

**PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 - 2021**



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**

**ACTA DE PÚBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
FEBRERO 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 28 de febrero 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: 2022.05.03  
09:21:26 -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 17:09:08 -05'00'

**Vo. Bo. LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
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 **28 de febrero 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 **febrero**.
- 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 10:32:43  
-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: 2022.05.03  
09:06:00 -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  
09:44:07 -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 17:09:43 -05'00'

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 28/02/2022 - 28/02/2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-22	feb-21		feb-22	feb-21
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>	<b>5.740.547.385</b>	<b>3.644.691.986</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>35.895.093.187</b>	<b>23.890.434.438</b>
<b>11 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>6.169.519</b>	<b>15.297.799</b>	<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>2.175.902.745</b>	<b>1.530.259.935</b>
1105 Caja	4.998.182	2.688.000	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1.305.339.472	774.454.246
1110 Depósitos en instituciones financieras	1.171.337	12.609.799	2407 Recursos a favor de terceros	156.137.058	87.596.664
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	<b>141.887.667</b>	<b>117.829.234</b>	2424 Descuentos de nomina	391.623.759	346.511.558
1305 Retenciones en la fuente	-	-	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	185.755.621	205.080.489
1311 Contribuciones, Tasas e Ingresos	-	13.643.700	2440 Impuestos, contribuciones y tasas	146.000	-
1384 Otras cuentas por cobrar	276.680.709	243.364.036	2490 Otras cuentas por pagar	136.900.834	116.616.978
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	- 134.793.042	- 139.178.502	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>4.058.315.027</b>	<b>4.226.101.308</b>
<b>19 Otros activos</b>	<b>5.592.490.199</b>	<b>3.511.564.953</b>	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	4.058.315.027	4.226.101.308
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	314.299.010	344.444.768	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo		
1906 Avances y anticipos entregados	5.278.191.189	3.167.120.185	<b>27 Provisiones</b>	<b>15.359.571.245</b>	<b>14.247.808.129</b>
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>104.149.191.779</b>	<b>96.116.077.253</b>	2701 Litigios y demandas	15.359.571.245	14.247.808.129
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>92.209.999.329</b>	<b>88.250.753.986</b>	<b>29 Otros pasivos diferidos</b>	<b>14.301.304.170</b>	<b>3.886.265.067</b>
1605 Terrenos	23.436.799.912	20.365.014.702	2990 Otros pasivos diferidos	14.301.304.170	3.886.265.067
1610 Semovientes y plantas	113.547.512	113.258.361	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>246.219.871</b>	<b>244.982.441</b>
1635 Bienes muebles en bodega	1.499.640.968	465.495.368	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>246.219.871</b>	<b>244.982.441</b>
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	415.935.972	207.919.998	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	246.219.871	244.982.441
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	868.707.400	895.100.227	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>36.141.313.058</b>	<b>24.135.416.880</b>
1640 Edificaciones	51.121.123.208	48.395.831.200	<b>PATRIMONIO</b>		
1645 Plantas, ductos y túneles	1.001.820.752	1.000.247.121	<b>31 Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>73.748.426.106</b>	<b>75.625.352.359</b>
1650 Redes, líneas y cables	105.302.804	105.302.804	3105 Capital fiscal	10.184.653.784	8.454.828.786
1655 Maquinaria y equipo	4.681.337.320	4.503.110.766	3109 Resultados de ejercicios anteriores	60.914.904.309	64.956.584.107
1660 Equipo médico y científico	1.395.708.804	1.229.245.363	3110 Resultado del ejercicio	2.648.868.013	2.213.939.466
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.183.178.093	3.079.229.710	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-	-
1670 Equipos de comunicación y computación	11.286.352.420	10.120.036.778			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	18.909.101.273	18.248.812.115			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	385.591.341	361.222.161			
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.726.671.011	6.726.671.011			
1685 Depreciación acumulada	- 32.894.769.362	- 27.539.693.599			
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 28/02/2022 - 28/02/2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-22	feb-21		feb-22	feb-21
<b>19 Otros activos</b>	<b>11.939.192.450</b>	<b>7.865.323.266</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>73.748.426.106</b>	<b>75.625.352.359</b>
1908 Recursos entregados en administración	10.792.730.661	6.550.171.440			
1970 Activos intangibles	1.843.395.618	1.816.620.336			
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 696.933.829	- 501.468.510			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>109.889.739.164</b>	<b>99.760.769.239</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>109.889.739.164</b>	<b>99.760.769.239</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
81 Activos contingentes			91 Pasivos contingentes	61.653.744.371	62.700.980.167
83 Deudoras de control	71.929.271.967	96.173.224.144	93 Acreedoras de control	2.337.688.257	2.337.688.257
89 Deudoras por contra (cr)	- 71.929.271.967	- 96.173.224.144	99 Acreedoras por contra (db)	- 63.991.432.628	- 65.038.668.423
<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

MOLANO  
PEREZ PEDRO  
ORLANDO

Firmado digitalmente por  
MOLANO PEREZ  
PEDRO ORLANDO  
Fecha: 2022.05.12  
10:34:14 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
DIRECTOR GENERAL

WILCHES  
QUINTANA  
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente  
por WILCHES  
QUINTANA NUBIA  
LUCIA  
Fecha: 2022.05.04  
09:44:27 -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  
17:10:17 -05'00'

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

GARCIA  
DUARTE HERLY

Firmado digitalmente por  
GARCIA DUARTE HERLY  
Fecha: 2022.05.03 06:00:18  
-05'00'

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 28/02/2022 - 28/02/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-22	feb-21
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		
<b>41 Ingresos Fiscales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4110 No Tributarios	0	0
<b>44 Transferencias y Subvenciones</b>	<b>902.604.436</b>	<b>272.921.076</b>
4428 Otras Transferencias	902.604.436	272.921.076
<b>47 Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>12.863.888.661</b>	<b>9.352.825.823</b>
4705 Fondos Recibidos	12.306.895.265	9.154.625.890
4720 Operaciones de Enlace	0	0
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	556.993.396	198.199.933
<b>48 Otros Ingresos</b>	<b>64.063.368</b>	<b>30.684.022</b>
4808 Ingresos Diversos	64.063.368	30.684.022
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	0	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>13.830.556.465</b>	<b>9.656.430.921</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>51 De administración y operación</b>	<b>9.843.623.240</b>	<b>6.406.190.341</b>
5101 Sueldos y salarios	3.330.922.957	3.341.982.067
5102 Contribuciones imputadas	1.321.959	0
5103 Contribuciones efectivas	926.594.400	913.356.842
5104 Aportes sobre la nómina	175.352.400	171.504.200
5107 Prestaciones sociales	922.086.289	931.795.121
5108 Gastos de personal diversos	440.341.794	230.386.877
5111 Generales	4.047.003.440	817.165.234
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	0	0
<b>53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>1.033.244.402</b>	<b>966.359.661</b>
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	0	0
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	0
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.002.031.151	931.872.878
5366 Amortización de Intangibles	31.213.251	34.486.783
5368 Provisión, Litigios y Demandas	0	0
<b>54 Transferencias y subvenciones</b>	<b>197.214.845</b>	<b>0</b>
5423 Otras transferencias	197.214.845	0
<b>55 Gasto Publico Social</b>	<b>63.013.935</b>	<b>43.295.633</b>
5508 Medio Ambiente	63.013.935	43.295.633
<b>57 Operaciones Interinstitucionales</b>	<b>0</b>	<b>12.404.056</b>
5720 Operaciones de enlace	0	12.404.056
<b>58 Otros Gastos</b>	<b>44.592.031</b>	<b>14.241.764</b>
5802 Comisiones	16.258	16.000
5890 Gastos Diversos	44.575.773	14.225.764
5897 Costos y Gastos por Distribuir	0	0

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODOS CONTABLES 28/02/2022 - 28/02/2021  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-22	feb-21
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>11.181.688.453</b>	<b>7.442.491.455</b>
<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>	<b>2.648.868.013</b>	<b>2.213.939.466</b>

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  
10:35:28 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
DIRECTOR GENERAL

WILCHES  
QUINTANA  
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente  
por WILCHES  
QUINTANA NUBIA  
LUCIA  
Fecha: 2022.05.04  
09:45:21 -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 17:10:52  
-05'00'

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

GARCIA  
DUARTE  
HERLY

Firmado  
digitalmente por  
GARCIA DUARTE  
HERLY  
Fecha: 2022.05.03  
08:00:57 -05'00'

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
PERIODOS CONTABLES 28/02/2022- 28/02/2021  
(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
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE FEBRERO DE 2022</b>	<b>10.061.389.384</b>	<b>60.911.684.309</b>			<b>70.973.073.693</b>
Ajustes Capital Fiscal realizados en febrero de 2022	123.264.400				123.264.400
Traslado del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2021 en enero 01 de 2022					0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores realizados en febrero de 2022		3.220.000			3.220.000
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 28 DE FEBRERO DE 2022</b>	<b>10.184.653.784</b>	<b>60.914.904.309</b>			<b>71.099.558.093</b>
Resultado del Ejercicio a febrero de 2022 - Utilidad (Estado de Resultados)			2.648.868.013		2.648.868.013
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 28 DE FEBRERO DE 2022</b>	<b>10.184.653.784</b>	<b>60.914.904.309</b>	<b>2.648.868.013</b>		<b>73.748.426.106</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 29 DE FEBRERO DE 2021</b>	<b>8.454.828.786</b>	<b>64.956.584.107</b>	<b>2.213.939.466</b>		<b>75.625.352.359</b>

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIIIF 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 10:37:30  
-05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
DIRECTOR GENERAL

WILCHES  
QUINTANA  
NUBIA LUCÍA

Firmado digitalmente por WILCHES  
QUINTANA NUBIA LUCÍA  
Fecha: 2022.05.12 09:45:47 -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 17:11:30  
-05'00'

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

GARCIA  
DUARTE  
HERLY

Firmado digitalmente  
por GARCIA DUARTE  
HERLY  
Fecha: 2022.05.03  
08:01:32 -05'00'

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1	<b>ACTIVOS</b>	109.889.739.163,94	18.765.676.796,95	19.130.309.329,20	11.852.564.411,49	18.206.711.274,39	26.137.527.842,76	7.534.914.611,33	8.255.875.064,82	6.159.833,00
11	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	6.169.519,02	5.163.152,00	8.129,00	0,00	0,00	0,00	990.500,00	7.738,02	0,00
1105	CAJA	4.998.182,00	4.998.182,00	8.129,00	-	-	-	-	-	-
110502	Caja menor	4.998.182,00	4.998.182,00	8.129,00	-	-	-	-	-	-
110502002	Cuenta corriente	4.998.182,00	4.998.182,00	8.129,00	-	-	-	-	-	-
1110	<b>DEPOSITOS EN INSTITUCIONES</b>	1.171.337,02	164.970,00	8.129,00	-	-	-	990.500,00	7.738,02	-
111005	Cuenta corriente	1.171.337,02	164.970,00	8.129,00	-	-	-	990.500,00	7.738,02	-
111005001	Cuenta corriente	1.171.337,02	164.970,00	8.129,00	-	-	-	990.500,00	7.738,02	-
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	141.887.667,07	13.674.784,00	14.445.981,59	29.796.140,80	19.340.009,00	17.381.932,53	27.615.460,32	19.633.358,83	-
1384	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	276.680.709,00	22.531.960,00	14.635.801,00	84.955.848,00	19.994.339,00	40.240.527,00	67.217.526,00	27.104.708,00	-
138426	Pago por cuenta de terceros	253.496.729,00	20.120.436,00	9.196.845,00	84.955.848,00	19.994.339,00	40.240.527,00	67.217.526,00	11.771.208,00	-
138426001	Pago por cuenta de terceros	253.496.729,00	20.120.436,00	9.196.845,00	84.955.848,00	19.994.339,00	40.240.527,00	67.217.526,00	11.771.208,00	-
138490	Otras cuentas por cobrar	23.183.980,00	2.411.524,00	5.438.956,00	-	-	-	-	15.333.500,00	-
138490001	Otras cuentas por cobrar	23.183.980,00	2.411.524,00	5.438.956,00	-	-	-	-	15.333.500,00	-
1386	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS</b>	- 134.793.041,93	- 8.857.176,00	- 189.819,41	- 55.159.707,20	- 654.330,00	- 22.858.594,47	- 39.602.065,68	- 7.471.349,17	-
138690	Otras cuentas por cobrar	- 134.793.041,93	- 8.857.176,00	- 189.819,41	- 55.159.707,20	- 654.330,00	- 22.858.594,47	- 39.602.065,68	- 7.471.349,17	-
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 134.793.041,93	- 8.857.176,00	- 189.819,41	- 55.159.707,20	- 654.330,00	- 22.858.594,47	- 39.602.065,68	- 7.471.349,17	-
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	92.209.999.329,32	3.118.138.577,66	19.104.161.270,61	11.746.708.808,65	18.177.327.993,39	24.384.770.788,23	7.469.076.019,72	8.209.815.871,06	-
1605	<b>TERRENOS</b>	23.436.799.912,45	-	11.848.923.783,22	3.560.018.717,00	64.045.597,00	3.383.727.445,00	79.137.186,10	4.500.947.184,13	-
160501	Urbanos	245.848.660,00	-	25.000.000,00	194.198.660,00	-	-	26.650.000,00	-	-
160501001	Urbanos	245.848.660,00	-	25.000.000,00	194.198.660,00	-	-	26.650.000,00	-	-
160502	Rurales	21.845.933.252,45	-	11.822.923.783,22	3.365.820.057,00	11.245.597,00	2.105.903.445,00	39.093.186,10	4.500.947.184,13	-
160502001	Rurales	21.845.933.252,45	-	11.822.923.783,22	3.365.820.057,00	11.245.597,00	2.105.903.445,00	39.093.186,10	4.500.947.184,13	-
160504	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160504001	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	1.000.000,00	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
160505001	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	1.000.000,00	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1610	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	113.547.511,86	-	24.411.291,86	49.085.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001	De trabajo	113.547.511,86	-	24.411.291,86	49.085.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001001	Semovientes de trabajo	113.547.511,86	-	24.411.291,86	49.085.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1635	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	1.499.640.968,00	1.169.194.768,00	146.513.800,00	47.835.000,00	19.134.000,00	63.082.000,00	34.747.400,00	19.134.000,00	-
163501	Maquinaria y equipo	5.400.000,00	4.000.000,00	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501001	Equipo de construcción	1.400.000,00	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501009	Herramientas y accesorios	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
163502	Equipo médico y científico	213.663.000,00	15.945.000,00	44.646.000,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00	9.567.000,00	19.134.000,00	-
163502010	Otro equipo médico y científico	213.663.000,00	15.945.000,00	44.646.000,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00	9.567.000,00	19.134.000,00	-
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.280.000,00	-	-	-	-	4.280.000,00	-	-	-
163503001	Muebles y enseres	4.280.000,00	-	-	-	-	4.280.000,00	-	-	-
163504	Equipos de comunicación y computación	1.276.297.968,00	1.149.249.768,00	101.867.800,00	-	-	-	25.180.400,00	-	-
163504001	Equipo de comunicación	128.020.400,00	102.840.000,00	-	-	-	-	25.180.400,00	-	-
163504002	Equipo de computación	1.148.277.568,00	1.046.409.768,00	101.867.800,00	-	-	-	-	-	-
1636	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN</b>	415.935.972,00	6.242.758,00	-	-	319.368.214,00	90.325.000,00	-	-	-
163603	Plantas, ductos y túneles	20.973.761,00	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	-
163603001	Plantas de generación	9.600.000,00	-	-	-	9.600.000,00	-	-	-	-
163603011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de	11.373.761,00	-	-	-	11.373.761,00	-	-	-	-
163608	Equipos de comunicación y computación	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
163608001	Equipo de comunicación	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	387.794.017,00	-	-	-	297.469.017,00	90.325.000,00	-	-	-
163609002	Terrestre	166.925.000,00	-	-	-	76.600.000,00	90.325.000,00	-	-	-
163609003	Marítimo y fluvial	220.869.017,00	-	-	-	220.869.017,00	-	-	-	-
1637	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO</b>	868.707.399,64	96.912.246,54	1.542.800,00	214.367.082,29	201.522.458,00	354.362.812,81	-	-	-
163701	Terrenos	-	-	1.542.800,00	-	-	-	-	-	-
163701002	Rurales	-	-	1.542.800,00	-	-	-	-	-	-
163701005	Terrenos de propiedad de terceros	-	-	1.542.800,00	-	-	-	-	-	-
163703	Edificaciones	43.780.585,00	-	1.542.800,00	-	-	43.780.585,00	-	-	-
163703001	Edificios y casas	43.780.585,00	-	1.542.800,00	-	-	43.780.585,00	-	-	-
163703002	Oficinas	-	-	1.542.800,00	-	-	-	-	-	-
163703023	Edificaciones de propiedad de terceros	-	-	1.542.800,00	-	-	-	-	-	-
163705	Plantas, ductos y túneles	156.534.187,00	-	1.542.800,00	-	55.447.849,00	101.086.338,00	-	-	-
163705001	Plantas de generación	156.534.187,00	-	1.542.800,00	-	55.447.849,00	101.086.338,00	-	-	-
163707	Maquinaria y equipo	66.675.161,00	16.013.528,00	-	-	10.746.671,00	39.914.962,00	-	-	-
163707001	Equipo de construcción	42.741.057,00	-	-	-	3.549.603,00	39.191.454,00	-	-	-









PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Feb.28.2022	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168514069	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y	- 5.867.511,04	-	-	-	- 5.867.511,04	-	-	-	-
168514086	Equipos de comunicación y computación -	- 3.632.307,70	- 2.864.723,34	-	-	- 767.584,36	-	-	-	-
168514094	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 76.964.491,71	-	-	-	- 37.789.450,24	- 39.175.041,47	-	-	-
168514095	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 22.352.731,47	-	-	-	- 22.352.731,47	-	-	-	-
<b>168515</b>	<b>Propiedades, planta y equipo no</b>	<b>- 692.544.382,38</b>	<b>- 87.743.500,87</b>	<b>- 1.542.800,00</b>	<b>- 158.871.596,74</b>	<b>- 181.305.775,88</b>	<b>- 263.080.708,89</b>	-	-	-
168515011	Edificaciones - edificios y casas	- 31.347.593,39	-	- 1.542.800,00	-	-	- 31.347.593,39	-	-	-
168515012	Edificaciones - oficinas	-	-	- 1.542.800,00	-	-	-	-	-	-
168515033	Edificaciones - edificaciones de propiedad de	-	-	- 1.542.800,00	-	-	-	-	-	-
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de	- 41.560.512,65	-	-	-	- 3.549.603,00	- 38.010.909,65	-	-	-
168515069	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y	- 4.874.227,04	-	-	-	- 4.874.227,04	-	-	-	-
168515072	Maquinaria y equipo - herramientas y	- 1.887.690,54	-	-	-	- 1.179.163,00	- 708.527,54	-	-	-
168515075	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda	- 15.477.424,16	- 15.477.424,16	-	-	-	-	-	-	-
168515079	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y	- 123.093.789,89	-	-	-	- 49.549.484,04	- 73.544.305,85	-	-	-
168515090	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 7.733.952,74	- 4.422.128,61	-	-	-	- 3.311.824,13	-	-	-
168515094	Muebles, enseres y equipo de oficina - otros	- 88.174.157,53	-	-	-	-	- 88.174.157,53	-	-	-
168515096	Equipos de comunicación y computación -	- 51.552.972,83	- 3.089.419,63	- 1.542.800,00	-	- 46.920.753,20	-	-	-	-
168515097	Equipos de comunicación y computación -	- 29.754.870,28	- 12.319.351,94	-	-	- 7.473.936,20	- 9.961.582,14	-	-	-
168515104	Equipo de transporte, tracción y elevación -	- 227.267.625,46	- 52.435.176,53	-	- 158.871.596,74	-	- 15.960.852,19	-	-	-
168515105	Equipo de transporte, tracción y elevación -	- 33.166.611,28	-	-	-	- 33.166.611,28	-	-	-	-
168515106	Equipo de transporte, tracción y elevación - de	- 10.044.427,80	-	-	-	- 10.044.427,80	-	-	-	-
168515110	Equipo de transporte, tracción y elevación -	- 5.744.528,48	-	-	-	- 3.817.581,00	- 1.926.947,48	-	-	-
168515112	Equipos de comedor, cocina, despensa y	- 17.864.073,31	-	-	-	- 17.730.064,32	- 134.008,99	-	-	-
168515114	Equipos de comedor, cocina, despensa y	- 2.999.925,00	-	-	-	- 2.999.925,00	-	-	-	-
<b>168516</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>- 1.696.544.436,50</b>	-	-	<b>- 554.807.829,58</b>	<b>- 1.141.736.606,92</b>	-	-	-	-
168516007	Edificaciones - edificios y casas	- 921.226.937,99	-	-	- 477.227.267,35	- 443.999.670,64	-	-	-	-
168516008	Edificaciones - oficinas	- 14.237.542,77	-	-	-	- 14.237.542,77	-	-	-	-
168516022	Edificaciones - bodegas	- 76.513.570,02	-	-	-	- 76.513.570,02	-	-	-	-
168516025	Edificaciones - pozos	- 4.246.275,56	-	-	- 4.246.275,56	-	-	-	-	-
168516034	Edificaciones - otras edificaciones	- 291.394.887,98	-	-	-	- 291.394.887,98	-	-	-	-
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	- 131.360.907,21	-	-	- 52.676.704,61	- 78.684.202,60	-	-	-	-
168516065	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y	- 82.769.646,06	-	-	-	- 82.769.646,06	-	-	-	-
168516076	Equipo médico y científico - equipo de	- 1.383.840,93	-	-	- 738.337,08	- 645.503,85	-	-	-	-
168516086	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 83.311.778,06	-	-	- 19.919.244,98	- 63.392.533,08	-	-	-	-
168516101	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 60.586.620,34	-	-	-	- 60.586.620,34	-	-	-	-
168516106	Equipos de transporte, tracción y elevación -	- 4.262.847,94	-	-	-	- 4.262.847,94	-	-	-	-
168516111	Otras propiedades, planta y equipo en	- 25.249.581,64	-	-	-	- 25.249.581,64	-	-	-	-
<b>1695</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE</b>	<b>- 26.050.098,67</b>	<b>- 6.325.583,47</b>	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
<b>169512</b>	<b>Equipo de transporte, tracción y elevación</b>	<b>- 19.724.515,20</b>	-	-	-	-	-	<b>- 19.724.515,20</b>	-	-
169512002	Terrestre	- 19.724.515,20	-	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
<b>169525</b>	<b>Propiedades, planta y equipo no</b>	<b>- 6.325.583,47</b>	<b>- 6.325.583,47</b>	-	-	-	-	-	-	-
169525104	Equipo de transporte, tracción y elevación -	- 6.325.583,47	- 6.325.583,47	-	-	-	-	-	-	-
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>17.531.682.648,53</b>	<b>15.628.700.283,29</b>	<b>11.693.948,00</b>	<b>76.059.462,04</b>	<b>10.043.272,00</b>	<b>1.735.375.122,00</b>	<b>37.232.631,29</b>	<b>26.418.096,91</b>	<b>6.159.833,00</b>
<b>1905</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR</b>	<b>314.299.009,91</b>	<b>156.783.029,62</b>	<b>11.693.948,00</b>	<b>74.226.129,00</b>	<b>10.043.272,00</b>	-	<b>37.232.631,29</b>	<b>24.320.000,00</b>	-
<b>190501</b>	<b>Seguros</b>	<b>84.592.995,62</b>	<b>84.592.995,62</b>	<b>11.693.948,00</b>	-	-	-	-	-	-
190501001	Seguros	84.592.995,62	84.592.995,62	11.693.948,00	-	-	-	-	-	-
<b>190505</b>	<b>Impresos, publicaciones, suscripciones y</b>	<b>72.186.670,00</b>	<b>72.186.670,00</b>	-	-	-	-	-	-	-
190505001	Impresos, publicaciones, suscripciones y	72.186.670,00	72.186.670,00	-	-	-	-	-	-	-
<b>190512</b>	<b>Contribuciones efectivas</b>	<b>68.500,00</b>	-	-	-	-	-	<b>68.500,00</b>	-	-
190512001	Contribuciones efectivas	68.500,00	-	-	-	-	-	68.500,00	-	-
<b>190514</b>	<b>Bienes y servicios</b>	<b>157.366.896,29</b>	<b>3.364,00</b>	<b>11.610.000,00</b>	<b>74.226.129,00</b>	<b>10.043.272,00</b>	-	<b>37.164.131,29</b>	<b>24.320.000,00</b>	-
190514001	Bienes y servicios	157.366.896,29	3.364,00	11.610.000,00	74.226.129,00	10.043.272,00	-	37.164.131,29	24.320.000,00	-
<b>190590</b>	<b>Otros bienes y servicios pagados por</b>	<b>83.948,00</b>	-	<b>83.948,00</b>	-	-	-	-	-	-
190590001	Otros bienes y servicios pagados por	83.948,00	-	83.948,00	-	-	-	-	-	-
<b>1906</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>5.278.191.189,00</b>	<b>5.174.593.824,00</b>	-	-	-	<b>103.597.365,00</b>	-	-	-
<b>190601</b>	<b>Anticipos sobre convenios y acuerdos</b>	<b>5.174.593.824,00</b>	<b>5.174.593.824,00</b>	-	-	-	-	-	-	-
190601001	Anticipos sobre convenios y acuerdos	5.174.593.824,00	5.174.593.824,00	-	-	-	-	-	-	-
<b>190603</b>	<b>Avances para viáticos y gastos de viaje</b>	<b>410.840,00</b>	-	-	-	-	<b>410.840,00</b>	-	-	-
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	410.840,00	-	-	-	-	410.840,00	-	-	-
<b>190604</b>	<b>Anticipo para adquisición de bienes y</b>	<b>103.186.525,00</b>	-	-	-	-	<b>103.186.525,00</b>	-	-	-
190604001	Adquisición de bienes y servicios	103.186.525,00	-	-	-	-	103.186.525,00	-	-	-
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN</b>	<b>10.792.730.660,95</b>	<b>9.154.793.070,95</b>	-	-	-	<b>1.631.777.757,00</b>	-	-	<b>6.159.833,00</b>
190801	En administración	10.792.730.660,95	9.154.793.070,95	-	-	-	1.631.777.757,00	-	-	6.159.833,00















PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
589017	Pérdidas en siniestros	44.276.192,12	-	16.258,00	1.285.488,57	42.990.703,55	-	-	-	-
589017001	Pérdidas en siniestros	44.276.192,12	-	16.258,00	1.285.488,57	42.990.703,55	-	-	-	-
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no	299.580,99	-	16.258,00	299.580,99	-	-	-	-	-
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	299.580,99	-	16.258,00	299.580,99	-	-	-	-	-
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	71.929.271.967,18	68.039.554.800,63	141.497.226,00	154.258.689,23	1.288.998.593,05	1.737.482.926,00	381.091.346,00	186.388.386,27	-
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2.826.229.225,89	317.644.734,31	141.497.226,00	151.758.689,23	1.123.150.452,05	973.435.943,00	74.292.783,00	44.449.398,30	-
831510	Propiedades, planta y equipo	2.826.229.225,89	317.644.734,31	141.497.226,00	151.758.689,23	1.123.150.452,05	973.435.943,00	74.292.783,00	44.449.398,30	-
831510001	Propiedades, planta y equipo	2.826.229.225,89	317.644.734,31	141.497.226,00	151.758.689,23	1.123.150.452,05	973.435.943,00	74.292.783,00	44.449.398,30	-
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
835511	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
835511001	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.381.132.674,97	-	-	2.500.000,00	165.848.141,00	764.046.983,00	306.798.563,00	141.938.987,97	-
836101	Internas	1.381.132.674,97	-	-	2.500.000,00	165.848.141,00	764.046.983,00	306.798.563,00	141.938.987,97	-
836101001	Internas	1.381.132.674,97	-	-	2.500.000,00	165.848.141,00	764.046.983,00	306.798.563,00	141.938.987,97	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	71.929.271.967,18	68.039.554.800,63	141.497.226,00	154.258.689,23	1.288.998.593,05	1.737.482.926,00	381.091.346,00	186.388.386,27	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	71.929.271.967,18	68.039.554.800,63	141.497.226,00	154.258.689,23	1.288.998.593,05	1.737.482.926,00	381.091.346,00	186.388.386,27	-
891506	Bienes y derechos retirados	1.767.762.928,89	317.644.734,31	-	151.758.689,23	1.123.150.452,05	56.466.872,00	74.292.783,00	44.449.398,30	-
891506001	Bienes y derechos retirados	1.767.762.928,89	317.644.734,31	-	151.758.689,23	1.123.150.452,05	56.466.872,00	74.292.783,00	44.449.398,30	-
891516	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
891516001	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
891521	Responsabilidades en proceso	2.439.598.971,97	-	141.497.226,00	2.500.000,00	165.848.141,00	1.681.016.054,00	306.798.563,00	141.938.987,97	-
891521001	Responsabilidades en proceso	2.439.598.971,97	-	141.497.226,00	2.500.000,00	165.848.141,00	1.681.016.054,00	306.798.563,00	141.938.987,97	-
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	61.653.744.371,33	61.653.744.371,33	141.497.226,00	-	-	-	-	-	-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS	61.653.744.371,33	61.653.744.371,33	141.497.226,00	-	-	-	-	-	-
912004	Administrativos	61.653.744.371,33	61.653.744.371,33	141.497.226,00	-	-	-	-	-	-
912004001	Administrativos	61.653.744.371,33	61.653.744.371,33	141.497.226,00	-	-	-	-	-	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	147.294.999,64	141.497.226,00	-	1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	-
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	267.224.785,00	-	141.497.226,00	-	217.702.000,00	49.522.785,00	-	-	-
932525	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00	-	141.497.226,00	-	217.702.000,00	49.522.785,00	-	-	-
932525001	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00	-	141.497.226,00	-	217.702.000,00	49.522.785,00	-	-	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE	2.070.463.471,64	147.294.999,64	141.497.226,00	-	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	141.497.226,00	-	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	141.497.226,00	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	63.991.432.627,97	61.801.039.370,97	141.497.226,00	-	1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	-
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	61.653.744.371,33	61.653.744.371,33	141.497.226,00	-	-	-	-	-	-
990505	Litigios y mecanismos alternativos de	61.653.744.371,33	61.653.744.371,33	141.497.226,00	-	-	-	-	-	-
990505001	Litigios y mecanismos alternativos de solución	61.653.744.371,33	61.653.744.371,33	141.497.226,00	-	-	-	-	-	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR	2.337.688.256,64	147.294.999,64	141.497.226,00	-	1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	-
991505	Bienes aprehendidos o incautados	267.224.785,00	-	141.497.226,00	-	217.702.000,00	49.522.785,00	-	-	-
991505001	Bienes aprehendidos o incautados	267.224.785,00	-	141.497.226,00	-	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	141.497.226,00	-	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	141.497.226,00	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-

GARCIA  
 DUARTE  
 Herly García  
 Contador PNN

ENRIQUEZ  
 GUAVITA LUZ  
 Vo.BoMYRIAM  
 Luz Myriam Enriquez Guávitá  
 Coordinadora GGF

Firmado digitalmente por  
 ENRIQUEZ GUAVITA LUZ  
 MYRIAM  
 Fecha: 2022.05.03 17:12:12  
 +05'00'





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

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

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

4.16.	Cambios en las políticas contables.....	18
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación .....	18
4.18.	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	19
	INFORMACIÓN CONTABLE PNN .....	20
	SALDOS COMPARATIVOS FEBRERO 28 DE 2022 - 2021 .....	20
	Composición.....	20
	ACTIVOS.....	21
	Composición.....	21
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	22
5.1.	Caja.....	23
5.2.	Depósitos en instituciones financieras.....	23
	Composición.....	24
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	25
	Composición.....	25
	7.21. Otras cuentas por cobrar .....	26
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	28
	Composición.....	28
	10.2. Estimaciones.....	31
	BIENES MUEBLES.....	31
	BIENES INMUEBLES .....	32
	10.3. Construcciones en curso .....	34
	La entidad no registra construcciones en curso en el mes de febrero de 2022. ....	34
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	35
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS .....	36
	L.....	39
	NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO .....	39
	17.2. Arrendamientos operativos .....	39
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	39
	Composición.....	39
	21.1. Revelaciones generales .....	40
	21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	40
	Composición.....	40
	21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	40

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

21.1.7. Descuentos de Nómina .....	41
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas .....	41
21.1.17. Otras cuentas por pagar .....	41
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	42
Composición .....	42
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	42
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo .....	47
Composición .....	47
NOTA 23. PROVISIONES .....	48
Composición .....	48
23.1. Litigios y demandas .....	49
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	50
Composición .....	50
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	51
25.2. Pasivos Contingentes .....	51
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	51
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	52
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	52
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	52
NOTA 27. PATRIMONIO .....	53
Composición .....	53
NOTA 28. INGRESOS .....	53
Composición .....	53
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	54
OTROS INGRESOS A FEBRERO 28 DE 2022: .....	55
NOTA 29. GASTOS .....	55
Composición .....	55
Anexo Nota 29 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN .....	55
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	55
Anexo Nota 29.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN .....	56
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	57
Anexo Nota 29.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN .....	57
29.3. Transferencias y Subvenciones .....	57

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

---

Anexo Nota 29.3 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	57
29.5 Gasto Público Social .....	57
29.6. Operaciones Interinstitucionales .....	58
Anexo Nota 29.6 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	58
29.7 Otros Gastos.....	58
Anexo Nota 29.7 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	58
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	58
Anexo Nota 32 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	59



## **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.

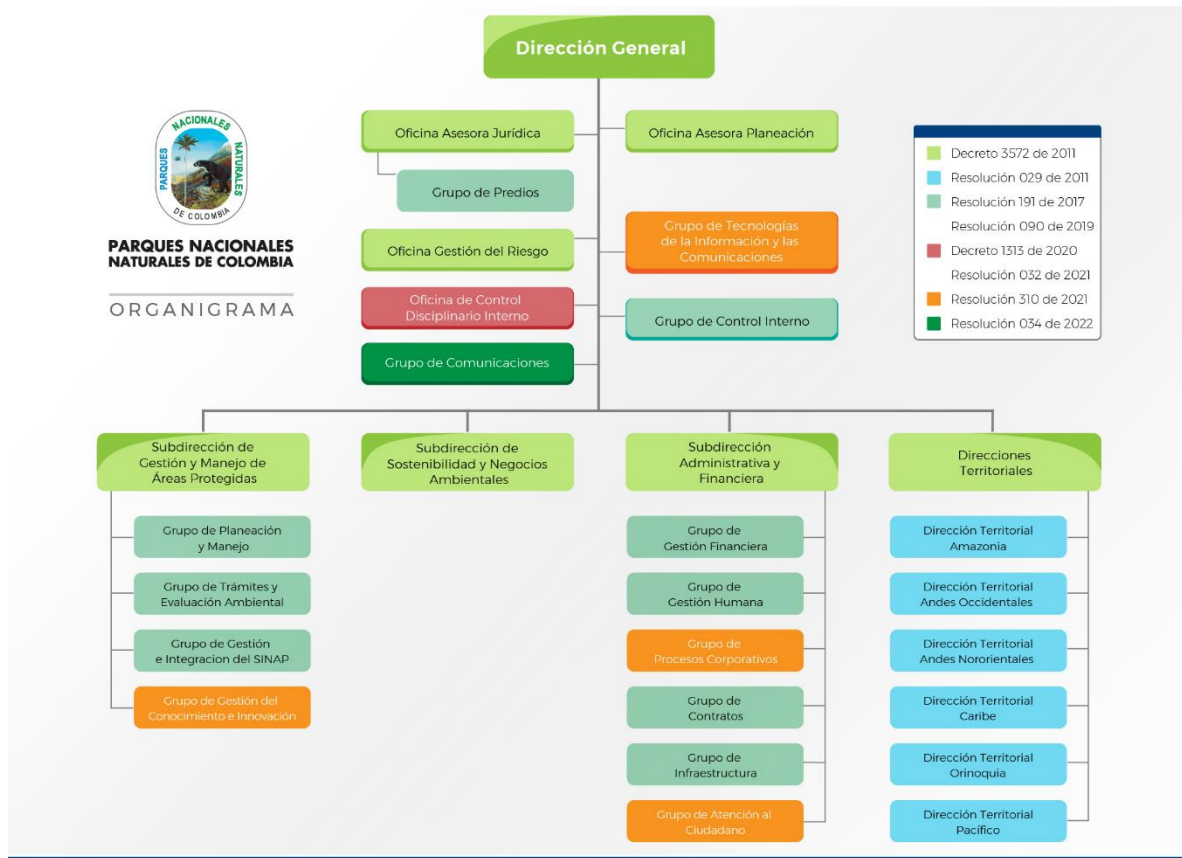
## **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

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 febrero 2022 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

- 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 28 de febrero 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 febrero 28 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 28 de febrero 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 febrero 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 2021 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 la 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 28 de febrero 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 29 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 febrero 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 registra 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**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

---

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 febrero 2022 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

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

#### **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

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

- 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 FEBRERO 28 DE 2022 - 2021**

**Composición**

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
1	ACTIVOS	109889739163,94	99760769238,50	10128969925,44	10,15%
2	PASIVOS	36141313058,44	24135416879,57	12005896178,87	49,74%
3	PATRIMONIO	71099558092,97	73411412892,97	-2311854800,00	-3,15%
4	INGRESOS	13830556465,18	9656430921,02	4174125544,16	43,23%
5	GASTOS	11181688452,65	7442491455,06	3739196997,59	50,24%

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6169519,02	15297799,02	-9128280,00	-59,67%
13	CUENTAS POR COBRAR	141887667,07	117829233,86	24058433,21	20,42%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9220999329,32	88250753986,36	3959245342,96	4,49%
19	OTROS ACTIVOS	17531682648,53	11376888219,26	6154794429,27	54,10%
24	CUENTAS POR PAGAR	2175902744,71	1530259934,68	645642810,03	42,19%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4304534898,34	4471083749,33	-166548850,99	-3,73%
27	PROVISIONES	15359571245,00	14247808129,00	1111763116,00	7,80%
29	OTROS PASIVOS	14301304170,39	3886265066,56	10415039103,83	268,00%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	71099558092,97	73411412892,97	-2311854800,00	-3,15%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	902604435,99	272921076,00	629683359,99	230,72%
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12863888660,86	9352825823,02	3511062837,84	37,54%
48	OTROS INGRESOS	64063368,33	30684022,00	33379346,33	108,78%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9843623239,52	6406190341,00	3437432898,52	53,66%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1033244401,87	966359660,73	66884741,14	6,92%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	197214845,15	0,00	197214845,15	100,00%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	63013935,00	43295633,00	19718302,00	45,54%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	12404056,00	-12404056,00	-100,00%
58	OTROS GASTOS	44592031,11	14241764,33	30350266,78	213,11%
83	DEUDORAS DE CONTROL	71929271967,18	96173224144,43	-24243952177,25	-25,21%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-71929271967,18	-96173224144,43	24243952177,25	-25,21%
91	PASIVOS CONTINGENTES	61653744371,33	62700980166,60	-1047235795,27	-1,67%
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2337688256,64	2337688256,64	0,00	0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-63991432627,97	-65038668423,24	1047235795,27	-1,61%

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

**ACTIVOS**

**Composición**

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
110502	Caja menor	4998182,00	2688000,00	2310182,00	85,94%
111005	Cuenta corriente	1171337,02	12609799,02	-11438462,00	-90,71%
131102	Multas y sanciones	0,00	13643699,50	-13643699,50	-100,00%
138421	Indemnizaciones	0,00	1240023,00	-1240023,00	-100,00%
138426	Pago por cuenta de terceros	253496729,00	234273523,00	19223206,00	8,21%
138490	Otras cuentas por cobrar	23183980,00	7850490,00	15333490,00	195,32%
138690	Otras cuentas por cobrar	-134793041,93	-139178501,64	4385459,71	-3,15%
160501	Urbanos	245848660,00	54850000,00	190998660,00	348,22%
160502	Rurales	21845933252,45	18965146702,45	2880786550,00	15,19%
160504	Terrenos pendientes de legalizar	1000000,00	1000000,00	0,00	0,00%
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1344018000,00	1344018000,00	0,00	0,00%
161001	De trabajo	113547511,86	113258360,52	289151,34	0,26%
163501	Maquinaria y equipo	5400000,00	1400000,00	4000000,00	285,71%
163502	Equipo médico y científico	213663000,00	0,00	213663000,00	100,00%
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	4280000,00	4280000,00	0,00	0,00%
163504	Equipos de comunicación y computación	1276297968,00	456479368,00	819818600,00	179,60%
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0,00	3336000,00	-3336000,00	-100,00%
163603	Plantas, ductos y túneles	20973761,00	20973761,00	0,00	0,00%
163608	Equipos de comunicación y computación	7168194,00	925436,00	6242758,00	674,57%
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	387794017,00	186020801,00	201773216,00	108,47%
163703	Edificaciones	43780585,00	43780585,00	0,00	0,00%
163705	Plantas, ductos y túneles	156534187,00	55447849,00	101086338,00	182,31%
163707	Maquinaria y equipo	66675161,00	176036981,00	-109361820,00	-62,12%
163708	Equipo médico y científico	0,00	868000,00	-868000,00	-100,00%
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	143201880,35	139524021,80	3677858,55	2,64%
163710	Equipos de comunicación y computación	89350119,00	75198199,00	14151920,00	18,82%
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	345676175,29	380755299,29	-35079124,00	-9,21%
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	23489292,00	23489292,00	0,00	0,00%
164001	Edificios y casas	27950695296,68	25237549833,68	2713145463,00	10,75%
164002	Oficinas	4816064916,95	4816064916,95	0,00	0,00%
164014	Invernaderos	10000000,00	10000000,00	0,00	0,00%
164015	Casetas y campamentos	4197774976,00	4179917876,00	17857100,00	0,43%
164017	Parqueaderos y garajes	87764842,99	87764842,99	0,00	0,00%
164018	Bodegas	57225598,17	577966153,53	-5710555,36	-0,99%
164023	Pozos	158800495,00	158800495,00	0,00	0,00%
164024	Tanques de almacenamiento	3048076,00	3048076,00	0,00	0,00%
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	10201195,03	10201195,03	0,00	0,00%
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	2989955582,00	2989955582,00	0,00	0,00%
164090	Otras edificaciones	10324562229,09	10324562229,09	0,00	0,00%
164501	Plantas de generación	639551523,52	642147776,74	-2596253,22	-0,40%
164502	Plantas de tratamiento	183866916,00	183866916,00	0,00	0,00%
164508	Plantas de telecomunicaciones	11385442,00	7215558,00	4169884,00	57,79%
164513	Acueducto y canalización	167016870,25	167016870,25	0,00	0,00%
165090	Otras redes, líneas y cables	105302804,00	105302804,00	0,00	0,00%
165501	Equipo de construcción	3398848976,79	3275761571,41	123087405,38	3,76%
165506	Equipo de recreación y deporte	100720495,00	95801685,00	4918810,00	5,13%
165511	Herramientas y accesorios	966059868,28	912669051,80	53390816,48	5,85%
165522	Equipo de ayuda audiovisual	113589997,93	116760475,94	-3170478,01	-2,72%
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	8089871,00	8089871,00	0,00	0,00%
165526	Equipo de seguridad y rescate	94028111,00	94028111,00	0,00	0,00%
166001	Equipo de investigación	200952267,00	207401122,00	-6448855,00	-3,11%
166002	Equipo de laboratorio	1180155899,39	1007243602,55	172912296,84	17,17%
166003	Equipo de urgencias	13054736,00	13054736,00	0,00	0,00%
166090	Otro equipo médico y científico	1545902,00	1545902,00	0,00	0,00%



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

166501	Muebles y enseres	2714399647,83	2597669365,40	116730282,43	4,49%
166502	Equipo y máquina de oficina	165956902,59	166374912,41	-418009,82	-0,25%
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	1442402,00	1442402,00	0,00	0,00%
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	301379140,85	313743029,89	-12363889,04	-3,94%
167001	Equipo de comunicación	6055789615,66	5320971884,99	734817730,67	13,81%
167002	Equipo de computación	5083626866,72	4652128955,00	431497911,72	9,28%
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	146935937,64	146935937,64	0,00	0,00%
167502	Terrestre	12950920070,30	13005932598,02	-55012527,72	-0,42%
167504	Marítimo y fluvial	5713841836,40	5083160344,40	630681492,00	12,41%
167505	De tracción	165061519,50	80441325,49	84620194,01	105,19%
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	79277847,00	79277847,00	0,00	0,00%
168002	Equipo de restaurante y cafetería	310770900,14	288221619,74	22549280,40	7,82%
168004	Equipo de lavandería	74820441,00	73000541,00	1819900,00	2,49%
168302	Edificaciones	6211737573,00	6211737573,00	0,00	0,00%
168303	Plantas, ductos y túneles	84924071,00	84924071,00	0,00	0,00%
168305	Maquinaria y equipo	177047685,00	177047685,00	0,00	0,00%
168306	Equipo médico y científico	1839122,00	1839122,00	0,00	0,00%
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	108878184,80	108878184,80	0,00	0,00%
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación	116412400,00	116412400,00	0,00	0,00%
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25831975,00	25831975,00	0,00	0,00%
168501	Edificaciones	-9454160521,93	-7522175201,44	-1931985320,49	25,68%
168502	Plantas, ductos y túneles	-177257517,65	-150137379,07	-27120138,58	18,06%
168503	Redes, líneas y cables	-64907324,06	-52622046,02	-12285278,04	23,35%
168504	Maquinaria y equipo	-2908925257,59	-2586159060,53	-322766197,06	12,48%
168505	Equipo médico y científico	-773181861,42	-660212684,68	-112969176,74	17,11%
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-1403828712,35	-1224976725,53	-178851986,82	14,60%
168507	Equipos de comunicación y computación	-6934599186,34	-5668466021,49	-1266133164,85	22,34%
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-8278718143,40	-7222533144,98	-1056184998,42	14,62%
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-248336531,74	-215102779,45	-33233752,29	15,45%
168510	Semovientes y plantas	-76169967,22	-71275241,49	-4894725,73	6,87%
168513	Bienes muebles en bodega	-68749536,16	-19110714,06	-49638822,10	259,74%
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-116845983,72	-62705207,68	-54140776,04	86,34%
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-692544382,38	-684218032,15	-8326350,23	1,22%
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	-1696544436,50	-1399999360,20	-296545076,30	21,18%
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	-19724515,20	-19724515,20	0,00	0,00%
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados	-6325583,47	-6325583,47	0,00	0,00%
190501	Seguros	84592995,62	85761931,77	-1168936,15	-1,36%
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	72186670,00	0,00	72186670,00	100,00%
190512	Contribuciones efectivas	68500,00	0,00	68500,00	100,00%
190514	Bienes y servicios	157366896,29	258604339,19	-101237442,90	-39,15%
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	83948,00	78497,00	5451,00	6,94%
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	5174593824,00	3061540014,00	2113053810,00	69,02%
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	410840,00	293646,00	117194,00	39,91%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	103186525,00	105286525,00	-2100000,00	-1,99%
190801	En administración	10792730660,95	6550171439,84	4242559221,11	64,77%
197007	Licencias	1294257687,04	1267482405,04	26775282,00	2,11%
197008	Softwares	549137931,00	549137931,00	0,00	0,00%
197507	Licencias	-696933829,37	-501468509,58	-195465319,79	38,98%

## 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 28 de febrero de 2022 y 2021, son:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
1105	CAJA	4998182,00	2688000,00	2310182,00	85,94%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1171337,02	12609799,02	-11438462,00	-90,71%

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. Caja**

El saldo a febrero 28 de 2022 es de \$4.998.182 y la variación es de \$2.310.182 con respecto al 28 de febrero de 2021, es decir un aumento del 85%.94. La transacción la registra Nivel Central.

El saldo de la cuenta contable representa la constitución de la caja menor en el mes de febrero de 2022, según **resolución 085 de febrero 9 de 2022**, "*Por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la Caja Menor Recursos Nación CSF del Grupo de Procesos Corporativos de la Subdirección Administrativa y Financiera - Parques Nacionales Naturales- Nivel central, vigencia 2022*". "Considerando que en el ejercicio de las funciones públicas se presentan necesidades urgentes e imprescindibles que no pueden ser atendidas por los canales normales de contratación, por lo que es preciso que Parques Nacionales Naturales de Colombia disponga del funcionamiento de cajas menores, las cuales son fondos fijos renovables que se proveen con recursos del presupuesto de gastos de la entidad para atender erogaciones de menor cuantía".

Mediante el Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 31622 del 08 de febrero de 2022, se certificó que existe saldo presupuestal por valor de CINCUENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y OCHO MIL PESOS (**\$54,668,000,00**) M/CTE, libre de afectación para respaldar la constitución de la caja menor para la vigencia 2022, con el fin de sufragar Gastos por concepto de: Servicio de comidas y bebidas, Transporte operación, Servicio de arrendamiento de bienes inmuebles a comisión o por contrata, Servicios Jurídicos, Peajes, Combustibles y Lubricantes, Materiales y Suministros, Chatarrización -Trámite SIM, Chatarrización - Trámite DIJIN, Chatarrización- Servicios Jurídicos, para Parques Nacionales Naturales de Colombia - Nivel Central. La cuantía periódica es de un valor de **\$4.998.182,00**.

Acorde a la resolución mencionada, "de acuerdo con lo reglamentado en el Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.5.14, Los reembolsos se realizarán conforme a la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados. De igual forma, se deberán reportar los gastos realizados en todos los rubros presupuestales a fin de efectuar un corte de numeración y de fechas.

### **5.2. Depósitos en instituciones financieras**

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 28 de febrero 2022– 2021.

**Composición**

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
111005	Cuenta corriente	1171337,02	12609799,02	-11438462,00	-90,71%

Anexo Nota 5.2. 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, Pacifico, Caribe, Amazonia y Orinoquia a 28 de febrero de 2022 y a 28 de febrero de 2021, reflejando una disminución de \$ 11 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos en el mes de febrero.

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	320102000	320102003	320102007	320102008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	AMAZONIA	ORINOQUIA
111005	Cuenta corriente	1.171.337,02	164.970,00	8.129,00	990.500,00	7.738,02

Acorde a las conciliaciones bancarias a febrero 28 de 2022, se refleja lo siguiente:

**Nivel Central**

El saldo a febrero 28 de 2022 fue de \$164.970, presentando una disminución con respecto al mismo periodo de la vigencia 2021 de \$12.429.091.

-La cuenta de gastos de personal No. 034486845 del Banco de Bogotá, terminó con un saldo por conciliar de -\$100.000, según conciliación bancaria.

- Notas crédito no registradas en libros por \$562.097, que corresponden a Abono ajuste \$89.747 y reversión comisiones \$472.350.
- Notas debito que no se encuentran registradas en libros por \$4.083.611, que corresponden a tres partidas de los meses de julio 2021 \$2.701.730, noviembre 2021 \$519.784 y diciembre 2021 \$200.000; cargo IVA \$89.747; Recobro de comisión \$472.350; Pago internet \$100.000.
- Notas debito no registradas en el extracto por valor de \$3.421.514,00., con dos partidas de agosto 2021 - SANCION FUNCIONARIO por valor de \$64.973 cada una, noviembre

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

2021 - Pago AFC funcionarios \$100.000 y diciembre 2021 tres partidas -Multa Funcionario Franklin Plata Muñoz por \$64.973 cada una, un Pago AFC funcionarios \$100.000; una disminución de un documento de recaudo por clasificar del mes de enero de la vigencia 2022 por \$2.896.649,00.

Cuenta Gastos de Inversión No. 034486852 del Banco de Bogotá, No presenta saldos por conciliar.

Se solicita que el área de tesorería realice los análisis correspondientes con el fin de sanear las partidas que se presentan en las conciliaciones bancarias.

**Dirección Territorial Andes Nororientales:** tiene un saldo en SIIF de \$ 8.129 a 28 de febrero de 2022 en cuenta corriente que cruza con los extractos bancarios de la conciliación.

**Dirección Territorial Amazonia:**

Cuenta corriente de Banco de Bogotá con saldo de \$ 990.500,00 a febrero 28 de 2022.

**Dirección Territorial Orinoquia:**

Cuenta corriente N° 198153694 de Banco de Bogotá “DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT ORINOQUIA, GASTOS GENERALES” con saldo de \$7.738,02 a 28 de febrero de 2022.

**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	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	13643699,50	-13643699,50	-100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	276680709,00	243364036,00	33316673,00	13,69%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-134793041,93	-139178501,64	4385459,71	-3,15%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 28 de febrero de 2022 de Parques Nacionales Naturales de Colombia presentan un aumento en relación con el año anterior de \$ 24.058.433,21 concentrados principalmente en el aumento del valor de Otras cuentas por cobrar.

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 28 de febrero 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 para el mes de febrero de 2022.

**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 28 de febrero de 2022 se encuentran pendientes de pago por parte de las Entidades Promotoras de Salud y las Administradoras Riesgos Laborales.

A 28 de febrero 2022 presenta un saldo de \$253.496.729, 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: \$84.955.848  
Dirección Territorial Pacifico: \$19.994.339  
Dirección Territorial Caribe: \$40.240.527  
Dirección Territorial Amazonia: \$67.217.526  
Dirección Territorial Orinoquia: \$11.771.208

A 28 de febrero la conciliación de incapacidades presenta un saldo por conciliar de \$1.056.205, la cual corresponde a:

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

**REINTEGROS APLICADOS EN SIIF POR MAYOR VALOR AL REPORTADO EN BASE DE DATOS**

FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	VALOR	OBSERVACIONES
31/08/2021	NUEVA EPS - Gisela Paredes	NUEVA EPS	143.248,00	Reintegro funcionaria PAREDES LEGUIZAMON GISELA NUEVA EPS de incapacidad vigencia 2019 registrado en SIIF pero no aparece registrada causación en BASE DE DATO DRIVE. DRXC 2429221
	EPS FAMISANAR - Mireya Cubillos	FAMISANAR	59.407,00	Pago de incapacidades reportada en la vigencia 2020 como pagada, sin embargo, en la vigencia 2021 se presenta soporte de pago con el DRXC 6945621 consignación del 22 de julio de 2021 y aplicada con reintegro de vigencias anteriores 921 por valor de \$59,734. Se requiere realizar ajuste manual por el valor reportado de manera errónea en base de datos 2020.
30/07/2021	EPS FAMISANAR - Elisa Olarte	FAMISANAR	7,00	Reintegro funcionario Elisa Olarte registrado en BASE DE DATOS DRIVE como mayor valor pagado, este valor no se encuentra causado en SIIF NACIÓN este valor no se encuentra causado
<b>TOTAL VALORES CAUSADOS EN SIIF Y NO REGISTRADOS EN BASE DE DATOS</b>			<b>202.662,00</b>	

**PAGO DE INCAPACIDADES NO REGISTRADAS EN SIIF Y REPORTADAS EN BASE DE DATOS**

FECHA	DETALLE	DOCUMENTO	VALOR	
07/10/2021	EPS SANITAS - Merly Xiomara Pacheco Ortiz	SANITAS	1.258.867,00	Pago de incapacidad funcionaria nivel central reportado en informe de saldos por imputar 12746921 del 10 de diciembre de 2021 no aplicado como reintegro, pendiente de solicitud por parte de GH
<b>TOTAL RE-ASIGNACIONES SIN REGISTRO</b>			<b>1.258.867,00</b>	

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Representa los valores pendientes por cobrar a 28 de febrero 2022 por \$ 23.183.980, 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 cobro 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

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

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 el mes de febrero de 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	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
1605	TERRENOS	23436799912,45	20365014702,45	3071785210,00	15,08%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113547511,86	113258360,52	289151,34	0,26%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1499640968,00	465495368,00	1034145600,00	222,16%
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	415935972,00	207919998,00	208015974,00	100,05%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	868707399,64	895100227,09	-26392827,45	-2,95%
1640	EDIFICACIONES	51121123207,91	48395831200,27	2725292007,64	5,63%
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1001820751,77	1000247120,99	1573630,78	0,16%
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105302804,00	105302804,00	0,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4681337320,00	4503110766,15	178226553,85	3,96%
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1395708804,39	1229245362,55	166463441,84	13,54%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3183178093,27	3079229709,70	103948383,57	3,38%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11286352420,02	10120036777,63	1166315642,39	11,52%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18909101273,20	18248812114,91	660289158,29	3,62%

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	385591341,14	361222160,74	24369180,40	6,75%
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6726671010,80	6726671010,80	0,00	0,00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-32894769362,46	-27539693598,77	-5355075763,69	19,44%
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-26050098,67	-26050098,67	0,00	0,00%

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

Para el 28 de febrero de 2022 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$ 92.210 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$32.895 millones y un Deterioro por valor de \$26.050 millones.

### CONCILIACIÓN NEÓN Y SIIF NACIÓN

A 28 de febrero 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 FEBRERO 28 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
febrero	92.209.999.329,32	1.146.461.788,67		93.356.461.117,99	93.359.003.551,18	- 2.542.433,19	2.542.433,57
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	-	
febrero	2.826.229.225,89	1.381.132.674,97	267.224.785,00	4.474.586.685,86	4.474.586.685,86	-	

-Equipo médico y científico - otro equipo médico y científico cuenta 168513026 (2.136.634,56). Este valor corresponde a \$2.136.634,56 los cuales son la operación del mes es decir depreciación de un activo asociado a esta cuenta contable de la territorial DTCA.

-En el mes de enero se reporta un siniestro a causa de un hurto, el cual se registra en la cuenta 891521001 por valor de 60.347.076, pero en el mes de febrero el Neón refleja un traslado a la cta 891506001, lo cual no corresponde a los registros realizados por contabilidad, en la DTPACÍFICO.



**DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:**

La cuenta 160502 terrenos rurales presenta un incremento de \$ 2.880.786.550 a 28 de febrero de 2022 respecto a 28 febrero de 2021, de los cuales \$3.365.820.057 corresponden a los Andes occidentales.

La cuenta 164001 edificio y casas presenta un saldo de \$27.950.695.296,68 a 28 de febrero de 2022, de los cuales Andes Nororientales tiene \$3.811.281.409,33, Andes occidentales \$ 5.891.444.534,52, Pacifico \$2.618.915.603,00, Caribe \$10.048.070.283,84, Amazonia \$4.112.609.199,00 y Orinoquia \$1.468.374.266,99.

La cuenta 164001 Edificios y casas presenta un aumento de \$2.713.145.463,00 a febrero 28 de 2022 respecto de 28 de febrero de 2021.

La cuenta 167001 equipo de comunicación presenta un saldo de \$ 6.055.789.615,66 a 28 de febrero de 2022 con respecto a 28 de febrero de 2021, de los cuales \$373.867.779,88 son de nivel central, \$781.363.370,55 de Andes Nororientales, \$1.040.197.279,70 andes occidentales, \$ 786.212.619 de Pacifico, \$1.278.070.748,62 de Caribe, \$1.109.165.663,70 de Amazonia y \$686.912.154,21 de Orinoquia.

La cuenta 167001 Equipo de comunicación presento un incremento de \$ 734.817.730,67 a febrero 28 de 2022 respecto a febrero 28 de 2021.

La cuenta 167504 equipo de transporte marítimo y fluvial presenta un saldo de \$5.713.841.836,40 a 28 febrero 2022, de los cuales \$37.302.080,00 corresponden a Andes Nororientales, \$11.422.775,00 corresponden a Andes Occidentales, \$1.415.606.120,00 corresponden a Pacifico, \$2.823.299.321,00 corresponden a Caribe, \$1.222.256.610,11 corresponden a Amazonia, \$203.954.930,29 corresponden a Orinoquia.

La cuenta 167504 Equipo transporte marítimo y fluvial presenta un incremento de \$630.681.492,00 a febrero 28 de 2022 respecto a febrero 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 febrero 28 de 2022 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.

<b>CATEGORÍA</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>AÑOS VIDA UTIL</b>
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

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
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.

## **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,	40

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
	teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc.	
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, 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

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

	Otros bienes muebles	5,0	40,0
<b>INMUEBLES</b>	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 febrero 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*

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

Adicionalmente el software NEON fue adquirido dentro de una transacción sin contraprestación, en el marco del Proyecto Áreas Protegidas y Diversidad biológica Fase I, en donde se realizó la transferencia a título de donación. Esta herramienta cuenta con vida útil indefinida ya que la entidad no tiene expectativa razonable de reemplazarlo.

- *Software*

<b>NOMBRE DE LA HERRAMIENTA</b>	PAI
<b>DESCRIPCION</b>	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (PET), Proyecto de cooperación), y su articulación a los diferentes Subprogramas y metas establecidas en el Plan de Acción Institucional (PAI), con el fin de consolidar la información que se están generando en los diferentes niveles de la institución.
<b>CONTRATOS</b>	KFW-CCON-002-2016 INGENIAN SOFTWARE S.A.S

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

<b>RELACIONADOS</b>	
<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	Prestar sus servicios de consultoría para el desarrollo, implementación, instalación, parametrización, afinamiento y puesta en funcionamiento de la herramienta Plan de Acción Institucional de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Fase 1
<b>VALOR</b>	\$ 549.137.931

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

**Nota:** 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.

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 febrero de 2022 la cuenta presenta un saldo de \$ 17.531 millones, presentado un aumento de \$ 6.155 millones frente al mes de febrero 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 \$4,243 millones. Por su parte, el saldo de la cuenta de Bienes y servicios pagados por anticipado presento una disminución 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.

320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	--------

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

Código	Descripción	Saldo Final Feb.28.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 314.299.009,91	\$156.783.029,62	\$ 11.693.948,00	\$ 74.226.129,00	\$10.043.272,00	\$ -	\$37.232.631,29	\$ 24.320.000,00	\$ -
190501	Seguros	\$ 84.592.995,62	\$ 84.592.995,62	\$ 11.693.948,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
190505	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$ 72.186.670,00	\$ 72.186.670,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
190512	Contribuciones efectivas	\$ 68.500,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68.500,00	\$ -	\$ -
190514	Bienes y servicios	\$ 157.366.896,29	\$ 3.364,00	\$ 11.610.000,00	\$ 74.226.129,00	\$10.043.272,00	\$ -	\$37.164.131,29	\$ 24.320.000,00	\$ -
190590	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 83.948,00	\$ -	\$ 83.948,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 5.278.191.189,00	\$5.174.593.824,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$103.597.365,00	\$ -	\$ -	\$ -
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	\$ 5.174.593.824,00	\$5.174.593.824,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	\$ 410.840,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 410.840,00	\$ -	\$ -	\$ -
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	\$ 103.186.525,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$103.186.525,00	\$ -	\$ -	\$ -
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$10.792.730.660,95	\$9.154.793.070,95	\$ -	\$ -	\$ -	\$1.631.777.757,00	\$ -	\$ -	\$6.159.833,00

**CUENTA 190501 - SEGUROS**

En esta cuenta se registran los seguros adquiridos por la Entidad con corte a 28 de febrero de 2022, el saldo es de \$ 84.592.995,62.

**CUENTA 190505 – IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES**

En esta cuenta, el saldo con corte a 28 de febrero de 2022 es de \$ 72.186.670,00.

**CUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS**

Se presenta el detalle de los bienes y servicios adquiridos por la Entidad y pagados por anticipado a 28 de febrero 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 febrero 28 es de \$157.366.896,29.

**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 28 de febrero 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



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

---

\$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 febrero 28 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 28 de febrero 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 estos Convenios – Proyectos de Cooperación y la afectación en las cuentas de activo, pasivo, ingreso y gasto.

## CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
190801	En administración	10792730660,95	6550171439,84	4242559221,11	64,77%
190801001	En administración	10786570827,95	6550171439,84	4236399388,11	64,68%
190801002	En administración dtn - scun	6159833,00	0,00	6159833,00	100,00%

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

La cuenta presenta un saldo de \$10.792.730.660,95 a febrero 28 de 2022, y presenta una variación de \$4.242.559.221,11 con respecto a febrero 28 de 2021.

## 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 28 de febrero de 2022, el saldo de la cuenta es de \$0, sin embargo para el 28 de febrero de 2021, el saldo de la cuenta era de \$1.339.485.

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual \$	Variación %
249058	Arrendamiento operativo	0,00	1339485,00	-1339485,00	-100,00%

## 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. Para el 28 de febrero de 2022, el saldo de la cuenta es de \$2.176 millones, presentando un aumento de \$646 millones respecto al 28 de febrero de 2021.

### Composición

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual \$	Variación %
24	CUENTAS POR PAGAR	2175902744,71	1530259934,68	645642810,03	42,19%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1305339472,39	774454246,24	530885226,15	68,55%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	156137058,43	87596664,01	68540394,42	78,25%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	391623759,14	346511557,98	45112201,16	13,02%
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	185755620,95	205080488,95	-19324868,00	-9,42%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	146000,00	0,00	146000,00	100,00%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	136900833,80	116616977,50	20283856,30	17,39%

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 28 de febrero de 2022 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$311 millones, presentando un aumento de \$93 millones respecto al 28 de febrero de 2021.

#### Composición

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
24	CUENTAS POR PAGAR	2175902744,71	1530259934,68	645642810,03	42,19%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1305339472,39	774454246,24	530885226,15	68,55%
240101	Bienes y servicios	311491677,80	218852692,61	92638985,19	42,33%
240102	Proyectos de inversión	993847794,59	555601553,63	438246240,96	78,88%

Anexo Nota 21.1.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

Las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión tienen un saldo de \$994 millones a febrero 28 de 2022, presentado un aumento de \$438 millones con respecto a febrero 28 de 2021.

### 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.

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	156137058,43	87596664,01	68540394,42	78,25%
240706	Cobro cartera de terceros	61646982,00	37213044,00	24433938,00	65,66%
240706001	Cobro cartera de terceros	7153248,00	7034163,00	119085,00	1,69%
240706002	Contribución contrato de obra pública	54493734,00	30178881,00	24314853,00	80,57%
240720	Recaudos por clasificar	57526765,00	22231367,90	35295397,10	158,76%
240720001	Recaudos por clasificar	57526765,00	22231367,90	35295397,10	158,76%
240722	Estampillas	29596397,43	26731333,11	2865064,32	10,72%
240722002	Retención estampilla pro unal y otras universidades estatales	8509111,32	3084334,00	5424777,32	175,88%
240722003	Estampillas	21087286,11	23646999,11	-2559713,00	-10,82%
240790	Otros recursos a favor de terceros	7366914,00	1420919,00	5945995,00	418,46%
240790001	Otros recursos a favor de terceros	7366914,00	1420919,00	5945995,00	418,46%

Anexo Nota 21.1.5 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

A 28 de febrero de 2022 el saldo de la cuenta es de \$156 millones, presentando un aumento de \$68 millones respecto al 28 de febrero 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	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	391623759,14	346511557,98	45112201,16	13,02%
242401	Aportes a fondos pensionales	94392320,00	83929735,00	10462585,00	12,47%
242402	Aportes a seguridad social en salud	96309753,00	86348668,00	9961085,00	11,54%
242404	Sindicatos	6168134,00	6755257,00	-587123,00	-8,69%
242406	Fondos de empleados	29821716,98	27758295,98	2063421,00	7,43%
242407	Libranzas	122434813,00	104468089,00	17966724,00	17,20%
242411	Embargos judiciales	7029019,16	5927186,00	1101833,16	18,59%
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	10090000,00	10907754,00	-817754,00	-7,50%
242490	Otros descuentos de nómina	25378003,00	20416573,00	4961430,00	24,30%

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 28 de febrero 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 28 de febrero de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$136.9 millones, compuesto de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	136900833,80	116616977,50	20283856,30	17,39%
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y Esap	31163200,00	27975400,00	3187800,00	11,40%
249040	Saldos a favor de beneficiarios	1072624,00	391865,00	680759,00	173,72%

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

249050	Aportes al Icbf y Sena	72590200,00	65220100,00	7370100,00	11,30%
249051	Servicios públicos	409835,00	359710,00	50125,00	13,93%
249054	Honorarios	2332827,00	2332827,00	0,00	0,00%
249055	Servicios	29332147,80	18956190,50	10375957,30	54,74%
249058	Arrendamiento operativo	0,00	1339485,00	-1339485,00	-100,00%
249090	Otras cuentas por pagar	0,00	41400,00	-41400,00	-100,00%

Anexo Nota 21.1.17 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

A 28 de febrero de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$4.304,5 millones, con una disminución de -\$166.548.850,99 millones respecto a febrero 28 del año 2021.

### Composición

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4058315027,04	4226101308,03	-167786280,99	-3,97%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	246219871,30	244982441,30	1237430,00	0,51%

Anexo Nota 22. Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

El saldo de la cuenta se encuentra compuesto por los beneficios a corto y largo plazo. De esta manera, a 28 de febrero de 2022, los beneficios a corto plazo tienen un saldo de \$4.058 millones, mientras que restante de \$246 millones, 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 de este; 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:

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4058315027,04	4226101308,03	-167786280,99	-3,97%
251101	Nómina por pagar	1828178,00	0,00	1828178,00	100,00%
251104	Vacaciones	1369281076,70	1358380520,64	10900556,06	0,80%
251105	Prima de vacaciones	935006473,39	950111714,03	-15105240,64	-1,59%
251106	Prima de servicios	582700122,47	547496530,01	35203592,46	6,43%
251107	Prima de navidad	297848322,33	484121888,08	-186273565,75	-38,48%

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

251109	Bonificaciones	354253625,15	414966636,27	-60713011,12	-14,63%
251111	Aportes a riesgos laborales	32805554,00	31526254,00	1279300,00	4,06%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	239473675,00	213705865,00	25767810,00	12,06%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	162788200,00	151284400,00	11503800,00	7,60%
251125	Incapacidades	82329800,00	74507500,00	7822300,00	10,50%

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

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

### **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 febrero, teniendo en cuenta lo anterior al 30 de febrero 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 febrero. 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 febrero 2022).

### Composición

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual \$	Variación %
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	246219871,30	244982441,30	1237430,00	0,51%
251202	Primas	246219871,30	244982441,30	1237430,00	0,51%

Anexo Nota 22.2. Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 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.

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 2021.

**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 2021 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.

A febrero 28 de 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 28 de febrero de 2022 las provisiones se encuentran constituidas de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual \$	Variación %
--------	-----------------	--------	--------	--------------------	-------------

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

27	PROVISIONES	15359571245,00	14247808129,00	1111763116,00	7,80%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	15359571245,00	14247808129,00	1111763116,00	7,80%
270103	Administrativas	15359571245,00	14247808129,00	1111763116,00	7,80%

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

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

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

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

Se registran litigios con probabilidad de perder el caso (baja, media), en cuentas de orden de acuerdo al informe remitido por EKOGUI. Para el mes de febrero teniendo en cuenta el “*valor económico indexado*” del reporte se evidencia aumento para todos los terceros de la contraparte.

Para el mes de enero en el reporte EKOGUI, presentaba para el señor ORMAN GUISAO URIBE con CC. 71.251.954, un valor de \$ 1.877.321.599,81, pero para el reporte del mes de febrero ya no muestra al señor ORMAN, sino a la señora ERIKA YASMITH GUISAO URIBE con CC 43.822.515 con un valor de \$1.908.494.734,71, al tratar de crear a la señora ERIKA GUISAO, en el sistema SIIF NACION, su número de identificación aparecía registrado con otro nombre, por lo que se dejó al señor ORMAN GUISAO, quien aparecía en la columna “*Contraparte persona natural*”.

## **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

### **Composición**

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

<b>Código</b>	<b>Cuenta Contable</b>	<b>feb-22</b>	<b>feb-21</b>	<b>Variación anual \$</b>	<b>Variación %</b>
29	OTROS PASIVOS	14301304170,39	3886265066,56	10415039103,83	268,00%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	14301304170,39	3886265066,56	10415039103,83	268,00%
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	14301304170,39	3886265066,56	10415039103,83	268,00%

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.

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A FEBRERO 28 DE 2022			
<b>299002</b>	<b>Ingreso diferido por transferencias condicionadas</b>	<b>14.301.304.170,39</b>	<b>14.301.304.170,39</b>
	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

## 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 febrero de 2022, los pasivos contingentes presentan un saldo de \$61.654 millones, lo que indica una disminución de \$1.047 millones respecto a febrero del año 2021.

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
91	PASIVOS CONTINGENTES	61653744371,33	62700980166,60	-1047235795,27	-1,67%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	61653744371,33	62700980166,60	-1047235795,27	-1,67%
912004	Administrativos	61653744371,33	62700980166,60	-1047235795,27	-1,67%

Anexo Nota 25.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

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

#### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

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

carácter administrativo.

## 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.

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
83	DEUDORAS DE CONTROL	71929271967,18	96173224144,43	-24243952177,25	-25,21%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2826229225,89	1840874562,58	985354663,31	53,53%
831510	Propiedades, planta y equipo	2826229225,89	1840874562,58	985354663,31	53,53%
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	67721910066,32	92961734987,00	-25239824920,68	-27,15%
835511	Gastos	67721910066,32	92961734987,00	-25239824920,68	-27,15%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1381132674,97	1370614594,85	10518080,12	0,77%
836101	Internas	1381132674,97	1370614594,85	10518080,12	0,77%
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-71929271967,18	-96173224144,43	24243952177,25	-25,21%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-71929271967,18	-96173224144,43	24243952177,25	-25,21%
891506	Bienes y derechos retirados	-1767762928,89	-1697668514,58	-70094414,31	4,13%
891516	Ejecución de proyectos de inversión	-67721910066,32	-92961734987,00	25239824920,68	-27,15%
891521	Responsabilidades en proceso	-2439598971,97	-1513820642,85	-925778329,12	61,16%

Anexo Nota 26.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

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

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2337688256,64	2337688256,64	0,00	0,00%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	267224785,00	267224785,00	0,00	0,00%
932525	Propiedades, planta y equipo	267224785,00	267224785,00	0,00	0,00%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2070463471,64	2070463471,64	0,00	0,00%
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2070463471,64	2070463471,64	0,00	0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-63991432627,97	65038668423,24	1047235795,27	-1,61%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-61653744371,33	62700980166,60	1047235795,27	-1,67%
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-61653744371,33	-	1047235795,27	-1,67%

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

	de conflictos		62700980166,60		
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-2337688256,64	-2337688256,64	0,00	0,00%
991505	Bienes aprehendidos o incautados	-267224785,00	-267224785,00	0,00	0,00%
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-2070463471,64	-2070463471,64	0,00	0,00%

Anexo Nota 26.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	71099558092,97	73411412892,97	-2311854800,00	-3,15%
3105	CAPITAL FISCAL	10184653783,79	8454828786,45	1729824997,34	20,46%
310506	Capital fiscal	10184653783,79	8454828786,45	1729824997,34	20,46%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	60914904309,18	64956584106,52	-4041679797,34	-6,22%
310901	Utilidad o excedentes acumulados	111088831007,81	115259277780,56	-4170446772,75	-3,62%
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-50173926698,63	-50302693674,04	128766975,41	-0,26%

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

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

La cuenta de patrimonio refleja un saldo a febrero de 2022 de \$71.099 millones, presentando una disminución por valor de \$2.311 con respecto a febrero de 2021.

## 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 28 de febrero de 2022, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$13.831 millones, presentando un aumento de \$4.174 millones respecto al 28 de febrero de 2021, donde el rubro con mayor participación corresponde a los ingresos percibidos por Operaciones Interinstitucionales con un saldo a febrero 28 de 2022 de \$12.864. millones seguido de los ingresos por Transferencias y Subvenciones con un saldo de \$902 millones.

### Composición

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
--------	-----------------	--------	--------	--------------------	-------------



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

4	INGRESOS	13830556465,18	9656430921,02	4174125544,16	43,23%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	902604435,99	272921076,00	629683359,99	230,72%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	12863888660,86	9352825823,02	3511062837,84	37,54%
48	OTROS INGRESOS	64063368,33	30684022,00	33379346,33	108,78%

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

### 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	902604435,99	272921076,00	629683359,99	230,72%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	902604435,99	272921076,00	629683359,99	230,72%
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	12863888660,86	9352825823,02	3511062837,84	37,54%
4705	FONDOS RECIBIDOS	12306895264,86	9154625890,02	3152269374,84	34,43%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	556993396,00	198199933,00	358793463,00	181,03%

Anexo Nota 28.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Dentro del recaudo de este ingreso se constituyeron cuentas por cobrar a febrero 28 de 2022.

#### **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.

#### **OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

La cuenta registra un saldo de \$12.863 millones a 28 de febrero de 2022, presentando un aumento de \$3.511 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.

### OTROS INGRESOS A FEBRERO 28 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.

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
48	OTROS INGRESOS	64063368,33	30684022,00	33379346,33	108,78%
4808	INGRESOS DIVERSOS	64063368,33	30684022,00	33379346,33	108,78%
480826	Recuperaciones	64063368,33	30684022,00	33379346,33	108,78%
480826001	Recuperaciones	0,00	30684022,00	-30684022,00	-100,00%
480826002	Recuperaciones-provisiones- ajuste vigencia anterior	64063368,33	0,00	64063368,33	100,00%

### 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 28 de febrero de 2022, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$11.181 millones.

#### Composición

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
5	GASTOS	11181688452,65	7442491455,06	3739196997,59	50,24%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9843623239,52	6406190341,00	3437432898,52	53,66%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1033244401,87	966359660,73	66884741,14	6,92%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	197214845,15	0,00	197214845,15	100,00%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	63013935,00	43295633,00	19718302,00	45,54%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	12404056,00	-12404056,00	-100,00%
58	OTROS GASTOS	44592031,11	14241764,33	30350266,78	213,11%

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

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

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9843623239,52	6406190341,00	3437432898,52	53,66%

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

5101	SUELDOS Y SALARIOS	3330922957,02	3341982067,29	-11059110,27	-0,33%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1321959,00	0,00	1321959,00	100,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	926594400,00	913356842,00	13237558,00	1,45%
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	175352400,00	171504200,00	3848200,00	2,24%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	922086289,34	931795120,68	-9708831,34	-1,04%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	440341794,00	230386876,93	209954917,07	91,13%
5111	GENERALES	4047003440,16	817165234,10	3229838206,06	395,25%

Anexo Nota 29.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1033244401,87	966359660,73	66884741,14	6,92%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1002031150,59	931872877,51	70158273,08	7,53%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	31213251,28	34486783,22	-3273531,94	-9,49%

Anexo Nota 29.2 Composición 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.

## 29.3 Transferencias y Subvenciones

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	197214845,15	0,00	197214845,15	100,00%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	197214845,15	0,00	197214845,15	100,00%
542307	Bienes entregados sin contraprestación	197214845,15	0,00	197214845,15	100,00%

Anexo Nota 29.3 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

## 29.5 Gasto Público Social

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	63013935,00	43295633,00	19718302,00	45,54%
5508	MEDIO AMBIENTE	63013935,00	43295633,00	19718302,00	45,54%
550801	Actividades de conservación	63013935,00	43295633,00	19718302,00	45,54%

El saldo a 28 de febrero de 2022 es de \$63 millones y la variación con respecto al 28 de febrero del 2021 es de \$19 millones.

## 29.6. Operaciones Interinstitucionales

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	12404056,00	-12404056,00	-100,00%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	0,00	12404056,00	-12404056,00	-100,00%
572080	Recaudos	0,00	12404056,00	-12404056,00	-100,00%

Anexo Nota 29.6 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

## 29.7 Otros Gastos

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
58	OTROS GASTOS	44592031,11	14241764,33	30350266,78	213,11%
5802	COMISIONES	16258,00	16000,00	258,00	1,61%
580240	Comisiones servicios financieros	16258,00	16000,00	258,00	1,61%
5890	GASTOS DIVERSOS	44575773,11	14225764,33	30350008,78	213,35%
589017	Pérdidas en siniestros	44276192,12	0,00	44276192,12	100,00%
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	299580,99	14225764,33	-13926183,34	-97,89%

Anexo Nota 29.7 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

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

## NOTA 32. Acuerdos de Concesión

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación Anual \$	Variación %
--------	-----------------	--------	--------	--------------------	-------------

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 – 2021**

1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6726671010,80	6726671010,80	0,00	0,00%
168302	Edificaciones	6211737573,00	6211737573,00	0,00	0,00%
168303	Plantas, ductos y túneles	84924071,00	84924071,00	0,00	0,00%
168305	Maquinaria y equipo	177047685,00	177047685,00	0,00	0,00%
168306	Equipo médico y científico	1839122,00	1839122,00	0,00	0,00%
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	108878184,80	108878184,80	0,00	0,00%
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación	116412400,00	116412400,00	0,00	0,00%
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25831975,00	25831975,00	0,00	0,00%

Anexo Nota 32 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN NACIÓN**

A febrero 28 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
<b>Bienes inmuebles</b>	5.212.877.605,00	Este saldo corresponde a 10 casas, 1 oficina, 3 casetas, 3 bodegas, 1 piscina, 1 campo deportivo, entre otros
<b>Bienes muebles</b>	514.933.437,80	Correspondiente a motobombas, calentadores, instrumentos de buceo, muebles y enseres, botes, lanchas y congeladores, entre otros
<b>Total PPYE en Concesión</b>	<b>5.727.811.042,80</b>	

**Dirección Territorial Andes Occidentales:** El saldo de esta Territorial a febrero 28 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
<b>Total PPYE en Concesión</b>	<b>1.108.960.233,80</b>	

Firmado  
HERLY GARCÍA digitalmente por  
DUARTE 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 Febrero 28 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 **28 de febrero 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 **febrero**.
- 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  
09:46:22 -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  
16:11:45 -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  
09:27:33 -05'00'

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

ENRIQUEZ GUAVITA  
LUZ MYRIAM  
**Vo. Bo. LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA**

Firmado digitalmente por  
ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM  
Fecha: 2022.05.03 17:15:21 -05'00'  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA



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

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERIODOS CONTABLES 28/02/2022 - 28/02/2021**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-22	feb-21		feb-22	feb-21
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>			<b>CORRIENTE</b>		
	<b>12.214.926.297</b>	<b>12.052.393.074</b>		<b>4.981.357.992</b>	<b>1.098.941.940</b>
<b>11 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>1.903.540.472</b>	<b>430.992.307</b>	<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>4.981.123.876</b>	<b>1.098.707.824</b>
1110 Depósitos en instituciones financieras	1.903.540.472	430.992.307	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Naciona	2.133.751.540	332.907.261
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	<b>9.983.347.434</b>	<b>11.055.644.705</b>	2407 Recursos a favor de terceros	2.574.079.362	518.919.591
1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	9.772.710.904	10.251.464.382	2424 Descuentos de nomina		
1316 Venta de bienes	3.783.005	3.783.006	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbr	50.682.125	81.273.894
1317 Prestación de Servicios			2445 Impuesto al valor agregado - IVA	222.169.763	165.149.130
1323 Acuerdos de concesión			2490 Otras cuentas por pagar	441.086	457.947
1384 Otras cuentas por cobrar	1.266.520.393	1.019.985.496			
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.059.666.868	-219.588.179	<b>29 Otros pasivos</b>	<b>234.116</b>	<b>234.116</b>
<b>19 Otros activos</b>	<b>328.038.391</b>	<b>565.756.062</b>	2910 Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	328.038.391	565.756.062			
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>42.937.452.500</b>	<b>22.296.389.093</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4.981.357.992</b>	<b>1.098.941.940</b>
<b>15 Inventarios</b>	<b>147.003.389</b>	<b>122.113.051</b>			
1510 Mercancías en existencia	147.003.389	122.113.051			
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>7.013.654.958</b>	<b>3.243.113.014</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
1605 Terrenos	3.831.155.213	113.043.140	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	<b>50.171.020.805</b>	<b>33.245.829.483</b>
1610 Semovientes y plantas	10.350.000	13.350.000	3105 Capital fiscal	6.907.845.921	6.966.548.265
1637 Propiedad, planta y equipo no explotado	16.698.213		3109 Resultados de ejercicios anteriores	39.328.392.614	22.786.069.394
1640 Edificaciones	870.041.044	873.706.044	3110 Resultado del ejercicio*	3.934.782.270	3.493.211.824
1645 Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	67.697.301	3145 Impactos por la transición al nuevo marco		
1655 Maquinaria y equipo	426.507.497	226.983.972			
1660 Equipo médico y científico	238.700.702	232.173.552	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>50.171.020.805</b>	<b>33.245.829.483</b>
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	211.254.838	175.941.757			
1670 Equipos de comunicación y computación	550.497.800	502.664.291			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	2.265.340.810	2.219.637.310			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	40.218.152	31.697.752			
1683 Propiedad, planta y equipo en concesión	91.154.000	0			
1685 Depreciación acumulada	-1.608.599.616	-1.302.075.108			
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 28/02/2022 - 28/02/2021**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		feb-22	feb-21			feb-22	feb-21
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>35.776.794.153</b>	<b>18.931.163.028</b>				
1906	Avances y anticipos entregados	8.187.608	8.224.608				
1908	Recursos entregados en administración	35.734.114.196	18.865.183.759				
1970	Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661				
1975	Amortización acumulada	-23.262.313	0				
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>55.152.378.796</b>	<b>34.348.782.167</b>			<b>55.152.378.796</b>	<b>34.344.771.423</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
81	Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436	91	Pasivos contingentes		
83	Deudoras de control	1.237.507.168	1.230.244.668	93	Acreedoras de control	1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)	-4.483.137.605	-4.475.875.105	99	Acreedoras por contra (db)	-1.631.295	-1.631.295
	<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

**Nota:** Para efectos de presentación de este informe contable se refleja un incremento en el activo en la cuenta 1908 - Recursos entregados en Administración, 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 09:47:51 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
 DIRECTOR GENERAL

ENRIQUEZ GUAVITA  
 LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM  
 Fecha: 2022.05.03 17:16:02 -05'00'

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

WILCHES  
 QUINTANA  
 NUBIA LUCÍA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCÍA  
 Fecha: 2022.05.04 09:27:56 -05'00'

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

GARCIA  
 DUARTE  
 HERLY

Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE HERLY  
 Fecha: 2022.04.29 15:57:46 -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 29/02/2022 - 28/02/2021**

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		feb-22	feb-21
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>42</b>	<b>Venta de Bienes</b>	<b>3.608.783</b>	
4204	Productos Manufacturados	3.608.783	
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>41</b>	<b>No Tributarios</b>	<b>4.607.278.948</b>	<b>3.867.249.225</b>
4110	Tasas	4.607.278.948	3.867.249.225
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>		
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360	Servicio de Documentación e Identificación		
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
<b>62</b>	<b>Costo de Venta de Bienes</b>	<b>4.953.038</b>	
6210	Bienes Comercializados	4.953.038	
<b>DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS</b>			
<b>43</b>	<b>Venta de Servicios</b>		
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
<b>51</b>	<b>De administración y operación</b>	<b>571.480.545</b>	<b>107.851.129</b>
5108	Gastos de personal diversos	102.472.038	30.295.395
5111	Generales	469.008.507	77.555.734
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		
<b>53</b>	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	<b>60.237.209</b>	<b>55.489.284</b>
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar		
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	57.028.614	52.280.689
5366	Amortización de intangibles	3.208.595	-
<b>55</b>	<b>Gasto Publico Social</b>	<b>83.199.999</b>	<b>122.798.462</b>
5508	Medio Ambiente	83.199.999	122.798.462
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>3.891.016.941</b>	<b>3.581.110.351</b>
<b>OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
<b>48</b>	<b>Otros Ingresos</b>	<b>46.324.661</b>	<b>18.899.991</b>
4802	Financieros		
4808	Ingresos Diversos	46.324.661	18.899.991
4809	Acuerdos de Concesión		
<b>OTROS GASTOS</b>			
<b>58</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>2.559.332</b>	<b>106.798.518</b>
5802	Comisiones		
5890	Gastos Diversos	2.559.332	106.798.518
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>		<b>43.765.329 -</b>	<b>87.898.527</b>

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

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

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**PERIODOS CONTABLES 29/02/2022 - 28/02/2021**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-22	feb-21
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4.657.212.392</b>	<b>3.886.149.216</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>4.953.038</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>717.477.085</b>	<b>392.937.393</b>
	-	-
	-	-
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>3.934.782.270</b>	<b>3.493.211.824</b>

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 09:50:22 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
DIRECTOR GENERAL

WILCHES  
QUINTANA  
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA  
Fecha: 2022.05.04 09:28:18 -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 17:16:46 -05'00'

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

GARCIA  
DUARTE  
HERLY

Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE HERLY  
Fecha: 2022.04.29 15:59:09 -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 28/02/2022 - 28/02/2021**  
 (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
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE FEBRERO DE 2022</b>	6.907.845.921	39.306.392.614			46.214.238.535
Ajustes Capital Fiscal en Febrero de 2022					0
Traslado del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2021 en Enero 01 de 2022					0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores realizados en febrero de 2022		22.000.000			22.000.000
<b>TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO ENERO 2022</b>	6.907.845.921	39.328.392.614			46.236.238.535
Resultado del Ejercicio a Febrero de 2022 -(Estado de Resultados)			3.934.782.270		3.934.782.270
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 28 DE FEBRERO DE 2022</b>	6.907.845.921	39.328.392.614	3.934.782.270		50.171.020.805
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 28 DE FEBRERO DE 2021</b>	6.966.548.265	22.786.069.394	3.493.211.824		33.245.829.483

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 09:51:41 -05'00'

**PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ**  
 DIRECTOR GENERAL

WILCHES  
 QUINTANA  
 NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA  
 Fecha: 2022.05.04 09:28:38 -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 17:17:27 -05'00'

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

GARCIA  
 DUARTE  
 HERLY

Firmado digitalmente por GARCIA DUARTE HERLY  
 Fecha: 2022.04.29 16:03:02 -05'00'

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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1	ACTIVOS	19.652.657.181,79	11.886.887.906,12	218.809.451,84	1.027.215.922,83	2.048.546.580,36	445.031.086,16	481.417.039,44	243.403.831,26	3.301.345.363,78
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.903.540.471,98	1.903.540.471,98							
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.903.540.471,98	1.903.540.471,98							
111005	Cuenta corriente	1.903.540.471,98	1.903.540.471,98							
111005001	Cuenta corriente	1.903.540.471,98	1.903.540.471,98							
13	CUENTAS POR COBRAR	9.983.347.434,14	9.983.347.434,14							
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TR	9.772.710.903,88	9.772.710.903,88							
131101	Tasas	2.569.519.510,00	2.569.519.510,00							
131101001	Tasas	2.569.519.510,00	2.569.519.510,00							
131102	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	6.812.281.201,37							
131102003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50							
131102005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	6.810.211.117,87							
131118	Licencias	32.337.256,00	32.337.256,00							
131118001	Licencias	32.337.256,00	32.337.256,00							
131127	Contribuciones	287.466.298,00	287.466.298,00							
131127001	Contribuciones	287.466.298,00	287.466.298,00							
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infra	71.106.638,51	71.106.638,51							
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infra	71.106.638,51	71.106.638,51							
1316	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005,00							
131606	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00							
131606001	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.005,00							
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.266.520.393,32	1.266.520.393,32		-	-	-	-	-	-
138439	Arrendamiento operativo	1.266.520.393,32	1.266.520.393,32							
138439001	Arrendamiento operativo	1.266.520.393,32	1.266.520.393,32							
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	1.059.666.868,06	1.059.666.868,06							
138690	Otras cuentas por cobrar	1.059.666.868,06	1.059.666.868,06							
138690001	Otras cuentas por cobrar	1.059.666.868,06	1.059.666.868,06							
15	INVENTARIOS	147.003.389,02	-	147.003.389,02						
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	147.003.389,02	-	147.003.389,02						
151022	Productos artesanales	147.003.389,02	-	147.003.389,02						
151022001	Productos artesanales	147.003.389,02	-	147.003.389,02						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.013.654.957,66		13.040.217,41	979.740.222,83	1.974.833.154,36	338.212.276,16	271.297.954,44	168.448.763,26	3.268.082.369,20
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	SEMÓVIENTES 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		1,00	-	-	-	-	5.500.000,00	-
163501	Maquinaria y equipo	1,00		1,00	-	-	-	-	-	-
163501009	Herramientas y accesorios	1,00		1,00	-	-	-	-	-	-
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	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	16.698.213,00		16.698.213,00		-		-		
163710	Equipos de comunicación y computación	16.698.213,00		16.698.213,00		-		-		
163710001	Equipo de comunicación	4.097.529,00		4.097.529,00		-		-		
163710002	Equipo de computación	12.600.684,00		12.600.684,00		-		-		
1640	EDIFICACIONES	870.041.043,83			755.977.672,00		20.000.000,00	9.851.641,00		84.211.730,83

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
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	20.708.233,00	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	20.708.233,00		18.822.186,00	66.380.400,00	33.533.316,00	-	123.047.053,00	
165501001	Equipo de construcción	262.491.188,00	20.708.233,00		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	19.983.232,00			5.652.500,00			213.064.969,96	
166002	Equipo de laboratorio	238.700.701,96	19.983.232,00			5.652.500,00			213.064.969,96	
166002001	Equipo de laboratorio	238.700.701,96	19.983.232,00			5.652.500,00			213.064.969,96	
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211.254.837,89	4.228.918,48	47.999.900,07	25.597.050,00	38.063.081,00	21.242.777,00	-	74.123.111,34	
166501	Muebles y enseres	184.076.331,89	4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	18.984.575,00	21.242.777,00	-	71.223.111,34	
166501001	Muebles y enseres	184.076.331,89	4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	18.984.575,00	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	19.078.506,00					19.078.506,00			
166590001	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	19.078.506,00					19.078.506,00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	550.497.799,78	156.223.330,50		22.478.816,00	12.690.081,00	33.262.120,00	14.434.982,00	311.408.470,28	
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	308.490.819,50	156.223.330,50		6.813.253,00	3.593.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	119.052.912,00	
167002001	Equipo de computación	308.490.819,50	156.223.330,50		6.813.253,00	3.593.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	119.052.912,00	
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEV	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			
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y	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 CONCES	91.154.000,00				91.154.000,00				
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00				91.154.000,00				
168305001	Equipo de construcción	91.154.000,00				91.154.000,00				
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES	1.608.599.615,90	- 204.801.710,57	- 80.886.997,24	- 124.974.885,00	- 139.533.698,84	- 253.254.094,56	- 64.020.668,74	- 741.127.560,95	
168501	Edificaciones	71.079.435,83	-	- 25.354.577,29	-	- 11.624.991,00	- 1.824.377,37	-	- 32.275.490,17	

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
168501001	Edificios y casas	- 53.506.971,10			- 7.782.112,56	-	- 11.624.991,00	- 1.824.377,37	-	- 32.275.490,17
168501028	Otras edificaciones	- 17.572.464,73			- 17.572.464,73					
168502	Plantas, ductos y túneles	- 14.742.908,39						-	- 14.742.908,39	
168502001	Plantas de generación	- 14.742.908,39						-	- 14.742.908,39	
168504	Maquinaria y equipo	- 78.617.205,72		- 19.206.855,82	- 721.558,67	- 2.844.993,26	- 3.633.420,12	- 25.927.186,04	-	- 26.283.191,81
168504001	Equipo de construcción	- 65.092.490,63		- 19.206.855,82		- 2.844.993,26	- 3.240.157,84	- 25.927.186,04	-	- 13.873.297,67
168504009	Herramientas y accesorios	- 3.852.147,52			- 721.558,67		- 393.262,28			- 2.737.326,57
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	- 9.672.567,57								- 9.672.567,57
168505	Equipo médico y científico	- 130.489.939,83		- 16.314.058,94		- 931.088,88				- 113.244.792,01
168505002	Equipo de laboratorio	- 130.489.939,83		- 16.314.058,94		- 931.088,88				- 113.244.792,01
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 80.044.140,00		- 4.228.918,48	- 10.355.468,16	- 20.543.910,69	- 960.885,01	- 18.429.825,28		- 25.525.132,38
168506001	Muebles y enseres	- 72.349.411,61		- 4.228.918,48	- 10.355.468,16	- 15.343.910,69	- 843.088,22	- 18.429.825,28		- 23.148.200,78
168506002	Equipo y máquina de oficina	- 7.576.931,60		-		- 5.200.000,00		-		- 2.376.931,60
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	- 117.796,79					- 117.796,79			
168507	Equipos de comunicación y computación	- 326.412.682,12		- 150.954.367,69		- 7.761.880,90	- 6.694.101,51	- 16.463.522,13	- 8.880.328,86	- 135.658.481,03
168507001	Equipo de comunicación	- 94.674.272,70		-		- 4.455.991,08	- 5.815.731,83	- 7.144.882,17	- 3.100.690,14	- 74.156.977,48
168507002	Equipo de computación	- 231.738.409,42		- 150.954.367,69		- 3.305.889,82	- 878.369,68	- 9.318.639,96	- 5.779.638,72	- 61.501.503,55
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 852.997.485,24			- 44.455.393,12	- 79.464.594,20	- 99.004.781,44	- 188.525.629,29	- 40.211.041,99	- 401.336.045,20
168508002	Terrestre	- 608.516.495,05			- 36.922.046,52	- 63.880.493,20	- 39.695.307,32	- 51.076.048,13	- 33.658.777,87	- 383.283.822,01
168508004	Marítimo y fluvial	- 229.477.729,60			- 7.533.346,60	- 15.584.101,00	- 52.994.858,12	- 128.760.936,57	- 6.552.264,12	- 18.052.223,19
168508005	De tracción	- 6.052.543,30						- 6.052.543,30		
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	- 8.950.717,29					- 6.314.616,00	- 2.636.101,29		
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 23.232.107,72				- 10.908.056,36	- 3.436.068,56	- 2.083.554,45		- 6.804.428,35
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	- 22.905.491,80				- 10.908.056,36	- 3.436.068,56	- 2.083.554,45		- 6.477.812,43
168509004	Equipo de lavandería	- 326.615,92								- 326.615,92
168510	Semovientes y plantas	- 2.520.360,71				- 2.520.360,71				
168510001	Semovientes de trabajo	- 2.520.360,71				- 2.520.360,71				
168513	Bienes muebles en bodega	- 186.389,50		-	-				- 186.389,50	
168513033	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 186.389,50							- 186.389,50	
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 14.097.509,64		- 14.097.509,64						
168515096	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 2.192.172,08		- 2.192.172,08						
168515097	Equipos de comunicación y computación - equipo de	- 11.905.337,56		- 11.905.337,56						
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 14.179.451,20					- 14.179.451,20			
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	- 14.179.451,20					- 14.179.451,20			
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, P	- 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	605.110.928,99	-	58.765.845,41	47.475.700,00	73.713.426,00	106.818.810,00	210.119.085,00	74.955.068,00	33.262.994,58
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIP	328.038.390,58			47.475.700,00	73.713.426,00	106.818.810,00	-	74.121.460,00	25.908.994,58
190514	Bienes y servicios	328.038.390,58			47.475.700,00	73.713.426,00	106.818.810,00	-	74.121.460,00	25.908.994,58
190514001	Bienes y servicios	328.038.390,58			47.475.700,00	73.713.426,00	106.818.810,00	-	74.121.460,00	25.908.994,58
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.187.608,00			-	-	-	-	833.608,00	7.354.000,00
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	7.354.000,00			-	-	-	-	-	7.354.000,00
190604001	Adquisición de bienes y servicios	7.354.000,00			-	-	-	-	-	7.354.000,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓ	234.392.582,00	-	24.273.497,00	-	-	-	210.119.085,00	-	-
190801	En administración	234.392.582,00	-	24.273.497,00	-	-	-	210.119.085,00	-	-



FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
190801001	En administración	234.392.582,00	-	24.273.497,00	-	-	-	210.119.085,00	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00		57.754.661,00						
197007	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
197007001	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	23.262.312,59		23.262.312,59						
197507	Licencias	23.262.312,59		23.262.312,59						
197507001	Licencias	23.262.312,59		23.262.312,59						
2	PASIVOS	4.981.357.991,70	2.792.696.165,31	3.766.135,00	214.120.465,47	20.735.498,00	310.067.986,35	12.510.950,57	47.288.936,00	1.580.171.855,00
24	CUENTAS POR PAGAR	4.981.123.875,70	2.792.462.049,31	3.766.135,00	214.120.465,47	20.735.498,00	310.067.986,35	12.510.950,57	47.288.936,00	1.580.171.855,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.133.751.540,31	525.956,92	-	212.256.681,47	19.422.830,00	305.763.857,35	10.556.572,57	32.729.752,00	1.552.495.890,00
240101	Bienes y servicios	246.225.522,47		-	212.256.681,47	1.239.089,00	-	-	32.729.752,00	-
240101001	Bienes y servicios	246.225.522,47		-	212.256.681,47	1.239.089,00	-	-	32.729.752,00	-
240102	Proyectos de inversion	1.887.526.017,84	525.956,92	-	-	18.183.741,00	305.763.857,35	10.556.572,57	-	1.552.495.890,00
240102001	Proyectos de inversión	1.887.526.017,84	525.956,92	-	-	18.183.741,00	305.763.857,35	10.556.572,57	-	1.552.495.890,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.574.079.361,89	2.569.325.243,89	1.724.774,00	-	113.949,00	1.533.471,00	1.211.164,00	169.433,00	1.327,00
240706	Cobro cartera de terceros	2.299.727,00	-	1.548.966,00	-	-	750.761,00	-	-	-
240706002	Contribución contrato de obra pública	2.299.727,00	-	1.548.966,00	-	-	750.761,00	-	-	-
240720	Recaudos por clasificar	2.569.860.537,89	2.569.325.243,89	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	2.569.860.537,89	2.569.325.243,89	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240722	Estampillas	1.743.316,00	-	27,00	-	113.949,00	782.710,00	675.870,00	169.433,00	1.327,00
240722002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades	229.972,00	-	-	-	-	229.972,00	-	-	-
240722003	Estampillas	1.513.344,00	-	27,00	-	113.949,00	552.738,00	675.870,00	169.433,00	1.327,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00	-	175.781,00	-	-	-	-	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00	-	175.781,00	-	-	-	-	-	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TERCEROS	50.682.125,00	-	2.041.361,00	1.863.784,00	1.198.719,00	2.770.658,00	743.214,00	14.389.751,00	27.674.638,00
243603	Honorarios	479.720,00	-	-	-	-	-	40,00	479.680,00	-
243603001	Retenido	479.720,00	-	-	-	-	-	40,00	479.680,00	-
243604	Comisiones	543,00						543,00		
243604001	Retenido	543,00						543,00		
243605	Servicios	10.100.816,00	-	-	45.782,00	42.252,00	-	12.541,00	3.543.209,00	6.457.032,00
243605001	Retenido	12.344.756,00	-	-	45.782,00	42.252,00	-	12.541,00	5.787.149,00	6.457.032,00
243605002	Pagado (db)	2.243.940,00	-	-	-	-	-	-	2.243.940,00	-
243606	Arrendamientos	525.749,00						43.260,00		482.489,00
243606001	Retenido	1.155.749,00						673.260,00		482.489,00
243606002	Pagado (db)	630.000,00						-	630.000,00	-
243608	Compras	16.324.342,00	-	497.593,00	982.600,00	526.924,00	244.665,00	9.632,00	4.874.663,00	9.188.265,00
243608001	Retenido	19.789.965,00	-	497.593,00	982.600,00	526.924,00	244.665,00	9.632,00	8.340.286,00	9.188.265,00
243608002	Pagado (db)	3.465.623,00	-	-	-	-	-	-	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.	18.107.947,00	-	1.072.960,00	605.416,00	602.846,00	1.578.999,00	522.260,00	2.887.125,00	10.838.341,00
243625001	Retenido - a responsables del regimen común	19.206.483,00	-	1.072.961,00	605.416,00	602.846,00	1.578.999,00	522.260,00	3.985.640,00	10.838.341,00
243625002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	1.098.536,00	-	21,00	-	-	-	-	1.098.515,00	-
243626	Contratos de construcción	920.788,00						920.788,00		
243626001	Retenido	920.788,00						920.788,00		
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por concepto de servicios	4.220.571,00	-	470.808,00	229.986,00	26.697,00	26.206,00	154.938,00	2.605.074,00	706.862,00
243627001	Retenido	8.036.799,00	-	470.808,00	229.986,00	26.697,00	26.206,00	154.938,00	6.421.302,00	706.862,00
243627002	Pagado (db)	3.816.228,00	-	-	-	-	-	-	3.816.228,00	-

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	222.169.762,50	222.169.762,50	-						
244502	Venta de servicios	222.169.763,50	222.169.763,50							
244502001	Venta de servicios	222.169.763,50	222.169.763,50							
244580	Valor pagado (db)	- 1,00	- 1,00							
244580001	Valor pagado (db)	- 1,00	- 1,00							
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	441.086,00	441.086,00							
249040	Saldos a favor de beneficiarios	441.086,00	441.086,00							
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	441.086,00	441.086,00							
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-						
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-						
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00	-						
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00							
3	PATRIMONIO	46.236.238.534,51	126.971.264.819,21	- 9.200.249.696,73	- 4.408.167.851,09	- 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 GOBIERNO	46.236.238.534,51	126.971.264.819,21	- 9.200.249.696,73	- 4.408.167.851,09	- 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	14.448.006.528,17	- 705.661.592,28	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	14.448.006.528,17	- 705.661.592,28	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	14.448.006.528,17	- 705.661.592,28	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 en proce	53.011.748,00			53.011.748,00					
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	39.328.392.613,54	112.523.258.291,04	- 8.494.588.104,45	- 4.593.556.962,44	- 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	57.684.836.696,96	- 3.588.263.077,30	- 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	57.600.511.888,61	- 3.292.823.077,70	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.904.772.440,45	- 5.520.467.992,57	- 2.404.390.117,34	- 10.135.778.619,33
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterio	- 346.713.657,25	- 56.773.553,65	- 295.439.999,60			5.499.896,00			
310901003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362,00							
310902	Pérdidas o déficits acumulados	13.148.660.144,13	54.838.421.594,08	- 4.906.325.027,15	- 2.321.941.967,19	- 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	54.855.957.499,08	- 4.906.325.027,15	- 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
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterio	270.174.520,25	- 17.535.905,00		13.376.752,12		190.696.873,13			83.636.800,00
4	INGRESOS	4.657.212.392,41	4.657.212.392,41							
41	INGRESOS FISCALES	4.607.278.948,41	4.607.278.948,41							
4110	NO TRIBUTARIOS	4.607.278.948,41	4.607.278.948,41							
411001	Tasas	1.297.443.612,00	1.297.443.612,00							
411001001	Tasas	1.297.443.612,00	1.297.443.612,00							
411046	Licencias	3.238.034.497,00	3.238.034.497,00							
411046001	Licencias	3.238.034.497,00	3.238.034.497,00							
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infra	71.800.839,41	71.800.839,41							
411059001	Derechos de explotación no relacionados con la infra	71.800.839,41	71.800.839,41							
42	VENTA DE BIENES	3.608.783,00	3.608.783,00							
4204	BIENES PRODUCIDOS	3.608.783,00	3.608.783,00							
420409	Productos artesanales	3.608.783,00	3.608.783,00							
420409001	Productos artesanales	3.608.783,00	3.608.783,00							
48	OTROS INGRESOS	46.324.661,00	46.324.661,00							
4808	INGRESOS DIVERSOS	46.324.661,00	46.324.661,00							
480817	Arrendamiento operativo	46.324.661,00	46.324.661,00							
480817001	Arrendamientos operativos	46.324.661,00	46.324.661,00							
5	GASTOS	717.477.084,82		4.596.287,66	13.673.632,82	9.843.184,12	87.446.303,42	126.947.891,84	336.080.238,24	138.889.546,72
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	571.480.544,98			8.885.000,00	6.186.200,00	81.605.180,10	37.204.762,00	333.015.943,88	104.583.459,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	102.472.038,00				3.227.067,00	50.287.707,00	1.805.067,00		47.152.197,00
510801	Remuneración por servicios técnicos	99.831.931,00				3.227.067,00	47.647.600,00	1.805.067,00		47.152.197,00
510801001	Remuneración por servicios técnicos	99.831.931,00				3.227.067,00	47.647.600,00	1.805.067,00		47.152.197,00

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
510807	Gastos de viaje	300.909,00					300.909,00			
510807001	Gastos de viaje	300.909,00					300.909,00			
510810	Viáticos	2.339.198,00					2.339.198,00			
510810001	Viáticos	2.339.198,00					2.339.198,00			
5111	GENERALES	469.008.506,98			8.885.000,00	2.959.133,00	31.317.473,10	35.399.695,00	333.015.943,88	57.431.262,00
511114	Materiales y suministros	9.106.711,10					6.106.711,10	3.000.000,00		
511114001	Materiales y suministros	9.106.711,10					6.106.711,10	3.000.000,00		
511115	Mantenimiento	25.880.864,00						339.250,00	23.601.200,00	1.940.414,00
511115001	Mantenimiento	25.880.864,00						339.250,00	23.601.200,00	1.940.414,00
511118	Arrendamiento operativo	38.256.180,00						22.779.600,00		15.476.580,00
511118001	Arrendamiento operativo	38.256.180,00						22.779.600,00		15.476.580,00
511123	Comunicaciones y transporte	806.000,00								806.000,00
511123001	Comunicaciones y transporte	806.000,00								806.000,00
511146	Combustibles y lubricantes	302.061.698,88			8.885.000,00		25.210.762,00	6.389.945,00	254.835.991,88	6.740.000,00
511146001	Combustibles y lubricantes	302.061.698,88			8.885.000,00		25.210.762,00	6.389.945,00	254.835.991,88	6.740.000,00
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	54.578.752,00								54.578.752,00
511155001	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	54.578.752,00								54.578.752,00
511179	Honorarios	38.318.301,00				2.959.133,00		2.890.900,00		32.468.268,00
511179001	Honorarios	38.318.301,00				2.959.133,00		2.890.900,00		32.468.268,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	60.237.209,01	4.596.287,66	4.788.632,82	3.656.984,12	5.841.123,32	6.543.130,84	3.064.294,36		31.746.755,89
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	57.028.614,17	1.387.692,82	4.788.632,82	3.656.984,12	5.841.123,32	6.543.130,84	3.064.294,36		31.746.755,89
536001	Edificaciones	3.152.059,58		2.774.709,02			83.332,00	72.975,04		221.043,52
536001001	Edificios y casas	688.634,78		311.284,22			83.332,00	72.975,04		221.043,52
536001028	Otras edificaciones	2.463.424,80		2.463.424,80						
536002	Plantas, ductos y túneles	1.128.283,84							1.128.283,84	
536002001	Plantas de generación	1.128.283,84							1.128.283,84	
536004	Maquinaria y equipo	6.220.374,28	345.135,84	441.768,06	313.701,86	1.325.760,96	445.345,08			3.348.662,48
536004001	Equipo de construcción	4.261.294,50	345.135,84		313.701,86	1.106.335,56	445.345,08			2.050.776,16
536004009	Herramientas y accesorios	1.169.389,84		441.768,06			219.425,40			508.196,38
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	789.689,94								789.689,94
536005	Equipo médico y científico	3.978.329,16	333.052,52			94.207,96				3.551.068,68
536005002	Equipo de laboratorio	3.978.329,16	333.052,52			94.207,96				3.551.068,68
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.846.201,90		444.440,78	186.363,88	148.897,76	185.785,14			880.714,34
536006001	Muebles y enseres	1.698.061,08		444.440,78	186.363,88	32.979,42	185.785,14			848.491,86
536006002	Equipo y máquina de oficina	32.222,48								32.222,48
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	115.918,34					115.918,34			
536007	Equipos de comunicación y computación	12.304.366,89	501.203,86			749.295,36	423.003,54	727.666,04	397.415,02	9.505.783,07
536007001	Equipo de comunicación	7.156.224,88				522.186,48	303.225,84	511.968,54	27.917,56	5.790.926,46
536007002	Equipo de computación	5.148.142,01	501.203,86			227.108,88	119.777,70	215.697,50	369.497,46	3.714.856,61
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	25.794.825,86		1.127.714,96	2.206.002,50	2.254.568,84	5.070.804,78	1.355.261,80		13.780.472,98
536008002	Terrestre	18.342.364,90		937.238,16	2.081.546,60	841.204,06	825.310,90	721.101,18		12.935.964,00
536008004	Marítimo y fluvial	7.324.645,60		190.476,80	124.455,90	1.413.364,78	4.117.678,52	634.160,62		844.508,98
536008005	De tracción	87.036,48					87.036,48			
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	40.778,88					40.778,88			
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	585.898,56					86.332,98	40.554,76		459.010,82
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	301.884,64					86.332,98	40.554,76		174.996,90
536009004	Equipo de lavandería	284.013,92								284.013,92
536010	Semovientes y plantas	107.412,56				107.412,56				

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
536010001	Semovientes de trabajo	107.412,56				107.412,56				
536013	Bienes muebles en bodega	183.333,70							183.333,70	
536013004	Equipos de comunicación y computación	183.333,70							183.333,70	
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	208.300,60		208.300,60						
536015009	Equipos de comunicación y computación	208.300,60		208.300,60						
536016	Propiedades, planta y equipo en concesión	1.519.227,24					1.519.227,24			
536016005	Maquinaria y equipo	1.519.227,24					1.519.227,24			
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.208.594,84		3.208.594,84						
536605	Licencias	3.208.594,84		3.208.594,84						
536605001	Licencias	3.208.594,84		3.208.594,84						
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	83.199.999,00				-		83.199.999,00		
5508	MEDIO AMBIENTE	83.199.999,00				-		83.199.999,00		
550801	Actividades de conservación	83.199.999,00				-		83.199.999,00		
550801001	Actividades de conservación	83.199.999,00				-		83.199.999,00		
58	OTROS GASTOS	2.559.331,83		-						2.559.331,83
5890	GASTOS DIVERSOS	2.559.331,83								2.559.331,83
589017	Pérdidas en siniestros	2.559.331,83								2.559.331,83
589017001	Pérdidas en siniestros	2.559.331,83								2.559.331,83
6	COSTOS DE VENTAS	4.953.037,52		4.953.037,52						
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	4.953.037,52		4.953.037,52						
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	4.953.037,52		4.953.037,52						
621015	Productos artesanales	4.953.037,52		4.953.037,52						
621015001	Productos artesanales	4.953.037,52		4.953.037,52						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-						
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
819090	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
819090001	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.237.507.168,46	1.097.253.581,00	-	-	3.000.000,00	2.894.526,46	3.665.000,00	-	130.694.061,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	98.026,46	-	-	-	-	98.026,46	-	-	-
831510	Propiedades, planta y equipo	98.026,46	-	-	-	-	98.026,46	-	-	-
831510001	Propiedades, planta y equipo	98.026,46	-	-	-	-	98.026,46	-	-	-
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	140.155.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		130.694.061,00
836101	Internas	140.155.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		130.694.061,00
836101001	Internas	140.155.561,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		130.694.061,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
839090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
839090001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.483.137.604,74	- 4.342.884.017,28	-	-	- 3.000.000,00	- 2.894.526,46	- 3.665.000,00	-	- 130.694.061,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-						
890590	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28							
890590001	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28							
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 1.237.507.168,46	- 1.097.253.581,00	-	-	- 3.000.000,00	- 2.894.526,46	- 3.665.000,00	-	- 130.694.061,00
891506	Bienes y derechos retirados	- 98.026,46	-	-	-	-	- 98.026,46	-	-	-
891506001	Bienes y derechos retirados	- 98.026,46	-	-	-	-	- 98.026,46	-	-	-
891521	Responsabilidades en proceso	- 140.155.561,00				- 3.000.000,00	- 2.796.500,00	- 3.665.000,00		- 130.694.061,00
891521001	Responsabilidades en proceso	- 140.155.561,00				- 3.000.000,00	- 2.796.500,00	- 3.665.000,00		- 130.694.061,00
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00							
891590090	Otras cuentas deudoras de control	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00							

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

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

**INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A FEBRERO 28 DE 2022**

Codigo	Descripcion	Saldo Final Feb.28.2022	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						

Elaboró  
Herly García Duarte  
Contador PNN

Revisó: ENRIQUEZ GUAVITA  
LUZ MYRIAM  
Luz Myriam Enríquez Guávita  
Coordinadora Grupo Gestión Financiera

Formado digitalmente por ENRIQUEZ  
GUAVITA LUZ MYRIAM  
Fecha: 2022.05.01 17:22:06 -0500'





**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**

**FEBRERO 28 DE 2022 - 2021**

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

---

Contenido

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



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

4.13.	Transferencias .....	15
4.14.	Proceso de agregación .....	15
4.15.	Transacciones en moneda extranjera .....	16
4.16.	Cambios en las políticas contables.....	16
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación .....	16
INFORMACIÓN CONTABLE FONAM - PNN .....		17
SALDOS COMPARATIVOS FEBRERO 28 DE 2022 - 2021 .....		17
	Composición.....	17
	.....	17
	.....	17
ACTIVOS .....		18
	Composición.....	18
	.....	18
	.....	18
	.....	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....		19
5.1.	Depósitos en instituciones financieras .....	20
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....		21
	Composición.....	22
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	22
7.6.	Venta de bienes .....	25
7.21.	Otras cuentas por cobrar .....	25
7.22.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar .....	26
NOTA 9. INVENTARIOS .....		27
	Composición.....	27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....		28
	Composición.....	28
10.1.	Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	29
10.2.	Propiedades, planta y equipo - Inmuebles .....	29
10.3.	Construcciones en Curso.....	29
10.4	Estimaciones.....	29



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

1.	BIENES MUEBLES.....	30
2.	BIENES INMUEBLES .....	30
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	31
	Composición.....	31
	31	
	14.1 Detalle saldos y movimientos .....	31
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS .....	31
	PASIVOS .....	32
	Composición.....	32
	.....	32
	.....	33
	.....	33
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	33
	NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	34
	Composición.....	34
	NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	34
	26.1. Cuentas de orden deudoras .....	34
	Composición.....	34
	26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	35
	Composición.....	35
	NOTA 27. PATRIMONIO .....	36
	Composición.....	36
	NOTA 28. INGRESOS .....	36
	Composición.....	36
	28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	37
	NOTA 29. GASTOS.....	39
	Composición.....	39
	29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	40
	29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	40
	29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros .....	40
	29.3. Gasto público social.....	40

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

---

29.4. Otros gastos .....40

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....41

    Composición.....41

NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS.....41

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN .....41

## **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 FEBRERO 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 28 de febrero han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo. Así mismo se adoptan las políticas emitidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el Fondo Nacional Ambiental - FONAM, mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a febrero 28 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 28 de febrero 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 febrero de 2022 - 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 28 de febrero de 2022 - 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 del año 2021 que hayan requerido ajuste en los estados financieros de la misma vigencia. De igual manera, no se detectaron hechos económicos que dilucidaran situaciones ocurridas durante el año 2021 que hayan afectado los estados financieros de este mismo periodo contable; es decir, toda la información recibida al cierre contable del año 2021 que afectó los hechos económicos de este año, fueron ajustados en la información contable del 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 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 2021, 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.
  - Transferencias 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 acabo.

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.

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

---

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

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

- 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 FEBRERO 28 DE 2022 - 2021**

**Composición**

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1	ACTIVOS	19.652.657.181,79	15.652.054.921,16	4.000.602.260,63	25,56%
2	PASIVOS	4.981.357.991,70	1.098.941.940,16	3.882.416.051,54	353,29%
3	PATRIMONIO	46.236.238.534,51	29.752.617.659,49	16.483.620.875,02	55,40%
4	INGRESOS	4.657.212.392,41	3.886.149.216,48	771.063.175,93	19,84%
5	GASTOS	717.477.084,82	392.937.392,68	324.539.692,14	82,59%
6	COSTOS DE VENTAS	4.953.037,52	-	4.953.037,52	100,00%

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.903.540.471,98	430.992.307,05	1.472.548.164,93	341,66%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.983.347.434,14	11.055.644.704,70	- 1.072.297.270,56	-9,70%
1.5	INVENTARIOS	147.003.389,02	122.113.051,19	24.890.337,83	20,38%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.013.654.957,66	3.243.113.013,77	3.770.541.943,89	116,26%
1.9	OTROS ACTIVOS	605.110.928,99	800.191.844,45	- 195.080.915,46	-24,38%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.981.123.875,70	1.098.707.824,16	3.882.416.051,54	353,36%
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	0,00%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	46.236.238.534,51	29.752.617.659,49	16.483.620.875,02	55,40%
4.1	INGRESOS FISCALES	4.607.278.948,41	3.867.249.225,48	740.029.722,93	19,14%
4.2	VENTA DE BIENES	3.608.783,00	-	3.608.783,00	100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	46.324.661,00	18.899.991,00	27.424.670,00	145,10%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	571.480.544,98	107.851.128,68	463.629.416,30	429,88%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRO	60.237.209,01	55.489.283,90	4.747.925,11	8,56%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	83.199.999,00	122.798.462,00	- 39.598.463,00	-32,25%
5.8	OTROS GASTOS	2.559.331,83	106.798.518,10	- 104.239.186,27	-97,60%
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	4.953.037,52	-	4.953.037,52	100,00%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0,00%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.237.507.168,46	1.230.244.668,46	7.262.500,00	0,59%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.483.137.604,74	- 4.475.875.104,74	- 7.262.500,00	0,16%
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%

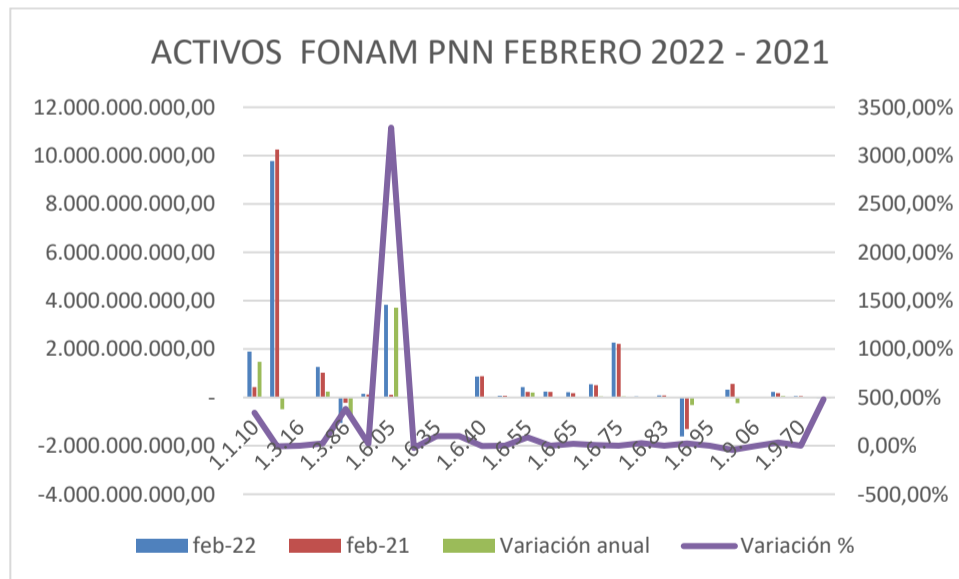


**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 - 2021**

**ACTIVOS**

**Composición**

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.903.540.471,98	430.992.307,05	1.472.548.164,93	341,66%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.772.710.903,88	10.251.464.381,81	- 478.753.477,93	-4,67%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.006,00	- 1,00	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.266.520.393,32	1.019.985.495,89	246.534.897,43	24,17%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR-	1.059.666.868,06	- 219.588.179,00	- 840.078.689,06	382,57%
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	147.003.389,02	122.113.051,19	24.890.337,83	20,38%
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	211.254.837,89	175.941.756,89	35.313.081,00	20,07%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	550.497.799,78	502.664.290,78	47.833.509,00	9,52%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.265.340.810,00	2.219.637.310,00	45.703.500,00	2,06%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	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-	1.608.599.615,90	- 1.302.075.107,79	- 306.524.508,11	23,54%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y E-	2.860.997,00	- 2.860.997,00	-	0,00%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	328.038.390,58	565.756.062,00	- 237.717.671,42	-42,02%
1.9.06	A VANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.187.608,00	8.224.608,00	- 37.000,00	-0,45%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	234.392.582,00	172.467.257,00	61.925.325,00	35,91%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE-	23.262.312,59	- 4.010.743,55	- 19.251.569,04	480,00%



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

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.903.540.471,98	430.992.307,05	1.472.548.164,93	341,66%
1.3.11.01	Tasas	2.569.519.510,00	2.488.293.409,40	81.226.100,60	3,26%
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	32.337.256,00	25.396.553,00	6.940.703,00	27,33%
1.3.11.27	Contribuciones	287.466.298,00	415.232.880,00	- 127.766.582,00	-30,77%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	71.106.638,51	63.649.378,61	7.457.259,90	11,72%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.006,00	- 1,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.266.520.393,32	1.019.985.495,89	246.534.897,43	24,17%
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	147.003.389,02	122.113.051,19	24.890.337,83	20,38%
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	184.076.331,89	167.841.756,89	16.234.575,00	9,67%
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	19.078.506,00	-	19.078.506,00	100,00%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	242.006.980,28	191.719.787,28	50.287.193,00	26,23%
1.6.70.02	Equipo de computación	308.490.819,50	310.944.503,50	- 2.453.684,00	-0,79%
1.6.75.02	Terrestre	1.612.139.769,00	1.612.139.769,00	-	0,00%
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	- 71.079.435,83	- 55.832.078,35	- 15.247.357,48	27,31%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	- 14.742.908,39	-	- 14.742.908,39	100,00%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	- 78.617.205,72	- 60.842.326,29	- 17.774.879,43	29,21%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	- 130.489.939,83	- 107.145.760,75	- 23.344.179,08	21,79%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 80.044.140,00	- 69.582.224,95	- 10.461.915,05	15,04%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	- 326.412.682,12	- 276.555.361,00	- 49.857.321,12	18,03%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 852.997.485,24	- 702.650.417,34	- 150.347.067,90	21,40%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 23.232.107,72	- 21.094.183,96	- 2.137.923,76	10,14%
1.6.85.10	Semovientes y plantas	- 2.520.360,71	- 3.308.667,39	788.306,68	-23,83%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	- 186.389,50	-	186.389,50	100,00%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 14.097.509,64	-	14.097.509,64	100,00%
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 14.179.451,20	- 5.064.087,76	- 9.115.363,44	180,00%
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	328.038.390,58	565.756.062,00	- 237.717.671,42	-42,02%
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	7.354.000,00	7.391.000,00	- 37.000,00	-0,50%
1.9.08.01	En administración	234.392.582,00	172.467.257,00	61.925.325,00	35,91%
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75.07	Licencias	- 23.262.312,59	- 4.010.743,55	- 19.251.569,04	480,00%

**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	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINA	1.903.540.471,98	430.992.307,05	1.472.548.164,93	341,66%

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



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

**5.1. Depósitos en instituciones financieras**

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 28 de febrero 2022 – 2021.

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.903.540.471,98	430.992.307,05	1.472.548.164,93	341,66%

**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 febrero 28 de 2022 \$1.903.540.471,98

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 28 de febrero de 2022 y a 31 de febrero de 2021, reflejando una variación de \$1.472 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos al cierre del periodo.

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 28 de febrero 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, presenta un saldo por conciliar según conciliación bancaria -\$53.473.796,54, con un 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, enero y febrero del 2022 por \$962.217.; pago impuesto nacional IVA 4 y 5 bimestre de 2021 por \$4.419.276,10.; una devolución de cheque por \$196.440.037.
  - Notas crédito no registradas en extracto reintegro, por valor de **\$7.034.163,00** **partida de 2019**, reintegro DANISH REFUGEE; un documento de recaudo por \$11.433.000.
  - Notas debito no registradas en extracto, las partidas que se presentan son de la vigencia 2021, 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, presenta un saldo por conciliar según conciliación bancaria - \$25.049.000,58 mayor valor en libros:

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

---

- Notas crédito no registradas en libros, corresponde a un abono por transferencia de \$102.135.724,46
  - Notas débito no registrado en libros, correspondiente a gastos bancarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, enero y febrero del 2022 por \$118.921.489,10 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,; reversiones por depósitos electrónicos \$3.712.000; valor por controversias internacionales \$369.198.
  - Consignaciones no registradas en extractos por \$128.930,00, que corresponden a documentos de recaudo por clasificar.
  - Notas debido no registradas en extracto por \$306.455.336,50, 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 \$464.204,00, 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 \$217.891.473,50, que corresponde a pago a proveedores \$18.292.000; pago internet \$166.685; cargo por transferencia \$199.597.007,50; gastos financieros \$2.466.
  - 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 -\$8.240.012., mayor valor en libros:
- Notas crédito no registradas en libros por \$2.033.007,50, que corresponde a \$1.964.722,50 por CR CTA CTE RECIBIDO ACH - enero; \$50.490,00 CR CTA CTE RECIBIDO ACH – febrero; \$17.795 una consignación efectivo.
  - Notas debito no registradas en libros, por gastos bancarios de los meses septiembre, octubre, noviembre y diciembre 2021, enero y febrero de 2022 \$3.563.687,50.
- Consignaciones no registradas en extracto, disminución recaudo por clasificar \$6.709.332,00, del mes de diciembre de 2021

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.

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

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

**Composición**

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	9.772.710.903,88	10.251.464.381,81	- 478.753.477,93	-4,67%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.006,00	- 1,00	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.266.520.393,32	1.019.985.495,89	246.534.897,43	24,17%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	- 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 28 de febrero de 2022, de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan una disminución comparativa con el año anterior de a -\$478 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 28 de febrero de 2022 y a 28 de febrero 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 FEBRERO 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	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.3.11.01	Tasas	2.569.519.510,00	2.488.293.409,40	81.226.100,60	3,26%
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	32.337.256,00	25.396.553,00	6.940.703,00	27,33%
1.3.11.27	Contribuciones	287.466.298,00	415.232.880,00	- 127.766.582,00	-30,77%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados	71.106.638,51	63.649.378,61	7.457.259,90	11,72%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.783.005,00	3.783.006,00	- 1,00	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.266.520.393,32	1.019.985.495,89	246.534.897,43	24,17%
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%

TABLA No. 2: COMPARATIVO Fuente Estados Financieros SUBCUENTA FONAM –PNN a febrero 28 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 FEBRERO 2022 - 2021**

**CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE**  
**SUBCUENTA PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA FONAM - PNN**  
**CLASIFICACIÓN CARTERA A FEBRERO 28 DE 2022**

Código	Cuenta Contable	SALDO A 28 DE FEBRERO DE 2022	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 28 DE FEBRERO DE 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.983.347.434,14	3.341.201.653,63	6.642.145.780,51	9.983.347.434,14
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.772.710.903,88	2.878.467.047,51	6.894.243.856,37	9.772.710.903,88
1.3.11.01	Tasas	2.569.519.510,00	2.550.940.870,00	18.578.640,00	2.569.519.510,00
1.3.11.01.001	Tasas	2.569.519.510,00	2.550.940.870,00	18.578.640,00	2.569.519.510,00
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	32.337.256,00	32.337.256,00	0,00	32.337.256,00
1.3.11.18.001	Licencias	32.337.256,00	32.337.256,00	0,00	32.337.256,00
1.3.11.27	Contribuciones	287.466.298,00	287.466.298,00	0,00	287.466.298,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	287.466.298,00	287.466.298,00	0,00	287.466.298,00
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	1.266.520.393,32	463.109.605,12	803.410.788,20	1.266.520.393,32
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.266.520.393,32	463.109.605,12	803.410.788,20	1.266.520.393,32
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	1.266.520.393,32	463.109.605,12	803.410.788,20	1.266.520.393,32
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 febrero.

**Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA:** Saldo a febrero 28 de 2022 por valor de \$2.569.519.510,00. Comparado con febrero de 2021 se incrementó un 3,26% y en febrero de 2022 se dio un registro de causación por éste concepto por valor de \$1.304.152.944,00.

Teniendo en cuenta los alivios presentados en el Decreto 465 del 23 de marzo de 2020, durante la vigencia 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 febrero 28 de 2022. A fecha de cierre no se ha solicitado ningún acuerdo de pago por parte de los Acueducto para el pago de las tasas pendientes.

No obstante, 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 28 de febrero de 2022 de \$6.812.281.201,37, con una variación con respecto a febrero 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 febrero de 2022, no se realizan registros por éste concepto. Se sustenta el saldo, así:

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a febrero 28 de 2022 \$2.070.083,50.

Registra los procesos disciplinarios a cargo de funcionarios de Parques Nacionales Naturales, que a la fecha de cierre 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).

- **SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES** – Saldo a febrero 28 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 28 de febrero de 2022 por \$32.337.256,00, presentando una variación de \$6.940.703,00, con relación a febrero de la vigencia anterior. En febrero de 2022 se presenta registros de causaciones por valor de \$3.096.505.497,00 y disminución de la cuenta por cobrar por valor de \$3.221.729.500,00.

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.

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 febrero 28 de 2022 de \$287.466.298,00. En comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior se da una disminución del 30.77%. En febrero de 2022 la cuenta se ve disminuida por valor de \$349.989.824,00 por recaudo de éste concepto.

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 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES):** Saldo a 28 de febrero de \$71.106.638,51., presentando un aumento con relación a febrero 2021, de \$7.457.259,90. En febrero de 2022 no se registran operaciones por éste concepto.

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 28 de febrero de 2022 y a 28 de febrero de 2021, reflejando un aumento del 20.38% 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 febrero 28 de 2022 por valor de \$3.783.005,00. En febrero 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 28 de febrero de 2022 por \$1.266.520.393,32., con una variación respecto a febrero de 2021 de \$246.534.897,43. En febrero de 2022 se presentan causaciones por valor de \$19.600.332,00 y recaudos por valor de \$17.763.006,00.

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.

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

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 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	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	-	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%

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 febrero 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 para el cierre de la vigencia 2021, 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 febrero 28 de 2022, sin embargo, no se realizaron registros en el mes de febrero

- **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 FEBRERO 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 meden 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	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.5.10.22	Productos artesanales	147.003.389,02	122.113.051,19	24.890.337,83	20,38%

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

**Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES:** Presenta un saldo de \$147.003.389,02. Respecto a febrero de 2021 se produjo un incremento en el inventario por valor de \$24,8 millones En febrero de 2022 se disminuyó el inventario por un valor de \$2.703.431,43.



**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 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 2021 y a febrero de 2022, no hay 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	feb-22	feb-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	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 OFI	211.254.837,89	175.941.756,89	35.313.081,00	20,07%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COM	550.497.799,78	502.664.290,78	47.833.509,00	9,52%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	2.265.340.810,00	2.219.637.310,00	45.703.500,00	2,06%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DES	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00	26,88%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PR	- 1.608.599.615,90	- 1.302.075.107,79	- 306.524.508,11	23,54%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIE	- 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 28 de febrero de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$7.013.654.957,66, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de - \$1.608.599.615,90 millones y un Deterioro por valor de \$91.154.000,00. En febrero de 2022 a nivel consolidado se dan las siguientes operaciones:

**Operaciones febrero de 2022:** Salida de bienes de bodega y ya en servicio por concepto de muebles y enseres por valor de \$16.234.575,00, equipo de oficina \$6.904.499,00 y los movimientos diarios de depreciación.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CONCILIACIÓN NEÓN VS SIIF NACIÓN

A 28 de febrero 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 febrero 28 de 2022 por valor de \$91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de febrero 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**

La entidad no registra construcciones en curso a febrero 28 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:

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

**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
	ARNESSES	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
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

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

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.

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	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75.07	Licencias	- 23.262.312,59	- 4.010.743,55	- 19.251.569,04	480,00%

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 febrero 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 FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS FEBRERO 2022 - 2021**

**Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS:** Presenta un saldo a febrero de 2022 por valor de \$328.038.390,58 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. En febrero se registra movimientos de causación por valor de \$25.059.490,00 y amortizaciones por valor de \$74.649.999,50.

**Subcuenta 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE** Presenta un saldo por éste concepto a febrero 28 de 2022 por valor de \$833.608,00. En febrero no se registra movimientos por éste concepto.

**Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS** Partiendo del saldo a diciembre 31 de 2021 por valor de \$7.354.000,00. En febrero de 2022 se amortiza un valor de \$540.000,00

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 diciembre 31 de 2021:** A febrero 28 de 2022 se presenta un saldo de \$234.392.582,00. Se da una amortización al gasto según legalización por valor de \$83.199.999,00 realizada por la DT Caribe.

**Nivel Central:** 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 diciembre 31 de 2021 por valor de \$24.273.497,00

**DT Caribe:** Saldo al cierre de vigencia anterior es de \$293.319.084,00. En febrero se amortiza el valor de \$83.199.999,00.

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

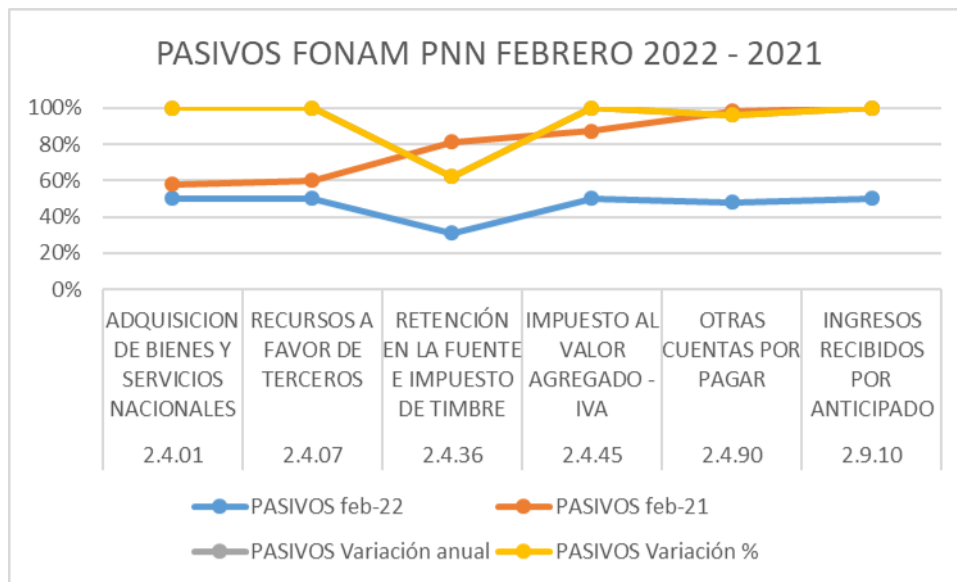
**CONSEJO COMUNITARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS DE LA CUENCA DEL RIO TOLO Y ZONA COSTERA SUR,** NIT. 900.312.219 CONVENIO 002 DE 2021 166.399.998,60. Saldo pendiente por legalizar a diciembre 31 de 2021, por valor de \$83.199.999,60.

**PASIVOS**

**Composición**

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.133.751.540,31	332.907.261,32	1.800.844.278,99	540,94%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.574.079.361,89	518.919.590,89	2.055.159.771,00	396,05%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	50.682.125,00	81.273.894,00	- 30.591.769,00	-37,64%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	222.169.762,50	165.149.130,46	57.020.632,04	34,53%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	441.086,00	457.947,49	- 16.861,49	-3,68%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-	0,00%

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



PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	246.225.522,47	136.537.076,00	109.688.446,47	80,34%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	1.887.526.017,84	196.370.185,32	1.691.155.832,52	861,21%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	2.299.727,00	7.730.715,00	- 5.430.988,00	-70,25%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	2.569.860.537,89	508.117.023,89	2.061.743.514,00	405,76%
2.4.07.22	Estampillas	1.743.316,00	2.896.071,00	- 1.152.755,00	-39,80%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00	175.781,00	-	0,00%
2.4.36.03	Honorarios	479.720,00	40,00	479.680,00	1199200,00%
2.4.36.04	Comisiones	543,00	-	543,00	100,00%
2.4.36.05	Servicios	10.100.816,00	20.550.546,00	- 10.449.730,00	-50,85%
2.4.36.06	Arrendamientos	525.749,00	420.874,00	104.875,00	24,92%
2.4.36.08	Compras	16.324.342,00	18.585.927,00	- 2.261.585,00	-12,17%
2.4.36.15	Rentas de trabajo	1.649,00	1.649,00	-	0,00%
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	18.107.947,00	30.088.462,00	- 11.980.515,00	-39,82%
2.4.36.26	Contratos de construcción	920.788,00	5.730.646,00	- 4.809.858,00	-83,93%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	4.220.571,00	5.895.750,00	- 1.675.179,00	-28,41%
2.4.45.01	Venta de bienes	-	317.651,00	- 317.651,00	-100,00%
2.4.45.02	Venta de servicios	222.169.763,50	170.731.479,46	51.438.284,04	30,13%
2.4.45.80	Valor pagado (db)	- 1,00	- 5.900.000,00	5.899.999,00	-100,00%
2.4.90.40	Saldo a favor de beneficiarios	441.086,00	457.947,49	- 16.861,49	-3,68%
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 febrero 28 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 cobro o de retención de dichos recursos, el cual se refleja en una contribución de obra pública pendiente de pago a febrero 28 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.



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

**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 febrero 28 de 2022 por valor de \$2.569.860.537,89 con un aumento significativo respecto a vigencia anterior por valor de \$2.061.743.514,00.

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, el saldo de la cuenta 240720 Recaudos por Clasificar a diciembre 31 de 2021 asciende a \$156.296.820,61, de los cuales \$69.871.704,00 corresponden a vigencias anteriores. En la vigencia 2021 de los ingresos cargados en SIIF ascienden a \$30.194.384.814.

En febrero de 2022 se imputó un valor de \$4.118.319.337,50 respecto a consignaciones realizadas a Fonam – PNN, y se asignó o identificó al ingreso un valor de \$3.994.633.235,72.

**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.

## **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

### **Composición**

<b>Código</b>	<b>Cuenta Contable</b>	<b>feb-22</b>	<b>feb-21</b>	<b>Variación anual</b>	<b>Variación %</b>
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**

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

ACTIVOS CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-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	98.026,46	5.597.026,46	- 5.499.000,00	-98,25%
8.3.61.01	Internas	140.155.561,00	127.394.061,00	12.761.500,00	10,02%
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	- 98.026,46	- 5.597.026,46	5.499.000,00	-98,25%
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	- 140.155.561,00	- 127.394.061,00	- 12.761.500,00	10,02%
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 febrero 28 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 febrero 28 de 2022 un valor 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	feb-22	feb-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	- 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 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.

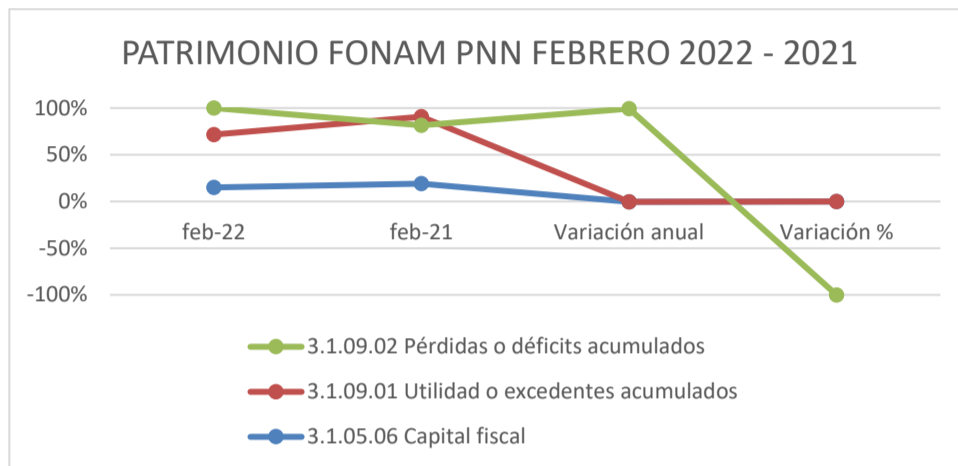


**NOTA 27. PATRIMONIO**

**Composición**

PATRIMONIO					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-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	26.177.727.155,51	2.005.313,90	0,01%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	13.148.660.144,13	- 3.391.657.761,15	16.540.317.905,28	-487,68%

**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	feb-22	feb-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 entidad	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	346.713.657,25	- 348.718.971,15	2.005.313,90	-0,58%
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	270.174.520,25	70.073.900,24	200.100.620,01	285,56%

**PATRIMONIO – CORRECCIÓN DE PERIODOS ANTERIORES**

Se refleja los saldos a febrero 28 de 2022. En febrero de 2022, se registra movimientos por correcciones de vigencia anterior por valor de débito de \$22.000.000,00 afectando la cuenta 310902002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior pérdida, realizada por DT Andes nororientales.

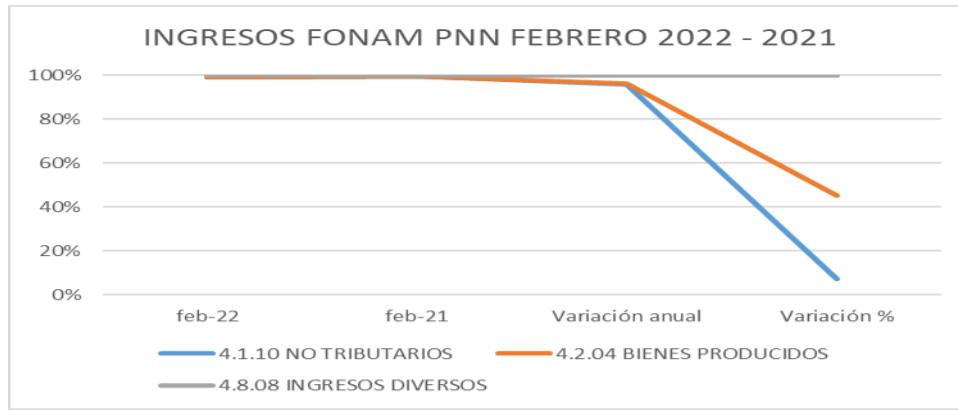
**NOTA 28. INGRESOS**

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

**Composición**

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	4.607.278.948,41	3.867.249.225,48	740.029.722,93	19,14%
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	3.608.783,00	-	3.608.783,00	100,00%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	46.324.661,00	18.899.991,00	27.424.670,00	145,10%

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



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

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	1.297.443.612,00	1.244.640.675,00	52.802.937,00	4,24%
4.1.10.46	Licencias	3.238.034.497,00	1.722.912.034,48	1.515.122.462,52	87,94%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	71.800.839,41	-	71.800.839,41	100,00%
4.1.10.61	Contribuciones	-	899.696.516,00	- 899.696.516,00	-100,00%
4.2.04.09	Productos artesanales	3.608.783,00	-	3.608.783,00	100,00%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	46.324.661,00	759.754,00	45.564.907,00	5997,32%
4.8.08.26	Recuperaciones	-	18.140.237,00	- 18.140.237,00	-100,00%

**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**

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	4.607.278.948,41	3.867.249.225,48	740.029.722,93	19,14%

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

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

En febrero de 2022 se causa en la cuenta de licencias un valor de \$4.393.949.109,00 en derechos de explotación tasas y licencias.

**28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado**

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01.001	Tasas	1.297.443.612,00	1.244.640.675,00	52.802.937,00	4,24%
4.1.10.46.001	Licencias	3.238.034.497,00	1.722.912.034,48	1.515.122.462,52	87,94%
4.1.10.59.001	Derechos de explotación no relacionados	71.800.839,41	-	71.800.839,41	100,00%
4.1.10.61.001	Contribuciones	-	899.696.516,00	- 899.696.516,00	-100,00%

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

**Tasas:** Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral la liquidación a nombre de la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de

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

---

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 febrero 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 febrero de 2022.

**Subcuenta 411046 – LICENCIAS:** Se reconoce un valor a febrero 28 de 2022 por valor de \$3.096.505.497,00

**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 febrero 28 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 2021 se presentó un recaudo por valor de \$282.717.040 con un peso porcentual del 0,89% del total de los ingresos.

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

**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 febrero 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 febrero 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 febrero de 2022. Se ingresa valor por \$3.608.783,00

**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 febrero de 2022.

**Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Presenta** se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas. En febrero de 2022, se registró un saldo de \$46.324.661,00

**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 febrero 28 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 febrero 28 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.

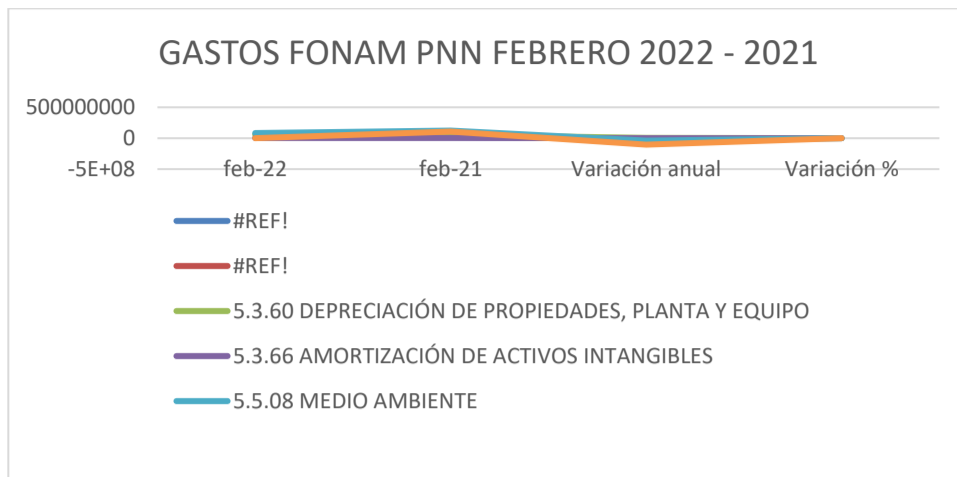
## **NOTA 29. GASTOS**

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**

<b>Código</b>	<b>Cuenta Contable</b>	<b>feb-22</b>	<b>feb-21</b>	<b>Variación anual</b>	<b>Variación %</b>
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	102.472.038,00	30.295.395,00	72.176.643,00	238,24%
5.1.11	GENERALES	469.008.506,98	77.555.733,68	391.452.773,30	504,74%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PL	57.028.614,17	52.280.689,06	4.747.925,11	9,08%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTAN	3.208.594,84	3.208.594,84	-	0,00%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	83.199.999,00	122.798.462,00	- 39.598.463,00	-32,25%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.559.331,83	106.798.518,10	- 104.239.186,27	-97,60%

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



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

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

Código	Cuenta Contable	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PL	57.028.614,17	52.280.689,06	4.747.925,11	9,08%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTAN	3.208.594,84	3.208.594,84	-	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 febrero 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 febrero 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	feb-22	feb-21	Variación anual	Variación %
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	4.953.037,52	-	4.953.037,52	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 28 de febrero de 2022 ascienden a \$4.953.037,52, 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 febrero 28 de 2022, se registró un saldo de \$46.324.661,00

**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 febrero 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
<b>IDENTIFICACION DEL ACUERDO</b>	Contrato Concesión 001 de 2019	Contrato Concesión 001 de 2016
<b>AREA PROTEGIDA</b>	Parque Nacional Natural los Nevados	Parque Nacional Natural Gorgona
<b>CONCESIONARIO</b>	Unión temporal operación Nevados	Unión temporal concesión Gorgona
<b>DURACIÓN DEL CONTRATO</b>	15 años	4 años
<b>FECHA INICIO</b>	29-nov-19	17-mar-17
<b>SUSPENSIONES Y/O PRORROGAS</b>	<p><b>Acta suspensión No. 1:</b> del 17 marzo 2020 a 30 mayo 2020.</p> <p><b>Acta suspensión No. 2:</b> del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p><b>Acta suspensión No. 3:</b> del 01 septiembre a 30 noviembre 2020.</p> <p><b>Acta reanudación total:</b> desde 09 octubre de 2020.</p>	<p><b>Acta suspensión No. 1:</b> del 19 marzo a 30 mayo 2020.</p> <p><b>Acta suspensión No. 2:</b> del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p><b>Acta reanudación parcial:</b> 18 agosto 2020 para los servicios de alojamiento y restaurante.</p> <p><b>Acta reanudación total:</b> desde 09 octubre de 2020.</p> <p><b>Otrosí No. 1 (Prorroga):</b> firmada en agosto 2021 hasta 30 abril de 2022.</p>
<b>FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN</b>	Junio de 2036	Abril de 2022

## **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN FONAM**

A febrero 28 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  
16:46:32 -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 febrero 28 de 2022.