.889.504,58
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.727.608,00			-	-	-	-	833.608,00	7.894.000,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00			-	-	-	-	833.608,00	-
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00			-	-	-	-	833.608,00	-
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	7.894.000,00			-	-	-	-	-	7.894.000,00
190604001	Adquisición de bienes y servicios	7.894.000,00			-	-	-	-	-	7.894.000,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	317.592.581,00	-	24.273.497	-	-	-	293.319.084,00	-	-
190801	En administración	317.592.581,00	-	24.273.497	-	-	-	293.319.084,00	-	-
190801001	En administración	317.592.581,00	-	24.273.497	-	-	-	293.319.084,00	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00		57.754.661						
197007	Licencias	57.754.661,00		57.754.661						
197007001	Licencias	57.754.661,00		57.754.661						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	21.658.015,17		21.658.015						
197507	Licencias	21.658.015,17		21.658.015						
197507001	Licencias	21.658.015,17		21.658.015						
2	PASIVOS	7.898.009.592,88	2.665.267.884	165.225.520	269.242.602,52	1.815.834.542,51	358.439.903,86	11.098.465,57	371.166.031,60	2.241.734.643,06
24	CUENTAS POR PAGAR	7.897.775.476,88	2.665.033.768	165.225.520	269.242.602,52	1.815.834.542,51	358.439.903,86	11.098.465,57	371.166.031,60	2.241.734.643,06
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS N	5.206.735.930,99	525.957	164.679.611	267.572.059,52	1.814.546.619,51	358.438.716,86	10.556.572,57	371.083.497,60	2.219.332.897,06
240101	Bienes y servicios	645.091.307,05		51.621.961	221.959.352,47	1.239.089,00	-	-	370.270.904,60	-
240101001	Bienes y servicios	645.091.307,05		51.621.961	221.959.352,47	1.239.089,00	-	-	370.270.904,60	-
240102	Proyectos de inversión	4.561.644.623,94	525.957	113.057.650	45.612.707,05	1.813.307.530,51	358.438.716,86	10.556.572,57	812.593,00	2.219.332.897,06
240102001	Proyectos de inversión	4.561.644.623,94	525.957	113.057.650	45.612.707,05	1.813.307.530,51	358.438.716,86	10.556.572,57	812.593,00	2.219.332.897,06
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.446.630.386,11	2.445.639.142	175.808	166.685,00	89.204,00	283,00	535.294,00	22.583,00	1.327,00
240720	Recaudos por clasificar	2.446.174.436,11	2.445.639.142	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	2.446.174.436,11	2.445.639.142	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240722	Estampillas	113.484,00	-	27	-	89.204,00	283,00	60,00	22.583,00	1.327,00
240722003	Estampillas	113.484,00	-	27	-	89.204,00	283,00	60,00	22.583,00	1.327,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	342.466,00		175.781	166.685,00	-	-	-	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	342.466,00		175.781	166.685,00	-	-	-	-	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	25.540.491,00	-	370.101	1.503.858,00	1.198.719,00	904,00	6.539,00	59.951,00	22.400.419,00
243603	Honorarios	40,00	-	-	-	-	-	40,00	-	-
243603001	Retenido	40,00	-	-	-	-	-	40,00	-	-
243604	Comisiones	543,00						543,00		
243604001	Retenido	543,00						543,00		
243605	Servicios	6.162.366,00	-	-	-	42.252,00	-	741,00	29.916,00	6.089.457,00
243605001	Retenido	8.467.127,00	-	60.821	-	42.252,00	-	741,00	2.273.856,00	6.089.457,00

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
243605002	Pagado (db)	- 2.304.761,00	-	- 60.821	-	-	-	-	- 2.243.940,00	-
243606	Arrendamientos	219,00								219,00
243606001	Retenido	219,00								219,00
243608	Compras	8.647.327,00	-	-	850.264,00	526.924,00	-	192,00	-	7.269.947,00
243608001	Retenido	13.638.174,00	-	1.525.224	850.264,00	526.924,00	-	192,00	3.465.623,00	7.269.947,00
243608002	Pagado (db)	- 4.990.847,00	-	- 1.525.224	-	-	-	-	- 3.465.623,00	-
243615	Rentas de trabajo	1.649,00								1.649,00
243615001	Retenido	1.649,00								1,649,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	9.934.894,00	-	263.897	465.539,00	602.846,00	-	852,00	21.315,00	8.580.445,00
243625001	Retenido - a responsables del regimen común	14.667.430,00	-	3.897.918	465.539,00	602.846,00	-	852,00	1.119.830,00	8.580.445,00
243625002	Pagado - a responsables del regimen común	- 4.732.536,00	-	- 3.634.021	-	-	-	-	- 1.098.515,00	-
243626	Contratos de construcción	897,00								897,00
243626001	Retenido	897,00								897,00
243627	Retención de impuesto de industria y come	792.556,00	-	106.204	188.055,00	26.697,00	7,00	4.171,00	8.720,00	458.702,00
243627001	Retenido	5.080.202,00	-	577.622	188.055,00	26.697,00	7,00	4.171,00	3.824.948,00	458.702,00
243627002	Pagado (db)	- 4.287.646,00	-	- 471.418	-	-	-	-	- 3.816.228,00	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	218.354.582,78	218.354.583	-						
244501	Venta de bienes	7.515.587,56	7.515.588							
244501001	Venta de bienes	7.515.587,56	7.515.588							
244502	Venta de servicios	346.695.897,68	346.695.898							
244502001	Venta de servicios	346.695.897,68	346.695.898							
244580	Valor pagado (db)	- 135.856.902,46	- 135.856.902							
244580001	Valor pagado (db)	- 135.856.902,46	- 135.856.902							
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	514.086,00	514.086							
249040	Saldos a favor de beneficiarios	514.086,00	514.086							
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	514.086,00	514.086							
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116							
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116							
291007	Ventas	234.116,00	234.116							
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116							
3	PATRIMONIO	46.214.238.534,51	126.971.264.819	- 9.200.249.697	- 4.430.167.851,09	- 8.186.890.974,21	- 11.079.011.739,59	- 16.549.344.539,90	- 10.622.973.088,75	- 20.688.388.394,43
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOE	46.214.238.534,51	126.971.264.819	- 9.200.249.697	- 4.430.167.851,09	- 8.186.890.974,21	- 11.079.011.739,59	- 16.549.344.539,90	- 10.622.973.088,75	- 20.688.388.394,43
3105	CAPITAL FISCAL	6.907.845.920,97	14.448.006.528	- 705.661.592	185.389.111,35	- 1.131.933.229,41	- 2.082.710.644,79	- 2.472.488.905,93	- 2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
310506	Capital fiscal	6.907.845.920,97	14.448.006.528	- 705.661.592	185.389.111,35	- 1.131.933.229,41	- 2.082.710.644,79	- 2.472.488.905,93	- 2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
310506001	Capital fiscal nación	6.854.834.172,97	14.448.006.528	- 705.661.592	132.377.363,35	- 1.131.933.229,41	- 2.082.710.644,79	- 2.472.488.905,93	- 2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
310506004	Reclasificación del patrimonio de entidades er	53.011.748,00			53.011.748,00					
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIOR	39.306.392.613,54	112.523.258.291	- 8.494.588.104	- 4.615.556.962,44	- 7.054.957.744,80	- 8.996.301.094,80	- 14.076.855.633,97	- 7.916.385.135,01	- 22.062.221.002,03
310901	Utilidad o excedentes acumulados	26.179.732.469,41	57.684.836.697	- 3.588.263.077	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.899.272.544,45	- 5.520.467.992,57	- 2.404.390.117,34	- 10.135.778.619,33
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	26.385.347.764,66	57.600.511.889	- 3.292.823.078	- 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	- 346.713.657,25	- 56.773.554	- 295.440.000			5.499.896,00			
310901003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362							
310902	Pérdidas o déficits acumulados	13.126.660.144,13	54.838.421.594	- 4.906.325.027	- 2.343.941.967,19	- 3.369.640.863,49	- 5.097.028.550,35	- 8.556.387.641,40	- 5.511.995.017,67	- 11.926.442.382,70
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	12.878.485.623,88	54.855.957.499	- 4.906.325.027	- 2.335.318.719,31	- 3.369.640.863,49	- 5.097.028.550,35	- 8.747.084.514,53	- 5.511.995.017,67	- 12.010.079.182,70

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
310902002	Corrección de errores de un periodo contable	248.174.520,25	-	17.535.905	-	8.623.247,88		190.696.873,13		83.636.800,00
4	INGRESOS	243.183.632,41	243.183.632,41							
41	INGRESOS FISCALES	213.329.839,41	213.329.839,41							
4110	NO TRIBUTARIOS	213.329.839,41	213.329.839,41							
411046	Licencias	141.529.000,00	141.529.000,00							
411046001	Licencias	141.529.000,00	141.529.000,00							
411059	Derechos de explotación no relacionados c	71.800.839,41	71.800.839,41							
411059001	Derechos de explotación no relacionados con	71.800.839,41	71.800.839,41							
48	OTROS INGRESOS	29.853.793,00	29.853.793,00							
4808	INGRESOS DIVERSOS	29.853.793,00	29.853.793,00							
480817	Arrendamiento operativo	29.853.793,00	29.853.793,00							
480817001	Arrendamientos operativos	29.853.793,00	29.853.793,00							
5	GASTOS	253.597.739,86		2.298.144	6.189.316,41	1.828.492,06	18.195.204,96	3.271.565,42	203.888.139,18	17.926.878,00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	223.456.992,00			3.795.000,00		15.280.000,00		202.355.992,00	2.026.000,00
5111	GENERALES	223.456.992,00			3.795.000,00		15.280.000,00		202.355.992,00	2.026.000,00
511123	Comunicaciones y transporte	266.000,00								266.000,00
511123001	Comunicaciones y transporte	266.000,00								266.000,00
511146	Combustibles y lubricantes	223.190.992,00			3.795.000,00		15.280.000,00		202.355.992,00	1.760.000,00
511146001	Combustibles y lubricantes	223.190.992,00			3.795.000,00		15.280.000,00		202.355.992,00	1.760.000,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ	30.140.747,86		2.298.144	2.394.316,41	1.828.492,06	2.915.204,96	3.271.565,42	1.532.147,18	15.900.878,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLAN	28.536.450,44		693.846	2.394.316,41	1.828.492,06	2.915.204,96	3.271.565,42	1.532.147,18	15.900.878,00
536001	Edificaciones	1.576.029,79			1.387.354,51		41.666,00	36.487,52		110.521,76
536001001	Edificios y casas	344.317,39			155.642,11		41.666,00	36.487,52		110.521,76
536001028	Otras edificaciones	1.231.712,40			1.231.712,40					
536002	Plantas, ductos y túneles	564.141,92							564.141,92	
536002001	Plantas de generación	564.141,92							564.141,92	
536004	Maquinaria y equipo	3.110.187,14		172.568	220.884,03	156.850,93	662.880,48	222.672,54		1.674.331,24
536004001	Equipo de construcción	2.130.647,25		172.568	220.884,03	156.850,93	553.167,78	222.672,54		1.025.388,08
536004009	Herramientas y accesorios	584.694,92			220.884,03		109.712,70			254.098,19
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	394.844,97								394.844,97
536005	Equipo médico y científico	1.989.164,58		166.526		47.103,98				1.775.534,34
536005002	Equipo de laboratorio	1.989.164,58		166.526		47.103,98				1.775.534,34
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	917.744,25			222.220,39	93.181,94	69.092,18	92.892,57		440.357,17
536006001	Muebles y enseres	845.272,23			222.220,39	93.181,94	12.731,40	92.892,57		424.245,93
536006002	Equipo y máquina de oficina	16.111,24								16.111,24
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	56.360,78					56.360,78			
536007	Equipos de comunicación y computación	6.179.683,50		250.602		374.647,68	211.501,77	363.833,02	198.707,51	4.780.391,59
536007001	Equipo de comunicación	3.578.112,44				261.093,24	151.612,92	255.984,27	13.958,78	2.895.463,23
536007002	Equipo de computación	2.601.571,06		250.602		113.554,44	59.888,85	107.848,75	184.748,73	1.884.928,36
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	12.897.412,93			563.857,48	1.103.001,25	1.127.284,42	2.535.402,39	677.630,90	6.890.236,49
536008002	Terrestre	9.171.182,45			468.619,08	1.040.773,30	420.602,03	412.655,45	360.550,59	6.467.982,00
536008004	Marítimo y fluvial	3.662.322,80			95.238,40	62.227,95	706.682,39	2.058.839,26	317.080,31	422.254,49
536008005	De tracción	43.518,24						43.518,24		

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y elevac	20.389,44						20.389,44		
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y h	292.949,28					43.166,49	20.277,38		229.505,41
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	150.942,32					43.166,49	20.277,38		87.498,45
536009004	Equipo de lavandería	142.006,96								142.006,96
536010	Semovientes y plantas	53.706,28				53.706,28				
536010001	Semovientes de trabajo	53.706,28				53.706,28				
536013	Bienes muebles en bodega	91.666,85							91.666,85	
536013004	Equipos de comunicación y computación	91.666,85							91.666,85	
536015	Propiedades, planta y equipo no explotado	104.150,30		104.150						
536015009	Equipos de comunicación y computación	104.150,30		104.150						
536016	Propiedades, planta y equipo en concesión	759.613,62					759.613,62			
536016005	Maquinaria y equipo	759.613,62					759.613,62			
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLE	1.604.297,42		1.604.297						
536605	Licencias	1.604.297,42		1.604.297						
536605001	Licencias	1.604.297,42		1.604.297						
6	COSTOS DE VENTAS	2.249.606,09		2.249.606						
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2.249.606,09		2.249.606						
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	2.249.606,09		2.249.606						
621015	Productos artesanales	2.249.606,09		2.249.606						
621015001	Productos artesanales	2.249.606,09		2.249.606						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436	-						
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436							
819090	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436							
819090001	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436							
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.239.706.168,46	1.097.253.581	-	-	8.499.000,00	2.894.526,46	3.665.000,00	-	127.394.061,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	5.597.026,46		-	-	5.499.000,00	98.026,46		-	
831510	Propiedades, planta y equipo	5.597.026,46		-	-	5.499.000,00	98.026,46		-	
831510001	Propiedades, planta y equipo	5.597.026,46		-	-	5.499.000,00	98.026,46		-	
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	136.855.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		127.394.061,00
836101	Internas	136.855.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		127.394.061,00
836101001	Internas	136.855.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		127.394.061,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTR	1.097.253.581,00	1.097.253.581							
839090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581							
839090001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581							
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.485.336.604,74	- 4.342.884.017	-	-	8.499.000,00	2.894.526,46	3.665.000,00	-	127.394.061,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (C	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436	-	-					
890590	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436	-	-					
890590001	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436	-	-					
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (C	- 1.239.706.168,46	- 1.097.253.581	-	-	8.499.000,00	2.894.526,46	3.665.000,00	-	127.394.061,00
891506	Bienes y derechos retirados	- 5.597.026,46		-	-	5.499.000,00	98.026,46		-	
891506001	Bienes y derechos retirados	- 5.597.026,46		-	-	5.499.000,00	98.026,46		-	
891521	Responsabilidades en proceso	- 136.855.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		127.394.061,00
891521001	Responsabilidades en proceso	- 136.855.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		127.394.061,00

FONDO NACIONAL AMBIENTAL 0 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 ENERO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Ene.31.2022	32-04-01-100	32-04-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
891590	Otras cuentas deudoras de control por el conti	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581							
891590090	Otras cuentas deudoras de control	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581							
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.295						
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONT	1.631.294,76		1.631.295						
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.295						
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.295						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76		- 1.631.295						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	- 1.631.294,76		- 1.631.295						
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el col	- 1.631.294,76		- 1.631.295						
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76		- 1.631.295						

GARCIA
DUARTE
Elaboró HERLY
Herly García Duarte
Contador PNN

Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE
HERLY
Fecha: 2022.04.29
15:51:21 -05'00'

ENRIQUEZ
GUAJITA LUZ
Vo.Bo. MYRIAM
Luz Myriam Enríquez Guávitá
Coordinadora Grupo Gestión Financiera

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAJITA LUZ
MYRIAM
Fecha: 2022.05.03 17:05:39
-05'00'



SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN DEL MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES

SUBCUENTA FONAM - PNNC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENERO 31 DE 2022 - 2021

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Contenido

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

4.13.	Transferencias	14
4.14.	Proceso de agregación	14
4.15.	Transacciones en moneda extranjera	15
4.16.	Cambios en las políticas contables.....	15
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación	15
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	19
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR	20
	Composición.....	20
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	21
7.6.	Venta de bienes	24
7.21.	Otras cuentas por cobrar	24
7.22.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	25
NOTA 9.	INVENTARIOS	26
	Composición.....	26
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27
	Composición.....	27
10.1.	Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	28
10.2.	Propiedades, planta y equipo - Inmuebles	28
10.3.	Construcciones en Curso	28
10.4	Estimaciones.....	29
1.	BIENES MUEBLES.....	29
2.	BIENES INMUEBLES	29
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES	30
	Composición.....	30
14.1	Detalle saldos y movimientos	30
NOTA 16.	OTROS ACTIVOS	31
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	32
NOTA 24.	OTROS PASIVOS.....	33
	Composición.....	33
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	34

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

26.1. Cuentas de orden deudoras	34
26.2. Cuentas de orden acreedoras	34
NOTA 27. PATRIMONIO	35
Composición.....	35
NOTA 28. INGRESOS	35
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	36
NOTA 29. GASTOS.....	38
Composición.....	38
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	39
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	39
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros	40
29.3. Gasto público social.....	40
29.4. Otros gastos	40
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	40
Composición.....	40
NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS.....	40
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN	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. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Parques Nacionales Naturales de Colombia está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel Central y (6) Direcciones Territoriales con autonomía administrativa y financiera: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo (62) Áreas Protegidas, ubicadas en todo el territorio nacional.

Mediante la Ley 99 de 1993, se creó el Ministerio del Medio Ambiente, hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. De conformidad con el Decreto 216 del 3 de febrero de 2003, se establecen sus objetivos y su estructura orgánica, dentro de la cual se encuentra el Fondo Nacional Ambiental – FONAM. El Fondo Nacional Ambiental tendrá una

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales Naturales.

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros de la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de enero de 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo. Así mismo se adoptan las políticas emitidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el Fondo Nacional Ambiental - FONAM, mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018 y actualizadas en diciembre de 2020.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a enero 31 de 2022, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de enero de 2022 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad y remitidos al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para consolidación junto con la información de ANLA, MINAMBIENTE y FONAM – PNN para presentación a la Contaduría General de la Nación.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

Los Estados Financieros de FONAM se presentan a enero de 2022 y 2021, 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.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Entidad, a 31 de enero del 2022 y 2021 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.

Los hechos se reconocen bajo el principio de devengo o causación, según el cual: “los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo”

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

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

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Entidad para emisión **el día 4 de abril de 2022.**

En FONAM no se han detectado hechos ocurridos después del periodo contable de enero de 2022 que hayan requerido ajuste en los estados financieros de la misma vigencia. De igual manera, no se detectaron hechos económicos que dilucidaran situaciones ocurridas en enero de 2022 que hayan afectado los estados financieros de este mismo periodo contable;

Como se mencionó previamente, los responsables de la autorización y firma de los estados financieros son el Director y el Contador de FONAM. De igual manera, ellos tienen la facultad para de ordenar la modificación de los Estados Financieros una vez se hayan publicado, en caso de requerirse.

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

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

3.1. Juicios

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación.

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

3.2. Estimaciones y supuestos

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

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

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

3.3. Correcciones contables

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

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

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

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

Se menciona la emisión del Decreto 465 del 23 de marzo de 2020 vigente a la fecha, genera alivios para el recaudo de tasas de agua.

Para la vigencia anterior, pese a que se continua con la coyuntura de la pandemia, Parques Nacionales Naturales de Colombia, no tuvo impacto en el recaudo por derechos de ingresos en áreas Protegidas teniendo en cuenta que hubo apertura de áreas protegidas cerradas en la vigencia anterior y como punto favorable dentro de las actividades lideradas por la Dirección General se aumentaron los ingresos con respecto a la vigencia 2020.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

4.1. Efectivo y equivalentes

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

4.2. Cuentas por cobrar

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

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

- Tasas de agua: registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro.

- Concesiones Y Contratos de Ecoturismo Comunitario: el ingreso por concesiones es generado contratos celebrados con áreas protegidas y sobre los cuales se obtiene una remuneración.
- Sanciones ambientales: se reconocen en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente en contra de un tercero, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.
- Arrendamientos: corresponde al cobro por uso de suelo para estructuras de telecomunicaciones – antenas autorizadas mediante resolución o contrato, y canon de arrendamiento de locales y oficinas en la dirección territorial caribe y andes nororientales, respectivamente
- Derechos de ingreso de áreas protegidas: registra el pago realizado por terceros para el ingreso a los parques nacionales, los cuales son establecidos por parques nacionales y recaudados por las áreas protegidas con vocación ecoturística.
- Trámites ambientales: registra los servicios de evaluación, seguimiento, permisos adquiridos por terceros para los siguientes trámites:
 - Solicitud concesión de aguas superficiales
 - Concesión de aguas subterráneas
 - Permiso de vertimientos – retributiva
 - Registro de reservas naturales de la sociedad civil
 - Permiso de toma y uso posterior de fotografías y filmaciones en parques nacionales naturales
 - Permiso individual de recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de investigación científica no comercial – tasa de fauna
 - Evaluación y seguimiento autorización para ubicar, mantener, reubicar y reponer estructuras de comunicación de largo alcance – antenas
 - Permiso para adelantar labores de adecuación, reposición o mejoras a las construcciones existentes en el parque nacional natural los corales del Rosario y de San Bernardo
 - Permiso de estudio para la recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de elaboración de estudios ambientales.
 - Trámites del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

En cuanto a ingresos con contraprestación se tiene:

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

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

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

4.3. Inventarios

Se entienden como inventarios los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia se encuentran los productos artesanales

adquiridos y que son destinados para la venta al público en las tiendas ubicadas en los parques naturales de su competencia.

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

Los inventarios de la Entidad son medidos con el método de promedio ponderado.

4.4. Propiedades, planta y equipo

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

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

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

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

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

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

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación. Se amplía información en la nota 10 de propiedad, planta y equipo.

4.5. Intangibles

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

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

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

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

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

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

Sobre la vida útil:

- De los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.
- La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluye el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.
- El responsable del Grupo de Sistemas de Tecnologías de información GTIC 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.

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

NOTA: Las vidas útiles de la entidad se encuentran determinadas en rangos amplios, pues en cada cuenta contable se encuentran clasificadas una serie de categorías de almacén, lo que indica que existen diversidad de activos en una misma cuenta, obligando a la Entidad a analizar la especificidad de sus activos, y los criterios del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en la determinación y/o modificación de las estimaciones de vida útil. En cualquier caso, se debe garantizar que las vidas útiles empleadas para el cálculo de los importes por depreciación se encuentren en los rangos establecidos en el presente Manual de Políticas Contables. De igual forma, la revisión de vidas útiles podrá generar cambios (dentro del rango) para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio de los activos, debidamente soportado.

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

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

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

Acorde a la revisión de los activos

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

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

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

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

La evaluación de los indicios de deterioro procederá sobre los bienes clasificados como Propiedades, Planta y Equipo, e intangibles, cuyo costo de adquisición más las adiciones y mejoras que se realicen al mismo, individualmente considerado, sea igual o superior a 35 SMLMV.

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

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

4.7. Otros activos

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

4.8. Arrendamientos

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

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

4.9. Cuentas por pagar

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

4.10. Activos Contingentes

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

4.11. Pasivos Contingentes

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

4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

4.13. Transferencias

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

4.14. Proceso de agregación

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

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

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

La elaboración y validación de los formularios CGN2005_001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2005_002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016_01 Variaciones Trimestrales Significativas, a nivel consolidado de la Subcuenta FONAM - PNN es responsabilidad de la Sede Central en periodicidad trimestral; los cuales una vez validados se remiten al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

4.15. Transacciones en moneda extranjera

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

4.16. Cambios en las políticas contables

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

4.17. Información Financiera por segmentos de operación

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

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

32-04-01

FONAM – GESTIÓN GENERAL

32-04-01-100

32-04-01-100-000 GESTIÓN GENERAL

GESTIÓN GENERAL – NIVEL CENTRAL

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

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

32-04-01-100-005 D.T PACÍFICO

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

32-04-01-100-007 D.T AMAZONÍA

32-04-01-100-008 D.T ORINOQUÍA

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

4.19. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
 NOTA 23. PROVISIONES
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
 NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INFORMACIÓN CONTABLE FONAM - PNN

SALDOS COMPARATIVOS ENERO 31 DE 2022 - 2021

Composición

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1	ACTIVOS	19.310.304.484,20	14.423.125.429,74	4.887.179.054,46	33,88%
2	PASIVOS	7.898.009.592,88	4.389.758.947,45	3.508.250.645,43	79,92%
3	PATRIMONIO	46.214.238.534,51	29.747.317.351,49	16.466.921.183,02	55,36%
4	INGRESOS	243.183.632,41	716.441.905,00	- 473.258.272,59	-66,06%
5	GASTOS	253.597.739,86	39.357.278,33	214.240.461,53	544,35%
6	COSTOS DE VENTAS	2.249.606,09	-	2.249.606,09	100,00%

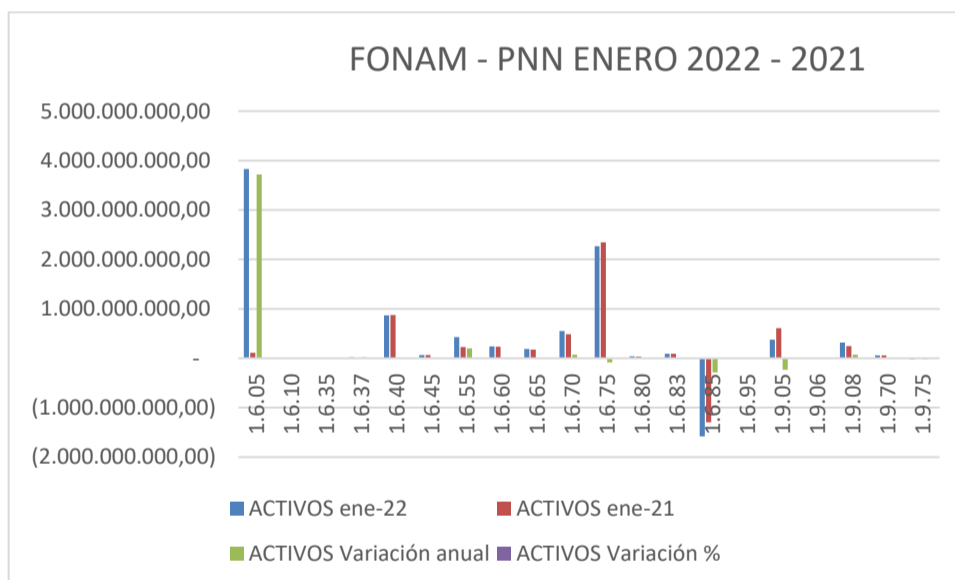
SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2.246.413.558,48	110.933.247,08	2.135.480.311,40	1925,01%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.152.570.991,14	9.911.855.171,58	- 759.284.180,44	-7,66%
1.5	INVENTARIOS	149.706.820,45	122.113.051,19	27.593.769,26	22,60%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.021.567.379,22	3.357.682.501,02	3.663.884.878,20	109,12%
1.9	OTROS ACTIVOS	740.045.734,91	920.541.458,87	- 180.495.723,96	-19,61%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	7.897.775.476,88	4.389.524.831,45	3.508.250.645,43	79,92%
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	0,00%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	46.214.238.534,51	29.747.317.351,49	16.466.921.183,02	55,36%
4.1	INGRESOS FISCALES	213.329.839,41	715.682.151,00	- 502.352.311,59	-70,19%
4.8	OTROS INGRESOS	29.853.793,00	759.754,00	29.094.039,00	3829,40%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	223.456.992,00	11.383.498,00	212.073.494,00	1862,99%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	30.140.747,86	27.973.780,33	2.166.967,53	7,75%
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2.249.606,09	-	2.249.606,09	100,00%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0,00%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.239.706.168,46	1.120.350.607,46	119.355.561,00	10,65%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.485.336.604,74	- 4.365.981.043,74	- 119.355.561,00	2,73%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0,00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76	-	0,00%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.485.336.604,74	- 9.086.627.111,00	4.601.290.506,26	-51%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76	-	0%

ACTIVOS

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.246.413.558,48	110.933.247,08	2.135.480.311,40	1925,01%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTA	8.943.771.786,88	9.107.456.848,69	- 163.685.061,81	-1,80%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	4.001.006,00	- 218.001,00	-5,45%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.264.683.067,32	1.019.985.495,89	244.697.571,43	23,99%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRA	- 1.059.666.868,06	- 219.588.179,00	- 840.078.689,06	382,57%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	149.706.820,45	122.113.051,19	27.593.769,26	22,60%
1.6.05	TERRENOS	3.831.155.213,00	113.043.140,00	3.718.112.073,00	3289,11%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	13.350.000,00	- 3.000.000,00	-22,47%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5.500.001,00	-	5.500.001,00	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	16.698.213,00	-	16.698.213,00	100,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	870.041.043,83	873.706.043,83	- 3.665.000,00	-0,42%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	426.507.496,74	226.983.971,74	199.523.525,00	87,90%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	238.700.701,96	232.173.551,96	6.527.150,00	2,81%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	188.115.763,89	175.941.756,89	12.174.007,00	6,92%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	553.797.799,78	484.524.053,78	69.273.746,00	14,30%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.265.340.810,00	2.347.031.371,00	- 81.690.561,00	-3,48%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTE	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00	26,88%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLA	- 1.580.848.120,34	- 1.296.759.444,54	- 284.088.675,80	21,91%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANT	- 2.860.997,00	- 2.860.997,00	-	0,00%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	377.628.900,08	610.516.065,00	- 232.887.164,92	-38,15%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.727.608,00	8.708.608,00	19.000,00	0,22%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	317.592.581,00	245.968.571,00	71.624.010,00	29,12%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGI	- 21.658.015,17	- 2.406.446,13	- 19.251.569,04	800,00%



SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	2.246.413.558,48	110.933.247,08	2.135.480.311,40	1925,01%
1.3.11.01	Tasas	1.265.366.566,00	1.248.934.378,40	16.432.187,60	1,32%
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	7.258.892.160,80	- 446.610.959,43	-6,15%
1.3.11.18	Licencias	157.561.259,00	25.370.753,00	132.190.506,00	521,04%
1.3.11.27	Contribuciones	637.456.122,00	484.463.636,00	152.992.486,00	31,58%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestruct	71.106.638,51	89.795.920,49	- 18.689.281,98	-20,81%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	4.001.006,00	- 218.001,00	-5,45%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.264.683.067,32	1.019.985.495,89	244.697.571,43	23,99%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	5.638.227,00	5.638.227,00	-100,00%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 1.059.666.868,06	- 213.949.952,00	- 845.716.916,06	395,29%
1.5.10.22	Productos artesanales	149.706.820,45	122.113.051,19	27.593.769,26	22,60%
1.6.05.02	Rurales	3.831.155.213,00	113.043.140,00	3.718.112.073,00	3289,11%
1.6.10.01	De trabajo	10.350.000,00	13.350.000,00	- 3.000.000,00	-22,47%
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	1,00	-	1,00	100,00%
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	5.500.000,00	-	5.500.000,00	100,00%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	16.698.213,00	-	16.698.213,00	100,00%
1.6.40.01	Edificios y casas	113.128.383,83	116.793.383,83	- 3.665.000,00	-3,14%
1.6.40.90	Otras edificaciones	756.912.660,00	756.912.660,00	-	0,00%
1.6.45.01	Plantas de generación	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0,00%
1.6.55.01	Equipo de construcción	262.491.188,00	178.610.249,00	83.880.939,00	46,96%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	140.325.657,74	24.683.071,74	115.642.586,00	468,51%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	23.690.651,00	-	0,00%
1.6.60.02	Equipo de laboratorio	238.700.701,96	232.173.551,96	6.527.150,00	2,81%
1.6.65.01	Muebles y enseres	167.841.756,89	167.841.756,89	-	0,00%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	8.100.000,00	-	0,00%
1.6.65.90	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	12.174.007,00	-	12.174.007,00	100,00%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	242.006.980,28	173.579.550,28	68.427.430,00	39,42%
1.6.70.02	Equipo de computación	311.790.819,50	310.944.503,50	846.316,00	0,27%
1.6.75.02	Terrestre	1.612.139.769,00	1.739.533.830,00	- 127.394.061,00	-7,32%
1.6.75.04	Marítimo y fluvial	634.550.325,00	586.050.325,00	48.500.000,00	8,28%
1.6.75.05	De tracción	9.400.000,00	9.400.000,00	-	0,00%
1.6.75.90	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	9.250.716,00	12.047.216,00	- 2.796.500,00	-23,21%
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	31.697.752,36	-	0,00%
1.6.80.04	Equipo de lavandería	8.520.400,00	-	8.520.400,00	100,00%
1.6.83.05	Maquinaria y equipo	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0,00%
1.6.85.01	Edificaciones	- 69.503.406,04	- 54.200.523,17	- 15.302.882,87	28,23%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	- 14.178.766,47	-	- 14.178.766,47	100,00%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	- 75.507.018,58	- 58.348.850,23	- 17.158.168,35	29,41%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	- 128.500.775,25	- 105.210.988,87	- 23.289.786,38	22,14%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 79.115.682,35	- 68.720.841,48	- 10.394.840,87	15,13%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	- 321.028.666,90	- 271.328.391,53	- 49.700.275,37	18,32%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 840.100.072,31	- 710.463.839,17	- 129.636.233,14	18,25%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 22.939.158,44	- 20.943.241,64	- 1.995.916,80	9,53%
1.6.85.10	Semovientes y plantas	- 2.466.654,43	- 3.238.294,31	771.639,88	-23,83%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	- 94.722,65	-	- 94.722,65	100,00%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 13.993.359,34	-	- 13.993.359,34	100,00%
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 13.419.837,58	- 4.304.474,14	- 9.115.363,44	211,76%
1.6.95.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 2.860.997,00	- 2.860.997,00	-	0,00%
1.9.05.14	Bienes y servicios	377.628.900,08	610.516.065,00	- 232.887.164,92	-38,15%
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	833.608,00	-	0,00%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	7.894.000,00	7.875.000,00	19.000,00	0,24%
1.9.08.01	En administración	317.592.581,00	245.968.571,00	71.624.010,00	29,12%
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75.07	Licencias	- 21.658.015,17	- 2.406.446,13	- 19.251.569,04	800,00%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.246.413.558,48	110.933.247,08	2.135.480.311,40	1925,01%

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de enero 2022 – 2021.

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	2.246.413.558,48	110.933.247,08	2.135.480.311,40	1925,01%

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

Subcuenta 111005 – CUENTA CORRIENTE: Saldo a enero 31 de 2022 \$2.246.413.558,48

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de enero de 2022 y a 31 de enero de 2021, reflejando una variación de \$2.135 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos al cierre de enero de 2022.

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 31 de enero de 2022, 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:

Movimientos de las cuentas de Nivel Central:

- ✓ Cuenta Fonam para la administración y manejo No. 034175562 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar según conciliación bancaria -\$409.878.229,54 mayor valor en libros:
 - Notas crédito no registradas en libros, correspondiente a una partida del **2019** por valor de \$605.599 - menor valor registrado en consignación del día; y una partida de enero del 2022 por \$196.440.037 la cual corresponde a una reconsignación.
 - Notas débito no registrado en libros, correspondientes a: cargo dispersión pago de nómina (IVA Fonam Feb 2012) **partida de marzo de 2012** por \$8.989.958.; cargo dispersión pago de nómina **partida de febrero de 2013** por valor de \$21.899.550.; cargo dispersión pago de nómina (Pago doble impuesto de ICA) **partida de enero de 2015** por valor de \$1.735.795.; gastos bancarios de los meses de julio, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021 y enero del 2022 por \$760.677.; pago impuesto nacional IVA 4 y 5 bimestre de 2021 por \$4.419.276,10.; cargo transferencia por Internet o Banca Movil o Swift por \$64.973; una devolución de cheque por \$196.440.037; y el cargo por traslado sebra \$368.038.000.
 - Notas crédito no registradas en extracto reintegro, por valor de **\$7.034.163,00** **partida de 2019**, reintegro DANISH REFUGEE.
 - Notas debito no registradas en extracto, las partidas que se presentan son de la vigencia 2021, por bancarias sin giro \$73.000 y pendiente la adición del documento REC040 18521 por \$45.220; de la vigencia 2022 se encuentran partidas por \$1.585.178,56 por pago a proveedores; \$764.165 valor que corresponde a la afectación de documentos de recaudo por clasificar 42521 y 1922.
- ✓ Cuenta Fonam Subcuenta para la Admon Y Manejo Spnn Tayrona No. 034743922 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar según conciliación bancaria -\$1.018.004.721,54 mayor valor en libros:

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

- Notas débito no registrado en libros, correspondiente a gastos bancarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021 y enero del 2022 por \$107.035.868,10 y por concepto de recolección de efectivo de los meses septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021 y enero de 2022 \$310.508.444,44,; traslado por via sebra de \$701.790.000; reversiones por depósitos electrónicos \$2.877.000; valor por controversias internacionales \$178.396.
- Consignaciones no registradas en extractos por \$128.930,00, que corresponden a documentos de recaudo por clasificar.
- Notas debido no registradas en extracto por \$104.513.917,00, afectaciones a documentos de recaudo por clasificar.
- ✓ Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo – Cun No. 034654590 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar \$299.985, mayor valor en extracto:
 - Notas crédito no registradas en libros se encuentra una partida de septiembre del **2020**, por \$9.000., devolución DTAM.
 - Notas debito no registradas en libros, por \$218.055.692,50, que corresponde a pago a proveedores \$18.292.000; pago internet \$166.685; cargo por transferencia \$199.597.007,50.
 - Nota debito no registrada en extracto por \$218.346.677,50, la cual corresponde a una partida del **2019** por **devolución DTOR \$6.500**; **nov 2020** \$402.170 para cubrir gastos bancarios ; **marzo 2021** Devolución NC \$49.000; **abril 2021** \$965.317 menor valor giro portal bancario gastos bancarios; **diciembre 2021** \$8.000 Menor valor girado RETEICA MAGDALENA; **enero 2022** pago a proveedores \$216.915.690,50.
- ✓ Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo No. 3-082-00-00722-4 del Banco Agrario Saldo por conciliar -\$81.337.353,50., mayor valor en libros:
 - Notas crédito no registradas en libros por \$1.964.722,50 por CR CTA CTE RECIBIDO ACH.
 - Notas debito no registradas en libros, por gastos bancarios de los meses septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021 y enero de 2022 \$3.012.744,00; traslado sebra \$73.580.000.
 - Consignaciones no registradas en extracto, disminución recaudo por clasificar \$6.709.332,00.

Ver conciliaciones bancarias.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por cobrar son derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se registran al costo, y no existe financiación alguna para las mismas.

Composición

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.943.771.786,88	9.107.456.848,69	- 163.685.061,81	-1,80%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	4.001.006,00	- 218.001,00	-5,45%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.264.683.067,32	1.019.985.495,89	244.697.571,43	23,99%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CF)	- 1.059.666.868,06	- 219.588.179,00	- 840.078.689,06	382,57%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de enero de 2022, de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan un incremento comparativo con el año anterior de a -\$759,28 millones, concentrados principalmente en el deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Los plazos establecidos en las cuentas por cobrar se dan en el corto plazo y no existe tasa de interés teniendo en cuenta que se miden al costo. Sobre los riesgos asumidos solamente se tiene el de crédito el cual corresponde al incumplimiento por parte del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento cuando aplique del deterioro de las cuentas por cobrar.

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de enero de 2022 y a 31 de enero de 2021.

Las cuentas por cobrar de la Subcuenta FONAM-PNN, son generadas por sus principales fuentes de ingreso representadas en el recaudo por concepto de ecoturismo, concesiones y empresas comunitarias, cobros por uso y afectación de suelo, sanciones ambientales, procesos coactivos, Transferencias del Sector Eléctrico, tienda de parques entre otros.

VARIACIÓN CARTERA ENERO 2022 - 2021

Durante la vigencia 2021 se recupera el 26% de la cartera generada en el 2020, dicha recuperación se encuentra representada principalmente en los conceptos Tasas de Agua, Sanciones ambientales, arrendamientos, derechos de ingreso y transferencias del sector eléctrico. A continuación, se presenta las variaciones en los saldos de cartera 2021 - 2020 así:

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.3.11.01.001	Tasas	1.265.366.566,00	1.248.934.378,40	16.432.187,60	1,32%
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	-	2.070.083,50	100,00%
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	7.258.892.160,80	- 448.681.042,93	-6,18%
1.3.11.18.001	Licencias	157.561.259,00	25.370.753,00	132.190.506,00	521,04%
1.3.11.27.001	Contribuciones	637.456.122,00	484.463.636,00	152.992.486,00	31,58%
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relac	71.106.638,51	89.795.920,49	- 18.689.281,98	-20,81%
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.783.005,00	4.001.006,00	- 218.001,00	-5,45%
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	1.264.683.067,32	1.019.985.495,89	244.697.571,43	23,99%
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos	-	5.638.227,00	5.638.227,00	-100,00%
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	- 1.059.666.868,06	- 213.949.952,00	- 845.716.916,06	395,29%

TABLA No. 2: COMPARATIVO Fuente Estados Financieros SUBCUENTA FONAM -PNN a enero 31 de 2022 - 2021

Se presenta un aumento en la cartera 2022 principalmente para los conceptos Derechos de ingreso de las áreas protegidas con vocación ecoturística (LICENCIAS), debido al aumento de usuarios para cada concepto y deterioro.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE
SUBCUENTA PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA FONAM - PNN
CLASIFICACIÓN CARTERA A ENERO 31 DE 2022

Código	Cuenta Contable	SALDO A 31 DE ENERO DE 2022	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 31 DE ENERO DE 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.152.570.991,14	2.510.425.210,63	6.642.145.780,51	9.152.570.991,14
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.943.771.786,88	2.049.527.930,51	6.894.243.856,37	8.943.771.786,88
1.3.11.01	Tasas	1.265.366.566,00	1.246.787.926,00	18.578.640,00	1.265.366.566,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.265.366.566,00	1.246.787.926,00	18.578.640,00	1.265.366.566,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	64.970,00	6.812.216.231,37	6.812.281.201,37
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	64.970,00	2.005.113,50	2.070.083,50
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	0,00	6.810.211.117,87	6.810.211.117,87
1.3.11.18	Licencias	157.561.259,00	157.561.259,00	0,00	157.561.259,00
1.3.11.18.001	Licencias	157.561.259,00	157.561.259,00	0,00	157.561.259,00
1.3.11.27	Contribuciones	637.456.122,00	637.456.122,00	0,00	637.456.122,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	637.456.122,00	637.456.122,00	0,00	637.456.122,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	71.106.638,51	7.657.653,51	63.448.985,00	71.106.638,51
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	71.106.638,51	7.657.653,51	63.448.985,00	71.106.638,51
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.264.683.067,32	461.272.279,12	803.410.788,20	1.264.683.067,32
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.264.683.067,32	461.272.279,12	803.410.788,20	1.264.683.067,32
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	1.264.683.067,32	461.272.279,12	803.410.788,20	1.264.683.067,32
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.059.666.868,06	-374.999,00	-1.059.291.869,06	-1.059.666.868,06
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-1.059.666.868,06	-374.999,00	-1.059.291.869,06	-1.059.666.868,06
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	-1.059.666.868,06	-374.999,00	-1.059.291.869,06	-1.059.666.868,06

TABLA No. 3 Clasificación de cartera corriente y no corriente. Fuente: Informe de saldos y movimientos SUBCUENTA FONAM – PNN e informe de cartera SUBCUENTA FONAM PNN enero 2022

Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a enero 31 de 2022 por valor de \$1.265.366.566,00. Comparado con enero de 2021 se incrementó un 1,32% y en enero de 2022 se dio un registro de causación por valor de \$54.464,00.

Teniendo en cuenta los alivios presentados en el Decreto 465 del 23 de marzo de 2020, durante las vigencias anteriores 2020 y 2021, se han generado las liquidaciones e informado a los usuarios de las tasas por utilización de agua, los valores correspondientes a dichas vigencias sin generar cobros, a enero 31 de 2022. A fecha de cierre de enero no se ha solicitado ningún acuerdo de pago por parte de los Acueducto para el pago de las tasas pendientes.

No obstante, de manera informativa durante el 2021 se mantuvo la recuperación de cartera de vigencias anteriores en el 99% del total constituido, debido a que la mayor parte de los cobros son generados a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá quien realiza por acuerdo pagos bimestrales.

Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Presenta un saldo a 31 de enero de 2022 de \$6.812.281.201,37, con una variación con respecto a enero de 2021 del \$-446.610.959,43, se contabilizaron por la cuenta 131102003 – sanciones disciplinarias, lo correspondiente a las sanciones de funcionarios de planta de pnn; no obstante, Fonam no cuenta con planta administrativa, sin embargo se deben causar acorde a análisis realizado según flujo del recaudo vía FONAM. En enero de 2022, no se realizan registros por éste concepto. Se sustenta el saldo, así:

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a enero 31 de 2022 \$2.070.083,50.

Registra los procesos disciplinarios a cargo de funcionarios de Parques Nacionales Naturales, que a la fecha de cierre de enero no fueron recaudados. Estos valores fueron reclasificados de los Estados Financieros de Parques Nacionales Naturales, debido a que los recursos percibidos por estos conceptos corresponden un ingreso para la entidad. Cabe anotar que los ingresos de Parques Nacionales Naturales, son registrados en la Subcuenta Fonam PNN, pues esta subcuenta es el instrumento económico a través del cual Parques Nacionales recibe sus ingresos (Memorando GGF 20224300000823 del 28 de enero de 2022).

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

- **SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES** – Saldo a enero 31 de 2022 \$6.810.211.117,87

SANCIONES AMBIENTALES:

Corresponde a las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores cuando se hayan interpuesto todos los recursos y se expida la constancia de ejecutoria del acto administrativo que declara la responsabilidad e impulsó la sanción, para la ejecución de las mismas.

Se realizó recuperación de cartera de dos Sanciones Ambientales por valor de \$529.626.892 a nombre del Ministerio de Defensa Gestión General en la vigencia anterior, quedando pendiente únicamente la Sanción ambiental a nombre de la Comercializadora la Samaria la cual terminó su etapa de cobro ordinario y fue remitida a la Oficina Asesora Jurídica para evaluación de inicio de cobro persuasivo y coactivo.

SANCIONES – COBROS COACTIVOS:

Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro ordinario. La gestión de cobro de esta cartera está a cargo de la Oficina Asesora Jurídica y no se genera recuperación de cartera vigencia anteriores por este concepto.

Subcuenta 131118 – LICENCIAS: Saldo a 31 de enero de 2022 por \$157.561.259, presentado una variación de \$132.190.506, con relación a enero de la vigencia anterior. En enero de 2022 se presenta registros de causaciones por valor de \$141.529.000,00 y disminución de la cuenta por cobrar por valor de \$478.426.098,00

Compuesta por la cuenta por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas y Trámites ambientales.

DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS: Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas recibido en efectivo por cada uno de los Parques con vocación ecoturística y que no fueron consignados en las cuentas bancarias de la Subunidad FONAM – PNN al cierre de la vigencia anterior.

Se presentó un incremento en el recaudo por derechos de ingresos a las áreas protegidas con vocación ecoturística durante la vigencia 2021, a causa del incremento de visitantes resultado de la reactivación del turismo que ha sido afectado por la pandemia desde el 2020.

TRÁMITES AMBIENTALES: Registra el valor de los cobros realizados por evaluación y seguimiento de trámites ambientales generados por acto administrativo dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales.

Subcuenta 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: Presenta un saldo a enero 31 de 2022 de \$637.456.122,00. En comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior se da un aumento del 31,58%. En enero de 2022 la cuenta se ve disminuida por valor de \$865.990.422,00.

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. Si se compara con la vigencia anterior, se debe tener en cuenta que durante la vigencia 2021 se incrementa el recaudo de estas transferencias pues se genera cobro mensual a las empresas de energía Isagen y Urra S.A. E.S.P

Se realiza recuperación del 100% de la cartera de vigencia 2020 por este concepto por valor de \$ 497.563.378,00

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Subcuenta 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES): Saldo a 31 de enero de \$71.106.638,51., presentando un decrecimiento con relación a enero 2021, de \$18.689.281,98. En enero de 2022 se registra causaciones por valor de \$71.800.839,41 y recaudos por valor de \$346.767.143,00.

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.

Se recupera la cartera 2020 en su totalidad durante la vigencia 2021 y se sigue presentando un valor no recaudado de \$63.448.985 correspondiente al acuerdo de pago con la Concesión Salamanca el cual fue remitido por incumplimiento a la Oficina Asesora Jurídica.

7.6. Venta de bienes

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 31 de enero de 2022 y a 31 de enero de 2021, reflejando una disminución de \$218 mil pesos entre los periodos comparados.

Los plazos establecidos en las cuentas por cobrar se dan en el corto plazo y no existe tasa de interés teniendo en cuenta que se miden al costo. Sobre los riesgos asumidos solamente se tiene el de crédito el cual corresponde al incumplimiento por parte del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento cuando aplique del deterioro de las cuentas por cobrar

Subcuenta 131606 – BIENES COMERCIALIZADOS - TIENDA DE PARQUES: Presenta un saldo a enero 31 de 2022 por valor de \$3.783.005,00. En enero no se registra movimientos en ésta cuenta.

Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad.

7.21. Otras cuentas por cobrar

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe. Los plazos establecidos en las cuentas por cobrar se dan en el corto plazo y no existe tasa de interés teniendo en cuenta que se miden al costo. Sobre los riesgos asumidos solamente se tiene el de crédito el cual corresponde al incumplimiento por parte del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento cuando aplique del deterioro de las cuentas por cobrar.

Subcuenta 138439 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Saldo a 31 de enero de 2022 por \$1.267.519.177,32., con una variación respecto a enero de 2021 de \$244.697.571,43. En enero de 2022 se presentan causaciones por valor de \$35.526.013,19 y recaudos por valor de \$53.289.018,00

Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe.

En el 2021 solamente se recuperó el pago de las antenas a nombre de RTVC por valor de \$180.426.042,58 y Consorcio Canales Nacionales Privados por \$17.763.006, quedando pendiente el cobro vigencia 2019 a 2021 de la Empresa Colombia Telecomunicaciones, la cual fue reportada en el Boletín de deudores morosos y enviada a la Oficina Asesora Jurídica para inicio de cobro coactivo.

Se aclara que, dentro de la clasificación corriente y no corriente de la cartera, se incluye la totalidad del saldo por cobrar a cargo de la empresa Colombia Telecomunicaciones, pues aún cuando

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

presenta cobros de la vigencia actual por el incumplimiento constante se debe realizar el cobro vía persuasiva y coactiva.

7.22. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos	-	5.638.227,00	5.638.227,00	-100,00%
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	- 1.059.666.868,06	- 213.949.952,00	- 845.716.916,06	395,29%

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

Las correspondientes al cálculo individual, se aplica la tasa TES y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes, sin embargo, en el mes de enero no se produjo registro por éste concepto.

Subcuenta 138690 - DETERIORO ACUMULADO: Presenta un saldo de \$1.059.666.868,06

Se aplica deterioro a las cuentas por cobrar de la SUBCUENTA FONAM – PNN teniendo en cuenta el análisis de la cartera que presenta incumplimiento en el pago. Lo anterior, atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables FONAM V3 Código: M-A-GFI-01 del 18 de diciembre de 2020.

Dentro del análisis de deterioro realizado en la vigencia anterior, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS DE DETERIORO
131101001	Tasas	Colectivo
131104007	Administrativas y fiscales	Individual
131104008	Sanciones	Individual
131118001	Licencias - Derechos de ingreso áreas protegidas	No se presenta incumplimiento
131118001	Licencias - Trámites ambientales	Colectivo
131127001	Contribuciones – Transferencias del Sector Eléctrico	No se presenta incumplimiento
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	Individual
131606001	Bienes comercializados	Colectivo
138439001	Arrendamiento operativo	Individual
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios - Transferencias del sector eléctrico	No se presenta incumplimiento

La anterior clasificación, se realiza teniendo en cuenta la forma de pago de las cuentas por cobrar, su comportamiento de recaudo y características similares que influyen su riesgo crediticio como su plazo de vencimiento.

DETERIORO INDIVIDUAL

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES. Se sustenta el valor acumulado a enero 31 de 2022, sin embargo, no se realizaron registros en el mes de enero.

- **Sanciones Administrativas y Fiscales:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar generadas por procesos sancionatorios en contra de terceros que presentan incumplimiento en sus pagos. La tasa TES aplicada para este deterioro es de un año. Se presenta un incremento representativo en la estimación del deterioro de la sanción a cargo de la empresa Comercializadora la Samaria, pues de acuerdo a información de la Oficina Asesora Jurídica de Parques Nacionales sobre esta obligación, se encuentra una demanda por nulidad de

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

restablecimiento del derecho y cuando inicia la demanda de nulidad el cobro se suspende hasta tanto no se resuelva.

Teniendo en cuenta lo anterior existe evidencia objetiva que demuestra el incumplimiento y el desmejoramiento de las condiciones de pago de la obligación por lo que se realiza un incremento de la estimación del deterioro durante la vigencia 2021. Se aclara que este cobro fue remitido a la Oficina Asesora Jurídica para inicio de cobro coactivo.

- **Sanciones – Procesos coactivos:** Se aplica deterioro individual a todas las cuentas por cobrar de procesos coactivos pues estas por su naturaleza presentan incumplimiento en sus pagos y se determina por el área competente del cobro de procesos coactivos el porcentaje estimado de recaudo de acuerdo con la fecha estimada de pago y monto estimado a recuperar. La tasa TES aplicada para el deterioro de procesos coactivos se determinó de acuerdo al plazo de estas cuentas por cobrar que para este caso son cinco años.
- **Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte:** Se aplica deterioro a cuenta por cobrar de concesiones que presenta incumplimiento en sus pagos, se realiza de forma individual pues esta cartera fue generada con acuerdo de pago. Se aplica tasa TES para el cálculo de deterioro de un año.
- **Arrendamiento operativo:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar por arrendamientos y cobro uso de suelo, que presentan incumplimiento en sus pagos. Este deterioro se calcula de manera individual puesto que presentan diferentes condiciones de cobro entre sí.

DETERIORO COLECTIVO:

Se practica deterioro colectivo a las cuentas por cobrar por concepto de tasas de agua, trámites ambientales y venta de productos de la Tienda de Parques, pues estas cuentas por cobrar presentan características similares entre sí, dentro de estas condiciones encontramos fechas de recaudo, condiciones de pago, forma de liquidación, entre otras.

Para el cálculo se toma cada uno de los conceptos y se realiza un análisis de recaudo de los últimos 7 años donde se establece el porcentaje de recuperación de cartera de las cuentas por cobrar y se promedia el porcentaje de promedio anual por vigencia. El porcentaje de deterioro se calcula por diferencia entre el promedio de recaudo y el 100%. Para aplicarlo a cada tercero se registra proporcionalmente al valor de la cartera por tercero y por vigencia.

NOTA 9. INVENTARIOS

Corresponde a los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación. El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM-PARQUES.

Los inventarios en FONAM se miden por su costo de adquisición, el cual comprende el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de comercialización.

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.5.10.22	Productos artesanales	149.706.820,45	122.113.051,19	27.593.769,26	22,60%

Anexo Nota 9 Composición,
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$149.706.820,45. Respecto al enero de 2021 se produjo un incremento en el inventario por valor de \$27,5 millones. En enero de 2022 se disminuyó el inventario por un valor de \$2.249.606,09.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Para el inventario se utiliza el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza como método de valoración de inventarios el costo promedio ponderado, acorde con las políticas contables

Al cierre de cada vigencia, se realiza un análisis del valor neto realizable de los inventarios para cada uno de los ítems de los inventarios por parte del Grupo de Procesos Corporativos, en donde se realiza una verificación de estos, 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia no cuenta con inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos, ni recibidos en del en transacciones sin contraprestación, ni recibido o distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por FONAM-Gestión General, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos los cuales se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Para el cierre de la vigencia anterior y enero de 2022, no hubo y no hay respectivamente deterioro de valor de los activos. No se presentaron bajas de bienes por resolución. No obstante, se presentaron bajas por siniestro.

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.6.05	TERRENOS	3.831.155.213,00	113.043.140,00	3.718.112.073,00	3289,11%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	13.350.000,00	- 3.000.000,00	-22,47%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	5.500.001,00	-	5.500.001,00	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	16.698.213,00	-	16.698.213,00	100,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	870.041.043,83	873.706.043,83	- 3.665.000,00	-0,42%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	426.507.496,74	226.983.971,74	199.523.525,00	87,90%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	238.700.701,96	232.173.551,96	6.527.150,00	2,81%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	188.115.763,89	175.941.756,89	12.174.007,00	6,92%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	553.797.799,78	484.524.053,78	69.273.746,00	14,30%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.265.340.810,00	2.347.031.371,00	- 81.690.561,00	-3,48%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00	26,88%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.580.848.120,34	1.296.759.444,54	284.088.675,80	21,91%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.860.997,00	2.860.997,00	-	0,00%

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

Para el 31 de enero de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$7.021.567.379,22, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$1.580.848.120,34 millones y un Deterioro por valor de \$2.860.997,00. En enero de 2022 a nivel consolidado se dan las siguientes operaciones:

Operaciones enero de 2022: Salida de bienes de bodega por valor de \$53.011.748,00, los cuales ingresaron a maquinaria y equipo, realizada por la Dirección Territorial Andes Nororientales. Movimientos de depreciación a nivel consolidado por valor de \$28.536.450,44.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
CONCILIACIÓN NEÓN VS SIIF NACIÓN

SUBCUENTA FONAM PNN							
A ENERO 31 DE 2022							
CONCILIACIÓN 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y 1970 INTANGIBLES CONSOLIDADA FONAM PNN							
MES	15 - INVENTARIOS	16 - PPYE	1970- INTANGIBLES 1975- AMORTIZACIÓN	TOTAL PPYE SIIF	PPYE NEÓN 16 - PPYE Y 19 INTANGIBLES + inventarios	DIFERENCIA	DIFERENCIA
enero	122.113.051,19	7.021.567.379,22	36.096.645,83	7.179.777.076,24	7.179.777.075,49	0,75	
CONCILIACIÓN 8315 - BIENES RETIRADOS Y 8361 - RESPONSABILIDADES EN PROCESO CONSOLIDADA FONAM PNN							
MES	8315 - BIENES RETIRADOS	8361 - RESPONSABILIDADES	-	TOTAL SIIF	TOTAL NEÓN Bienes retirados y responsabilidades	DIFERENCIA	-
enero	5.597.026,46	136.855.561,00		142.452.587,46	142.452.587,46	0,00	-

A 31 de enero de 2022, no se presenta ninguna diferencia ente los saldos de NEÓN Y SIIF Nación en materia de propiedad, planta y equipo.

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. La depreciación se carga a los resultados del período, sobre una base de línea recta, con el fin de reconocer el importe depreciable de propiedad, planta y equipo sobre su vida útil estimada. El importe depreciable es el costo de un activo menos su valor residual.

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

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

Subcuenta 168305 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN – MAQUINARIA Y EQUIPO: Presenta un saldo a enero 31 de 2022 por valor de \$91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de enero de 2022.

En la vigencia anterior, la Dirección Territorial Pacífico registra un saldo por valor de \$91.154.000,00, el cual corresponde a bienes en concesión- - CONCESIÓN GORGONA, correspondiente a compresores para recarga de aire para buceo para el Parque Nacional Natural Gorgona, comprobante de entrada 2020048 de agosto 11 de 2020, Contrato de compra 01–2020, Comprobante de salida 2020085 de agosto 31 de 2020- recursos FONAM.

10.1. Propiedades, planta y equipo – Muebles

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

10.2. Propiedades, planta y equipo - Inmuebles

10.3. Construcciones en Curso

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

La entidad no registra construcciones en curso a enero 31 de 2022.

10.4 Estimaciones

Las Propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo a lo establecido en Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

1. BIENES MUEBLES

A continuación, se presentan los lineamientos base generados por el Grupo de Procesos Corporativos para facilitar la estimación de vidas útiles de los elementos de Propiedades, planta y equipo, en el momento de la adquisición del bien mueble acorde a lo parametrizado en Neón.

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
2005	ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES Y ACCESORIOS	10
	SILLAS APERADAS PARA CARGA	10
	ARNES	5
2014	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20
2007	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	10
2008	EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	10
2009	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTES Y ACCESORIOS PARA JUEGOS	5
2010	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	10
2011	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA	5
2012	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	10
2016	LIBROS, DOCUMENTOS, HEMEROTECA Y REVISTAS	3
2018	MOBILIARIO Y ENSERES	18
2020	VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	8
2019	SEMOVIENTES DE TRABAJO	VALIDAR CON RESPONSABLES DE CADA DT
2023	MATERIALES Y EQUIPOS DE VÍAS, REDES E INSTALACIONES	10
200610	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COCINA	5
200620	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COMEDOR	5
200630	EQUIPO Y MAQUINAS DE LAVANDERÍA	5
201320	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	15
201330	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE FLUVIAL	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE TRACCIÓN	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE ELEVACION	15
201350	ACCESORIOS EQUIPO DE TRANSPORTE	3

Es importante recalcar que ningún bien en servicio que haga parte de los inventarios, puede estar totalmente depreciado, por lo cual se debe tener en cuenta que la vida útil estimada sea mayor al periodo transcurrido desde la fecha de adquisición.

Un bien totalmente depreciado significa que la entidad ya aprovechó todo el potencial de servicio del mismo y por lo tanto deberá ser dado de baja. No obstante, si durante la revisión anual se observa que dichos bienes se encuentran en uso se deberá ampliar su vida útil, para lo cual también se deberá tener en cuenta otras características, como las condiciones climáticas, respaldo de garantías y mantenimientos realizados.

2. BIENES INMUEBLES

Por otra parte, el Grupo de Infraestructura Física determinó las vidas útiles de los inmuebles de la entidad acorde con la identificación de materiales en consistencia con la siguiente tipología constructiva, para ser utilizado en el momento de la adquisición del bien inmueble.

La entidad cuenta con unos parámetros de vidas útiles por tipologías que son usados al clasificar inmuebles que ingresan al inventario.

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
TIPO I	Construcciones, en mampostería y/o concreto y concreto y cubierta en placa.	50
TIPO II	Ladrillo y concreto cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc.	40

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

TIPO III	Construcciones en madera rolliza, cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc. Hibrido de madera rolliza con material pétreo con cubierta igual a la anterior.	35
TIPO IV	Construcciones en madera inmunizada vacío presión con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc. Hibrido en madera inmunizada vacío presión y mampostería con cubierta igual a la anterior. Construcciones en madera plástica.	25
TIPO V	Construcciones en adobe con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc.	30
TIPO VI	Construcciones en madera nativa, palma, plástico, superbord y lámina metálica u otros materiales tendinosos.	10

La información del año de construcción fue suministrada por los PNN y las Áreas Protegidas, corroborada técnicamente por el Grupo de Infraestructura y se realizó un comparativo con el año de adquisición suministrado por el Grupo de Gestión Corporativa.

Por lo tanto, las Direcciones Territoriales deben utilizar esta vida útil para la medición inicial de los bienes inmuebles.

Por otro lado, para revisión de las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas en los siguientes rangos, definidos por el Grupo Procesos Corporativos, con apoyo de Infraestructura para bienes inmuebles, así:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1,0	50,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	43,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5,0	50,0
	Equipo médico y científico	1,0	29,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,0	40
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2,0	32,0
	Semovientes y plantas	5,0	33,0
	Otros bienes muebles	5,0	40,0
INMUEBLES	Terrenos	0,0	0,0
	Edificaciones	25,0	125,0
	Plantas, ductos y túneles	16,0	50,0
	Construcciones en curso	0,0	0,0
	Redes, líneas y cables	6,0	80,0
	Otros bienes inmuebles	10,0	80,0

Anexo Nota 10.4.1. Depreciación – Línea Recta de la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75.07	Licencias	- 21.658.015,17	- 2.406.446,13	- 19.251.569,04	800,00%

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

14.1 Detalle saldos y movimientos

En la vigencia anterior se realizó la adquisición de Licencias para uso interno del grupo de sistemas de información y radiocomunicaciones. En enero de 2022, solamente se produjo el movimiento de amortización por valor de \$1.604.297,42.

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

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

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS: Presenta un saldo a enero de 2022 por valor de \$377.628.900,08 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. En enero se registra movimientos de causación por valor de \$1.060.000,00 y amortizaciones por valor de \$224.250.992,00.

Subcuenta 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE Presenta un saldo por éste concepto a enero 31 de 2022 por valor de \$833.608,00. En enero no se registra movimientos por éste concepto.

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Presenta un saldo a enero 31 de 2022 por valor de \$7.894.000,00. En enero de 2022 se amortiza un valor de \$266.000,00.

Corresponde a saldo por amortizar de tiquetes fluviales en la modalidad de valeras que se actualmente en ejecución.

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Saldos Convenios a enero 31 de 2022: A enero 31 de 2022 se presenta un saldo de \$317.592.581,00. No se presentan movimientos en enero, no obstante el valor acumulado se sustenta de la siguiente manera.

Nivel Central: El saldo a enero 31 de 2022 es el mismo saldo al cierre de vigencia anterior es de \$24.273.497,00. Convenio 02 de 2021 - implementación de la ruta declaratoria/ampliación de nuevas áreas protegidas del nivel nacional. Saldo pendiente por legalizar a enero 31 de 2022 por valor de \$24.273.497,00

DT Caribe: El saldo a enero 31 de 2022 es el mismo Saldo al cierre de vigencia anterior es de \$293.319.084,00.

RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO, CI 001 DE 2021, NIT. 819.005.279 por valor de \$350.000.000,00 saldo pendiente por legalizar a enero 31 de 2022 por valor de \$210.000.000,00.

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, NIT 900.064.749, 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.

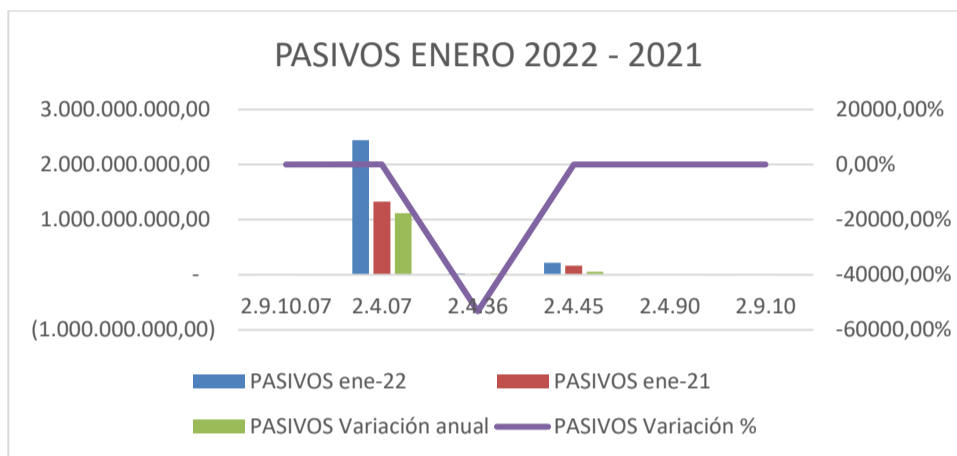
CONSEJO COMUNITARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS DE LA CUENCA DEL RIO TOLO Y ZONA COSTERA SUR, NIT. 900.312.219 CONVENIO 002 DE 2021 166.399.998,60. Saldo pendiente por legalizar a enero 31 de 2022, por valor de \$83.199.999,60.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

PASIVOS

Composición

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.206.735.930,99	2.896.774.553,22	2.309.961.377,77	79,74%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.446.630.386,11	1.327.309.198,77	1.119.321.187,34	84,33%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	25.540.491,00	- 48.051,00	25.588.542,00	-53252,88%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	218.354.582,78	165.149.130,46	53.205.452,32	32,22%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	514.086,00	340.000,00	174.086,00	51,20%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-	0,00%



Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	645.091.307,05	336.424.388,00	308.666.919,05	91,75%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	4.561.644.623,94	2.560.350.165,22	2.001.294.458,72	78,16%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	2.446.174.436,11	1.327.125.452,77	1.119.048.983,34	84,32%
2.4.07.22	Estampillas	113.484,00	7.965,00	105.519,00	1324,78%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de tercero	342.466,00	175.781,00	166.685,00	94,83%
2.4.36.03	Honorarios	40,00	40,00	-	0,00%
2.4.36.04	Comisiones	543,00	-	543,00	100,00%
2.4.36.05	Servicios	6.162.366,00	- 104.120,00	6.266.486,00	-6018,52%
2.4.36.06	Arrendamientos	219,00	880,00	- 661,00	-75,11%
2.4.36.08	Compras	8.647.327,00	27.357,00	8.619.970,00	31509,19%
2.4.36.15	Rentas de trabajo	1.649,00	1.649,00	-	0,00%
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	9.934.894,00	- 42.197,00	9.977.091,00	-23644,08%
2.4.36.26	Contratos de construcción	897,00	418,00	479,00	114,59%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industr	792.556,00	67.922,00	724.634,00	1066,86%
2.4.45.01	Venta de bienes	7.515.587,56	317.651,00	7.197.936,56	2265,99%
2.4.45.02	Venta de servicios	346.695.897,68	170.731.479,46	175.964.418,22	103,07%
2.4.45.80	Valor pagado (db)	- 135.856.902,46	- 5.900.000,00	- 129.956.902,46	2202,66%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	514.086,00	340.000,00	174.086,00	51,20%
2.9.10.07	Ventas	234.116,00	234.116,00	-	0,00%

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad.

Las cuentas por pagar a enero 31 de 2022 registradas en la cuenta 2401 – adquisición de bienes y servicios nacionales son cuentas por pagar a personas naturales y jurídicas así:

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Hace referencia a el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, siendo este el más significativo.

Los Recursos a favor de terceros Representan el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades, siempre que la entidad tenga el derecho de

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

cobro o de retención de dichos recursos, el cual se refleja en una contribución de obra pública pendiente de pago a enero 31 de 2022.

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.

En la vigencia anterior se registraron en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, las cuentas por pagar de manera manual debido a la insuficiencia de PAC y en esta vigencia se obligan con atributo 40 para no dejar trazabilidad contable de la causación.

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR: Presenta un saldo a enero 31 de 2022 por valor de \$2.446.174.436,11 con un aumento significativo respecto a vigencia anterior por valor de \$1.119.048.983,34 representado en el 84,32%.

La subcuenta FONAM – Parques Nacionales realiza sus recaudos en tres cuentas bancarias, donde se reciben los diferentes conceptos de ingreso como Derechos de ingreso a áreas protegidas, contribuciones del sector eléctrico, tasa por el uso de agua, arrendamientos, tramites ambientales, entre otros. La identificación y registro de los mismos se realiza con la base en certificaciones y/o soportes remitidos por las dependencias y/o Direcciones Territoriales de la Entidad, adicionalmente, se realiza la verificación del gestor documental, el cruce de consignaciones con informes de cartera de la Entidad, no obstante, al final de la vigencia quedan algunas partidas dentro de las cuentas bancarias que no se identifica su concepto, por lo cual quedan registradas como recaudos por clasificar.

En enero de 2022 se imputó un valor de \$4.126.666.205,27 respecto a consignaciones realizadas a Fonam – PNN, y se asignó o identificó al ingreso un valor de \$1.836.788.589,77.

Vigencias Anteriores: el saldo de la cuenta 240720 Recaudos por Clasificar de la vigencia anterior asciendió a \$156.296.820,61, de los cuales \$69.871.704,00 corresponden a vigencias 2019-2020. En la vigencia 2021 de los ingresos cargados en SIIF ascienden a \$30.194.384.814.

Cuenta 2436 - Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre: La variación a nivel de subcuenta se da por la dinámica de retenciones a los pagos de contratistas y proveedores realizados en el periodo y los impuestos causados por las cuentas por pagar al cierre de la vigencia anterior y a enero 31 de 2022.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
2.9.10.07	Ventas	234.116,00	234.116,00	-	0,00%

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

El saldo de \$234.116,00, corresponde a unos ingresos recibidos por anticipado por derecho al ingreso al PNN Malpelo, realizado por INULA DE ARVID UAA ADVENTURES desde el 2016 que a la fecha no han sido utilizados por el tercero.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Composición

ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
8.1.90.90	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0,00%
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	5.597.026,46	5.597.026,46	-	0,00%
8.3.61.01	Internas	136.855.561,00	17.500.000,00	119.355.561,00	682,03%
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	0,00%
8.9.05.90	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-	0,00%
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	- 5.597.026,46	- 5.597.026,46	-	0,00%
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	- 136.855.561,00	- 17.500.000,00	- 119.355.561,00	682,03%
8.9.15.90	Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00	-	0,00%

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

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

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

- **Subcuenta 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES:** Se presenta un valor a enero 31 de 2022 por valor de \$3.245.630.436,28 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. 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
- **Subcuenta 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se presenta un valor a enero 31 de 2022 un valor de de \$1.097.253.581,00 por uso y afectación por la regulación de la instalación de antenas y demás elementos materiales pertenecientes a redes de telecomunicaciones y radiocomunicación pública y privada en las áreas a cargo de FONAM, cobros por uso de suelo estructura del PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA sector Don Diego según resolución 174 de 2007.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Composición

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
9.3.90.90	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0,00%
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76	-	0,00%

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

**SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021**

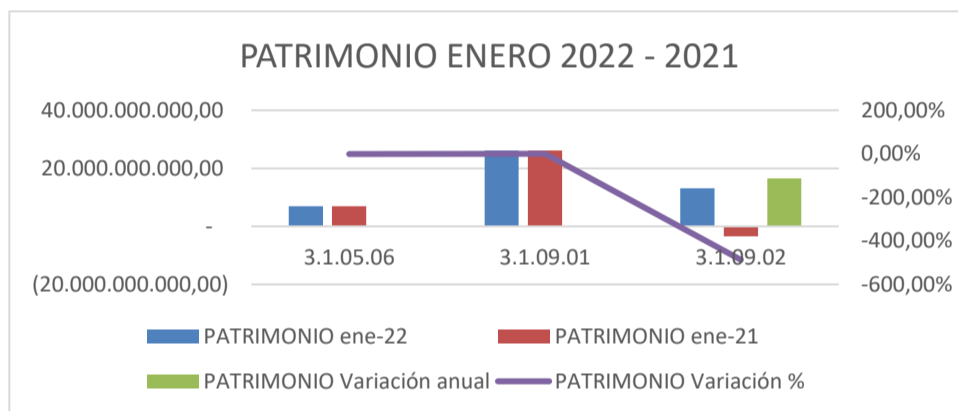
- **Subcuenta 939090 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se observa el mismo saldo respecto a la vigencia anterior, por \$1.631.294,00 correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

PATRIMONIO					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
3.1.05.06	Capital fiscal	6.907.845.920,97	6.966.548.265,13	- 58.702.344,16	-0,84%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	26.179.732.469,41	26.172.227.459,51	7.505.009,90	0,03%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	13.126.660.144,13	- 3.391.458.373,15	16.518.118.517,28	-487,05%

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



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

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
3.1.05.06.001	Capital fiscal nación	6.854.834.172,97	6.966.548.265,13	- 111.714.092,16	-1,60%
3.1.05.06.004	Reclasificación del patrimonio de entidades en procesos esp	53.011.748,00	-	53.011.748,00	100,00%
3.1.09.01.001	Utilidad o excedentes acumulados	26.385.347.764,66	26.385.347.764,66	-	0,00%
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	- 346.713.657,25	- 354.218.667,15	7.505.009,90	-2,12%
3.1.09.01.003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362,00	-	0,00%
3.1.09.02.001	Pérdidas o déficits acumulados	12.878.485.623,88	- 3.461.731.661,39	16.340.217.285,27	-472,02%
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	248.174.520,25	70.273.288,24	177.901.232,01	253,16%

PATRIMONIO – CORRECCIÓN DE PERIODOS ANTERIORES

Se refleja los saldos a enero de 2022. En enero de 2022, se registra movimientos por correcciones de vigencia anterior por valor de débito de \$14.981.360,00 afectando la cuenta 310902002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior pérdida, realizada por Nivel Central.

NOTA 28. INGRESOS

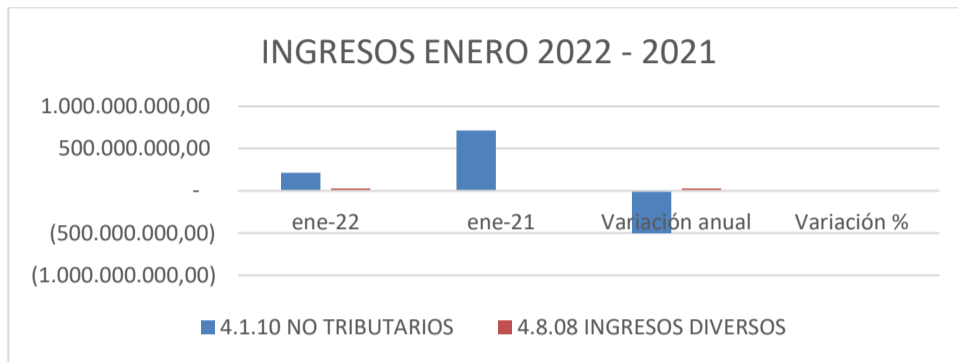
Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Composición

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	213.329.839,41	715.682.151,00	- 502.352.311,59	-70,19%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	29.853.793,00	759.754,00	29.094.039,00	3829,40%

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



INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.46	Licencias	141.529.000,00	231.218.515,00	- 89.689.515,00	-38,79%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestruct	71.800.839,41	-	71.800.839,41	100,00%
4.1.10.61	Contribuciones	-	484.463.636,00	- 484.463.636,00	-100,00%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	29.853.793,00	759.754,00	29.094.039,00	3829,40%

DETALLE INGRESOS CONTABLE:

La diferencia de ingresos contables vs ejecución presupuestal se refleja en cada vigencia respecto de ejecución de recaudos por recuperación de cartera en la vigencia actual y desde lo contable causaciones no reflejadas en la ejecución.

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

Ingresos de transacciones sin contraprestación

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	213.329.839,41	715.682.151,00	- 502.352.311,59	-70,19%

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

En enero de 2022 se cauda en la cuenta de licencias un valor de \$141.529.000,00 en derechos de explotación un valor de \$71.800.839,41 y arrendamientos operativos un valor de \$29.853.793,00.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.46.001	Licencias	141.529.000,00	231.218.515,00	- 89.689.515,00	-38,79%
4.1.10.59.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestruct	71.800.839,41	-	71.800.839,41	100,00%
4.1.10.61.001	Contribuciones	-	484.463.636,00	- 484.463.636,00	-100,00%

Anexo Nota 28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

Tasas: Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral la liquidación a nombre de la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá, la cual es la más representativa de este concepto, que corresponde al Parque Nacional Chingaza.

Sanciones: Registra los valores generados por sanciones ambientales impartidas por Parques Nacionales Naturales a terceros y procesos coactivos con mandamiento de pago a favor de la entidad.

Licencias: Dentro de este rubro se reconocen los ingresos por los siguientes conceptos:

- Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas: allí se reconocen los recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.
- Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales: Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).

Los conceptos de ingreso de la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales son los siguientes:

Subcuenta 411001 - TASAS: Se registran los recaudos por concepto de tasa por uso de agua. No se registra ingreso por éste concepto en enero de 2022.

TASA POR EL USO DEL AGUA: Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, siendo ésta la más representativa dentro de este concepto, que se genera en el Parque Nacional Chingaza.

Subcuenta 411002 - MULTAS Y SANCIONES: Se registran los valores generados por sanciones ambientales impartidas por Parques Nacionales Naturales a terceros y procesos coactivos con mandamiento de pago a favor de la entidad. No se registra recaudo por éste concepto en enero de 2022.

Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a enero 31 de 2022 por valor de \$141.529.000,00

Subcuenta 411049 - DERECHOS DE INGRESO A ÁREAS PROTEGIDAS: En este concepto se registran los recaudos por concepto de los derechos de ingreso y permanencia en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales que deben cancelar los visitantes a Parques Nacionales Naturales de Colombia teniendo en cuenta el factor personal y el medio de transporte. No se registra recaudo por éste concepto en enero de 2022.

Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales: Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales otorgados a los usuarios en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).

En la cuenta de **DERECHO DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE** se encuentran los recaudos por Concesión y Ecoturismo Comunitario:

Concesiones y Ecoturismo Comunitario: corresponde a los recaudos por concepto de cuota de remuneración establecida en virtud de lo estipulado en los contratos de Concesión y/o Prestación de servicios de Ecoturismo Comunitario que deben cancelar los terceros a favor de Parques Nacionales. Para la vigencia 2021 se tenían dos contratos de Concesión: Unión Temporal Concesión Gorgona (PNN Gorgona) y Unión Temporal Operación Nevados (PNN Nevados), y 4 contrato de Ecoturismo Comunitario: Corpochingaza (PNN Chingaza), Andakies y Cerca Viva (PNN Cueva de los Guacharos) y Nativos Activos (PNN Corales del Rosario). Para la vigencia

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

2021 se presentó un recaudo por valor de \$282.717.040 con un peso porcentual del 0,89% del total de los ingresos.

Subcuenta 411061 – CONTRIBUCIONES: Se registran los recaudos por concepto de Transferencias del Sector Eléctrico: Corresponde a los valores liquidados por las empresas generadoras de energía Hidroeléctrica por sus ventas brutas de acuerdo con lo contemplado en la ley 1930 del 27 de julio de 2018 y el decreto 644 del 16 de junio de 2021, los cuales están siendo cancelados por Celsia S.A, Urrá S.A, e Isagen S.A. No se registra ingreso por éste concepto en enero de 2022.

Subcuenta 419502 - DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS: Se registra devoluciones por el no ingreso a los diferentes Parques Naturales Nacionales mediante las territoriales, sin embargo no presenta saldo en enero de 2022.

Subcuenta 420409 - PRODUCTOS ARTESANALES: Se registran los ingresos por concepto de Tienda de Parques, los cuales corresponde a los recaudos por comercialización de productos artesanales e institucionales en la Tienda de Parques ubicada en la sede de Nivel Central de la Entidad, los cuales son facturados a los usuarios por medio de facturación electrónica de acuerdo a lo contemplado en la resolución 042 de 2020 de la DIAN. No se registra ingreso por éste concepto en enero de 2022.

Subcuenta 480203 - INTERESES DE MORA: Obedece a los intereses cancelados por el Ministerio de Defensa producto de dos sanciones impartidas por Parques Nacionales. No se registra ingreso por éste concepto en enero de 2022.

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Presenta se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas. En enero 31 de 2022, se registró un saldo de \$29.853.793,00.

Arrendamientos: corresponde al cobro por el arrendamiento de un local ubicado en la Dirección Territorial Caribe – Santa Marta a nombre de Leonor Rodríguez

Cobro por el uso de Antenas: corresponde al cobro por el uso del espacio donde se ubican Antenas de Telecomunicaciones en las áreas protegidas, algunos de estos cobros se realizan a través de contrato y otros a través de liquidaciones.

Subcuenta 480802 - INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: No presenta saldo a enero 31 de 2022.

Subcuenta 480828 – INDEMNIZACIONES: se registran los ingresos por concepto de indemnizaciones canceladas por las empresas aseguradoras por los siniestros que se presenten en la Entidad, no obstante no presenta saldo a enero 31 de 2022.

Subcuenta 483002 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR: Se registra deterioro de cartera según comportamiento del periodo y según tasa TES, informe enviado por grupo de cartera, no obstante no presenta saldo ya que el deterioro por política contable es trimestral.

NOTA 29. GASTOS

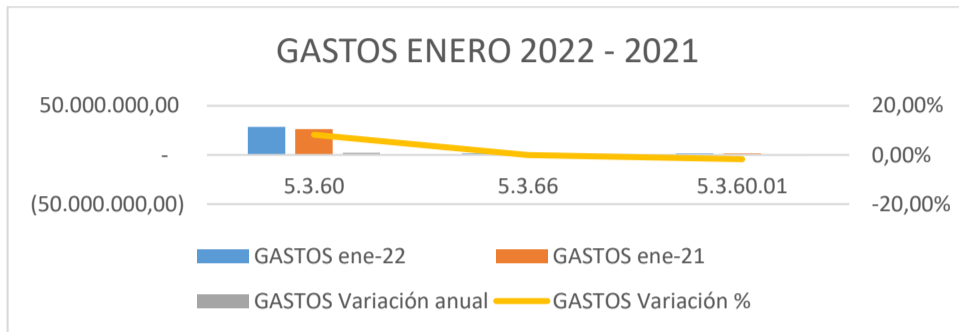
En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

Composición

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
5.1.11	GENERALES	223.456.992,00	11.383.498,00	212.073.494,00	1862,99%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	28.536.450,44	26.369.482,91	2.166.967,53	8,22%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.604.297,42	1.604.297,42	-	0,00%

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



Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	266.000,00	-	266.000,00	100,00%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	223.190.992,00	11.383.498,00	211.807.494,00	1860,65%
5.3.60.01	Edificaciones	1.576.029,79	1.603.795,10	- 27.765,31	-1,73%
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	564.141,92	-	564.141,92	100,00%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	3.110.187,14	2.493.476,06	616.711,08	24,73%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	1.989.164,58	1.934.771,88	54.392,70	2,81%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	917.744,25	861.383,47	56.360,78	6,54%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	6.179.683,50	5.005.255,87	1.174.427,63	23,46%
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	12.897.412,93	13.489.871,51	- 592.458,58	-4,39%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	292.949,28	150.942,32	142.006,96	94,08%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	53.706,28	70.373,08	- 16.666,80	-23,68%
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	91.666,85	-	91.666,85	100,00%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	104.150,30	-	104.150,30	100,00%
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	759.613,62	759.613,62	-	0,00%
5.3.66.05	Licencias	1.604.297,42	1.604.297,42	-	0,00%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	28.536.450,44	26.369.482,91	2.166.967,53	8,22%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.604.297,42	1.604.297,42	-	0,00%

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

Incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros

corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia. No se registra ya que por política contable de la entidad se realiza de manera trimestral.

29.3. Gasto público social

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales. No se registra por éste concepto en enero de 2022.

29.4. Otros gastos

representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, no obstante no se registra por éste concepto en enero de 2022.

- **Comisiones:** Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.
- **Gastos diversos:** Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

COSTOS					
Código	Cuenta Contable	ene-22	ene-21	Variación anual	Variación %
6.2.10.15	Productos artesanales	2.249.606,09	-	2.249.606,09	100,00%

**Anexo Nota 30. Composición
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de enero de 2022 ascienden a \$2.249.606,09, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

En la cuenta **ARRENDAMIENTO OPERATIVO** se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas. En enero 31 de 2022, se registró un saldo de \$\$29.853.793,00.

Arrendamientos: corresponde al cobro por el arrendamiento de un local ubicado en la Dirección Territorial Caribe – Santa Marta a nombre de Leonor Rodríguez

Cobro por el uso de Antenas: corresponde al cobro por el uso del espacio donde se ubican Antenas de Telecomunicaciones en las áreas protegidas, algunos de estos cobros se realizan a través de contrato y otros a través de liquidaciones.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

Para Enero de 2022, Parques Nacionales cuenta con dos contratos de Concesión, los cuales se relacionan a continuación y vienen de vigencias anteriores, así:

ITEM	CONCESION NEVADOS	CONCESION GORGONA
IDENTIFICACION DEL ACUERDO	Contrato Concesión 001 de 2019	Contrato Concesión 001 de 2016

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2022 - 2021

AREA PROTEGIDA	Parque Nacional Natural los Nevados	Parque Nacional Natural Gorgona
CONCESIONARIO	Unión temporal operación Nevados	Unión temporal concesión Gorgona
DURACIÓN DEL CONTRATO	15 años	4 años
FECHA INICIO	29-nov-19	17-mar-17
SUSPENSIONES Y/O PRORROGAS	<p>Acta suspensión No. 1: del 17 marzo 2020 a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 3: del 01 septiembre a 30 noviembre 2020.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p>	<p>Acta suspensión No. 1: del 19 marzo a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta reanudación parcial: 18 agosto 2020 para los servicios de alojamiento y restaurante.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p> <p>Otrosí No. 1 (Prorroga): firmada en agosto 2021 hasta 30 abril de 2022.</p>
FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN	Junio de 2036	Abril de 2022

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN FONAM

A enero 31 de 2022 se refleja por éste concepto de CONCESIÓN, el saldo de la cuenta 1683 Propiedad planta y equipo en concesión el valor de \$91.154.000,00, que viene de vigencia anterior, correspondiente a la entrega de bienes de propiedad de la Entidad al Concesionario para la operación del mismo como se detalla a continuación:

Dirección Territorial Pacífico: corresponde a dos compresores de aire adquiridos con presupuesto FONAM por valor de \$91.154.000 y entregados en Concesión a la Unión Temporal Gorgona el 11 de agosto de 2020.

NOTA: De conformidad con lo certificado por la Dirección Territorial el Concesionario sustenta que no se efectuó adquisición de bienes o mejora a los mismos.

GARCIA
DUARTE
HERLY

Firmado digitalmente
por GARCIA DUARTE
HERLY
Fecha: 2022.04.29
15:55:46 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE

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

Nota 1: Hace parte integral de las Notas, los Estados Financieros consolidados firmados y certificados y los Estados Financieros firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, de las Direcciones Territoriales a enero 31 de 2022.