

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021



**PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA**

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

HERLY GARCÍA DUARTE, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el cumplimiento del numeral 36, Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, las Resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en lugar visible y en la página WEB el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, de Parques Nacionales Naturales de Colombia y de la Subcuenta Fonam – PNN, con **corte a 31 de mayo 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 doce (12) de julio de 2022.

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.07.14
10:56:56 -05'00'

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



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

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

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **31 de mayo 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 **mayo**.
- 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 cinco (5) del mes de julio de 2022.

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

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

Firmado digitalmente por
WILCHES QUINTANA
NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.07.11
17:02:29 -05'00'

HERLY GARCIA
DUARTE
Firmado digitalmente por
HERLY GARCIA DUARTE
Fecha: 2022.07.05 17:19:44
-05'00'

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

MARYI LISETH
CONTRERAS ROBAYO
Firmado digitalmente por MARYI
LISETH CONTRERAS ROBAYO
Fecha: 2022.07.08 17:23:07 -05'00'

Vo. Bo. **MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO**
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022 - 31/05/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	may-22	may-21		may-22	may-21
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	5.764.906.999	4.563.963.264	CORRIENTE	37.176.997.478	24.301.703.697
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	144.017.202	109.986.638	24 Cuentas por pagar	1.862.275.457	995.764.528
1105 Caja	4.998.182	3.688.000	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1.293.507.771	513.228.747
1110 Depósitos en instituciones financieras	139.019.020	106.298.638	2407 Recursos a favor de terceros	90.976.960	55.099.082
13 Cuentas por cobrar	156.875.794	245.948.068	2424 Descuentos de nomina	319.757.054	232.934.735
1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		13.643.700	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	126.184.490	118.313.524
1384 Otras cuentas por cobrar	292.659.778	367.749.676	2440 Impuestos, contribuciones y tasas	5.693.992	
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) -	135.783.984 -	135.445.307	2445 Impuesto al valor agregado IVA	- 78.343.484	
15 Inventarios			2490 Otras cuentas por pagar	104.498.674	76.188.440
1514 Materiales y Suministros			25 Beneficios a los empleados	5.058.833.006	4.747.427.617
19 Otros activos	5.464.014.003	4.208.028.558	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	5.058.833.006	4.747.427.617
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	185.790.014	1.043.108.026	27 Provisiones	15.954.584.844	14.672.246.485
1906 Avances y anticipos entregados	5.278.223.989	3.164.920.532	2701 Litigios y demandas	15.954.584.844	14.672.246.485
NO CORRIENTE	103.776.000.455	95.073.361.475	29 Otros pasivos diferidos	14.301.304.170	3.886.265.067
16 Propiedades, planta y equipo	92.490.768.545	87.497.259.994	2990 Otros pasivos diferidos	14.301.304.170	3.886.265.067
1605 Terrenos	23.593.981.507	20.365.014.702	NO CORRIENTE	244.061.623	242.905.391
1610 Semovientes y plantas	113.547.512	113.258.361	25 Beneficios a los empleados	244.061.623	242.905.391
1635 Bienes muebles en bodega	1.999.567.400	64.286.146	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	244.061.623	242.905.391
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	415.935.972	103.525.998	TOTAL PASIVO	37.421.059.101	24.544.609.088
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	879.249.838	1.479.467.498	PATRIMONIO		
1640 Edificaciones	51.502.492.641	48.355.278.997	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	72.119.848.353	75.092.715.651
1645 Plantas, ductos y túneles	1.046.224.487	1.000.334.476	3105 Capital fiscal	8.683.821.034	8.454.828.786
1650 Redes, líneas y cables	105.302.804	105.302.804	3109 Resultados de ejercicios anteriores	60.970.049.618	64.945.063.357
1655 Maquinaria y equipo	4.653.662.946	4.482.743.924	3110 Resultado del ejercicio	2.465.977.701	1.692.823.508
1660 Equipo médico y científico	1.649.249.339	1.276.349.625	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.175.667.478	3.066.981.823	TOTAL PATRIMONIO	72.119.848.353	75.092.715.651
1670 Equipos de comunicación y computación	11.471.572.109	10.473.477.164			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	18.936.163.810	18.362.998.486			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	385.910.950	365.614.305			
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.735.474.661	6.726.671.011			
1685 Depreciación acumulada	- 34.147.184.809 -	28.817.995.227			
1695 Deterioro Acumulado de PPYE	- 26.050.099 -	26.050.099			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022 - 31/05/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	may-22	may-21		may-22	may-21
19 Otros activos	11.285.231.909	7.576.101.481			
1908 Recursos entregados en administración	10.186.501.300	6.312.641.440			
1970 Activos intangibles	1.836.722.418	1.816.620.336			
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 737.991.809	- 553.160.294			
1986 Activos Diferidos					
TOTAL ACTIVO	109.540.907.454	99.637.324.739		109.540.907.454	99.637.324.739
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
81 Activos contingentes			91 Pasivos contingentes	183.927.426.391	63.113.471.754
83 Deudoras de control	72.151.289.283	96.121.394.112	93 Acreedoras de control	2.337.688.257	2.337.688.257
89 Deudoras por contra (cr)	- 72.151.289.283	- 96.121.394.112	99 Acreedoras por contra (db)	- 186.265.114.647	- 65.451.160.011
TOTAL DEUDORAS	0	0	TOTAL ACREEDORAS	0	0

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

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

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

MARYI LISETH
CONTRERAS ROBAYO

Firmado digitalmente por MARYI
LISETH CONTRERAS ROBAYO
Fecha: 2022.07.08 17:23:28 -05'00'

MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

Firmado
digitalmente por
WILCHES QUINTANA
NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.07.11
17:02:49 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.07.05
17:20:19 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022- 31/05/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	may-22	may-21
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
41 Ingresos Fiscales		
4110 No Tributarios		
44 Transferencias y Subvenciones	2.069.871.714	771.721.911
4428 Otras Transferencias	2.069.871.714	771.721.911
47 Operaciones Interinstitucionales	39.714.258.310	29.826.851.954
4705 Fondos Recibidos	38.803.252.914	29.302.513.192
4720 Operaciones de Enlace		
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	911.005.396	524.338.762
48 Otros Ingresos	163.418.618	349.718.371
4808 Ingresos Diversos	163.418.618	348.411.437
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor		1.306.934
TOTAL INGRESOS	41.947.548.643	30.948.292.236
GASTOS		
51 De administración y operación	34.519.695.064	26.049.903.460
5101 Sueldos y salarios	9.171.054.576	8.512.705.921
5102 Contribuciones imputadas	1.194.320	
5103 Contribuciones efectivas	2.384.815.400	2.288.696.042
5104 Aportes sobre la nómina	470.443.600	453.668.900
5107 Prestaciones sociales	3.239.490.239	2.760.303.746
5108 Gastos de personal diversos	3.363.683.256	2.629.546.410
5111 Generales	15.770.687.746	9.281.078.156
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	118.325.927	123.904.284
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	3.375.192.168	2.802.365.414
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	941.889	562.707
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	6.454.869	
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.526.068.070	2.291.185.783
5366 Amortización de Intangibles	77.898.562	86.178.568
5368 Provisión, Litigios y Demandas	763.760.460	424.438.356
54 Transferencias y Subvenciones	489.896.290	
5424 Subvenciones		
55 Gasto Publico Social	870.069.336	300.825.633
5508 Medio Ambiente	870.069.336	300.825.633
57 Operaciones Interinstitucionales	24.327.499	17.502.607
5720 Operaciones de enlace	24.327.499	17.502.607
58 Otros Gastos	202.390.585	84.871.613
5802 Comisiones	48.700	32.000
5890 Gastos Diversos	202.341.885	84.839.613
5897 Costos y Gastos por Distribuir		

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022- 31/05/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	may-22	may-21
TOTAL GASTOS	39.481.570.942	29.255.468.728
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	2.465.977.701	1.692.823.508

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

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

**WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCÍA**
Firmado digitalmente
por WILCHES
QUINTANA NUBIA
LUCÍA
Fecha: 2022.07.11
17:03:50 -05'00'
NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

**MARYI LISETH
CONTRERAS ROBAYO**
Firmado digitalmente por MARYI
LISETH CONTRERAS ROBAYO
Fecha: 2022.07.08 17:23:46 -05'00'
MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

**HERLY
GARCIA
DUARTE**
Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.07.05
17:21:55 -05'00'
HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022- 31/05/2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105	3109	3110	3145	TOTAL PATRIMONIO
	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE MAYO DE 2022	8.683.821.034	60.954.453.393			69.638.274.427
Ajustes Capital Fiscal realizados en mayo 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 mayo de 2022		15.596.225			15.596.225
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE MAYO DE 2022	8.683.821.034	60.970.049.618			69.653.870.652
Resultado del Ejercicio a mayo de 2022 - Utilidad (Estado de Resultados)			2.465.977.701		2.465.977.701
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2022	8.683.821.034	60.970.049.618	2.465.977.701		72.119.848.353
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2021	8.454.828.786	64.945.063.357	1.692.823.508		75.092.715.651

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

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.07.11 17:04:07 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
Firmado digitalmente por MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
Fecha: 2022.07.08 17:24:05 -05'00'

MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

HERLY GARCIA DUARTE
Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
Fecha: 2022.07.05 18:14:04 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1	ACTIVOS	109.540.907.453,80	19.106.382.195,29	19.334.670.341,06	11.721.433.741,38	18.144.914.058,98	25.758.825.564,10	7.448.218.448,10	8.010.571.524,89	15.891.580,00
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	144.017.201,57	15.188.182,00	201.000,00	-	-	122.252.079,55	6.337.492,00	38.448,02	
1105	CAJA	4.998.182,00	4.998.182,00							
110502	Caja menor	4.998.182,00	4.998.182,00							
110502002	Cuenta corriente	4.998.182,00	4.998.182,00							
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	139.019.019,57	10.190.000,00	201.000,00	-	-	122.252.079,55	6.337.492,00	38.448,02	
111005	Cuenta corriente	139.019.019,57	10.190.000,00	201.000,00	-	-	122.252.079,55	6.337.492,00	38.448,02	
111005001	Cuenta corriente	139.019.019,57	10.190.000,00	201.000,00	-	-	122.252.079,55	6.337.492,00	38.448,02	
13	CUENTAS POR COBRAR	156.875.794,26	13.995.876,55	15.145.273,71	41.730.273,06	39.443.573,00	10.478.305,53	17.587.891,58	18.494.600,83	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	292.659.778,00	22.582.112,00	15.384.146,00	97.169.958,00	40.185.968,00	33.336.900,00	57.430.757,00	26.569.937,00	
138421	Indemnizaciones	5.747.941,00	-	-	-	5.747.941,00	-	-	-	
138421001	Indemnizaciones	5.747.941,00	-	-	-	5.747.941,00	-	-	-	
138426	Pago por cuenta de terceros	271.160.668,00	20.170.588,00	9.945.190,00	97.169.958,00	34.438.027,00	40.961.880,00	57.238.588,00	11.236.437,00	
138426001	Pago por cuenta de terceros	271.160.668,00	20.170.588,00	9.945.190,00	97.169.958,00	34.438.027,00	40.961.880,00	57.238.588,00	11.236.437,00	
138490	Otras cuentas por cobrar	15.751.169,00	2.411.524,00	5.438.956,00	-	-	7.624.980,00	192.169,00	15.333.500,00	
138490001	Otras cuentas por cobrar	15.751.169,00	2.411.524,00	5.438.956,00	-	-	7.624.980,00	192.169,00	15.333.500,00	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	135.783.983,74	8.586.235,45	238.872,29	55.439.684,94	742.395,00	22.858.594,47	39.842.865,42	8.075.336,17	
138690	Otras cuentas por cobrar	135.783.983,74	8.586.235,45	238.872,29	55.439.684,94	742.395,00	22.858.594,47	39.842.865,42	8.075.336,17	
138690001	Otras cuentas por cobrar	135.783.983,74	8.586.235,45	238.872,29	55.439.684,94	742.395,00	22.858.594,47	39.842.865,42	8.075.336,17	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	92.490.768.545,45	3.612.562.697,89	19.312.134.643,35	11.603.827.339,76	18.090.721.033,98	24.506.681.165,21	7.389.188.433,23	7.975.653.232,03	
1605	TERRENOS	23.593.981.507,45		12.006.105.378,22	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	22.003.114.847,45		11.980.105.378,22	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	22.003.114.847,45		11.980.105.378,22	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				52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	
160505001	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00				52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	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	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.999.567.400,00	1.770.253.283,00	-	-	104.133.641,00	44.943.110,00	34.747.400,00	45.489.966,00	
163501	Maquinaria y equipo	45.417.979,00	4.000.000,00	-	-	40.017.979,00	1.400.000,00	-	-	
163501001	Equipo de construcción	1.400.000,00	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	
163501006	Equipo de recreación y deporte	25.741.192,00	-	-	-	25.741.192,00	-	-	-	
163501009	Herramientas y accesorios	18.276.787,00	4.000.000,00	-	-	14.276.787,00	-	-	-	
163502	Equipo médico y científico	35.555.264,00	15.945.000,00	-	-	10.043.264,00	-	9.567.000,00	-	
163502002	Equipo de laboratorio	10.043.264,00	-	-	-	10.043.264,00	-	-	-	
163502010	Otro equipo médico y científico	25.512.000,00	15.945.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	
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	1.914.314.157,00	1.750.308.283,00	-	-	54.072.398,00	39.263.110,00	25.180.400,00	45.489.966,00	
163504001	Equipo de comunicación	136.870.400,00	102.840.000,00	-	-	8.850.000,00	-	25.180.400,00	-	
163504002	Equipo de computación	1.777.443.757,00	1.647.468.283,00	-	-	45.222.398,00	39.263.110,00	-	45.489.966,00	
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONSTRUCCION	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 terceros	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	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONSTRUCCION	879.249.837,71	107.611.904,86	3.436.779,75	214.367.082,29	199.471.258,00	354.362.812,81	-	-	
163703	Edificaciones	43.780.585,00				-	43.780.585,00			
163703001	Edificios y casas	43.780.585,00				-	43.780.585,00			
163705	Plantas, ductos y túneles	156.534.187,00				55.447.849,00	101.086.338,00			
163705001	Plantas de generación	156.534.187,00				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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
163707006	Equipo de recreación y deporte	6.017.905,00				6.017.905,00				
163707009	Herramientas y accesorios	1.902.671,00								
163707012	Equipo de ayuda audiovisual	16.013.528,00	16.013.528,00			1.179.163,00	723.508,00			
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	143.201.880,35	4.427.858,54							
163709001	Muebles y enseres	8.459.374,33	4.427.858,54					4.031.515,79		
163709005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	134.742.506,02						134.742.506,02		
163710	Equipos de comunicación y computación	104.791.557,07	28.409.758,32	3.436.779,75		62.401.953,00	10.543.066,00			
163710001	Equipo de comunicación	64.765.352,00	11.788.099,00	1.542.800,00		51.434.453,00				
163710002	Equipo de computación	40.026.205,07	16.621.659,32	1.893.979,75		10.967.500,00	10.543.066,00			
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	345.676.175,29	58.760.760,00		214.367.082,29	52.746.594,00	19.801.739,00			
163711002	Terrestre	289.429.581,29	58.760.760,00		214.367.082,29		16.301.739,00			
163711003	Marítimo y fluvial	36.929.013,00				36.929.013,00				
163711004	De tracción	12.000.000,00				12.000.000,00				
163711008	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	7.317.581,00				3.817.581,00	3.500.000,00			
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa	18.590.292,00				18.128.191,00	462.101,00			
163712002	Equipo de restaurante y cafetería	15.590.367,00				15.128.266,00	462.101,00			
163712004	Equipo de lavandería	2.999.925,00				2.999.925,00				
1640	EDIFICACIONES	51.502.492.640,91	1.322.963.342,56	5.406.544.774,53	6.754.399.667,22	12.516.723.374,00	18.344.497.239,61	5.620.778.600,00	1.536.585.642,99	
164001	Edificios y casas	28.332.064.729,68		3.878.161.409,33	5.827.813.484,52	2.618.915.603,00	10.428.070.283,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
164001001	Edificios y casas	28.332.064.729,68		3.878.161.409,33	5.827.813.484,52	2.618.915.603,00	10.428.070.283,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
164002	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.027.543.099,38			
164002001	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.027.543.099,38			
164014	Invernaderos	10.000.000,00		10.000.000,00						
164014001	Invernaderos	10.000.000,00		10.000.000,00						
164015	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00				4.056.931.405,00	122.986.471,00		17.857.100,00	
164015001	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00				4.056.931.405,00	122.986.471,00		17.857.100,00	
164017	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99				17.748.800,00			
164017001	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99				17.748.800,00			
164018	Bodegas	572.255.598,17		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164018001	Bodegas	572.255.598,17		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164023	Pozos	158.800.495,00			69.855.709,00		88.944.786,00			
164023001	Pozos	158.800.495,00			69.855.709,00		88.944.786,00			
164024	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00					3.048.076,00			
164024001	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00					3.048.076,00			
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03		10.201.195,03						
164027001	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03		10.201.195,03						
164028	Edificaciones de propiedad de tercero	2.989.955.582,00				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164028001	Edificaciones de propiedad de terceros	2.989.955.582,00				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164090	Otras edificaciones	10.324.562.229,09		1.394.615.396,00	615.765.538,70	4.814.642.574,00	1.978.502.942,39	1.468.801.985,00	52.233.793,00	
164090001	Otras edificaciones	10.324.562.229,09		1.394.615.396,00	615.765.538,70	4.814.642.574,00	1.978.502.942,39	1.468.801.985,00	52.233.793,00	
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	1.046.224.486,77		205.747.346,75	93.331.735,75	298.658.066,00	423.620.031,28	2.007.000,00	22.860.306,99	
164501	Plantas de generación	684.506.966,52		137.292.697,75	73.438.434,50	288.815.516,00	161.084.195,28	2.007.000,00	21.869.122,99	
164501001	Plantas de generación	684.506.966,52		137.292.697,75	73.438.434,50	288.815.516,00	161.084.195,28	2.007.000,00	21.869.122,99	
164502	Plantas de tratamiento	183.866.916,00		68.454.649,00			115.412.267,00			
164502001	Plantas de tratamiento	183.866.916,00		68.454.649,00			115.412.267,00			
164508	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00				9.842.550,00			991.184,00	
164508001	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00				9.842.550,00			991.184,00	
164513	Acueducto y canalización	167.016.870,25			19.893.301,25		147.123.569,00			
164513001	Acueducto y canalización	167.016.870,25			19.893.301,25		147.123.569,00			
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	105.302.804,00					105.302.804,00			
165090	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00					105.302.804,00			
165090001	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00					105.302.804,00			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.653.662.945,52	52.817.767,34	765.648.045,88	300.209.735,74	302.465.990,00	2.134.414.024,76	609.089.915,27	489.017.466,53	
165501	Equipo de construcción	3.372.998.277,31	12.801.375,10	359.802.780,14	225.063.279,62	113.180.657,00	1.765.118.289,13	494.556.043,81	402.475.852,51	
165501001	Equipo de construcción	3.372.998.277,31	12.801.375,10	359.802.780,14	225.063.279,62	113.180.657,00	1.765.118.289,13	494.556.043,81	402.475.852,51	
165506	Equipo de recreación y deporte	129.203.694,00				58.027.238,00	71.176.456,00			
165506001	Equipo de recreación y deporte	129.203.694,00				58.027.238,00	71.176.456,00			
165511	Herramientas y accesorios	951.951.804,28	3.264.314,97	324.010.121,74	71.231.138,12	93.739.123,00	278.526.621,97	102.510.720,46	78.669.764,02	
165511001	Herramientas y accesorios	951.951.804,28	3.264.314,97	324.010.121,74	71.231.138,12	93.739.123,00	278.526.621,97	102.510.720,46	78.669.764,02	
165522	Equipo de ayuda audiovisual	97.391.187,93	36.752.077,27			29.429.101,00	19.186.858,66	12.023.151,00		
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	97.391.187,93	36.752.077,27			29.429.101,00	19.186.858,66	12.023.151,00		

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de t	8.089.871,00				8.089.871,00				
165525001	Maquinaria y equipo de propiedad de ter	8.089.871,00				8.089.871,00				
165526	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111,00		81.835.144,00	3.915.318,00	-	405.799,00	-	7.871.850,00	
165526001	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111,00		81.835.144,00	3.915.318,00	-	405.799,00	-	7.871.850,00	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.649.249.339,39	4.998.781,09	686.239.789,34	129.825.721,98	117.085.154,00	391.327.730,27	161.741.886,20	158.030.276,51	
166001	Equipo de investigación	199.850.267,00	-	-	6.882.003,00	-	188.296.224,00	2.727.650,00	1.944.390,00	
166001001	Equipo de investigación	199.850.267,00	-	-	6.882.003,00	-	188.296.224,00	2.727.650,00	1.944.390,00	
166002	Equipo de laboratorio	1.246.647.434,39	4.998.781,09	628.539.053,34	75.108.718,98	96.405.252,00	145.629.506,27	159.014.236,20	136.951.886,51	
166002001	Equipo de laboratorio	1.246.647.434,39	4.998.781,09	628.539.053,34	75.108.718,98	96.405.252,00	145.629.506,27	159.014.236,20	136.951.886,51	
166003	Equipo de urgencias	201.205.736,00		57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	
166003001	Equipo de urgencias	201.205.736,00		57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	
166090	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00				1.545.902,00				
166090001	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00				1.545.902,00				
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE O	3.175.667.477,77	112.472.400,08	451.218.700,59	462.066.113,52	244.865.435,00	1.165.378.546,96	383.750.196,18	355.916.085,44	
166501	Muebles y enseres	2.716.119.032,33	108.582.537,56	350.590.393,97	449.999.383,58	238.366.435,00	873.443.318,78	350.018.378,04	345.118.585,40	
166501001	Muebles y enseres	2.716.119.032,33	108.582.537,56	350.590.393,97	449.999.383,58	238.366.435,00	873.443.318,78	350.018.378,04	345.118.585,40	
166502	Equipo y máquina de oficina	163.556.902,59	2.447.460,52	100.628.306,62	12.066.729,94	-	18.640.630,33	18.976.275,14	10.797.500,04	
166502001	Equipo y máquina de oficina	163.556.902,59	2.447.460,52	100.628.306,62	12.066.729,94	-	18.640.630,33	18.976.275,14	10.797.500,04	
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.442.402,00	1.442.402,00							
166505001	Muebles, enseres y equipo de oficina de	1.442.402,00	1.442.402,00							
166590	Otros muebles, enseres y equipo de o	294.549.140,85				6.499.000,00	273.294.597,85	14.755.543,00	-	
166590001	Otros muebles, enseres y equipo de ofici	294.549.140,85				6.499.000,00	273.294.597,85	14.755.543,00	-	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COM	11.471.572.108,80	1.917.794.429,54	1.284.677.253,62	1.413.619.729,21	1.057.159.077,00	2.648.635.875,29	2.195.060.150,85	954.625.593,29	
167001	Equipo de comunicación	6.009.439.362,83	365.969.780,88	781.363.370,55	1.033.666.479,70	771.574.049,00	1.336.586.774,62	1.109.165.663,70	611.113.244,38	
167001001	Equipo de comunicación	6.009.439.362,83	365.969.780,88	781.363.370,55	1.033.666.479,70	771.574.049,00	1.336.586.774,62	1.109.165.663,70	611.113.244,38	
167002	Equipo de computación	5.315.196.808,33	1.405.529.649,02	503.313.883,07	379.953.249,51	284.944.090,00	1.312.049.100,67	1.085.894.487,15	343.512.348,91	
167002001	Equipo de computación	5.315.196.808,33	1.405.529.649,02	503.313.883,07	379.953.249,51	284.944.090,00	1.312.049.100,67	1.085.894.487,15	343.512.348,91	
167007	Equipos de comunicación y computac	146.935.937,64	146.294.999,64			640.938,00			-	
167007001	Equipos de comunicación y computación	146.935.937,64	146.294.999,64			640.938,00			-	
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIO	18.936.163.810,20	557.988.126,00	2.002.332.656,00	2.726.165.096,00	2.783.511.482,00	6.049.040.652,50	2.282.482.502,11	2.534.643.295,59	
167502	Terrestre	13.046.677.646,30	557.988.126,00	1.964.515.356,00	2.694.583.241,00	1.200.810.769,00	3.186.806.846,00	1.027.253.904,00	2.414.719.404,30	
167502001	Terrestre	13.046.677.646,30	557.988.126,00	1.964.515.356,00	2.694.583.241,00	1.200.810.769,00	3.186.806.846,00	1.027.253.904,00	2.414.719.404,30	
167504	Marítimo y fluvial	5.632.710.797,40		37.302.080,00	11.422.775,00	1.415.606.120,00	2.823.299.321,00	1.242.456.610,11	102.623.891,29	
167504001	Marítimo y fluvial	5.632.710.797,40		37.302.080,00	11.422.775,00	1.415.606.120,00	2.823.299.321,00	1.242.456.610,11	102.623.891,29	
167505	De tracción	178.997.519,50			4.696.448,00	121.272.594,00	32.248.477,50	3.480.000,00	17.300.000,00	
167505001	De tracción	178.997.519,50			4.696.448,00	121.272.594,00	32.248.477,50	3.480.000,00	17.300.000,00	
167590	Otros equipos de transporte, tracción y e	77.777.847,00		515.220,00	15.462.632,00	45.821.999,00	6.686.008,00	9.291.988,00	-	
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y e	77.777.847,00		515.220,00	15.462.632,00	45.821.999,00	6.686.008,00	9.291.988,00	-	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DE	385.910.950,14	8.454.512,72	57.167.196,23	42.162.228,06	71.049.985,00	130.482.208,93	52.559.235,42	24.035.583,78	
168002	Equipo de restaurante y cafetería	312.018.509,14	8.454.512,72	47.880.296,23	39.680.408,06	38.963.997,00	108.074.475,93	50.129.235,42	18.835.583,78	
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	312.018.509,14	8.454.512,72	47.880.296,23	39.680.408,06	38.963.997,00	108.074.475,93	50.129.235,42	18.835.583,78	
168004	Equipo de lavandería	73.892.441,00		9.286.900,00	2.481.820,00	32.085.988,00	22.407.733,00	2.430.000,00	5.200.000,00	
168004001	Equipo de lavandería	73.892.441,00		9.286.900,00	2.481.820,00	32.085.988,00	22.407.733,00	2.430.000,00	5.200.000,00	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO E	6.735.474.660,80			1.207.372.667,80	5.528.101.993,00	-	-	-	
168302	Edificaciones	6.275.368.623,00			1.062.491.018,00	5.212.877.605,00	-	-	-	
168302001	Edificios y casas	3.879.799.553,00			1.044.667.558,00	2.835.131.995,00	-	-	-	
168302002	Oficinas	146.077.588,00				146.077.588,00	-	-	-	
168302014	Casetas y campamentos	434.041.046,00				434.041.046,00	-	-	-	
168302016	Bodegas	158.984.092,00				158.984.092,00	-	-	-	
168302019	Pozos	17.823.460,00			17.823.460,00		-	-	-	
168302028	Otras edificaciones	1.638.642.884,00				1.638.642.884,00	-	-	-	
168303	Plantas, ductos y túneles	37.466.823,00				37.466.823,00	-	-	-	
168303001	Plantas de generación	37.466.823,00				37.466.823,00	-	-	-	
168305	Maquinaria y equipo	152.360.470,00			85.540.078,00	66.820.392,00	-	-	-	
168305001	Equipo de construcción	81.744.094,00			81.744.094,00		-	-	-	
168305006	Equipo de recreación y deporte	65.430.381,00				65.430.381,00	-	-	-	
168305009	Herramientas y accesorios	3.795.984,00			3.795.984,00		-	-	-	
168305013	Equipo de aseo	1.390.011,00				1.390.011,00	-	-	-	
168306	Equipo médico y científico	2.941.122,00			2.291.522,00	649.600,00	-	-	-	
168306001	Equipo de investigación	2.941.122,00			2.291.522,00	649.600,00	-	-	-	
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	118.562.447,80			50.519.249,80	68.043.198,00	-	-	-	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168307001	Muebles y enseres	118.562.447,80			50.519.249,80	68.043.198,00	-	-		
168308	Equipos de comunicación y computac	6.530.800,00			6.530.800,00		-	-		
168308001	Equipo de comunicación	6.530.800,00			6.530.800,00		-	-		
168309	Equipos de transporte, tracción y elev	116.412.400,00				116.412.400,00	-	-		
168309003	Marítimo y fluvial	110.510.000,00				110.510.000,00	-	-		
168309008	Otros equipos de transporte, tracción y e	5.902.400,00				5.902.400,00	-	-		
168390	Otras propiedades, planta y equipo en	25.831.975,00			-	25.831.975,00	-	-		
168390001	Otras propiedades, planta y equipo en c	25.831.975,00			-	25.831.975,00	-	-		
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PR	34.147.184.809,20	- 2.242.709.023,83	- 3.581.394.569,42	- 5.348.796.925,81	- 5.520.918.232,02	- 10.794.426.765,20	- 4.012.441.123,70	- 2.646.498.169,22	
168501	Edificaciones	9.952.982.419,66	- 253.496.548,03	- 959.805.004,22	- 1.523.016.027,68	- 2.067.481.649,13	- 3.323.436.994,22	- 1.537.694.961,30	- 288.051.235,08	
168501001	Edificios y casas	6.099.161.432,74	-	- 796.168.279,80	- 1.338.414.777,85	- 516.087.461,93	- 1.926.279.849,98	- 1.239.098.472,01	- 283.112.591,17	
168501002	Oficinas	926.651.384,48	- 240.080.588,84	-	-	- 103.975.970,02	- 582.594.825,62	-	-	
168501013	Invernaderos	1.017.793,00	-	- 1.017.793,00	-	-	-	-	-	
168501014	Casetas y campamentos	723.577.685,16	-	-	-	690.815.641,29	- 32.555.690,79	-	- 206.353,08	
168501015	Parqueaderos y garajes	15.692.763,39	- 13.415.959,19	-	-	-	- 2.276.804,20	-	-	
168501016	Bodegas	124.979.637,99	-	- 59.236.222,85	- 21.812.392,16	- 6.795.340,51	- 37.135.682,47	-	-	
168501019	Pozos	79.865.697,48	-	-	- 68.455.918,87	-	- 11.409.778,61	-	-	
168501020	Tanques de almacenamiento	433.106,51	-	-	-	-	- 433.106,51	-	-	
168501023	Edificaciones de propiedad de terceros	491.093.043,81	-	-	- 86.495.228,64	- 369.823.240,79	- 34.774.574,38	-	-	
168501028	Otras edificaciones	1.490.509.875,10	-	- 103.382.708,57	- 94.332.938,80	- 663.312.006,74	- 360.928.015,25	- 263.821.914,91	- 4.732.290,83	
168502	Plantas, ductos y túneles	183.907.597,19	-	- 51.036.636,11	- 19.471.918,87	-	- 113.399.042,21	-	-	
168502002	Plantas de tratamiento	125.060.600,77	-	- 51.036.636,11	-	-	- 74.023.964,66	-	-	
168502011	Plantas, ductos y túneles de propiedad d	58.846.996,42	-	-	- 19.471.918,87	-	- 39.375.077,55	-	-	
168503	Redes, líneas y cables	67.539.883,62	-	-	-	-	- 67.539.883,62	-	-	
168503011	Otras redes, líneas y cables	67.539.883,62	-	-	-	-	- 67.539.883,62	-	-	
168504	Maquinaria y equipo	3.015.802.379,94	- 42.460.031,09	- 361.853.418,75	- 259.777.993,94	- 371.208.159,59	- 1.356.711.413,08	- 254.643.061,52	- 369.148.301,97	
168504001	Equipo de construcción	2.186.577.414,68	- 12.051.052,21	- 206.587.357,14	- 172.907.381,59	- 55.595.469,89	- 1.173.528.545,65	- 222.561.727,34	- 343.345.880,86	
168504006	Equipo de recreación y deporte	96.402.064,27	-	-	-	- 51.319.082,54	- 45.082.981,73	-	-	
168504009	Herramientas y accesorios	282.890.586,60	- 3.209.660,57	- 88.274.941,53	- 36.085.171,67	- 42.166.431,91	- 72.489.311,06	- 25.980.206,33	- 14.684.863,53	
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	54.177.080,57	- 27.199.318,31	-	-	- 11.583.669,28	- 10.406.574,67	- 4.987.518,31	-	
168504014	Maquinaria y equipo de propiedad de ter	6.139.680,23	-	-	-	- 6.139.680,23	-	-	-	
168504015	Equipo de seguridad y rescate	405.799,00	-	-	-	-	- 405.799,00	-	-	
168504016	Otra maquinaria y equipo	389.209.754,59	-	- 66.991.120,08	- 50.785.440,68	- 204.403.825,74	- 54.798.200,97	- 1.113.609,54	- 11.117.557,58	
168505	Equipo médico y científico	816.832.963,50	- 4.370.784,27	- 349.755.379,73	- 58.874.478,21	- 44.633.658,55	- 211.176.452,62	- 29.586.120,98	- 118.436.089,14	
168505001	Equipo de investigación	168.369.546,10	-	-	- 5.628.849,67	-	- 158.931.466,82	- 2.168.551,06	- 1.640.678,55	
168505002	Equipo de laboratorio	618.989.324,46	- 4.370.784,27	- 334.247.497,31	- 49.073.344,79	- 41.515.385,78	- 47.238.245,30	- 27.417.569,92	- 115.126.497,09	
168505003	Equipo de urgencias	28.024.733,67	-	- 15.507.882,42	- 4.172.283,75	- 1.668.913,50	- 5.006.740,50	-	- 1.668.913,50	
168505010	Otro equipo médico y científico	1.449.359,27	-	-	-	- 1.449.359,27	-	-	-	
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.428.372.960,38	- 77.729.567,22	- 194.311.740,75	- 282.246.269,27	- 107.399.704,64	- 456.558.591,02	- 143.278.026,65	- 166.849.060,83	
168506001	Muebles y enseres	1.192.385.771,47	- 75.102.353,84	- 113.168.487,16	- 271.734.533,82	- 107.217.172,43	- 337.547.285,68	- 131.250.436,96	- 156.365.501,58	
168506002	Equipo y máquina de oficina	127.383.345,45	- 2.446.769,67	- 81.143.253,59	- 10.511.735,45	-	- 11.966.236,32	- 10.831.791,17	- 10.483.559,25	
168506004	Muebles, enseres y equipo de oficina de	180.443,71	-	-	-	-	-	-	-	
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de ofici	108.423.399,75	-	-	-	- 182.532,21	- 107.045.069,02	- 1.195.798,52	-	
168507	Equipos de comunicación y computac	7.140.383.784,51	- 1.340.796.804,03	- 785.236.344,72	- 1.050.066.884,32	- 622.986.479,12	- 1.674.599.109,02	- 1.092.620.973,67	- 574.077.189,63	
168507001	Equipo de comunicación	3.617.104.910,83	- 235.224.720,24	- 505.947.762,05	- 755.525.960,46	- 455.636.004,96	- 818.204.747,92	- 527.520.009,39	- 319.045.705,81	
168507002	Equipo de computación	3.372.153.098,13	- 959.277.084,15	- 279.288.582,67	- 294.540.923,86	- 162.675.534,71	- 856.394.361,10	- 565.100.964,28	- 254.875.647,36	
168507006	Equipos de comunicación y computación	146.797.059,75	- 146.294.999,64	-	-	- 502.060,11	-	-	-	
168507007	Otros equipos de comunicación y compu	4.328.715,80	-	-	-	- 4.172.879,34	-	-	- 155.836,46	
168508	Equipos de transporte, tracción y elev	8.517.247.289,55	- 304.523.141,46	- 821.053.566,14	- 1.321.553.813,38	- 868.333.993,07	- 3.165.655.145,70	- 926.247.346,36	- 1.109.880.283,44	
168508002	Terrestre	6.366.910.040,47	- 304.523.141,46	- 804.648.015,44	- 1.298.054.058,38	- 414.090.406,43	- 2.001.061.342,47	- 474.056.964,91	- 1.070.476.111,38	
168508004	Marítimo y fluvial	2.048.946.854,67	-	- 15.890.330,70	- 8.225.775,20	- 403.962.216,28	- 1.133.860.143,12	- 447.706.737,11	- 39.301.652,26	
168508005	De tracción	54.893.015,83	-	-	- 4.617.416,52	- 23.225.421,76	- 24.047.652,11	- 2.900.005,64	- 102.519,80	
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y e	46.497.378,58	-	- 515.220,00	- 10.656.563,28	- 27.055.948,60	- 6.686.008,00	- 1.583.638,70	-	
168509	Equipos de comedor, cocina, despens	255.816.721,32	- 4.691.038,86	- 46.107.833,73	- 30.503.347,81	- 57.827.448,47	- 78.597.860,81	- 19.870.127,31	- 18.219.064,33	
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	202.636.472,68	- 4.691.038,86	-	- 29.626.436,41	- 28.708.275,60	- 67.614.021,08	- 18.536.323,55	- 13.036.010,39	
168509004	Equipo de lavandería	53.180.248,64	-	- 5.683.466,94	- 876.911,40	- 29.119.172,87	- 10.983.839,73	- 1.333.803,76	- 5.183.053,94	
168510	Semovientes y plantas	77.731.695,19	-	- 9.682.251,57	- 30.195.458,37	- 2.936.991,20	- 34.916.994,05	-	-	
168510001	Semovientes de trabajo	77.731.695,19	-	- 9.682.251,57	- 30.195.458,37	- 2.936.991,20	- 34.916.994,05	-	-	
168513	Bienes muebles en bodega	132.010.879,78	- 115.756.855,04	-	-	- 2.472.333,44	- 3.444.240,59	- 8.500.505,91	- 1.836.944,80	
168513001	Maquinaria y equipo - equipo de constr	1.280.904,98	-	-	-	-	- 1.280.904,98	-	-	
168513006	Maquinaria y equipo - equipo de recreac	457.621,76	-	-	-	- 457.621,76	-	-	-	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168513009	Maquinaria y equipo - herramientas y ac	243.454,78	180.001,60	-	-	63.453,18	-	-	-	-
168513018	Equipo médico y científico - equipo de la	89.273,52	-	-	-	89.273,52	-	-	-	-
168513026	Equipo médico y científico - otro equipo n	2.225.218,00	1.390.761,25	-	-	-	-	834.456,75	-	-
168513027	Muebles, enseres y equipo de oficina - n	468.506,37	-	-	-	-	468.506,37	-	-	-
168513033	Equipos de comunicación y computación	21.636.107,30	13.940.558,44	-	-	29.499,70	-	7.666.049,16	-	-
168513034	Equipos de comunicación y computación	105.609.793,07	100.245.533,75	-	-	1.832.485,28	-	1.694.829,24	-	1.836.944,80
168514	Propiedades, planta y equipo en mant	124.658.835,81	3.020.791,68	-	-	80.204.886,67	-	41.433.157,46	-	-
168514041	Plantas, ductos y túneles - plantas, ducto	8.313.284,65	-	-	-	8.313.284,65	-	-	-	-
168514069	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y	6.000.843,52	-	-	-	6.000.843,52	-	-	-	-
168514086	Equipos de comunicación y computación	3.811.511,86	3.020.791,68	-	-	790.720,18	-	-	-	-
168514094	Equipos de transporte, tracción y elevaci	80.499.284,58	-	-	-	39.066.127,12	-	41.433.157,46	-	-
168514095	Equipos de transporte, tracción y elevaci	26.033.911,20	-	-	-	26.033.911,20	-	-	-	-
168515	Propiedades, planta y equipo no explc	710.675.764,31	95.863.462,15	2.552.393,70	161.821.259,65	183.480.768,01	-	266.957.880,80	-	-
168515011	Edificaciones - edificios y casas	31.796.645,75	-	-	-	-	-	31.796.645,75	-	-
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de ge	41.752.278,02	-	-	-	3.549.603,00	-	38.202.675,02	-	-
168515069	Maquinaria y equipo - equipo de recreac	4.966.442,27	-	-	-	4.966.442,27	-	-	-	-
168515072	Maquinaria y equipo - herramientas y ac	1.902.671,00	-	-	-	1.179.163,00	-	723.508,00	-	-
168515075	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda a	15.597.207,95	15.597.207,95	-	-	-	-	-	-	-
168515079	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y	125.124.110,96	-	-	-	50.323.683,27	-	74.800.427,69	-	-
168515090	Muebles, enseres y equipo de oficina - n	7.791.927,89	4.422.988,11	-	-	-	-	3.368.939,78	-	-
168515094	Muebles, enseres y equipo de oficina - o	89.674.683,31	-	-	-	-	-	89.674.683,31	-	-
168515096	Equipos de comunicación y computación	57.605.855,16	8.373.917,11	1.542.800,00	-	47.689.138,05	-	-	-	-
168515097	Equipos de comunicación y computación	36.204.247,44	15.034.172,45	1.009.593,70	-	10.047.099,39	-	10.113.381,90	-	-
168515104	Equipo de transporte, tracción y elevació	230.286.546,22	52.435.176,53	-	161.821.259,65	-	-	16.030.110,04	-	-
168515105	Equipo de transporte, tracción y elevació	33.547.773,82	-	-	-	33.547.773,82	-	-	-	-
168515106	Equipo de transporte, tracción y elevació	10.244.429,40	-	-	-	10.244.429,40	-	-	-	-
168515110	Equipo de transporte, tracción y elevació	5.919.528,83	-	-	-	3.817.581,00	-	2.101.947,83	-	-
168515112	Equipos de comedor, cocina, despensa y	15.261.491,29	-	-	-	15.115.929,81	-	145.561,48	-	-
168515114	Equipos de comedor, cocina, despensa y	2.999.925,00	-	-	-	2.999.925,00	-	-	-	-
168516	Propiedades, planta y equipo en conc	1.723.221.634,44	-	-	611.269.474,31	1.111.952.160,13	-	-	-	-
168516007	Edificaciones - edificios y casas	971.112.133,38	-	-	500.472.566,72	470.639.566,66	-	-	-	-
168516008	Edificaciones - oficinas	15.091.789,89	-	-	-	15.091.789,89	-	-	-	-
168516022	Edificaciones - bodegas	80.738.731,44	-	-	-	80.738.731,44	-	-	-	-
168516025	Edificaciones - pozos	4.365.393,35	-	-	4.365.393,35	-	-	-	-	-
168516034	Edificaciones - otras edificaciones	308.878.623,23	-	-	-	308.878.623,23	-	-	-	-
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de constr	88.493.841,37	-	-	53.494.137,35	34.999.704,02	-	-	-	-
168516065	Maquinaria y equipo - equipo de recreac	57.471.974,44	-	-	-	57.471.974,44	-	-	-	-
168516068	Maquinaria y equipo - herramientas y ac	2.365.735,94	-	-	2.365.735,94	-	-	-	-	-
168516076	Equipo médico y científico - equipo de in	2.187.751,79	-	-	1.540.854,38	646.897,41	-	-	-	-
168516086	Muebles, enseres y equipo de oficina - n	93.393.536,11	-	-	42.614.071,28	50.779.464,83	-	-	-	-
168516092	Equipos de comunicación y computación	6.416.715,29	-	-	6.416.715,29	-	-	-	-	-
168516101	Equipos de transporte, tracción y elevaci	62.428.468,39	-	-	-	62.428.468,39	-	-	-	-
168516106	Equipos de transporte, tracción y elevaci	4.754.715,01	-	-	-	4.754.715,01	-	-	-	-
168516111	Otras propiedades, planta y equipo en c	25.522.224,81	-	-	-	25.522.224,81	-	-	-	-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIE	26.050.098,67	6.325.583,47	-	-	-	-	19.724.515,20	-	-
169512	Equipo de transporte, tracción y eleva	19.724.515,20	-	-	-	-	-	19.724.515,20	-	-
169512002	Terrestre	19.724.515,20	-	-	-	-	-	19.724.515,20	-	-
169525	Propiedades, planta y equipo no explc	6.325.583,47	6.325.583,47	-	-	-	-	-	-	-
169525104	Equipo de transporte, tracción y elevació	6.325.583,47	6.325.583,47	-	-	-	-	-	-	-
19	OTROS ACTIVOS	16.749.245.912,52	15.464.635.438,85	7.189.424,00	75.876.128,56	14.749.452,00	1.119.414.013,81	35.104.631,29	16.385.244,01	15.891.580,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR	185.790.014,39	39.005.178,10	7.156.624,00	74.226.129,00	14.749.452,00	-	34.312.631,29	16.340.000,00	-
190501	Seguros	39.001.814,10	39.001.814,10	-	-	-	-	-	-	-
190501001	Seguros	39.001.814,10	39.001.814,10	-	-	-	-	-	-	-
190512	Contribuciones efectivas	68.500,00	-	-	-	-	-	68.500,00	-	-
190512001	Contribuciones efectivas	68.500,00	-	-	-	-	-	68.500,00	-	-
190514	Bienes y servicios	146.713.076,29	3.364,00	7.150.000,00	74.226.129,00	14.749.452,00	-	34.244.131,29	16.340.000,00	-
190514001	Bienes y servicios	146.713.076,29	3.364,00	7.150.000,00	74.226.129,00	14.749.452,00	-	34.244.131,29	16.340.000,00	-
190590	Otros bienes y servicios pagados por	6.624,00	-	-	-	-	-	-	-	-
190590001	Otros bienes y servicios pagados por ant	6.624,00	-	-	-	-	-	-	-	-
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADO	5.278.223.989,00	5.174.593.824,00	32.800,00	-	-	-	103.597.365,00	-	-
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	5.174.593.824,00	5.174.593.824,00	-	-	-	-	-	-	-

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
190601001	Anticipos sobre convenios y acuerdos	5.174.593.824,00	5.174.593.824,00							
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	443.640,00	-	32.800,00			410.840,00	-	-	
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	443.640,00	-	32.800,00			410.840,00	-	-	
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	103.186.525,00					103.186.525,00	-	-	
190604001	Adquisición de bienes y servicios	103.186.525,00					103.186.525,00	-	-	
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10.186.501.299,76	9.154.793.070,95				1.015.816.648,81	-	-	15.891.580,00
190801	En administración	10.186.501.299,76	9.154.793.070,95				1.015.816.648,81	-	-	15.891.580,00
190801001	En administración	10.170.609.719,76	9.154.793.070,95				1.015.816.648,81	-	-	
190801002	En administración dtn - scun	15891580,00								15.891.580,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.836.722.418,04	1.816.720.837,04		2.200.000,00			16.464.159,00	1.337.422,00	
197007	Licencias	1.286.784.487,04	1.267.582.906,04		2.200.000,00			15.664.159,00	1.337.422,00	
197007001	Licencias	1.286.784.487,04	1.267.582.906,04		2.200.000,00			15.664.159,00	1.337.422,00	
197008	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00					800.000,00		
197008001	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00					800.000,00		
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	737.991.808,67	720.477.471,24		550.000,44			15.672.159,00	1.292.177,99	
197507	Licencias	737.983.808,67	720.477.471,24		550.000,44			15.664.159,00	1.292.177,99	
197507001	Licencias	737.983.808,67	720.477.471,24		550.000,44			15.664.159,00	1.292.177,99	
197508	Softwares	8.000,00						8.000,00		
197508001	Softwares	8.000,00						8.000,00		
2	PASIVOS	37.421.059.100,97	32.842.515.397,39	530.884.233,14	932.635.779,45	671.011.738,67	1.362.067.107,05	615.813.468,55	423.161.418,72	42.969.958,00
24	CUENTAS POR PAGAR	1.862.275.456,93	852.715.323,36	60.926.191,32	147.000.211,96	104.700.386,62	594.076.246,67	31.388.292,00	53.032.659,00	18.436.146,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	1.293.507.771,28	727.300.172,26		53.450.718,00	24.450.380,62	487.056.500,40	1.250.000,00		
240101	Bienes y servicios	842.688.249,54	614.628.255,00				226.809.994,54	1.250.000,00		
240101001	Bienes y servicios	842.688.249,54	614.628.255,00				226.809.994,54	1.250.000,00		
240102	Proyectos de inversión	450.819.521,74	112.671.917,26		53.450.718,00	24.450.380,62	260.246.505,86			
240102001	Proyectos de inversión	450.819.521,74	112.671.917,26		53.450.718,00	24.450.380,62	260.246.505,86			
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90.976.960,43	11.925.888,00	12.015.956,32	14.778.285,01	12.999.667,00	18.331.807,10	2.210.610,00	278.601,00	18.436.146,00
240706	Cobro cartera de terceros	7.153.248,00	7.034.163,00				119.085,00			
240706001	Cobro cartera de terceros	7.153.248,00	7.034.163,00				119.085,00			
240720	Recaudos por clasificar	52.537.063,00	3.191.108,00		12.924.964,00	11.943.343,00	4.096.404,00	1.945.098,00		18.436.146,00
240720001	Recaudos por clasificar	52.537.063,00	3.191.108,00		12.924.964,00	11.943.343,00	4.096.404,00	1.945.098,00		18.436.146,00
240722	Estampillas	29.275.360,43	617,00	12.015.956,32	1.853.321,01	1.056.324,00	14.042.265,10	28.276,00	278.601,00	
240722002	Retención estampilla pro unal y otras un	12.916.916,32		12.015.956,32		91.719,00	781.579,00	27.662,00		
240722003	Estampillas	16.358.444,11	617,00		1.853.321,01	964.605,00	13.260.686,10	614,00	278.601,00	
240790	Otros recursos a favor de terceros	2.011.289,00	1.700.000,00				74.053,00	237.236,00		
240790001	Otros recursos a favor de terceros	2.011.289,00	1.700.000,00				74.053,00	237.236,00		
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	319.757.053,53	82.179.704,00	23.700.800,00	55.520.292,00	54.531.641,00	51.309.753,53	13.791.929,00	38.722.934,00	
242401	Aportes a fondos pensionales	110.500.620,00	37.539.600,00	12.146.100,00	17.585.744,00	10.498.257,00	16.466.600,00	3.547.294,00	12.717.025,00	
242401001	Aportes a fondos pensionales	110.500.620,00	37.539.600,00	12.146.100,00	17.585.744,00	10.498.257,00	16.466.600,00	3.547.294,00	12.717.025,00	
242402	Aportes a seguridad social en salud	106.545.153,00	31.660.770,00	11.127.700,00	20.404.641,00	9.092.457,00	23.747.485,00	3.415.400,00	7.096.700,00	
242402001	Aportes a seguridad social en salud	106.545.153,00	31.660.770,00	11.127.700,00	20.404.641,00	9.092.457,00	23.747.485,00	3.415.400,00	7.096.700,00	
242404	Sindicatos	3.514.214,00			1.641.418,00	901.561,00	29.023,00		942.212,00	
242404001	Sindicatos	3.514.214,00			1.641.418,00	901.561,00	29.023,00		942.212,00	
242406	Fondos de empleados	4.661.947,98			1.211.620,00	794.637,00	853.303,98		1.802.387,00	
242406001	Fondos de empleados	4.661.947,98			1.211.620,00	794.637,00	853.303,98		1.802.387,00	
242407	Libranzas	56.564.217,00		427.000,00	11.353.090,00	25.071.061,00	3.331.421,00	217.035,00	16.164.610,00	
242407001	Libranzas	56.564.217,00		427.000,00	11.353.090,00	25.071.061,00	3.331.421,00	217.035,00	16.164.610,00	
242411	Embargos judiciales	3.919.187,55				755.525,00	3.163.662,55			
242411001	Embargos judiciales	3.919.187,55				755.525,00	3.163.662,55			
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la vivienda	9.990.000,00	9.990.000,00							
242413001	Cuentas de ahorro para el fomento de la vivienda	9.990.000,00	9.990.000,00							
242490	Otros descuentos de nómina	24.061.714,00	2.989.334,00		3.323.779,00	7.418.143,00	3.718.258,00	6.612.200,00		
242490001	Otros descuentos de nómina	24.061.714,00	2.989.334,00		3.323.779,00	7.418.143,00	3.718.258,00	6.612.200,00		
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTOS	126.184.489,95	74.286.501,00	12.199.235,00	7.050.416,95	3.225.816,95	14.277.053,00	8.521.240,00	6.624.228,00	
243603	Honorarios	1.102.529,00	58.258,00	1.002.952,00			41.319,00			
243603001	Retenido	1.491.529,00	258,00	1.002.952,00			41.319,00	447.000,00		
243603002	Pagado (db)	389.000,00	58.000,00					447.000,00		
243605	Servicios	3.333.452,00	1.077.071,00	561.639,00	507.802,00	161.266,00	958.552,00	34.871,00	32.251,00	
243605001	Retenido	10.831.248,00	1.338.071,00	561.639,00	507.802,00	161.266,00	958.552,00	7.271.667,00	32.251,00	
243605002	Pagado (db)	7.497.796,00	261.000,00					7.236.796,00		
243606	Arrendamientos	5.100.417,00	2.093.956,00	466.579,00	528.248,00	432.984,00	416.619,00	257.744,00	904.287,00	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
243606001	Retenido	8.143.417,00	3.097.956,00	466.579,00	528.248,00	432.984,00	416.619,00	2.296.744,00	904.287,00	
243606002	Pagado (db)	- 3.043.000,00	- 1.004.000,00	-	-	-	-	- 2.039.000,00	-	
243607	Rendimientos financieros e intereses	348,00	348,00	-	-	-	-	-	-	
243607001	Retenido	348,00	348,00	-	-	-	-	-	-	
243608	Compras	4.487.925,95	63.426,00	503,00	706.576,95	6.485,00	1.821.023,00	1.889.182,00	730,00	
243608001	Retenido	15.961.925,95	5.820.426,00	503,00	706.576,95	6.485,00	1.821.023,00	7.606.182,00	730,00	
243608002	Pagado (db)	- 11.474.000,00	- 5.757.000,00	-	-	-	-	- 5.717.000,00	-	
243615	Rentas de trabajo	75.706.383,00	49.578.472,00	6.099.153,00	4.786.490,00	2.296.558,00	5.216.528,00	4.314.008,00	3.415.174,00	
243615001	Retenido	165.791.383,00	96.269.472,00	6.099.153,00	4.786.490,00	2.296.558,00	5.216.528,00	47.708.008,00	3.415.174,00	
243615002	Pagado (db)	- 90.085.000,00	- 46.691.000,00	-	-	-	-	- 43.394.000,00	-	
243625	Impuesto a las ventas retenido.	11.678.546,00	7.774.369,00	1.547.810,00	454.576,00	283.732,00	1.101.300,00	174.608,00	342.151,00	
243625001	Retenido - a responsables del regimen c	31.810.546,00	21.606.369,00	1.547.810,00	454.576,00	283.732,00	1.101.300,00	6.474.608,00	342.151,00	
243625002	Pagado - a responsables del regimen co	- 20.132.000,00	- 13.832.000,00	-	-	-	-	- 6.300.000,00	-	
243626	Contratos de construcción	7.234,00	907,00	665,00	545,00	482,00	2.825,00	941,00	869,00	
243626001	Retenido	7.234,00	907,00	665,00	545,00	482,00	2.825,00	941,00	869,00	
243627	Retención de impuesto de industria y	24.748.342,00	13.638.782,00	2.501.533,00	66.179,00	44.309,00	4.718.887,00	1.849.886,00	1.928.766,00	
243627001	Retenido	87.660.741,00	47.281.181,00	2.501.533,00	66.179,00	44.309,00	4.807.887,00	31.030.886,00	1.928.766,00	
243627002	Pagado (db)	- 62.912.399,00	- 33.642.399,00	-	-	-	- 89.000,00	- 29.181.000,00	-	
243690	Otras retenciones	19.313,00	912,00	18.401,00	-	-	-	-	-	
243690001	Retenido	19.313,00	912,00	18.401,00	-	-	-	-	-	
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA	5.693.992,00	-	201.000,00	-	-	-	5.492.992,00	-	
244003	Impuesto predial unificado	2.992.992,00	-	-	-	-	-	2.992.992,00	-	
244003001	Impuesto predial unificado	2.992.992,00	-	-	-	-	-	2.992.992,00	-	
244016	Impuesto sobre vehículos automotore	2.701.000,00	-	201.000,00	-	-	-	2.500.000,00	-	
244016001	Impuesto sobre vehículos automotores	2.701.000,00	-	201.000,00	-	-	-	2.500.000,00	-	
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - I	78.343.483,90	- 78.343.483,90	-	-	-	-	-	-	
244505	Compra de bienes (db)	- 78.343.483,90	- 78.343.483,90	-	-	-	-	-	-	
244505001	Compra de bienes (db)	- 78.343.483,90	- 78.343.483,90	-	-	-	-	-	-	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	104.498.673,64	35.366.542,00	12.809.200,00	16.200.500,00	9.492.882,00	23.101.132,64	121.521,00	7.406.896,00	
249034	Aportes a escuelas industriales, instit	28.516.900,00	10.325.800,00	3.845.200,00	4.863.700,00	2.818.500,00	4.451.500,00	-	2.212.200,00	
249034001	Aportes a escuelas industriales e institut	19.003.200,00	6.882.600,00	2.562.300,00	3.240.500,00	1.877.800,00	2.966.000,00	-	1.474.000,00	
249034002	Aportes a la esap	9.513.700,00	3.443.200,00	1.282.900,00	1.623.200,00	940.700,00	1.485.500,00	-	738.200,00	
249040	Saldos a favor de beneficiarios	1.080.360,00	966.342,00	-	-	106.282,00	-	-	7.736,00	
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	1.080.360,00	966.342,00	-	-	106.282,00	-	-	7.736,00	
249050	Aportes al icbf y sena	66.476.000,00	24.074.400,00	8.964.000,00	11.336.800,00	6.568.100,00	10.375.700,00	-	5.157.000,00	
249050001	Aportes al icbf	56.962.300,00	20.631.200,00	7.681.100,00	9.713.600,00	5.627.400,00	8.890.200,00	-	4.418.800,00	
249050002	Aportes al sena	9.513.700,00	3.443.200,00	1.282.900,00	1.623.200,00	940.700,00	1.485.500,00	-	738.200,00	
249051	Servicios públicos	70.922,00	-	-	-	-	40.962,00	-	29.960,00	
249051001	Servicios públicos	70.922,00	-	-	-	-	40.962,00	-	29.960,00	
249054	Honorarios	2.332.827,00	-	-	-	-	2.332.827,00	-	-	
249054001	Honorarios	2.332.827,00	-	-	-	-	2.332.827,00	-	-	
249055	Servicios	6.021.664,64	-	-	-	-	5.900.143,64	121.521,00	-	
249055001	Servicios	6.021.664,64	-	-	-	-	5.900.143,64	121.521,00	-	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.302.894.629,65	1.733.911.059,64	469.958.041,82	785.635.567,49	566.311.352,05	767.990.860,38	584.425.176,55	370.128.759,72	24.533.812,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A C	5.058.833.006,35	1.677.169.646,24	416.890.150,69	741.839.972,00	537.990.519,00	749.594.350,81	574.717.218,00	360.631.149,61	
251104	Vacaciones	1.426.635.749,96	543.711.213,18	83.826.017,73	202.720.501,00	146.419.183,00	185.981.658,31	174.502.813,00	89.474.363,74	
251104001	Vacaciones	1.426.635.749,96	543.711.213,18	83.826.017,73	202.720.501,00	146.419.183,00	185.981.658,31	174.502.813,00	89.474.363,74	
251105	Prima de vacaciones	971.309.533,48	369.257.746,57	59.013.663,03	134.377.599,00	102.214.948,00	126.805.336,87	118.634.992,00	61.005.248,01	
251105001	Prima de vacaciones	971.309.533,48	369.257.746,57	59.013.663,03	134.377.599,00	102.214.948,00	126.805.336,87	118.634.992,00	61.005.248,01	
251106	Prima de servicios	868.739.930,71	243.134.764,25	91.353.926,66	114.266.141,00	95.674.255,00	145.569.418,86	111.502.220,00	67.239.204,94	
251106001	Prima de servicios	868.739.930,71	243.134.764,25	91.353.926,66	114.266.141,00	95.674.255,00	145.569.418,86	111.502.220,00	67.239.204,94	
251107	Prima de navidad	850.064.365,68	240.195.828,24	82.495.364,08	135.570.668,00	88.345.683,00	132.075.937,20	108.471.770,00	62.909.115,16	
251107001	Prima de navidad	850.064.365,68	240.195.828,24	82.495.364,08	135.570.668,00	88.345.683,00	132.075.937,20	108.471.770,00	62.909.115,16	
251109	Bonificaciones	489.826.897,52	138.651.594,00	45.204.479,19	77.575.163,00	55.480.650,00	78.256.645,57	61.031.223,00	33.627.142,76	
251109001	Bonificaciones	372.160.398,19	95.368.075,03	37.421.398,56	60.606.299,00	43.565.450,00	62.732.106,73	46.390.918,00	26.076.150,87	
251109002	Bonificación especial de recreación	117.666.499,34	43.283.518,97	7.783.080,64	16.968.864,00	11.915.200,00	15.524.538,84	14.640.305,00	7.550.991,89	
251111	Aportes a riesgos laborales	26.976.454,00	3.321.900,00	4.326.600,00	5.957.200,00	3.413.600,00	7.647.954,00	-	2.309.200,00	
251111001	Aportes a riesgos laborales	26.976.454,00	3.321.900,00	4.326.600,00	5.957.200,00	3.413.600,00	7.647.954,00	-	2.309.200,00	
251122	Aportes a fondos pensionales - emple	208.551.675,00	65.396.900,00	23.665.800,00	34.198.400,00	22.802.000,00	35.532.300,00	-	26.956.275,00	
251122001	Aportes a fondos pensionales - emplead	208.551.675,00	65.396.900,00	23.665.800,00	34.198.400,00	22.802.000,00	35.532.300,00	-	26.956.275,00	
251123	Aportes a seguridad social en salud -	141.375.300,00	46.588.500,00	16.762.500,00	24.222.500,00	16.136.700,00	25.872.000,00	574.200,00	11.218.900,00	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
251123001	Aportes a seguridad social en salud - em	141.375.300,00	46.588.500,00	16.762.500,00	24.222.500,00	16.136.700,00	25.872.000,00	574.200,00	11.218.900,00	
251124	Aportes a cajas de compensación fam	75.353.100,00	26.911.200,00	10.241.800,00	12.951.800,00	7.503.500,00	11.853.100,00	-	5.891.700,00	
251124001	Aportes a cajas de compensación familia	75.353.100,00	26.911.200,00	10.241.800,00	12.951.800,00	7.503.500,00	11.853.100,00	-	5.891.700,00	
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A L	244.061.623,30	56.741.413,40	53.067.891,13	43.795.595,49	28.320.833,05	18.396.509,57	9.707.958,55	9.497.610,11	24.533.812,00
251202	Primas	244.061.623,30	56.741.413,40	53.067.891,13	43.795.595,49	28.320.833,05	18.396.509,57	9.707.958,55	9.497.610,11	24.533.812,00
251202001	Primas	244.061.623,30	56.741.413,40	53.067.891,13	43.795.595,49	28.320.833,05	18.396.509,57	9.707.958,55	9.497.610,11	24.533.812,00
27	PROVISIONES	15.954.584.844,00	15.954.584.844,00							
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	15.954.584.844,00	15.954.584.844,00							
270103	Administrativas	15.954.584.844,00	15.954.584.844,00							
270103001	Administrativas	15.954.584.844,00	15.954.584.844,00							
29	OTROS PASIVOS	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39							
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39							
299002	Ingreso diferido por transferencias co	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39							
299002001	Ingreso diferido por transferencias condit	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39							
3	PATRIMONIO	69.653.870.651,97	- 12.143.200.236,96	15.716.176.161,54	9.617.293.634,30	17.421.262.286,32	25.232.140.305,40	6.294.879.117,00	7.845.270.316,27	- 329.950.931,90
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE	69.653.870.651,97	- 12.143.200.236,96	15.716.176.161,54	9.617.293.634,30	17.421.262.286,32	25.232.140.305,40	6.294.879.117,00	7.845.270.316,27	- 329.950.931,90
3105	CAPITAL FISCAL	8.683.821.033,79	- 7.741.715.145,10	5.140.585.571,43	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	- 196.190.070,90
310506	Capital fiscal	8.683.821.033,79	- 7.741.715.145,10	5.140.585.571,43	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	- 196.190.070,90
310506001	Capital fiscal nación	8.612.136.833,79	- 7.741.715.145,10	5.068.901.371,43	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	- 196.190.070,90
310506004	Reclasificación del patrimonio de entidad	71.684.200,00		71.684.200,00						
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTE	60.970.049.618,18	- 4.401.485.091,86	10.575.590.590,11	6.739.402.440,76	15.597.151.646,72	24.374.579.284,92	3.294.067.897,05	4.924.503.711,48	- 133.760.861,00
310901	Utilidad o excedentes acumulados	111.143.876.197,81	2.297.749.368,30	17.662.830.027,60	16.206.342.628,11	32.838.988.737,64	29.972.170.759,72	6.224.050.998,79	6.060.162.946,65	- 118.419.269,00
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	109.008.582.145,03	476.220.343,63	17.660.752.565,63	16.197.950.602,43	32.615.691.348,41	29.899.838.734,41	6.222.941.938,22	6.060.149.328,30	- 124.962.716,00
310901002	Corrección de errores de un periodo con	2.129.839.814,99	1.819.805.819,50	186.610,77	7.851.827,53	222.973.799,23	72.167.754,96	310.556,00		6.543.447,00
310901003	Por cambio de política contable	5.454.237,79	1.723.205,17	1.890.851,20	540.198,15	323.590,00	164.270,35	798.504,57	13.618,35	
310902	Pérdidas o déficits acumulados	- 50.173.826.579,63	- 6.699.234.460,16	- 7.087.239.437,49	- 9.466.940.187,35	- 17.241.837.090,92	- 5.597.591.474,80	- 2.929.983.101,74	- 1.135.659.235,17	- 15.341.592,00
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	- 17.738.559.496,05	- 6.731.425.867,24	- 5.591.208,42	- 4.356.559.075,76	- 5.034.042.188,53	- 598.383.829,83	- 1.628.203.495,18	- 622.962.315,59	- 15.341.592,00
310902002	Corrección de errores de un periodo con	- 32.435.267.083,58	- 32.191.407,08	- 1.738.830.645,91	- 5.110.381.111,59	- 12.207.794.902,39	- 6.195.975.304,63	- 1.301.779.606,56	- 512.696.919,58	
4	INGRESOS	41.947.548.642,78	13.015.895.109,68	7.340.812.851,38	5.200.948.355,41	2.718.518.728,34	6.753.581.743,04	4.235.890.449,86	2.740.685.015,07	- 58.783.610,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.069.871.714,39	24.404.000,00	307.893.400,00	86.738.298,85	273.988.714,54	653.543.090,00	641.380.245,00	81.923.966,00	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.069.871.714,39	24.404.000,00	307.893.400,00	86.738.298,85	273.988.714,54	653.543.090,00	641.380.245,00	81.923.966,00	
442807	Otros bienes, derechos y recursos en	818.680.673,39			46.851.722,85	62.777.150,54	89.765.210,00	554.662.624,00	64.623.966,00	
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efe	818.680.673,39			46.851.722,85	62.777.150,54	89.765.210,00	554.662.624,00	64.623.966,00	
442827	Bienes y recursos en efectivo proced	307.893.400,00		307.893.400,00						
442827001	Bienes y recursos en efectivo recibidos d	307.893.400,00		307.893.400,00						
442828	Bienes y recursos en efectivo proced	716.892.519,00	24.404.000,00		39.886.576,00	149.257.243,00	486.044.700,00		17.300.000,00	
442828001	Bienes y recursos en efectivo procedent	716.892.519,00	24.404.000,00		39.886.576,00	149.257.243,00	486.044.700,00		17.300.000,00	
442829	Bienes, derechos y recursos en efecti	77.733.180,00					77.733.180,00			
442829001	Bienes, derechos y recursos en efectivo	77.733.180,00					77.733.180,00			
442830	Bienes, derechos y recursos en efecti	148.671.942,00				61.954.321,00		86.717.621,00		
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo	148.671.942,00				61.954.321,00		86.717.621,00		
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALE	39.714.258.310,34	12.918.291.675,68	7.032.900.186,74	5.114.210.056,56	2.438.782.072,80	6.086.786.813,04	3.535.878.334,45	2.646.192.781,07	- 58.783.610,00
4705	FONDOS RECIBIDOS	38.803.252.914,34	12.556.932.675,68	6.875.756.401,74	5.041.209.320,56	2.384.755.970,80	5.996.493.921,04	3.499.489.808,45	2.507.398.426,07	- 58.783.610,00
470508	Funcionamiento	17.537.167.236,82	6.525.086.279,26	1.698.197.135,57	2.129.290.089,29	1.386.603.733,15	2.846.686.889,01	1.852.720.420,30	1.157.366.300,24	- 58.783.610,00
470510	Inversión	21.266.085.677,52	6.031.846.396,42	5.177.559.266,17	2.911.919.231,27	998.152.237,65	3.149.807.032,03	1.646.769.388,15	1.350.032.125,83	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECT	911.005.396,00	361.359.000,00	157.143.785,00	73.000.736,00	54.026.102,00	90.292.892,00	36.388.526,00	138.794.355,00	
472201	Cruce de cuentas	911.005.396,00	361.359.000,00	157.143.785,00	73.000.736,00	54.026.102,00	90.292.892,00	36.388.526,00	138.794.355,00	
48	OTROS INGRESOS	163.418.618,05	73.199.434,00	19.264,64		5.747.941,00	13.251.840,00	58.631.870,41	12.568.268,00	
4808	INGRESOS DIVERSOS	163.418.618,05	73.199.434,00	19.264,64		5.747.941,00	13.251.840,00	58.631.870,41	12.568.268,00	
480826	Recuperaciones	144.418.837,05	73.199.434,00	19.264,64				58.631.870,41	12.568.268,00	
480826001	Recuperaciones	12.587.538,64	6,00	19.264,64					12.568.268,00	
480826002	Recuperaciones-provisiones- ajuste vige	131.831.298,41	73.199.428,00					58.631.870,41		
480828	Indemnizaciones	18.999.781,00				5.747.941,00	13.251.840,00			
480828001	Indemnizaciones	18.999.781,00				5.747.941,00	13.251.840,00			
5	GASTOS	39.481.570.941,92	14.455.852.728,02	4.211.117.001,00	3.960.368.941,78	2.634.356.592,35	7.589.164.191,59	3.662.937.210,31	2.967.774.276,87	
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACION	34.519.695.063,58	12.975.561.605,66	3.939.321.195,02	3.653.743.336,62	2.154.591.155,16	6.048.125.535,06	3.162.578.317,28	2.585.773.918,78	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	9.171.054.575,89	2.686.312.841,03	940.002.757,00	1.378.669.545,00	930.225.897,00	1.390.548.512,70	1.157.870.708,00	687.424.315,16	
510101	Sueldos	8.512.297.473,00	2.427.969.036,00	910.297.276,00	1.287.876.376,00	856.269.291,00	1.310.891.455,00	1.084.711.798,00	634.282.241,00	
510101001	Sueldos	8.512.297.473,00	2.427.969.036,00	910.297.276,00	1.287.876.376,00	856.269.291,00	1.310.891.455,00	1.084.711.798,00	634.282.241,00	
510103	Horas extras y festivos	12.419.624,00	11.498.736,00					920.888,00		
510103001	Horas extras y festivos	12.419.624,00	11.498.736,00					920.888,00		

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

Codigo	Descripción	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
510110	Prima técnica	178.376.461,00	130.291.019,00	9.646.771,00	11.130.890,00	14.346.479,00			12.961.302,00	
510110001	Prima técnica	178.376.461,00	130.291.019,00	9.646.771,00	11.130.890,00	14.346.479,00			12.961.302,00	
510119	Bonificaciones	282.179.030,89	88.875.288,03		49.461.863,00	37.062.209,00	33.066.591,70	46.630.173,00	27.082.906,16	
510119003	Bonificación por servicios prestados	282.179.030,89	88.875.288,03		49.461.863,00	37.062.209,00	33.066.591,70	46.630.173,00	27.082.906,16	
510123	Auxilio de transporte	125.325.032,00	15.044.885,00	13.044.432,00	19.911.431,00	16.009.603,00	35.315.644,00	17.886.828,00	8.112.209,00	
510123001	Auxilio de transporte	55.189.774,00	66.397,00	10.806.447,00	3.323.779,00	9.885.413,00	17.657.822,00	7.028.890,00	6.421.026,00	
510123002	Auxilio de conectividad digital	70.135.258,00	14.978.488,00	2.237.985,00	16.587.652,00	6.124.190,00	17.657.822,00	10.857.938,00	1.691.183,00	
510160	Subsidio de alimentación	60.456.955,00	12.633.877,00	7.014.278,00	10.288.985,00	6.538.315,00	11.274.822,00	7.721.021,00	4.985.657,00	
510160001	Subsidio de alimentación	60.456.955,00	12.633.877,00	7.014.278,00	10.288.985,00	6.538.315,00	11.274.822,00	7.721.021,00	4.985.657,00	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.194.320,00						1.194.320,00		
510201	Incapacidades	1.194.320,00						1,194.320,00		
510201001	Incapacidades	1,194.320,00						1,194.320,00		
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.384.815.400,00	669.588.700,00	259.384.500,00	365.268.200,00	239.409.000,00	373.863.200,00	300.121.600,00	177.180.200,00	
510302	Aportes a cajas de compensación fam	376.048.700,00	111.324.900,00	40.617.600,00	56.693.800,00	36.286.400,00	56.769.800,00	46.522.200,00	27.834.000,00	
510302001	Aportes a cajas de compensación familia	376.048.700,00	111.324.900,00	40.617.600,00	56.693.800,00	36.286.400,00	56.769.800,00	46.522.200,00	27.834.000,00	
510303	Cotizaciones a seguridad social en sa	773.954.500,00	224.999.300,00	82.283.000,00	116.458.100,00	77.384.700,00	119.948.200,00	95.781.000,00	57.100.200,00	
510303001	Cotizaciones a seguridad social en salud	773.954.500,00	224.999.300,00	82.283.000,00	116.458.100,00	77.384.700,00	119.948.200,00	95.781.000,00	57.100.200,00	
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	142.189.400,00	15.617.200,00	20.321.000,00	27.706.100,00	16.488.100,00	27.823.400,00	22.600.600,00	11.633.000,00	
510305001	Cotizaciones a riesgos laborales	142.189.400,00	15.617.200,00	20.321.000,00	27.706.100,00	16.488.100,00	27.823.400,00	22.600.600,00	11.633.000,00	
510306	Cotizaciones a entidades administrad	555.866.500,00	47.283.600,00	88.161.800,00	125.127.400,00	71.745.800,00	98.074.300,00	72.185.700,00	53.287.900,00	
510306001	Cotizaciones a entidades administradora	555.866.500,00	47.283.600,00	88.161.800,00	125.127.400,00	71.745.800,00	98.074.300,00	72.185.700,00	53.287.900,00	
510307	Cotizaciones a entidades administrad	536.756.300,00	270.363.700,00	28.001.100,00	39.282.800,00	37.504.000,00	71.247.500,00	63.032.100,00	27.325.100,00	
510307001	Cotizaciones a entidades administradora	536.756.300,00	270.363.700,00	28.001.100,00	39.282.800,00	37.504.000,00	71.247.500,00	63.032.100,00	27.325.100,00	
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	470.443.600,00	139.244.400,00	50.815.800,00	70.933.800,00	45.401.200,00	71.025.800,00	58.200.900,00	34.821.700,00	
510401	Aportes al icbf	282.059.600,00	83.500.800,00	30.465.800,00	42.523.500,00	27.216.800,00	42.581.400,00	34.894.200,00	20.877.100,00	
510401001	Aportes al icbf	282.059.600,00	83.500.800,00	30.465.800,00	42.523.500,00	27.216.800,00	42.581.400,00	34.894.200,00	20.877.100,00	
510402	Aportes al sena	47.128.700,00	13.942.600,00	5.091.400,00	7.108.700,00	4.549.700,00	7.116.400,00	5.831.000,00	3.488.900,00	
510402001	Aportes al sena	47.128.700,00	13.942.600,00	5.091.400,00	7.108.700,00	4.549.700,00	7.116.400,00	5.831.000,00	3.488.900,00	
510403	Aportes a la esap	47.128.700,00	13.942.600,00	5.091.400,00	7.108.700,00	4.549.700,00	7.116.400,00	5.831.000,00	3.488.900,00	
510403001	Aportes a la esap	47.128.700,00	13.942.600,00	5.091.400,00	7.108.700,00	4.549.700,00	7.116.400,00	5.831.000,00	3.488.900,00	
510404	Aportes a escuelas industriales e insti	94.126.600,00	27.858.400,00	10.167.200,00	14.192.900,00	9.085.000,00	14.211.600,00	11.644.700,00	6.966.800,00	
510404001	Aportes a escuelas industriales e institut	94.126.600,00	27.858.400,00	10.167.200,00	14.192.900,00	9.085.000,00	14.211.600,00	11.644.700,00	6.966.800,00	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	3.239.490.238,78	1.463.742.920,21	298.593.262,98	397.128.642,00	197.265.147,00	371.689.697,58	320.332.647,00	190.737.922,01	
510701	Vacaciones	646.742.927,84	216.355.863,18	51.943.101,28	114.320.006,00	32.828.982,00	93.978.699,32	84.628.913,00	52.687.363,06	
510701001	Vacaciones	646.742.927,84	216.355.863,18	51.943.101,28	114.320.006,00	32.828.982,00	93.978.699,32	84.628.913,00	52.687.363,06	
510702	Cesantías	672.054.916,00	672.054.916,00							
510702001	Cesantías	672.054.916,00	672.054.916,00							
510704	Prima de vacaciones	432.734.585,60	144.095.370,57	35.188.203,45	73.593.158,00	24.098.113,00	63.714.520,99	55.988.810,00	36.056.409,59	
510704001	Prima de vacaciones	432.734.585,60	144.095.370,57	35.188.203,45	73.593.158,00	24.098.113,00	63.714.520,99	55.988.810,00	36.056.409,59	
510705	Prima de navidad	838.248.155,09	240.757.546,24	68.294.570,49	135.559.960,00	89.317.349,00	132.075.937,20	109.017.808,00	63.224.984,16	
510705001	Prima de navidad	838.248.155,09	240.757.546,24	68.294.570,49	135.559.960,00	89.317.349,00	132.075.937,20	109.017.808,00	63.224.984,16	
510706	Prima de servicios	451.382.905,74	123.429.237,25	56.820.618,57	64.322.031,00	46.213.363,00	70.889.954,72	55.897.561,00	33.810.140,20	
510706001	Prima de servicios	451.382.905,74	123.429.237,25	56.820.618,57	64.322.031,00	46.213.363,00	70.889.954,72	55.897.561,00	33.810.140,20	
510707	Bonificación especial de recreación	53.953.464,96	17.252.256,97	12.543.027,64	9.333.487,00		7.818.198,35	7.006.495,00		
510707001	Bonificación especial de recreación	53.953.464,96	17.252.256,97	12.543.027,64	9.333.487,00		7.818.198,35	7.006.495,00		
510790	Otras primas	75.376.882,00	49.797.730,00	4.807.340,00		4.807.340,00	3.212.387,00	7.793.060,00	4.959.025,00	
510790024	Prima de coordinación	75.376.882,00	49.797.730,00	4.807.340,00		4.807.340,00	3.212.387,00	7.793.060,00	4.959.025,00	
510795	Otras prestaciones sociales	68.996.401,56		68.996.401,56						
510795001	Otras prestaciones sociales	68.996.401,56		68,996.401,56						
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.363.683.256,00	193.053.583,00	41.408.687,00	641.283.304,00	542.464.075,00	1.510.018.080,00	11.005.114,00	424.450.413,00	
510801	Remuneración por servicios técnicos	3.160.105.014,00	116.800.532,00		638.853.502,00	541.289.137,00	1.467.041.030,00		396.120.813,00	
510801001	Remuneración por servicios técnicos	3.160.105.014,00	116.800.532,00		638.853.502,00	541.289.137,00	1.467.041.030,00		396.120.813,00	
510803	Capacitación, bienestar social y estím	3.059.333,00					3.059.333,00			
510803001	Capacitación, bienestar social y estímulo	3.059.333,00					3,059.333,00			
510804	Dotación y suministro a trabajadores	39.917.717,00					39.917.717,00			
510804001	Dotación y suministro a trabajadores	39.917.717,00					39,917.717,00			
510807	Gastos de viaje	10.526.489,00	512.470,00	3.197.300,00		652.938,00		92.377,00	6.071.404,00	
510807001	Gastos de viaje	10.526.489,00	512.470,00	3.197.300,00		652.938,00		92.377,00	6.071.404,00	
510810	Viáticos	149.425.503,00	75.613.381,00	38.211.387,00	2.429.802,00			10.912.737,00	22.258.196,00	
510810001	Viáticos	149.425.503,00	75.613.381,00	38.211.387,00	2.429.802,00			10,912.737,00	22.258.196,00	
510890	Otros gastos de personal diversos	649.200,00	127.200,00			522.000,00				

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORONIALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
510890001	Otros gastos de personal diversos	649.200,00	127.200,00			522.000,00				
5111	GENERALES	15.770.687.745,91	7.792.058.161,42	2.313.266.861,04	796.696.189,62	172.773.736,16	2.330.980.244,78	1.293.753.184,28	1.071.159.368,61	
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	837.473.265,99		741.082.593,00			96.390.672,99			
511112001	Obras y mejoras en propiedad ajena	837.473.265,99		741.082.593,00			96.390.672,99			
511113	Vigilancia y seguridad	416.054.508,46		262.268,00	857.053,00	3.182.700,00	411.688.833,46		63.654,00	
511113001	Vigilancia y seguridad	416.054.508,46		262.268,00	857.053,00	3.182.700,00	411.688.833,46		63.654,00	
511114	Materiales y suministros	254.915.190,67		108.615.031,00	43.297.092,05	-	92.088.177,62	10.914.890,00		
511114001	Materiales y suministros	254.915.190,67		108.615.031,00	43.297.092,05	-	92.088.177,62	10.914.890,00		
511115	Mantenimiento	234.695.853,64	106.958.312,69	32.844.844,00	13.829.704,00	22.144.088,00	58.918.904,95			
511115001	Mantenimiento	234.695.853,64	106.958.312,69	32.844.844,00	13.829.704,00	22.144.088,00	58.918.904,95			
511117	Servicios públicos	618.917.426,43	399.549.819,01	24.334.961,00	35.778.602,00	14.797.567,42	81.173.430,00	32.676.278,00	30.606.769,00	
511117001	Servicios públicos	618.917.426,43	399.549.819,01	24.334.961,00	35.778.602,00	14.797.567,42	81.173.430,00	32.676.278,00	30.606.769,00	
511118	Arrendamiento operativo	1.711.720.028,26	1.128.224.060,52	104.965.285,00	83.596.643,00	56.999.639,74	147.121.578,00	63.644.265,00	127.168.557,00	
511118001	Arrendamiento operativo	1.711.720.028,26	1.128.224.060,52	104.965.285,00	83.596.643,00	56.999.639,74	147.121.578,00	63.644.265,00	127.168.557,00	
511119	Viáticos y gastos de viaje	298.996.075,00	228.426.294,00	20.493.482,00	15.967.134,00		26.975.572,00	7.133.593,00		
511119001	Viáticos y gastos de viaje	298.996.075,00	228.426.294,00	20.493.482,00	15.967.134,00		26.975.572,00	7.133.593,00		
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones	73.040.670,00	73.040.670,00							
511121001	Impresos, publicaciones, suscripciones y	73.040.670,00	73.040.670,00							
511123	Comunicaciones y transporte	44.109.212,99	19.361.110,00		5.696.102,99	13.711.550,00	587.550,00	4.752.900,00		
511123001	Comunicaciones y transporte	44.109.212,99	19.361.110,00		5.696.102,99	13.711.550,00	587.550,00	4.752.900,00		
511125	Seguros generales	858.994.821,50	858.994.821,50							
511125001	Seguros generales	858.994.821,50	858.994.821,50							
511146	Combustibles y lubricantes	117.948.853,80	10.923.866,44	11.889.530,36	35.000.000,00	40.068.118,00	3.917.339,00	3.520.000,00	12.630.000,00	
511146001	Combustibles y lubricantes	117.948.853,80	10.923.866,44	11.889.530,36	35.000.000,00	40.068.118,00	3.917.339,00	3.520.000,00	12.630.000,00	
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	20.637.364,80						20.637.364,80		
511147001	Servicios portuarios y aeroportuarios	20.637.364,80						20.637.364,80		
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurantar	247.696.832,46	73.246.750,00	33.557.359,69	2.485.600,00	17.338.542,00	47.445.192,57	36.926.509,80	36.696.878,40	
511149001	Servicios de aseo, cafetería, restaurantar	247.696.832,46	73.246.750,00	33.557.359,69	2.485.600,00	17.338.542,00	47.445.192,57	36.926.509,80	36.696.878,40	
511154	Organización de eventos	31.431.636,19					31.431.636,19			
511154001	Organización de eventos	31.431.636,19					31.431.636,19			
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafeter	6.041.988,00		1.510.457,00		4.531.531,00				
511155001	Elementos de aseo, lavandería y cafeter	6.041.988,00		1.510.457,00		4.531.531,00				
511178	Comisiones	40.645.310,00	14.055.500,00				23.391.000,00	3.198.810,00	-	
511178001	Comisiones	40.645.310,00	14.055.500,00				23.391.000,00	3.198.810,00	-	
511179	Honorarios	8.510.485.279,10	4.719.728.828,99	590.415.527,99	477.405.966,00		1.298.936.288,00	597.170.533,32	826.828.134,80	
511179001	Honorarios	8.510.485.279,10	4.719.728.828,99	590.415.527,99	477.405.966,00		1.298.936.288,00	597.170.533,32	826.828.134,80	
511180	Servicios	1.275.697.207,03	21.727.662,68	643.295.522,00	60.465.106,58			513.043.540,36	37.165.375,41	
511180001	Servicios	1.275.697.207,03	21.727.662,68	643.295.522,00	60.465.106,58			513.043.540,36	37.165.375,41	
511183	Servicios de telecomunicaciones, tran	137.560.465,59	137.560.465,59							
511183001	Servicios de telecomunicaciones, tran	137.560.465,59	137.560.465,59							
511190	Otros gastos generales	33.625.756,00	260.000,00		22.317.186,00		10.914.070,00	134.500,00		
511190001	Otros gastos generales	11.308.570,00	260.000,00				10.914.070,00	134.500,00		
511190003	Gastos por cuotas de administración	22.317.186,00			22.317.186,00					
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TA	118.325.927,00	31.561.000,00	35.849.327,00	3.763.656,00	27.052.100,00		20.099.844,00		
512001	Impuesto predial unificado	115.525.252,00	31.561.000,00	35.469.652,00	3.763.656,00	27.052.100,00		17.678.844,00		
512001001	Impuesto predial unificado	115.525.252,00	31.561.000,00	35.469.652,00	3.763.656,00	27.052.100,00		17.678.844,00		
512011	Impuesto sobre vehículos automotore	2.800.675,00		379.675,00				2.421.000,00		
512011001	Impuesto sobre vehículos automotore	2.800.675,00		379.675,00				2.421.000,00		
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMC	3.375.192.167,64	1.059.350.628,23	260.384.005,03	305.040.535,60	434.973.319,64	821.272.009,35	325.050.890,03	169.120.779,76	
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBR	941.888,93	270.940,55		279.977,74	88.065,00		240.799,74	603.987,00	
534710	Administración de la seguridad social	279.977,74			279.977,74					
534710001	Administración de la seguridad social en	279.977,74			279.977,74					
534790	Otras cuentas por cobrar	661.911,19	270.940,55			88.065,00		240.799,74	603.987,00	
534790001	Arrendamiento operativo	3.524,79	3.524,79							
534790002	Otras cuentas por cobrar	658.386,40	274.465,34			88.065,00		240.799,74	603.987,00	
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLAN	6.454.869,42				6.454.869,42				
535111	Equipos de comunicación y computac	4.674.908,42				4.674.908,42				
535111001	Equipo de comunicación	3.111.246,41				3.111.246,41				
535111002	Equipo de computación	1.563.662,01				1.563.662,01				
535112	Equipo de transporte, tracción y eleva	1.485.768,75				1.485.768,75				
535112002	Terrestre	1.485.768,75				1.485.768,75				

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
535113	Equipos de comedor, cocina, despens	294.192,25				294.192,25				
535113002	Equipo de restaurante y cafeteria	157.092,75				157.092,75				
535113004	Equipo de lavanderia	137.099,50				137.099,50				
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBL	68.317,52		68.317,52						
535790	Otros activos intangibles	68.317,52		68.317,52						
535790001	Otros activos intangibles	68.317,52		68.317,52						
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, P	2.526.068.070,10	218.716.120,58	260.315.687,51	304.455.002,06	428.430.385,22	821.272.009,35	324.802.090,29	168.076.775,09	
5360001	Edificaciones	831.551.295,14	11.024.914,95	79.874.999,74	115.900.461,48	162.991.577,22	327.871.857,42	110.417.640,08	23.469.844,25	
536001001	Edificios y casas	508.152.695,75		66.019.983,39	104.595.309,18	44.460.202,83	185.950.341,92	84.252.268,58	22.874.589,85	
536001002	Oficinas	71.824.221,94	10.441.436,50			7.847.237,84	53.535.547,60			
536001013	Invernaderos	83.335,00		83.335,00						
536001014	Casetas y campamentos	67.335.221,90				64.572.841,05	2.613.568,70		148.812,15	
536001015	Parqueaderos y garajes	731.388,05	583.478,45				147.909,60			
536001016	Bodegas	7.428.799,00		1.570.127,75	1.988.989,35	641.067,45	3.228.614,45			
536001019	Pozos	2.535.654,35			1.794.433,00		741.221,35			
536001020	Tanques de almacenamiento	40.859,45					40.859,45			
536001023	Edificaciones de propiedad de terceros	64.405.997,35				6.241.354,25	54.884.018,55	3.280.624,55		
536001028	Otras edificaciones	109.013.122,35		12.201.553,60	7.521.729,95	39.228.873,80	26.729.775,80	22.884.746,95	446.442,25	
536002	Plantas, ductos y túneles	11.083.465,90		2.852.265,65	518.051,40		7.713.148,85			
536002002	Plantas de tratamiento	7.661.090,85		2.852.265,65			4.808.825,20			
536002011	Plantas, ductos y túneles de propiedad d	3.422.375,05			518.051,40		2.904.323,65			
536003	Redes, líneas y cables	4.387.599,28					4.387.599,28			
536003011	Otras redes, líneas y cables	4.387.599,28					4.387.599,28			
536004	Maquinaria y equipo	147.618.539,59	1.481.942,54	28.345.971,56	9.008.360,32	12.597.767,67	73.498.432,05	12.903.323,53	9.782.741,92	
536004001	Equipo de construcción	97.354.485,25	533.388,50	14.029.955,65	4.937.302,00	3.181.157,90	59.182.844,09	10.040.546,23	5.449.290,88	
536004006	Equipo de recreación y deporte	4.017.695,08				1.040.198,08	2.977.497,00			
536004009	Herramientas y accesorios	20.275.034,56	1.493,30	6.283.260,41	1.065.943,82	2.742.117,18	6.574.674,16	1.819.033,15	1.788.512,54	
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	5.583.906,28	947.060,74			1.785.730,25	1.439.204,35	1.001.931,30	409.979,64	
536004014	Maquinaria y equipo de propiedad de ter	326.590,45				326.590,45				
536004016	Otra maquinaria y equipo	20.060.827,97		8.032.755,50	3.005.114,50	3.521.973,81	3.324.212,45	41.812,85	2.134.958,86	
536005	Equipo médico y científico	65.756.674,27	56.693,75	29.225.864,15	5.076.258,36	4.897.176,83	17.264.508,10	3.913.531,98	5.322.641,10	
536005001	Equipo de investigación	6.997.094,13			83.632,40		6.717.557,93	148.360,20	47.543,60	
536005002	Equipo de laboratorio	43.964.729,96	56.693,75	24.498.066,95	2.600.871,01	3.897.532,80	5.540.209,67	3.765.171,78	3.606.184,00	
536005003	Equipo de urgencias	14.580.056,10		4.727.797,20	2.391.754,95	956.701,98	4.834.888,47		1.668.913,50	
536005010	Otro equipo médico y científico	214.794,08				42.942,05	171.852,03			
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	81.127.611,26	3.574.686,10	10.301.745,56	12.607.065,38	3.573.994,30	32.745.574,47	9.854.397,60	8.470.147,85	
536006001	Muebles y enseres	70.994.784,24	3.540.865,60	7.392.094,64	12.370.653,38	3.423.555,45	27.074.764,02	9.058.044,05	8.134.807,10	
536006002	Equipo y máquina de oficina	4.322.896,06	431,80	2.909.650,92	236.412,00		538.047,30	454.792,25	183.561,79	
536006004	Muebles, enseres y equipo de oficina de	33.388,70	33.388,70							
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de ofic	5.776.542,26				150.438,85	5.132.763,15	341.561,30	151.778,96	
536007	Equipos de comunicación y computac	549.392.169,69	70.438.005,92	55.872.928,58	54.081.551,40	54.776.096,83	130.867.970,03	131.682.687,63	51.672.929,30	
536007001	Equipo de comunicación	315.661.531,91	12.842.096,80	36.096.816,96	41.676.264,68	39.279.002,68	66.997.819,13	79.429.733,39	39.339.798,27	
536007002	Equipo de computación	233.488.677,24	57.595.909,12	19.776.111,62	12.405.286,72	15.337.732,46	63.870.150,90	52.252.954,24	12.250.532,18	
536007006	Equipos de comunicación y computación	26.705,65				26.705,65				
536007007	Otros equipos de comunicación y compu	215.254,89				132.656,04			82.598,85	
536008	Equipos de transporte, tracción y elev	531.017.661,72	13.897.003,60	50.715.647,80	68.704.939,47	75.584.373,21	204.316.694,72	50.719.595,44	67.079.407,48	
536008002	Terrestre	356.611.616,78	13.897.003,60	49.679.470,60	66.809.024,60	30.237.806,85	113.039.096,06	21.506.405,30	61.442.809,77	
536008004	Marítimo y fluvial	164.497.219,03		1.036.177,20	279.260,85	38.106.512,36	90.718.908,90	28.892.993,49	5.463.366,23	
536008005	De tracción	4.181.782,86			41.984,47	3.368.710,15	558.689,76	72.500,60	139.897,88	
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y e	5.727.043,05			1.574.669,55	3.871.343,85		247.696,05	33.333,60	
536009	Equipos de comedor, cocina, despens	13.757.984,40	441.570,95	1.692.525,42	1.221.635,35	2.047.720,03	5.534.327,86	2.378.086,40	442.118,39	
536009002	Equipo de restaurante y cafeteria	11.388.764,35	441.570,95	1.263.493,97	1.014.816,60	1.323.313,53	4.651.371,00	2.327.461,00	366.737,30	
536009004	Equipo de lavanderia	2.369.220,05		429.031,45	206.818,75	724.406,50	882.956,86	50.625,40	75.381,09	
536010	Semovientes y plantas	2.611.419,65		424.145,35	962.320,75	291.667,50	933.286,05			
536010001	Semovientes de trabajo	2.611.419,65		424.145,35	962.320,75	291.667,50	933.286,05			
536013	Bienes muebles en bodega	118.176.074,90	109.136.933,73	-	797.251,65	1.605.297,50	1.866.819,59	2.932.827,63	1.836.944,80	
536013001	Maquinaria y equipo	677.325,84	83.334,00			521.074,94	72.916,90			
536013002	Equipo médico y científico	3.102.884,78	1.063.002,20	-	797.251,65	408.174,18		834.456,75		
536013003	Muebles, enseres y equipo de oficina	99.073,45					99.073,45			
536013004	Equipos de comunicación y computación	113.108.624,47	107.990.597,53	-		676.048,38	1.694.829,24	2.098.370,88	648.778,44	
536013009	Otros bienes muebles en bodega	1.188.166,36							1.188.166,36	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536014	Propiedades, planta y equipo en mant	13.021.420,15	260.113,90			8.997.779,60	3.763.526,65			
536014002	Plantas, ductos y túneles	379.123,80				379.123,80				
536014003	Redes, líneas y cables	94.780,95				94.780,95				
536014004	Maquinaria y equipo	222.220,80				222.220,80				
536014007	Equipos de comunicación y computación	298.673,60	260.113,90			38.559,70				
536014008	Equipos de transporte, tracción y elevaci	12.026.621,00				8.263.094,35	3.763.526,65			
536015	Propiedades, planta y equipo no explc	34.065.893,90	8.404.255,14	1.009.593,70	4.916.104,85	9.227.675,93	10.508.264,28			
536015003	Edificaciones	5.954.065,58				5.205.644,98	748.420,60			
536015004	Plantas, ductos y túneles	319.608,95					319.608,95			
536015006	Maquinaria y equipo	3.763.142,91	199.639,65	-		1.444.024,10	2.119.479,16			
536015008	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.597.501,55	1.432,50				2.596.069,05			
536015009	Equipos de comunicación y computación	14.982.617,24	8.203.182,99	1.009.593,70		1.471.505,18	4.298.335,37			
536015010	Equipos de transporte, tracción y elevaci	6.291.808,75			4.916.104,85	968.606,90	407.097,00			
536015011	Equipos de comedor, cocina, despensa y	157.148,92				137.894,77	19.254,15			
536016	Propiedades, planta y equipo en conc	122.500.260,25			30.661.001,65	91.839.258,60				
536016002	Edificaciones	110.884.871,22			28.879.804,87	82.005.066,35				
536016003	Plantas, ductos y túneles	12.653,16			12.653,16					
536016005	Maquinaria y equipo	5.130.904,28			1.362.387,90	3.768.516,38				
536016006	Equipo médico y científico	25.821,05			23.498,45	2.322,60				
536016007	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.075.090,19			380.375,58	1.694.714,61				
536016008	Equipos de comunicación y computación	2.281,69			2.281,69					
536016009	Equipos de transporte, tracción y elevaci	3.889.525,20				3.889.525,20				
536016011	Otras propiedades, planta y equipo en cd	479.113,46				479.113,46				
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANG	77.898.561,67	77.144.988,20		305.555,80			8.000,00	440.017,67	
536605	Licencias	77.890.561,67	77.144.988,20		305.555,80				440.017,67	
536605001	Licencias	77.890.561,67	77.144.988,20		305.555,80				440.017,67	
536606	Softwares	8.000,00						8.000,00		
536606001	Softwares	8.000,00						8.000,00		
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	763.760.460,00	763.760.460,00							
536803	Administrativas	763.760.460,00	763.760.460,00							
536803001	Administrativas	763.760.460,00	763.760.460,00							
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	489.896.290,34	418.589.797,13						71.306.493,21	
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	489.896.290,34	418.589.797,13						71.306.493,21	
542307	Bienes entregados sin contraprestaci	489.896.290,34	418.589.797,13						71.306.493,21	
542307001	Bienes entregados sin contraprestación	489.896.290,34	418.589.797,13						71.306.493,21	
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	870.069.336,19					710.075.586,19	159.993.750,00		
5508	MEDIO AMBIENTE	870.069.336,19					710.075.586,19	159.993.750,00		
550801	Actividades de conservación	710.075.586,19					710.075.586,19			
550801001	Actividades de conservación	710.075.586,19					710.075.586,19			
550890	Otros gastos en medio ambiente	159.993.750,00						159.993.750,00		
550890001	Otros gastos en medio ambiente	159.993.750,00						159.993.750,00		
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALE	24.327.499,00	2.350.697,00	1.694.909,00		1.801.414,00	2.571.474,00	15.314.253,00	594.752,00	
5720	OPERACIONES DE ENLACE	24.327.499,00	2.350.697,00	1.694.909,00		1.801.414,00	2.571.474,00	15.314.253,00	594.752,00	
572080	Recaudos	24.327.499,00	2.350.697,00	1.694.909,00		1.801.414,00	2.571.474,00	15.314.253,00	594.752,00	
58	OTROS GASTOS	202.390.585,17		9.716.891,95	1.585.069,56	42.990.703,55	7.119.586,99		140.978.333,12	
5802	COMISIONES	48.700,00		48.700,00						
580240	Comisiones servicios financieros	48.700,00		48.700,00						
580240001	Comisiones servicios financieros	48.700,00		48.700,00						
5890	GASTOS DIVERSOS	202.341.885,17		9.668.191,95	1.585.069,56	42.990.703,55	7.119.586,99		140.978.333,12	
589017	Pérdidas en siniestros	168.323.305,85			1.285.488,57	42.990.703,55			124.047.113,73	
589017001	Pérdidas en siniestros	168.323.305,85			1.285.488,57	42.990.703,55			124.047.113,73	
589019	Pérdida por baja en cuentas de activo	34.018.579,32		9.668.191,95	299.580,99		7.119.586,99		16.931.219,39	
589019006	Bienes muebles en bodega	4.315.651,42					4.315.651,42			
589019008	Propiedades, planta y equipo no explota	1.489.032,56			299.580,99		1.189.451,57			
589019013	Maquinaria y equipo	9.734.081,45		9.668.191,95						65.889,50
589019015	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.225.718,58							1.225.718,58	
589019016	Equipos de comunicación y computación	2.740.307,07					1.614.484,00		1.125.823,07	
589019017	Equipos de transporte, tracción y elevaci	14.513.788,24							14.513.788,24	
83	DEUDORAS DE CONTROL	72.151.289.283,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.358.611.644,05	1.681.016.054,00	381.091.346,00	516.010.563,40	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2.808.696.844,93	299.039.594,35	39.351.326,00	151.758.689,23	1.192.763.503,05	916.969.071,00	74.292.783,00	134.521.878,30	
831510	Propiedades, planta y equipo	2.808.696.844,93	299.039.594,35	39.351.326,00	151.758.689,23	1.192.763.503,05	916.969.071,00	74.292.783,00	134.521.878,30	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
831510001	Propiedades, planta y equipo	2.808.696.844,93	299.039.594,35	39.351.326,00	151.758.689,23	1.192.763.503,05	916.969.071,00	74.292.783,00	134.521.878,30	
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVE	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	1.620.682.372,10	-	-	2.500.000,00	165.848.141,00	764.046.983,00	306.798.563,00	381.488.685,10	
836101	Internas	1.620.682.372,10	-	-	2.500.000,00	165.848.141,00	764.046.983,00	306.798.563,00	381.488.685,10	
836101001	Internas	1.620.682.372,10	-	-	2.500.000,00	165.848.141,00	764.046.983,00	306.798.563,00	381.488.685,10	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	72.151.289.283,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.358.611.644,05	1.681.016.054,00	381.091.346,00	516.010.563,40	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONT	72.151.289.283,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.358.611.644,05	1.681.016.054,00	381.091.346,00	516.010.563,40	
891506	Bienes y derechos retirados	1.852.376.447,93	299.039.594,35	-	151.758.689,23	1.192.763.503,05	-	74.292.783,00	134.521.878,30	
891506001	Bienes y derechos retirados	1.852.376.447,93	299.039.594,35	-	151.758.689,23	1.192.763.503,05	-	74.292.783,00	134.521.878,30	
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	2.577.002.769,10	-	39.351.326,00	2.500.000,00	165.848.141,00	1.681.016.054,00	306.798.563,00	381.488.685,10	
891521001	Responsabilidades en proceso	2.577.002.769,10	-	39.351.326,00	2.500.000,00	165.848.141,00	1.681.016.054,00	306.798.563,00	381.488.685,10	
91	PASIVOS CONTINGENTES	183.927.426.390,62	183.927.426.390,62							
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT	183.927.426.390,62	183.927.426.390,62							
912004	Administrativos	183.927.426.390,62	183.927.426.390,62							
912004001	Administrativos	183.927.426.390,62	183.927.426.390,62							
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	147.294.999,64			1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTAD	267.224.785,00				217.702.000,00	49.522.785,00			
932525	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00				217.702.000,00	49.522.785,00			
932525001	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00				217.702.000,00	49.522.785,00			
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	186.265.114.647,26	184.074.721.390,26			1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONT	183.927.426.390,62	183.927.426.390,62							
990505	Litigios y mecanismos alternativos de	183.927.426.390,62	183.927.426.390,62							
990505001	Litigios y mecanismos alternativos de sol	183.927.426.390,62	183.927.426.390,62							
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CO	2.337.688.256,64	147.294.999,64			1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-	
991505	Bienes aprehendidos o incautados	267.224.785,00				217.702.000,00	49.522.785,00			
991505001	Bienes aprehendidos o incautados	267.224.785,00				217.702.000,00	49.522.785,00			
991590	Otras cuentas acreedoras de control p	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	

Elaboró **HERLY GARCIA DUARTE**
 Contador PNN
 Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
 Fecha: 2022.07.05 18:04:46 -05'00'

Vo.Bo. **MARYLISETH CONTRERAS ROBAYO**
 Maryli Liseth Contreras Robayo
 Coordinador GGF (E)



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

31 DE MAYO 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.....	16
4.11. Pasivos Contingentes	17
4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación	17
4.13. Transferencias	17
4.14. Proceso de agregación	17
4.15. Transacciones en moneda extranjera	18

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 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 MAYO 31 DE 2022 – 2021	20
	Composición.....	20
	.....	20
	.....	20
	ACTIVOS.....	21
	Composición.....	21
	.....	21
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	21
5.1.	Caja Menor	22
5.2.	Depósitos en instituciones financieras.....	22
	Composición.....	22
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	23
	Composición.....	23
	7.21. Otras cuentas por cobrar	24
	INDEMNIZACIONES	24
	24	
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24
	Composición.....	25
	10.2. Estimaciones.....	28
	BIENES MUEBLES.....	29
	BIENES INMUEBLES	30
	10.3. Construcciones en curso	32
	La entidad no registra construcciones en curso en el mes de mayo de 2022.	32
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	32
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS	33
	NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO	36
	17.2. Arrendamientos operativos	36
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	36
	Composición.....	37

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

21.1.	Revelaciones generales	37
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	37
	Composición	37
21.1.5.	Recursos a favor de terceros	38
21.1.7.	Descuentos de Nómina	38
21.1.9.	Impuestos, contribuciones y tasas	38
21.1.17.	Otras cuentas por pagar	39
NOTA 22.	BENEFICIOS A EMPLEADOS	39
	Composición	39
	39	
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo	39
22.2.	Beneficios a los empleados a largo plazo	44
	Composición	44
NOTA 23.	PROVISIONES	45
	Composición	45
NOTA 24.	OTROS PASIVOS	47
	Composición	47
NOTA 25.	ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	47
25.2.	Pasivos Contingentes	47
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	48
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN	48
26.1.	Cuentas de orden deudoras	48
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	48
NOTA 27.	PATRIMONIO	48
	Composición	48
NOTA 28.	INGRESOS	49
	Composición	49
	49	
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	49
OTROS INGRESOS A MAYO 31 DE 2022:	.....	50
NOTA 29.	GASTOS	51
	Composición	51

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

Anexo Nota 29 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	51
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	51
51	
Anexo Nota 29.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	52
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	53
53	
Anexo Nota 29.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	53
29.3 Transferencias y Subvenciones	53
Anexo Nota 29.3 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	53
29.5 Gasto Público Social	53
53	
29.6. Operaciones Interinstitucionales	53
53	
Anexo Nota 29.6 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	54
29.7 Otros Gastos.....	54
Anexo Nota 29.7 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	54
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	54
54	
Anexo Nota 32 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	54

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.

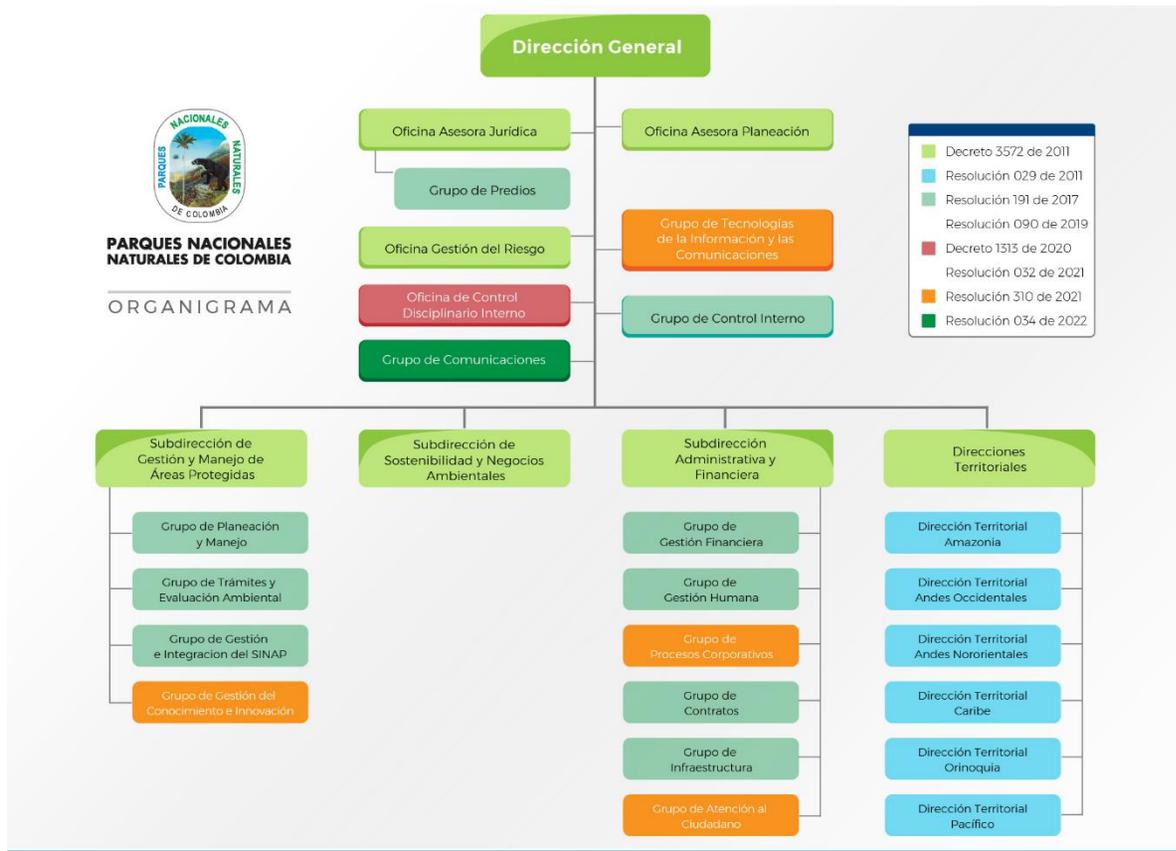
- Adquirir por negociación directa o expropiación los bienes de propiedad privada, los patrimoniales de las entidades de derecho público y demás derechos constituidos en predios ubicados al interior del Sistema de Parques Nacionales Naturales e imponer las servidumbres a que haya lugar sobre tales predios.
- 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:

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



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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros de Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de mayo 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 comparativos a **mayo 31 de 2022 - 2021**, 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 Comparativa, Nación a **31 de mayo de 2022 - 2021** 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 mayo 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 las Resolución No. 211 de 2021 Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2022.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los Estados Financieros contienen la información financiera de todas las Direcciones

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

Proceso de agregación

Se asigna a Nivel Central la administración y control de los recursos de Parques Nacionales Naturales de Colombia, por lo que corresponde a esta Central Contable la consolidación de los Estados Financieros de las Direcciones Territoriales y el Nivel Central. A partir de la vigencia 2011 se incorporan cada una de las Direcciones Territoriales a SIIF Nación, basada en la reestructuración de Parques Nacionales mediante Resolución No.160 de septiembre 03 de 2010.

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

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Entidad, a **31 de mayo 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 27 de mayo 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 mayo de 2022, pese a que se continua con la coyuntura de la pandemia y el decreto de la emergencia económica el cual el gobierno prevé terminar en junio de 2022, 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 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 mayo 2022 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

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

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

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

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INFORMACIÓN CONTABLE PNN

SALDOS COMPARATIVOS MAYO 31 DE 2022 – 2021

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1	ACTIVOS	109.540.907.453,80	99.637.324.739,16	9.903.582.714,64	9,94%
2	PASIVOS	37.421.059.100,97	24.544.609.087,93	12.876.450.013,04	52,46%
3	PATRIMONIO	69.653.870.651,97	73.399.892.143,15	- 3.746.021.491,18	-5,10%
4	INGRESOS	41.947.548.642,78	30.948.292.236,18	10.999.256.406,60	35,54%
5	GASTOS	39.481.570.941,92	29.255.468.728,10	10.226.102.213,82	34,95%

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EF	144.017.201,57	109.986.638,02	34.030.563,55	30,94%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	156.875.794,26	245.948.068,01	- 89.072.273,75	-36,22%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	92.490.768.545,45	87.497.259.993,76	4.993.508.551,69	5,71%
1.9	OTROS ACTIVOS	16.749.245.912,52	11.784.130.039,37	4.965.115.873,15	42,13%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.862.275.456,93	995.764.528,24	866.510.928,69	87,02%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.302.894.629,65	4.990.333.008,13	312.561.621,52	6,26%
2.7	PROVISIONES	15.954.584.844,00	14.672.246.485,00	1.282.338.359,00	8,74%
2.9	OTROS PASIVOS	14.301.304.170,39	3.886.265.066,56	10.415.039.103,83	268,00%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	69.653.870.651,97	73.399.892.143,15	- 3.746.021.491,18	-5,10%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCION	2.069.871.714,39	771.721.911,00	1.298.149.803,39	168,21%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONA	39.714.258.310,34	29.826.851.954,03	9.887.406.356,31	33,15%
4.8	OTROS INGRESOS	163.418.618,05	349.718.371,15	- 186.299.753,10	-53,27%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓ	34.519.695.063,58	26.049.903.460,45	8.469.791.603,13	32,51%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AM	3.375.192.167,64	2.802.365.414,25	572.826.753,39	20,44%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCION	489.896.290,34	-	489.896.290,34	100,00%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	870.069.336,19	300.825.633,00	569.243.703,19	189,23%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONA	24.327.499,00	17.502.607,00	6.824.892,00	38,99%
5.8	OTROS GASTOS	202.390.585,17	84.871.613,40	117.518.971,77	138,47%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.151.289.283,35	96.121.394.111,55	- 23.970.104.828,20	-24,94%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 72.151.289.283,35	- 96.121.394.111,55	23.970.104.828,20	-24,94%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	183.927.426.390,62	63.113.471.754,19	120.813.954.636,43	191,42%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	2.337.688.256,64	-	0,00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 186.265.114.647,26	- 65.451.160.010,83	- 120.813.954.636,43	184,59%

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.1.05	CAJA	4.998.182,00	3.688.000,00	1.310.182,00	35,53%
1.1.06	CUENTA ÚNICA NACIONAL	-	-	-	100,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	139.019.019,57	106.298.638,02	32.720.381,55	30,78%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	-	13.643.699,50	-13.643.699,50	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	292.659.778,00	367.749.676,00	-75.089.898,00	-20,42%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	135.783.983,74	135.445.307,49	338.676,25	0,25%
1.6.05	TERRENOS	23.593.981.507,45	20.365.014.702,45	3.228.966.805,00	15,86%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113.547.511,86	113.258.360,52	289.151,34	0,26%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.999.567.400,00	64.286.146,00	1.935.281.254,00	3010,42%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	415.935.972,00	103.525.998,00	312.409.974,00	301,77%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	879.249.837,71	1.479.467.498,10	-600.217.660,39	-40,57%
1.6.40	EDIFICACIONES	51.502.492.640,91	48.355.278.996,91	3.147.213.644,00	6,51%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.046.224.486,77	1.000.334.475,77	45.890.011,00	4,59%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.653.662.945,52	4.482.743.924,00	170.919.021,52	3,81%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.649.249.339,39	1.276.349.625,39	372.899.714,00	29,22%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.175.667.477,77	3.066.981.822,81	108.685.654,96	3,54%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y CÓMPUTACION	11.471.572.108,80	10.473.477.164,02	998.094.944,78	9,53%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y MAQUINARIA	18.936.163.810,20	18.362.998.485,92	573.165.324,28	3,12%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DORMITORIO	385.910.950,14	365.614.305,14	20.296.645,00	5,55%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.735.474.660,80	6.726.671.010,80	8.803.650,00	0,13%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	34.147.184.809,20	28.817.995.227,40	5.329.189.581,80	18,49%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26.050.098,67	26.050.098,67	-	0,00%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR AVANCIOS	185.790.014,39	1.043.108.025,88	-857.318.011,49	-82,19%
1.9.06	AVANCIOS Y ANTICIPOS ENTREGADOS POR BIENES Y SERVICIOS	5.278.223.989,00	3.164.920.532,00	2.113.303.457,00	66,77%
1.9.08	RÉCURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10.186.501.299,76	6.312.641.439,84	3.873.859.859,92	61,37%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	1.836.722.418,04	1.816.620.336,04	20.102.082,00	1,11%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	737.991.808,67	553.160.294,39	184.831.514,28	33,41%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.1.05	CAJA	4.998.182,00	3.688.000,00	1.310.182,00	35,53%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	139.019.019,57	106.298.638,02	32.720.381,55	30,78%

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 Menor

El saldo a mayo 31 de 2022 es de \$4.998.182 y la variación es de \$2.310.182 con respecto al 31 de mayo 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 -Tramite 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. A mayo 31 de 2022 no se han realizado operaciones con recursos de caja menor.

5.2.Depósitos en instituciones financieras

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

Composición

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIER	139.019.019,57	106.298.638,02	32.720.381,55	30,78%

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Nivel Central, Pacífico, Caribe, Amazonia y Orinoquia a 31 de mayo del 2022 y a 31 de mayo del 2021, reflejando una disminución de \$9 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos en el mes de mayo

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

Nivel Central presenta no presenta saldo en cuenta contable a mayo 31 de 2022. Se maneja dos (2) cuentas bancarias DGCPN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES GASTOS DE PERSONAL- Banco de Bogotá Cuenta No. 034486845 y DGCPN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARQUES NACIONALES NATURALES GASTOS GENERALES Cuenta No. 034486852.

A nivel Territorial se presentan los siguientes saldos bancarios soportados en sus conciliaciones bancarias. A través del plan de Control Interno Contable de la entidad se está realizando un análisis de los saldos.

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO T	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	292.659.778,00	367.749.676,00	- 75.089.898,00	-20,42%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS PO	- 135.783.983,74	- 135.445.307,49	- 338.676,25	0,25%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de mayo del 2022 de Parque Nacionales Naturales de Colombia presentan una disminución en relación con el año anterior de \$-74,964,032.30 concentrados principalmente en la disminución del valor de Otras cuentas por cobrar.

7.21. Otras cuentas por cobrar

INDEMNIZACIONES

El Valor acumulado de \$5.747.941 corresponde a la DT Pacífico el cual registró en marzo de 2022. Se causó el valor de la indemnización, correspondiente a la liquidación presentada por la aseguradora, por el hurto motocicleta Kawasaki KLX 150 MT150 placa ELV 42E del PNN MUNCHIQUE.

PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que a 31 de mayo de 2022 se encuentran pendientes de pago por parte de las Entidades Promotoras de Salud y las Administradoras Riesgos Laborales. Nivel Central y las Direcciones Territoriales están llevando el control de los saldos contables vs reporte de Gestión Humana en Nivel Central y de las oficinas quienes hacen las veces de Gestión Humana en las Direcciones Territoriales.

RECAUDO CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES:

Se continúa adelantando todas las acciones de conciliación y revisión de saldos de cuentas por cobrar por concepto de INCAPACIDADES que busca 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 vigencia 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
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.6.05	TERRENOS	23.593.981.507,45	20.365.014.702,45	3.228.966.805,00	15,86%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113.547.511,86	113.258.360,52	289.151,34	0,26%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.999.567.400,00	64.286.146,00	1.935.281.254,00	3010,42%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MAN	415.935.972,00	103.525.998,00	312.409.974,00	301,77%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPL	879.249.837,71	1.479.467.498,10	- 600.217.660,39	-40,57%
1.6.40	EDIFICACIONES	51.502.492.640,91	48.355.278.996,91	3.147.213.644,00	6,51%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.046.224.486,77	1.000.334.475,77	45.890.011,00	4,59%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.653.662.945,52	4.482.743.924,00	170.919.021,52	3,81%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.649.249.339,39	1.276.349.625,39	372.899.714,00	29,22%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.175.667.477,77	3.066.981.822,81	108.685.654,96	3,54%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC	11.471.572.108,80	10.473.477.164,02	998.094.944,78	9,53%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y EL	18.936.163.810,20	18.362.998.485,92	573.165.324,28	3,12%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS	385.910.950,14	365.614.305,14	20.296.645,00	5,55%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONC	6.735.474.660,80	6.726.671.010,80	8.803.650,00	0,13%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDA	- 34.147.184.809,20	- 28.817.995.227,40	- 5.329.189.581,80	18,49%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADE	- 26.050.098,67	- 26.050.098,67	-	0,00%

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

Para el 31 de mayo de 2022 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$92.413 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$33.835 millones y un Deterioro por valor de \$-26.050 millones.

CONCILIACIÓN NEÓN Y SIIF NACIÓN

A 31 de mayo 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA							
A MAYO 31 DE 2022							
CONCILIACIÓN 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y 1970 INTANGIBLES CONSOLIDADA PNN							
MES	16 - PPYE	19 - OTROS ACTIVOS 1970 -1975		TOTAL 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
marzo	92.760.717.878,55	1.130.870.244,42		93.891.588.122,97	93.891.993.921,59	- 405.798,62	405.798,62
abril	92.413.331.973,34	1.115.278.700,17		93.528.610.673,51	93.529.016.472,11	- 405.798,60	405.798,60
mayo	92.490.768.545,45	1.098.730.609,37		93.542.976.489,07	93.543.382.288,07	- 405.799,00	405.798,60
CONCILIACIÓN 8315 - BIENES RETIRADOS Y 8361 - RESPONSABILIDADES EN PROCESO CONSOLIDADA PNN							
MES	8315 - BIENES RETIRADOS/8915	8361 - RESPONSABILIDA DES/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	-	
marzo	2.807.624.085,93	1.381.132.674,97	267.224.785,00	4.455.981.545,90	4.455.981.545,90	-	-
abril	2.807.624.085,93	1.381.132.674,97	267.224.785,00	4.455.981.545,90	4.455.981.545,90	-	-
mayo	2.808.696.844,93	1.620.682.372,10	267.224.785,00	4.696.604.002,03	4.696.604.002,03	-	

DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Se presentan a continuación hechos económicos relevante del mes de mayo de 2022:

DTPA:

Donación Celsia Colombia SA, sistema fotovoltaico por 61.954.317.

Donación CONSERVATION INTERNATIONAL FOUNDATION equipos de buceo por \$50.061.243

Reintegros de la concesión UT GORGONA a PNN, Plantas de Generación \$47.457.248, equipo de recreación y deporte \$29.219.990 y muebles y enseres \$13.668.337.

Traslado de bodega de no explotados de dos neveras a propios y en servicios por valor de \$ 4.899.000 del PNN SANQUIANGA y PNN GORGONA.

Se registraron bajas de elementos de PPYE por valor de \$69.613.051 según resolución No 20227580000015, se aplico deterioro por valor de \$ 6.454.869.

DTOR:

1640 EDIFICACIONES:

Mediante CC59614 Donación rad 20217190003253 por valor de \$17.857.100.

1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES:

Mediante CC59614 se causa donación rad20217190003253 por valor de \$4.086.000.

Mediante CC35106 se ingresa \$991.184 por reconocimiento de aseguradora.

1655 MAQUINARIA Y EQUIPO:

Mediante CC31024 mes de julio por valor de \$13.043.031 se reconoce siniestro DLM-20232630.

Mediante CC59614 se causa donación rad20217190003253 por valor de \$1.650.000

En el mes de mayo 2021 CC 20709 siniestro \$3.998.916. Mes de agosto mediante

Mediante CC35106 se ingresa \$4.652.900 por reconocimiento de aseguradora.

Mediante CC59596 en el mes de noviembre se realiza adquisición mediante factura FECE338

Obligación 209721 por valor de \$24.284.600.

DTAO

Cuenta 167502– Terrestre: Esta compuesta por los elementos de Propiedad planta y equipos que posee la entidad y los cuales se encuentran relaciones en la matriz de inventarios del aplicativo NEON. Y se disminuyó frente al año 2021 por valor de \$6.323.402 debido a que se realizó trámite de baja de una motocicleta de la DTAO.

DTAN

160502 Rurales: variación corresponde a entrada de los predios adquiridos de nombre Cachiapy del municipio de Simacota por valor \$1.365.524.940 y predio Los Espinos del municipio de la playa de Belén por valor \$43.039.410 y predio las delicias por valor de \$78.618.400.

163504 Equipos de comunicación y computación: corresponde a una donación recibida por parte de Patrimonios Autónomos KfW.

164001 Edificios y casas: variación corresponde a entrada de inmuebles por compra o donación.

1685 Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr): Los registros de depreciación corresponden a lo reportado en NEON sin presentar novedades.

CONSOLIDADO:

La cuenta 160502 terrenos rurales presenta un incremento de \$3.037.968.145 a 30 de mayo de 2022 respecto a 31 de mayo de 2021, de los cuales la mayor representación se encuentra en: \$3.365.820.057 que corresponde a los Andes occidentales y \$11.980.105.378,22 correspondiente a Andes nororientales.

La cuenta 164001 edificio y casas presenta un saldo de \$ 28.397.575.296,68 a 31 de mayo de 2022, de los cuales Andes Nororientales tiene \$3.878.161.409,33, Andes occidentales \$5.891.444.534,52, Pacífico \$2.618.915.603,00, Caribe \$10.428.070.283,84, Amazonia \$4.112.609.199,00 y Orinoquia \$1.468.374.266,99.

La cuenta 164001 Edificios y casas presenta un aumento de \$ 3,194,867,111 a 31 de mayo de 2022 respecto de 31 de mayo de 2021.

La cuenta 167001 equipo de comunicación presenta un saldo de \$6,092,538,071.66 a 31 de mayo de 2022 con respecto 31 de mayo de 2021, de los cuales \$ \$ 370,918,779.88 son de nivel central, \$781.363.370,55 de Andes Nororientales, \$1.040.197.279,70 andes occidentales, \$767,394,049.00 de Pacifico, \$1,336,586,774.62 de Caribe, \$1.109.165.663,70 de Amazonia y \$686.912.154,21 de Orinoquia.

DEPRECIACIÓN Y DETERIORO:

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

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

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

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

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

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

10.2. Estimaciones

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

de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

BIENES MUEBLES

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

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
2005	ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES Y ACCESORIOS	10
	SILLAS APERADAS PARA CARGA	10
	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.

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
TIPO VI	Construcciones en madera nativa, palma, plástico, superboard y lámina metálica u otros materiales tendinosos.	10

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

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

ACTIVOS INTANGIBLES

Para licencias y software se utilizará el periodo de contrato, no obstante, si el derecho a uso es a posteridad se deberá validar con el Grupo de Sistema de Información y Radiocomunicaciones el

tiempo en que la entidad espera utilizar el activo intangible.

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

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

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

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

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

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

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

Acorde a esa 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 mayo de 2022.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

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

- *Licencias*

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	NEÓN
DESCRIPCION	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (PET), Proyecto de cooperación), y su articulación a los diferentes Subprogramas y metas establecidas en el Plan de Acción Institucional (PAI), con el fin de consolidar la información que se están generando en los diferentes niveles de la institución.
CONTRATOS RELACIONADOS	KFW-CPS-002 de 2017 Mega soft
OBJETO DEL CONTRATO	prestar los servicios para la adquisición, parametrización, puesta en marcha, capacitación y funcionamiento, de un sistema de Información de gestión modular e integrado web, que sistematice los subprocesos administrativos de almacén, inventarios, activos fijos e interoperación contable con SIIF Nación, según

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

	contrato de prestación de servicios Informáticos No. KFW-CPS-002 de 2017.
VALOR	\$ 202.000.000

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

- *Software*

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

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

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

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

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

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 mayo de 2022 la

cuenta presenta un saldo de \$ 17.404 millones, presentado un aumento de \$ 5.351 millones frente al mes de mayo 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 de los saldos registrados a diciembre 31 de 2021. Por su parte, el saldo de la cuenta de Bienes y servicios pagados por anticipado presento una disminución de \$-989,315,037.92 frente a los saldos reflejados a mayo del 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.

CUENTA 190501 - SEGUROS

En esta cuenta se registran los seguros adquiridos por la Entidad con corte a 31 de mayo de 2022, el saldo es de \$45.500.777,95 registrados por Nivel Central. En la conciliación se detalla cada valor, concepto y compañía aseguradora.

CUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS

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 mayo 31 es de \$146.956.896,29. Las Dts llevan el control a través de una conciliación contable.

CUENTA 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Esta cuenta se encuentra compuesta por los saldos de avances o anticipos entregados por la Entidad para viáticos y gastos de viaje que se encuentran pendientes de legalizar a 31 de mayo de 2022 por valor de \$53.246.855,00

Nivel Central: Se cumple la disposición de la entidad de no realizar operaciones correspondientes a anticipos para viáticos, el pago se efectúa por reconocimiento; no obstante se refleja un saldo por valor de \$48.828.425 debido a un error en la afectación en el módulo y del atributo en la obligación Para el cierre de mayo se efectuará la reclasificación al gasto correspondiente de viáticos.

CONVENIOS – PROYECTOS DE COOPERACIÓN:

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

Cabe anotar que acorde a la política contable vigente el registro se realiza de manera semestral acorde a la información suministrada por la Oficina de Planeación.

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

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

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

Ahora bien, en la subcuenta 190601 Avances y anticipos entregados, respecto a los convenios de Cooperación principalmente se encuentran reconocidos los activos que han sido adquiridos resultado de la ejecución de los recursos de cada uno de los proyectos, que a 31 de marzo de 2022, no han sido formalizados en su entrega a PNNC, por ejemplo, por falta del acta de donación correspondiente. A continuación, se relaciona el detalle de los convenios y proyectos con los saldos a 31 de mayo de 2022, acorde a la información consignada a diciembre 31 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 190603 - AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE: Los saldos a mayo 31 de 2022 corresponden a:

Nivel Central: Se cumple la disposición de la entidad de no realizar operaciones correspondientes a anticipos para viáticos, el pago se efectúa por reconocimiento; no obstante se refleja un saldo por valor de \$48.828.425 debido a un error en la afectación en el módulo y del atributo en la obligación. Para el cierre de mayo se efectuará la reclasificación al gasto correspondiente.

CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10.186.501.299,76	6.312.641.439,84	3.873.859.859,92	61,37%

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO

17.2. Arrendamientos operativos

Las Arrendamientos representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de arrendamientos operativos o financieros contraídos por la entidad en desarrollo de su actividad. Para el 31 de mayo de 2022, el saldo de la cuenta es de \$0.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad. Para el 31 de mayo de 2022, el saldo de la cuenta es de \$10.186 millones, presentando un aumento de \$3.873 millones respecto 31 de mayo de 2021.

Composición

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVIC	1.293.507.771,28	513.228.746,91	780.279.024,37	152,03%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90.976.960,43	55.099.082,01	35.877.878,42	65,12%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	319.757.053,53	232.934.735,14	86.822.318,39	37,27%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPU	126.184.489,95	118.313.523,95	7.870.966,00	6,65%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y T	5.693.992,00	-	5.693.992,00	100,00%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	- 78.343.483,90	-	- 78.343.483,90	100,00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	104.498.673,64	76.188.440,23	28.310.233,41	37,16%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	5.058.833.006,35	4.747.427.616,83	311.405.389,52	6,56%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	244.061.623,30	242.905.391,30	1.156.232,00	0,48%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	15.954.584.844,00	14.672.246.485,00	1.282.338.359,00	8,74%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	14.301.304.170,39	3.886.265.066,56	10.415.039.103,83	268,00%

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

21.1. Revelaciones generales

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

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 31 de mayo de 2022 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$1.129 millones, presentando un aumento de \$531 millones respecto al 31 de mayo de 2021.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	842.688.249,54	218.588.400,30	624.099.849,24	285,51%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	450.819.521,74	294.640.346,61	156.179.175,13	53,01%

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 mayo

Las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión tienen un saldo de \$896 millones a mayo 31 de 2022, presentado un aumento de \$519 millones con respecto a mayo 31 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.

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	7.153.248,00	7.034.163,00	119.085,00	1,69%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	52.537.063,00	24.335.425,90	28.201.637,10	115,89%
2.4.07.22	Estampillas	29.275.360,43	22.890.467,11	6.384.893,32	27,89%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	2.011.289,00	839.026,00	1.172.263,00	139,72%

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

A 31 de mayo de 2022 el saldo de la cuenta es de \$117,958,503.43 millones, presentando un aumento de \$61,838,697.42 millones respecto al 31 de mayo 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:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	110.500.620,00	52.187.109,00	58.313.511,00	111,74%
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	106.545.153,00	62.762.468,00	43.782.685,00	69,76%
2.4.24.04	Sindicatos	3.514.214,00	3.934.923,00	- 420.709,00	-10,69%
2.4.24.05	Cooperativas	-	-	-	100,00%
2.4.24.06	Fondos de empleados	4.661.947,98	8.627.061,98	- 3.965.114,00	-45,96%
2.4.24.07	Libranzas	56.564.217,00	62.577.606,00	- 6.013.389,00	-9,61%
2.4.24.11	Embargos judiciales	3.919.187,55	6.624.628,16	- 2.705.440,61	-40,84%
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la constru	9.990.000,00	8.200.000,00	1.790.000,00	21,83%
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	24.061.714,00	28.020.939,00	- 3.959.225,00	-14,13%

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

21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. A 31 de mayo de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$5,693,992.00,

que corresponde al impuesto predial unificado y al impuesto de vehículos automotores.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad. A 31 de mayo de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$100,126,052.00 millones, compuesto de la siguiente manera:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos	28.516.900,00	19.465.400,00	9.051.500,00	46,50%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	1.080.360,00	3.288.514,00	- 2.208.154,00	-67,15%
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena	66.476.000,00	45.378.600,00	21.097.400,00	46,49%
2.4.90.51	Servicios públicos	70.922,00	400.740,00	- 329.818,00	-82,30%
2.4.90.54	Honorarios	2.332.827,00	2.332.827,00	-	0,00%
2.4.90.55	Servicios	6.021.664,64	5.280.959,23	740.705,41	14,03%
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar	-	41.400,00	- 41.400,00	-100,00%
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	24.061.714,00	28.020.939,00	- 3.959.225,00	-14,13%

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.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.058.833.006,35	4.747.427.616,83	311.405.389,52	6,56%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	244.061.623,30	242.905.391,30	1.156.232,00	0,48%

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Se registraron los beneficios otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

continuación, se presente un desglose de esta cuenta:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.11.04	Vacaciones	1.426.635.749,96	1.351.762.685,14	74.873.064,82	5,54%
2.5.11.05	Prima de vacaciones	971.309.533,48	941.575.475,75	29.734.057,73	3,16%
2.5.11.06	Prima de servicios	868.739.930,71	723.634.158,82	145.105.771,89	20,05%
2.5.11.07	Prima de navidad	850.064.365,68	949.071.006,72	- 99.006.641,04	-10,43%
2.5.11.09	Bonificaciones	489.826.897,52	496.193.936,40	- 6.367.038,88	-1,28%
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	26.976.454,00	25.206.254,00	1.770.200,00	7,02%
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	208.551.675,00	111.785.000,00	96.766.675,00	86,56%
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	141.375.300,00	96.372.800,00	45.002.500,00	46,70%
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	75.353.100,00	51.826.300,00	23.526.800,00	45,40%

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 diciembre.

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 no se ha cancelado para la fecha del presente reporte.

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 no se ha cancelado para el mes del presente reporte.

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 diciembre 2021).

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.12.02	Primas	244.061.623,30	242.905.391,30	1.156.232,00	0,48%

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.7.01.03	Administrativas	15.954.584.844,00	14.672.246.485,00	1.282.338.359,00	8,74%

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.

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.

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias condicionad	14.301.304.170,39	3.886.265.066,56	10.415.039.103,83	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.

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.

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
9.1.20.04	Administrativos	183.927.426.390,62	63.113.471.754,19	120.813.954.636,43	191,42%

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.

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	2.808.696.844,93	1.898.425.562,58	910.271.282,35	47,95%

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.

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
9.3.25.25	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00	267.224.785,00	-	0,00%

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	111.143.876.197,81	115.239.529.475,74	- 4.095.653.277,93	-3,55%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	- 50.173.826.579,63	- 50.294.466.119,04	120.639.539,41	-0,24%

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

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

NOTA 28. INGRESOS

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

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	818.680.673,39	33.000.000,00	785.680.673,39	2380,85%
4.4.28.08	Donaciones	-	738.721.911,00	- 738.721.911,00	-100,00%
4.4.28.27	Bienes y recursos en efectivo procedentes de g	307.893.400,00	-	307.893.400,00	100,00%
4.4.28.28	Bienes y recursos en efectivo procedentes de or	716.892.519,00	-	716.892.519,00	100,00%
4.4.28.29	Bienes, derechos y recursos en efectivo proced	77.733.180,00	-	77.733.180,00	100,00%
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo proced	148.671.942,00	-	148.671.942,00	100,00%
4.7.05.08	Funcionamiento	17.537.167.236,82	16.272.704.703,08	1.264.462.533,74	7,77%
4.7.05.10	Inversión	21.266.085.677,52	13.029.808.488,95	8.236.277.188,57	63,21%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	911.005.396,00	524.338.762,00	386.666.634,00	73,74%
4.8.08.26	Recuperaciones	144.418.837,05	150.802.064,81	- 6.383.227,76	-4,23%
4.8.08.28	Indemnizaciones	18.999.781,00	99.555.977,05	- 80.556.196,05	-80,92%
4.8.08.39	Compensación o indemnización por deterioro, p	-	98.053.395,00	- 98.053.395,00	-100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	-	1.306.934,29	- 1.306.934,29	-100,00%

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	818.680.673,39	33.000.000,00	785.680.673,39	2380,85%
4.4.28.08	Donaciones	-	738.721.911,00	- 738.721.911,00	-100,00%
4.4.28.27	Bienes y recursos en efectivo procedentes de g	307.893.400,00	-	307.893.400,00	100,00%
4.4.28.28	Bienes y recursos en efectivo procedentes de or	716.892.519,00	-	716.892.519,00	100,00%
4.4.28.29	Bienes, derechos y recursos en efectivo proced	77.733.180,00	-	77.733.180,00	100,00%
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo proced	148.671.942,00	-	148.671.942,00	100,00%
4.7.05.08	Funcionamiento	17.537.167.236,82	16.272.704.703,08	1.264.462.533,74	7,77%
4.7.05.10	Inversión	21.266.085.677,52	13.029.808.488,95	8.236.277.188,57	63,21%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	911.005.396,00	524.338.762,00	386.666.634,00	73,74%

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 mayo 31 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 \$30.856 millones a 31 de mayo de 2022, presentando un aumento de \$8.367 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 MAYO 31 DE 2022:

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
4.8.08.26	Recuperaciones	144.418.837,05	150.802.064,81	- 6.383.227,76	-4,23%
4.8.08.28	Indemnizaciones	18.999.781,00	99.555.977,05	- 80.556.196,05	-80,92%
4.8.08.39	Compensación o indemnización por deterioro, p	-	98.053.395,00	- 98.053.395,00	-100,00%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	-	1.306.934,29	- 1.306.934,29	-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.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	9.171.054.575,89	8.512.705.921,29	658.348.654,60	7,73%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.194.320,00	-	1.194.320,00	100,00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.384.815.400,00	2.288.696.042,00	96.119.358,00	4,20%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	470.443.600,00	453.668.900,00	16.774.700,00	3,70%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	3.239.490.238,78	2.760.303.746,48	479.186.492,30	17,36%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.363.683.256,00	2.629.546.410,40	734.136.845,60	27,92%
5.1.11	GENERALES	15.770.687.745,91	9.281.078.156,28	6.489.609.589,63	69,92%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	118.325.927,00	123.904.284,00	- 5.578.357,00	-4,50%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	941.888,93	562.706,95	379.181,98	67,39%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	6.454.869,42	-	6.454.869,42	100,00%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	68.317,52	-	68.317,52	100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	2.526.068.070,10	2.291.185.783,27	234.882.286,83	10,25%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	77.898.561,67	86.178.568,03	- 8.280.006,36	-9,61%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	763.760.460,00	424.438.356,00	339.322.104,00	79,95%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	489.896.290,34	-	489.896.290,34	100,00%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	870.069.336,19	300.825.633,00	569.243.703,19	189,23%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	24.327.499,00	17.502.607,00	6.824.892,00	38,99%
5.8.02	COMISIONES	48.700,00	32.000,00	16.700,00	52,19%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	202.341.885,17	84.839.613,40	117.502.271,77	138,50%

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	9.171.054.575,89	8.512.705.921,29	658.348.654,60	7,73%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.194.320,00	-	1.194.320,00	100,00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.384.815.400,00	2.288.696.042,00	96.119.358,00	4,20%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	470.443.600,00	453.668.900,00	16.774.700,00	3,70%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	3.239.490.238,78	2.760.303.746,48	479.186.492,30	17,36%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.363.683.256,00	2.629.546.410,40	734.136.845,60	27,92%
5.1.11	GENERALES	15.770.687.745,91	9.281.078.156,28	6.489.609.589,63	69,92%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	118.325.927,00	123.904.284,00	- 5.578.357,00	-4,50%

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	941.888,93	562.706,95	379.181,98	67,39%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	6.454.869,42	-	6.454.869,42	100,00%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	68.317,52	-	68.317,52	100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	2.526.068.070,10	2.291.185.783,27	234.882.286,83	10,25%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	77.898.561,67	86.178.568,03	-8.280.006,36	-9,61%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	763.760.460,00	424.438.356,00	339.322.104,00	79,95%

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	489.896.290,34	-	489.896.290,34	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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	870.069.336,19	300.825.633,00	569.243.703,19	189,23%

29.6. Operaciones Interinstitucionales

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	24.327.499,00	17.502.607,00	6.824.892,00	38,99%

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
5.8.02	COMISIONES	48.700,00	32.000,00	16.700,00	52,19%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	202.341.885,17	84.839.613,40	117.502.271,77	138,50%

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	may-22	may-21	Variación anual \$	Variación %
1.6.83.02	Edificaciones	6.275.368.623,00	6.211.737.573,00	63.631.050,00	1,02%
1.6.83.03	Plantas, ductos y túneles	37.466.823,00	84.924.071,00	- 47.457.248,00	-55,88%
1.6.83.05	Maquinaria y equipo	152.360.470,00	177.047.685,00	- 24.687.215,00	-13,94%
1.6.83.06	Equipo médico y científico	2.941.122,00	1.839.122,00	1.102.000,00	59,92%
1.6.83.07	Muebles, enseres y equipo de oficina	118.562.447,80	108.878.184,80	9.684.263,00	8,89%
1.6.83.08	Equipos de comunicación y computac	6.530.800,00	-	6.530.800,00	100,00%
1.6.83.09	Equipos de transporte, tracción y elev	116.412.400,00	116.412.400,00	-	0,00%
1.6.83.90	Otras propiedades, planta y equipo en	25.831.975,00	25.831.975,00	-	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 mayo 31 de 2022 el saldo de la cuenta 1683 Propiedad planta y equipo en concesión asciende a \$6,637,062,226.80 correspondiente a la entrega de bienes de propiedad de la Entidad a los Concesionarios para la operación del mismo, este valor presentó una variación con respecto al 31 de mayo de 2021 de \$-89,608,784.00, representada en la maquinaria y equipo, plantas ductos y túneles y muebles, enseres y equipo de oficina.

HERLY
GARCIA
DUARTE



Firmado digitalmente por HERLY
GARCIA DUARTE
Fecha: 2022.07.05 16:42:57 -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 mayo 31 de 2022.



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

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

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de la SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN DEL MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte **a 31 de mayo 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 **mayo**.
- 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 primero (1º) del mes de julio de 2022.

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ

C.C. 79.530.167
DIRECTOR GENERAL
REPRESENTANTE LEGAL

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA
Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.07.11 16:58:52 -05'00'

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

HERLY GARCIA
DUARTE
Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
Fecha: 2022.07.05 17:14:49 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE

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

MARYI LISETH
CONTRERAS ROBAYO
Firmado digitalmente por MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
Fecha: 2022.07.08 17:18:40 -05'00'

Vo. Bo. MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022 - 31/05/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		may-22	may-21			may-22	may-21
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE		10.509.130.545	11.725.661.836	CORRIENTE		4.626.553.736	952.154.380
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.786.731.187	352.785.165	24	Cuentas por pagar	4.626.319.620	951.920.264
1110	Depósitos en instituciones financieras	1.786.731.187	352.785.165	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	153.074.659	123.303.052
13	Cuentas por cobrar	8.422.822.868	10.999.152.300	2407	Recursos a favor de terceros	4.202.812.288	638.461.819
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	8.830.698.014	10.433.884.030	2424	Descuentos de nomina	33.200	1.790.180
1316	Venta de bienes	3.917.005	3.783.005	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	81.778.788	8.682.781
1317	Prestación de Servicios			2445	Impuesto al valor agregado - IVA	188.173.600	179.682.432
1323	Acuerdos de concesión			2490	Otras cuentas por pagar	447.086	
1384	Otras cuentas por cobrar	715.726.447	843.176.070				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.127.518.598	-281.690.805	29	Otros pasivos	234.116	234.116
19	Otros activos	299.576.491	373.724.372	2910	Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	299.576.491	373.724.372				
NO CORRIENTE		46.291.145.218	25.120.101.203	TOTAL PASIVO			
15	Inventarios	165.728.550	122.113.051			4.626.553.736	952.154.380
1510	Mercancías en existencia	165.728.550	122.113.051	PATRIMONIO			
16	Propiedades, planta y equipo	9.050.009.043	3.165.178.995	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	52.173.722.027	35.893.608.658
1605	Terrenos	5.974.011.413	113.043.140	3105	Capital fiscal	6.907.845.921	6.966.548.265
1610	Semovientes y plantas	10.350.000	13.350.000	3109	Resultados de ejercicios anteriores	39.330.407.800	22.973.512.381
1635	Bienes muebles en bodega	3.909.151		3110	Resultado del ejercicio*	5.935.468.307	5.953.548.011
1637	Propiedad, Planta y Equipo No explotado	21.698.213	7.762.529	3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1640	Edificaciones	911.445.160	870.041.044				
1645	Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	67.697.301	TOTAL PATRIMONIO			
1655	Maquinaria y equipo	352.620.697	226.983.972			52.173.722.027	35.893.608.658
1660	Equipo médico y científico	244.250.701	232.173.552				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	211.254.838	175.941.757				
1670	Equipos de comunicación y computación	533.513.000	498.566.762				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	2.243.106.194	2.216.840.810				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	40.218.152	31.697.752				
1683	Propiedad, Planta y Equipo en concesión	91.154.000	91.154.000				
1685	Depreciación acumulada	-1.652.358.780	-1.377.212.627				
1695	Deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo	-2.860.997	-2.860.997				

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022 - 31/05/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		may-22	may-21			may-22	may-21
19	Otros activos	37.075.407.625	21.832.809.157				
1906	Avances y anticipos entregados	4.323.608	51.755.308				
1908	Recursos entregados en administración	37.041.404.561	21.732.122.823				
1970	Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661				
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-28.075.205	-8.823.636				
	TOTAL ACTIVO	56.800.275.763	36.845.763.038			56.800.275.763	36.845.763.038
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
81	Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436	91	Pasivos contingentes		
83	Deudoras de control	1.229.079.323	1.233.041.168	93	Acreedoras de control	1.631.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)	-4.474.709.760	-4.478.671.605	99	Acreedoras por contra (db)	-1.631.295	-1.631.295
	TOTAL DEUDORAS	0	0		TOTAL ACREEDORAS	0	0

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

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

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

MARIYI LISETH
CONTRERAS ROBAYO

MARIYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

HERLY
GARCIA
DUARTE

HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 31/05/2022 - 31/05/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		may-22	may-21
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
42	Venta de Bienes	11.288.743	
4204	Productos Manufacturados	11.288.743	
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	No Tributarios	11.851.326.180	8.372.350.252
4110	Tasas	11.851.326.180	8.373.187.252
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	-	837.000
43	Venta de Servicios		
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360	Servicio de Documentación e Identificación		
COSTO DE VENTAS			
62	Costo de Venta de Bienes	9.873.772	
6210	Bienes Comercializados	9.873.772	
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS			
43	Venta de Servicios		
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística DB		
GASTOS OPERACIONALES			
51	De administración y operación	5.107.499.688	1.879.050.510
5108	Gastos de personal diversos	1.820.160.160	762.959.876
5111	Generales	3.287.339.528	1.116.090.634
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	276.273.640	214.234.245
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	127.089.498	76.575.473
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	141.162.655	129.637.285
5366	Amortización de activos intangibles	8.021.487	8.021.487
55	Gasto Publico Social	255.459.838	122.798.462
5508	Medio Ambiente	255.459.838	122.798.462
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		6.213.507.986	6.156.267.035
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
48	Otros Ingresos	153.110.991	109.863.918
4802	Financieros		
4808	Ingresos Diversos	93.873.223	95.391.071
4809	Acuerdos de Concesión		
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro	59.237.768	14.472.847
OTROS GASTOS			
58	Otros Gastos	431.150.671	312.582.942
5802	Comisiones	350.000.000	205.000.000
5890	Gastos Diversos	81.150.671	107.375.942
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		- 278.039.680 -	202.719.024

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 31/05/2022 - 31/05/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

TOTAL INGRESOS	12.015.725.914	8.482.214.170
TOTAL COSTOS	9.873.772	-
TOTAL GASTOS	6.070.383.836	2.528.666.158
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	5.935.468.307	5.953.548.011

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

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA
Firmado digitalmente por
WILCHES QUINTANA
NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.07.11
16:59:40 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

MARYI LISETH
CONTRERAS ROBAYO
Firmado digitalmente por MARYI
LISETH CONTRERAS ROBAYO
Fecha: 2022.07.08 17:19:38 -05'00'

MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

HERLY
GARCIA
DUARTE
Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.07.05
17:16:18 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

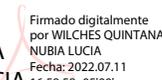
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 31/05/2022 - 31/05/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105	3109	3110	3145	
	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	TOTAL PATRIMONIO
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE MAYO DE 2022	6.907.845.921	39.328.392.614			46.236.238.535
Ajustes Capital Fiscal en mayo 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 mayo de 2022		2.015.186			2.015.186
TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO MAYO 2022	6.907.845.921	39.330.407.800			46.238.253.721
Resultado del Ejercicio a mayo de 2022 -(Estado de Resultados)			5.935.468.307		5.935.468.307
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2022	6.907.845.921	39.330.407.800	5.935.468.307		52.173.722.027
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2021	6.966.548.265	22.973.512.381	5.953.548.011		35.893.608.658

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

PEDRO ORLANDO MOLANO PÉREZ
DIRECTOR GENERAL

WILCHES QUINTANA

 Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
 Fecha: 2022.07.11 16:59:58 -05'00'
NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO

 Firmado digitalmente por MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
 Fecha: 2022.07.08 17:19:58 -05'00'
MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

HERLY GARCIA DUARTE

 Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
 Fecha: 2022.07.05 17:16:51 -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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	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	19.909.403.945,42	10.209.554.054,75	230.640.181,34	1.007.816.073,60	4.185.917.304,18	465.568.545,83	387.742.504,18	230.897.389,72	3.191.267.891,82
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	1.786.731.186,93	1.786.731.186,93							
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCION	1.786.731.186,93	1.786.731.186,93							
111005	Cuenta corriente	1.786.731.186,93	1.786.731.186,93							
111005001	Cuenta corriente	1.786.731.186,93	1.786.731.186,93							
13	CUENTAS POR COBRAR	8.422.822.867,82	8.422.822.867,82							
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E	8.830.698.013,88	8.830.698.013,88							
131101	Tasas	1.917.911.322,00	1.917.911.322,00							
131101001	Tasas	1.917.911.322,00	1.917.911.322,00							
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	29.398.852,00	29.398.852,00							
131118001	Licencias	29.398.852,00	29.398.852,00							
131145	Derechos de explotación no	71.106.638,51	71.106.638,51							
131145001	Derechos de explotación no rel	71.106.638,51	71.106.638,51							
1316	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.917.005,00							
131606	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.917.005,00							
131606001	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.917.005,00							
1384	OTRAS CUENTAS POR COBI	715.726.447,00	715.726.447,00		-	-	-	-	-	
138439	Arrendamiento operativo	715.726.447,00	715.726.447,00							
138439001	Arrendamiento operativo	715.726.447,00	715.726.447,00							
1386	DETERIORO ACUMULADO D-	1.127.518.598,06	1.127.518.598,06							
138690	Otras cuentas por cobrar	1.127.518.598,06	1.127.518.598,06							
138690001	Otras cuentas por cobrar	1.127.518.598,06	1.127.518.598,06							
15	INVENTARIOS	165.728.550,01	-	165.728.550,01						
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENC	165.728.550,01	-	165.728.550,01						
151022	Productos artesanales	165.728.550,01	-	165.728.550,01						
151022001	Productos artesanales	165.728.550,01	-	165.728.550,01						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y E	9.050.009.042,93		10.958.678,18	972.557.273,60	4.112.203.878,18	374.449.735,83	261.483.258,18	163.852.321,72	3.154.503.897,24
1605	TERRENOS	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
160502	Rurales	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
160502001	Rurales	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00				10.350.000,00				
161001	De trabajo	10.350.000,00				10.350.000,00				
161001001	Semovientes de trabajo	10.350.000,00				10.350.000,00				
1635	BIENES MUEBLES EN BODE	3.909.151,00	1,00	-	-	3.909.150,00	-	-	-	-
163501	Maquinaria y equipo	3.909.151,00	1,00	-	-	3.909.150,00	-	-	-	-
163501001	Equipo de construcción	3.909.150,00				3.909.150,00				
163501009	Herramientas y accesorios	1,00	1,00	-	-	-	-	-	-	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y E	21.698.213,00		16.698.213,00		-		5.000.000,00		
163710	Equipos de comunicación y c	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		-				
163711	Equipos de transporte, tracc	5.000.000,00						5.000.000,00		
163711003	Marítimo y fluvial	5.000.000,00						5.000.000,00		

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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final May.31.2022	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 NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y E	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 ACUMULAD	- 1.652.358.779,63		- 206.883.249,80	- 88.069.946,47	- 130.460.361,18	- 142.294.889,17	- 263.068.790,82	- 68.617.110,28	- 752.964.431,91
168501	Edificaciones	- 75.809.827,26		- 29.516.640,82	-	-	- 11.752.291,06	- 1.933.839,93	-	- 32.607.055,45
168501001	Edificios y casas	- 54.539.923,27		- 8.249.038,89	-	-	- 11.749.989,00	- 1.933.839,93	-	- 32.607.055,45
168501014	Casetas y campamentos	- 2.302,06					- 2.302,06	-		
168501028	Otras edificaciones	- 21.267.601,93		- 21.267.601,93				-		
168502	Plantas, ductos y túneles	- 16.435.334,15						-	- 16.435.334,15	
168502001	Plantas de generación	- 16.435.334,15						-	- 16.435.334,15	
168504	Maquinaria y equipo	- 75.502.820,39		- 19.724.559,58	- 1.384.210,76	- 3.315.546,05	- 5.622.061,56	- 26.595.203,66	-	- 18.861.238,78
168504001	Equipo de construcción	- 59.039.485,63		- 19.724.559,58	-	- 3.315.546,05	- 4.899.661,18	- 26.595.203,66	-	- 4.504.515,16
168504009	Herramientas y accesorios	- 5.606.232,28			- 1.384.210,76		- 722.400,38			- 3.499.621,14
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	- 10.857.102,48								- 10.857.102,48
168505	Equipo médico y científico	- 136.540.683,00		- 16.813.637,72	-	- 1.072.400,82				- 118.654.644,46
168505002	Equipo de laboratorio	- 136.540.683,00		- 16.813.637,72	-	- 1.072.400,82				- 118.654.644,46
168506	Muebles, enseres y equipo de	- 83.118.746,76		- 4.228.918,48	- 11.022.129,33	- 20.823.456,51	- 1.489.535,56	- 18.708.502,99		- 26.846.203,89
168506001	Muebles y enseres	- 75.110.707,10		- 4.228.918,48	- 11.022.129,33	- 15.623.456,51	- 1.106.761,22	- 18.708.502,99		- 24.420.938,57
168506002	Equipo y máquina de oficina	- 7.625.265,32		-	-	- 5.200.000,00		-		- 2.425.265,32
168506005	Otros muebles, enseres y equi	- 382.774,34					- 382.774,34			
168507	Equipos de comunicación y c	- 332.852.738,64		- 151.706.173,48	-	- 8.885.823,94	- 7.328.606,82	- 17.555.021,19	- 9.937.841,44	- 137.439.271,77
168507001	Equipo de comunicación	- 97.153.057,15		-	-	- 5.239.270,80	- 6.270.570,59	- 7.912.834,98	- 3.603.956,53	- 74.126.424,25
168507002	Equipo de computación	- 235.699.681,49		- 151.706.173,48	-	- 3.646.553,14	- 1.058.036,23	- 9.642.186,21	- 6.333.884,91	- 63.312.847,52
168508	Equipos de transporte, tracc	- 871.227.167,53		-	- 46.146.965,56	- 82.773.597,95	- 96.072.018,70	- 192.927.577,65	- 42.243.934,69	- 411.063.072,98
168508002	Terrestre	- 635.774.477,28		-	- 38.327.903,76	- 67.002.813,10	- 40.957.113,41	- 52.314.014,48	- 34.740.429,64	- 402.432.202,89
168508004	Marítimo y fluvial	- 226.572.322,62		-	- 7.819.061,80	- 15.770.784,85	- 55.114.905,29	- 131.733.195,54	- 7.503.505,05	- 8.630.870,09
168508005	De tracción	- 6.183.098,02						- 6.183.098,02		
168508009	Otros equipos de transporte, tra	- 2.697.269,61					-	- 2.697.269,61		
168509	Equipos de comedor, cocina	- 24.110.955,56				- 10.908.056,36	- 3.565.568,03	- 2.144.386,59		- 7.492.944,58
168509002	Equipo de restaurante y cafeter	- 23.358.318,76				- 10.908.056,36	- 3.565.568,03	- 2.144.386,59		- 6.740.307,78
168509004	Equipo de lavandería	- 752.636,80				-				- 752.636,80
168510	Semovientes y plantas	- 2.681.479,55				- 2.681.479,55				
168510001	Semovientes de trabajo	- 2.681.479,55				- 2.681.479,55				
168513	Bienes muebles en bodega	- 6.515,38		-	-		- 6.515,38			
168513001	Maquinaria y equipo - equipo d	- 6.515,38					- 6.515,38			
168515	Propiedades, planta y equipo	- 17.614.219,35		- 14.409.960,54		-		- 3.204.258,81		
168515096	Equipos de comunicación y cor	- 2.294.609,90		- 2.294.609,90		-				
168515097	Equipos de comunicación y cor	- 12.115.350,64		- 12.115.350,64		-				
168515105	Equipo de transporte, tracción	- 3.204.258,81						- 3.204.258,81		
168516	Propiedades, planta y equipo	- 16.458.292,06					- 16.458.292,06			
168516060	Maquinaria y equipo - equipo d	- 16.458.292,06					- 16.458.292,06			
1695	DETERIORO ACUMULADO D	- 2.860.997,00							- 2.860.997,00	
169512	Equipo de transporte, tracció	- 2.860.997,00							- 2.860.997,00	
169512002	Terrestre	- 2.860.997,00							- 2.860.997,00	
19	OTROS ACTIVOS	484.112.297,73	-	53.952.953,15	35.258.800,00	73.713.426,00	91.118.810,00	126.259.246,00	67.045.068,00	36.763.994,58
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGA	299.576.490,58			35.258.800,00	73.713.426,00	91.118.810,00	-	66.211.460,00	33.273.994,58

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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final May.31.2022	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
190514	Bienes y servicios	299.576.490,58			35.258.800,00	73.713.426,00	91.118.810,00	-	66.211.460,00	33.273.994,58
190514001	Bienes y servicios	299.576.490,58			35.258.800,00	73.713.426,00	91.118.810,00	-	66.211.460,00	33.273.994,58
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENT	4.323.608,00			-	-	-	-	833.608,00	3.490.000,00
190603	Avances para viáticos y gast	833.608,00			-	-	-	-	833.608,00	-
190603001	Avances para viáticos y gastos	833.608,00			-	-	-	-	833.608,00	-
190604	Anticipo para adquisición de	3.490.000,00			-	-	-	-	-	3.490.000,00
190604001	Adquisición de bienes y servici	3.490.000,00			-	-	-	-	-	3.490.000,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS E	150.532.743,00	-	24.273.497,00	-	-	-	126.259.246,00	-	-
190801	En administración	150.532.743,00	-	24.273.497,00	-	-	-	126.259.246,00	-	-
190801001	En administración	150.532.743,00	-	24.273.497,00	-	-	-	126.259.246,00	-	-
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 ACUMULAD	28.075.204,85	-	28.075.204,85						
197507	Licencias	28.075.204,85	-	28.075.204,85						
197507001	Licencias	28.075.204,85	-	28.075.204,85						
2	PASIVOS	4.626.553.735,92	4.541.119.789,94	102.350.068,67	62.463.726,00	19.161.887,00	44.381.123,08	26.701.976,57	33.742.937,00	1.332.365,00
24	CUENTAS POR PAGAR	4.626.319.619,92	4.540.885.673,94	102.350.068,67	62.463.726,00	19.161.887,00	44.381.123,08	26.701.976,57	33.742.937,00	1.332.365,00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y	153.074.658,57	525.956,92	-	62.446.000,00	18.958.694,00	27.027.812,08	10.556.572,57	33.557.423,00	2.200,00
240101	Bienes y servicios	96.414.841,00			62.446.000,00	1.239.089,00	-	-	32.729.752,00	-
240101001	Bienes y servicios	96.414.841,00			62.446.000,00	1.239.089,00	-	-	32.729.752,00	-
240102	Proyectos de inversion	56.659.817,57	525.956,92	-	-	17.719.605,00	27.027.812,08	10.556.572,57	827.671,00	2.200,00
240102001	Proyectos de inversión	56.659.817,57	525.956,92	-	-	17.719.605,00	27.027.812,08	10.556.572,57	827.671,00	2.200,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TE	4.202.812.287,59	4.196.468.524,59	175.808,00	-	142.961,00	3.237.768,00	2.785.466,00	433,00	1.327,00
240706	Cobro cartera de terceros	714.979,00	-	-	-	-	714.979,00	-	-	-
240706002	Contribución contrato de obra p	714.979,00	-	-	-	-	714.979,00	-	-	-
240720	Recaudos por clasificar	4.197.003.818,59	4.196.468.524,59	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	4.197.003.818,59	4.196.468.524,59	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240722	Estampillas	4.917.709,00	-	27,00	-	142.961,00	2.522.789,00	2.250.172,00	433,00	1.327,00
240722002	Retencion estampilla pro unal y	301.470,00	-	-	-	-	301.470,00	-	-	-
240722003	Estampillas	4.616.239,00	-	27,00	-	142.961,00	2.221.319,00	2.250.172,00	433,00	1.327,00
240790	Otros recursos a favor de ter	175.781,00	-	175.781,00	-	-	-	-	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terce	175.781,00	-	175.781,00	-	-	-	-	-	-
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	33.200,00	-	-	-	-	33.200,00	-	-	-
242407	Libranzas	33.200,00	-	-	-	-	33.200,00	-	-	-
242407001	Libranzas	33.200,00	-	-	-	-	33.200,00	-	-	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE	81.778.788,00	-	52.744.630,00	17.726,00	60.232,00	14.082.343,00	13.359.938,00	185.081,00	1.328.838,00
243603	Honorarios	40,00	-	-	-	-	-	40,00	-	-
243603001	Retenido	40,00	-	-	-	-	-	40,00	-	-
243604	Comisiones	543,00	-	-	-	-	-	543,00	-	-
243604001	Retenido	543,00	-	-	-	-	-	543,00	-	-
243605	Servicios	2.586.005,00	-	-	-	-	1.993.998,00	513.111,00	-	78.896,00
243605001	Retenido	8.852.834,00	-	-	-	-	1.993.998,00	513.111,00	6.266.829,00	78.896,00
243605002	Pagado (db)	6.266.829,00	-	-	-	-	-	-	6.266.829,00	-
243606	Arrendamientos	284.994,00	-	-	-	-	-	43.260,00	-	241.734,00
243606001	Retenido	328.398,00	-	-	-	-	-	86.664,00	-	241.734,00

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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	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 NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
243606002	Pagado (db)	43.404,00						43.404,00		
243608	Compras	29.040.325,00	-	20.430.330,00	-	27.353,00	5.086.694,00	3.422.175,00	72.975,00	798,00
243608001	Retenido	37.900.587,00	-	20.927.536,00	-	27.353,00	5.086.694,00	3.422.991,00	8.435.215,00	798,00
243608002	Pagado (db)	8.860.262,00	-	497.206,00	-	-	-	816,00	8.362.240,00	-
243615	Rentas de trabajo	772.649,00	-	-	-	-	65.924,00	-	-	706.725,00
243615001	Retenido	772.649,00	-	-	-	-	65.924,00	-	-	706.725,00
243625	Impuesto a las ventas retenido	37.257.077,00	-	23.290.596,00	-	31.182,00	6.408.100,00	7.387.011,00	83.191,00	56.997,00
243625001	Retenido - a responsables del	41.677.345,00	-	23.856.947,00	-	31.182,00	6.408.100,00	7.387.011,00	3.937.108,00	56.997,00
243625002	Pagado - a responsables del re	4.420.268,00	-	566.351,00	-	-	-	-	3.853.917,00	-
243626	Contratos de construcción	286.780,00	-	-	-	-	286.780,00	-	-	-
243626001	Retenido	286.780,00	-	-	-	-	286.780,00	-	-	-
243627	Retención de impuesto de in	11.550.375,00	-	9.023.704,00	17.726,00	1.697,00	240.847,00	1.993.798,00	28.915,00	243.688,00
243627001	Retenido	18.214.371,00	-	9.242.472,00	17.726,00	1.697,00	240.847,00	2.006.798,00	6.461.143,00	243.688,00
243627002	Pagado (db)	6.663.996,00	-	218.768,00	-	-	-	13.000,00	6.432.228,00	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGRE	188.173.599,76	343.444.106,43	- 155.270.506,67						
244501	Venta de bienes	1.097.472,00	1.097.472,00							
244501001	Venta de bienes	1.097.472,00	1.097.472,00							
244502	Venta de servicios	349.219.758,64	349.219.758,64							
244502001	Venta de servicios	349.219.758,64	349.219.758,64							
244505	Compra de bienes (db)	- 155.270.506,67	-	- 155.270.506,67						
244505001	Compra de bienes (db)	- 155.270.506,67	-	- 155.270.506,67						
244580	Valor pagado (db)	- 6.873.124,21	- 6.873.124,21							
244580001	Valor pagado (db)	- 6.873.124,21	- 6.873.124,21							
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	447.086,00	447.086,00							
249040	Saldos a favor de beneficiarios	447.086,00	447.086,00							
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	447.086,00	447.086,00							
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-						
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR	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	46.238.253.720,51	126.971.264.819,21	- 9.200.249.696,73	- 4.408.167.851,09	- 8.186.890.974,21	- 11.076.996.553,59	- 16.549.344.539,90	- 10.622.973.088,75	- 20.688.388.394,43
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	46.238.253.720,51	126.971.264.819,21	- 9.200.249.696,73	- 4.408.167.851,09	- 8.186.890.974,21	- 11.076.996.553,59	- 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 d	53.011.748,00			53.011.748,00					
3109	RESULTADOS DE EJERCICIO	39.330.407.799,54	112.523.258.291,04	- 8.494.588.104,45	- 4.593.556.962,44	- 7.054.957.744,80	- 8.994.285.908,80	- 14.076.855.633,97	- 7.916.385.135,01	- 22.062.221.002,03
310901	Utilidad o excedentes acumulados	26.181.747.655,41	57.684.836.696,96	- 3.588.263.077,30	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.897.257.358,45	- 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	344.698.471,25	56.773.553,65	- 295.439.999,60			7.515.082,00			
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	270.174.520,25	17.535.905,00		13.376.752,12			190.696.873,13		83.636.800,00
4	INGRESOS	12.015.725.914,41	12.015.725.914,41							
41	INGRESOS FISCALES	11.851.326.180,41	11.851.326.180,41							

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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final May.31.2022	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
4110	NO TRIBUTARIOS	11.851.326.180,41	11.851.326.180,41							
411001	Tasas	2.499.262.180,00	2.499.262.180,00							
411001001	Tasas	2.499.262.180,00	2.499.262.180,00							
411046	Licencias	7.025.880.514,00	7.025.880.514,00							
411046001	Licencias	7.025.880.514,00	7.025.880.514,00							
411059	Derechos de explotación no	71.800.839,41	71.800.839,41							
411059001	Derechos de explotación no rel	71.800.839,41	71.800.839,41							
411061	Contribuciones	2.254.382.647,00	2.254.382.647,00							
411061001	Contribuciones	2.254.382.647,00	2.254.382.647,00							
42	VENTA DE BIENES	11.288.743,00	11.288.743,00							
4204	BIENES PRODUCIDOS	11.288.743,00	11.288.743,00							
420409	Productos artesanales	11.288.743,00	11.288.743,00							
420409001	Productos artesanales	11.288.743,00	11.288.743,00							
48	OTROS INGRESOS	153.110.991,00	153.110.991,00							
4808	INGRESOS DIVERSOS	93.873.223,00	93.873.223,00							
480817	Arrendamiento operativo	93.873.223,00	93.873.223,00							
480817001	Arrendamientos operativos	93.873.223,00	93.873.223,00							
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDID	59.237.768,00	59.237.768,00							
483002	Cuentas por cobrar	59.237.768,00	59.237.768,00							
483002010	Otras cuentas por cobrar	59.237.768,00	59.237.768,00							
5	GASTOS	6.070.383.836,23	127.089.498,00	2.353.703.912,15	53.308.743,70	142.331.660,30	1.028.161.566,12	741.649.238,90	356.659.591,78	1.267.479.625,28
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPE	5.107.499.687,60		1.992.213.193,00	41.337.161,65	133.189.200,00	1.013.244.636,47	469.831.574,00	348.998.855,88	1.108.685.066,60
5108	GASTOS DE PERSONAL DIV	1.820.160.160,00		817.213.193,00		56.699.067,00	626.020.888,00	24.221.067,00	-	296.005.945,00
510801	Remuneración por servicios	952.507.365,00				56.699.067,00	581.194.234,00	24.221.067,00		290.392.997,00
510801001	Remuneración por servicios té	952.507.365,00				56.699.067,00	581.194.234,00	24.221.067,00		290.392.997,00
510803	Capacitación, bienestar socia	1.592.000,00					1.592.000,00			
510803001	Capacitación, bienestar social y	1.592.000,00					1.592.000,00			
510804	Dotación y suministro a traba	817.213.193,00		817.213.193,00						
510804001	Dotación y suministro a trabaja	817.213.193,00		817.213.193,00						
510807	Gastos de viaje	28.262.812,00					27.774.662,00			488.150,00
510807001	Gastos de viaje	28.262.812,00					27.774.662,00			488.150,00
510810	Viáticos	19.801.790,00					14.676.992,00		-	5.124.798,00
510810001	Viáticos	19.801.790,00					14.676.992,00		-	5.124.798,00
510890	Otros gastos de personal div	783.000,00					783.000,00			
510890001	Otros gastos de personal divers	783.000,00					783.000,00			
5111	GENERALES	3.287.339.527,60		1.175.000.000,00	41.337.161,65	76.490.133,00	387.223.748,47	445.610.507,00	348.998.855,88	812.679.121,60
511114	Materiales y suministros	616.148.481,88					218.633.762,47	119.353.958,00	3.473.600,00	274.687.161,41
511114001	Materiales y suministros	616.148.481,88					218.633.762,47	119.353.958,00	3.473.600,00	274.687.161,41
511115	Mantenimiento	194.552.481,35			20.235.261,65		105.723.653,00	11.339.250,00	23.601.200,00	33.653.116,70
511115001	Mantenimiento	194.552.481,35			20.235.261,65		105.723.653,00	11.339.250,00	23.601.200,00	33.653.116,70
511118	Arrendamiento operativo	67.218.351,00						26.487.600,00		40.730.751,00
511118001	Arrendamiento operativo	67.218.351,00						26.487.600,00		40.730.751,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	4.599.312,00		-					4.599.312,00	
511119001	Viáticos y gastos de viaje	4.599.312,00		-					4.599.312,00	
511123	Comunicaciones y transporte	11.870.000,00					7.200.000,00			4.670.000,00
511123001	Comunicaciones y transporte	11.870.000,00					7.200.000,00			4.670.000,00

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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final May.31.2022	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
511146	Combustibles y lubricantes	432.477.684,37			21.101.900,00		55.666.333,00	58.485.635,00	262.745.991,88	34.477.824,49
511146001	Combustibles y lubricantes	432.477.684,37			21.101.900,00		55.666.333,00	58.485.635,00	262.745.991,88	34.477.824,49
511155	Elementos de aseo, lavander	54.578.752,00							54.578.752,00	
511155001	Elementos de aseo, lavandería	54.578.752,00							54.578.752,00	
511179	Honorarios	572.959.342,00				55.817.133,00		92.681.941,00		424.460.268,00
511179001	Honorarios	572.959.342,00				55.817.133,00		92.681.941,00		424.460.268,00
511180	Servicios	1.175.000.000,00		1.175.000.000,00						
511180001	Servicios	1.175.000.000,00		1.175.000.000,00						
511190	Otros gastos generales	157.935.123,00		-		20.673.000,00		137.262.123,00		
511190001	Otros gastos generales	157.935.123,00		-		20.673.000,00		137.262.123,00		
53	DETERIORO, DEPRECIACION	276.273.640,13	127.089.498,00	11.490.719,15	11.971.582,05	9.142.460,30	14.916.929,65	16.357.827,10	7.660.735,90	77.643.887,98
5347	DETERIORO DE CUENTAS P	127.089.498,00	127.089.498,00							
534790	Otras cuentas por cobrar	127.089.498,00	127.089.498,00							
534790001	Arrendamiento operativo	305.640,00	305.640,00							
534790002	Otras cuentas por cobrar	126.783.858,00	126.783.858,00							
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIED	141.162.655,03		3.469.232,05	11.971.582,05	9.142.460,30	14.916.929,65	16.357.827,10	7.660.735,90	77.643.887,98
536001	Edificaciones	7.882.451,01			6.936.772,55		210.632,06	182.437,60		552.608,80
536001001	Edificios y casas	1.721.586,95			778.210,55		208.330,00	182.437,60		552.608,80
536001014	Casetas y campamentos	2.302,06					2.302,06			
536001028	Otras edificaciones	6.158.562,00			6.158.562,00					
536002	Plantas, ductos y túneles	2.820.709,60							2.820.709,60	
536002001	Plantas de generación	2.820.709,60							2.820.709,60	
536004	Maquinaria y equipo	14.970.947,75		862.839,60	1.104.420,15	784.254,65	3.314.402,40	1.113.362,70		7.791.668,25
536004001	Equipo de construcción	10.073.248,30		862.839,60		784.254,65	2.765.838,90	1.113.362,70		4.546.952,45
536004009	Herramientas y accesorios	2.923.474,60			1.104.420,15		548.563,50			1.270.490,95
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	1.974.224,85								1.974.224,85
536005	Equipo médico y científico	10.029.072,33		832.631,30		235.519,90				8.960.921,13
536005002	Equipo de laboratorio	10.029.072,33		832.631,30		235.519,90				8.960.921,13
536006	Muebles, enseres y equipo de	4.920.808,66			1.111.101,95	465.909,70	677.548,31	464.462,85		2.201.785,85
536006001	Muebles y enseres	4.459.356,57			1.111.101,95	465.909,70	296.652,42	464.462,85		2.121.229,65
536006002	Equipo y máquina de oficina	80.556,20								80.556,20
536006005	Otros muebles, enseres y equi	380.895,89					380.895,89			
536007	Equipos de comunicación y d	30.031.523,90		1.253.009,65		1.873.238,40	1.057.508,85	1.819.165,10	1.176.871,25	22.851.730,65
536007001	Equipo de comunicación	17.754.241,93				1.305.466,20	758.064,60	1.279.921,35	253.127,60	14.157.662,18
536007002	Equipo de computación	12.277.281,97		1.253.009,65		567.772,20	299.444,25	539.243,75	923.743,65	8.694.068,47
536008	Equipos de transporte, tracci	64.173.528,45			2.819.287,40	5.515.006,25	5.636.422,10	12.677.011,95	3.388.154,50	34.137.646,25
536008002	Terrestre	45.600.347,13			2.343.095,40	5.203.866,50	2.103.010,15	2.063.277,25	1.802.752,95	32.084.344,88
536008004	Marítimo y fluvial	18.253.642,92			476.192,00	311.139,75	3.533.411,95	10.294.196,30	1.585.401,55	2.053.301,37
536008005	De tracción	217.591,20						217.591,20		
536008009	Otros equipos de transporte, tra	101.947,20						101.947,20		
536009	Equipos de comedor, cocina,	1.464.746,40					215.832,45	101.386,90		1.147.527,05
536009002	Equipo de restaurante y cafeter	754.711,60					215.832,45	101.386,90		437.492,25
536009004	Equipo de lavandería	710.034,80								710.034,80
536010	Semovientes y plantas	268.531,40				268.531,40				
536010001	Semovientes de trabajo	268.531,40				268.531,40				
536013	Bienes muebles en bodega	281.515,93					6.515,38		275.000,55	

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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final May.31.2022	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				
536013001	Maquinaria y equipo	6.515,38					6.515,38							
536013004	Equipos de comunicación y cor	275.000,55							275.000,55					
536015	Propiedades, planta y equipo	520.751,50		520.751,50										
536015009	Equipos de comunicación y cor	520.751,50		520.751,50										
536016	Propiedades, planta y equipo	3.798.068,10					3.798.068,10							
536016005	Maquinaria y equipo	3.798.068,10					3.798.068,10							
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS	8.021.487,10		8.021.487,10										
536605	Licencias	8.021.487,10		8.021.487,10										
536605001	Licencias	8.021.487,10		8.021.487,10										
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	255.459.837,80				-		255.459.837,80						
5508	MEDIO AMBIENTE	255.459.837,80				-		255.459.837,80						
550801	Actividades de conservación	255.459.837,80				-		255.459.837,80						
550801001	Actividades de conservación	255.459.837,80				-		255.459.837,80						
58	OTROS GASTOS	431.150.670,70		350.000.000,00						81.150.670,70				
5802	COMISIONES	350.000.000,00		350.000.000,00										
580240	Comisiones servicios financi	350.000.000,00		350.000.000,00										
580240001	Comisiones servicios financi	350.000.000,00		350.000.000,00										
5890	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70								81.150.670,70				
589017	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								81.150.670,70				
589017001	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								81.150.670,70				
6	COSTOS DE VENTAS	9.873.771,53		9.873.771,53										
62	COSTO DE VENTAS DE BIEN	9.873.771,53		9.873.771,53										
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	9.873.771,53		9.873.771,53										
621015	Productos artesanales	9.873.771,53		9.873.771,53										
621015001	Productos artesanales	9.873.771,53		9.873.771,53										
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-										
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGE	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	1.229.079.323,46	1.097.253.581,00	-	-	3.000.000,00	9.209.142,46	3.665.000,00	-	115.951.600,00				
8315	BIENES Y DERECHOS RETIR	6.412.642,46		-	-	-	6.412.642,46	-	-					
831510	Propiedades, planta y equipo	6.412.642,46		-	-	-	6.412.642,46	-	-					
831510001	Propiedades, planta y equipo	6.412.642,46		-	-	-	6.412.642,46	-	-					
8361	RESPONSABILIDADES EN P	125.413.100,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		115.951.600,00				
836101	Internas	125.413.100,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		115.951.600,00				
836101001	Internas	125.413.100,00				3.000.000,00	2.796.500,00	3.665.000,00		115.951.600,00				
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORA	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00											
839090	Otras cuentas deudoras de c	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00											
839090001	Otras cuentas deudoras de c	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00											
89	DEUDORAS POR CONTRA (C-	4.474.709.759,74	-	4.342.884.017,28	-	-	3.000.000,00	-	9.209.142,46	-	3.665.000,00	-	-	115.951.600,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES P-	3.245.630.436,28	-	3.245.630.436,28	-									
890590	Otros activos contingentes po-	3.245.630.436,28	-	3.245.630.436,28	-									
890590001	Otros activos contingentes por c-	3.245.630.436,28	-	3.245.630.436,28	-									
8915	DEUDORAS DE CONTROL P-	1.229.079.323,46	-	1.097.253.581,00	-	-	3.000.000,00	-	9.209.142,46	-	3.665.000,00	-	-	115.951.600,00
891506	Bienes y derechos retirados	6.412.642,46	-		-	-	-	6.412.642,46	-	-	-	-		
891506001	Bienes y derechos retirados	6.412.642,46	-		-	-	-	6.412.642,46	-	-	-	-		

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 MAYO 31 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final May.31.2022	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
891521	Responsabilidades en proces	- 125.413.100,00				- 3.000.000,00	- 2.796.500,00	- 3.665.000,00		- 115.951.600,00
891521001	Responsabilidades en proceso	- 125.413.100,00				- 3.000.000,00	- 2.796.500,00	- 3.665.000,00		- 115.951.600,00
891590	Otras cuentas deudoras de c	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00							
891590090	Otras cuentas deudoras de con	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00							
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090	Otras cuentas acreedoras de	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090001	Otras cuentas acreedoras de c	1.631.294,76		1.631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590	Otras cuentas acreedoras de	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590090	Otras cuentas acreedoras de c	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						

HERLY GARCIA DUARTE
 Firmado digitalmente por
 HERLY GARCIA DUARTE
 Fecha: 2022.07.05
 12:17:27 -05'00'

Elaboró
 Herly García Duarte
 Contador PNN

MARYI LISETH CONTRERAS ROBAYO
 Firmado digitalmente
 por MARYI LISETH
 CONTRERAS ROBAYO
 Fecha: 2022.07.05
 12:20:21 -05'00'

Vo.Bo.
 Maryi Liseth Contreras Robayo
 Coordinador GGF (E)



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

MAYO 31 DE 2022 - 2021

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 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	9
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	14
4.10. Activos Contingentes.....	15
4.11. Pasivos Contingentes	15
4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación	15

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 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 MAYO 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.....	21
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	21
7.6.	Venta de bienes	24
7.21.	Otras cuentas por cobrar	24
7.22.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	25
NOTA 9. INVENTARIOS		26
	Composición.....	26
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		27
	Composición.....	27
10.1.	Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	28
10.2.	Propiedades, planta y equipo - Inmuebles	28
10.3.	Construcciones en Curso.....	28
10.4	Estimaciones.....	28

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

1.	BIENES MUEBLES.....	28
2.	BIENES INMUEBLES	29
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	30
	Composición.....	30
	30	
	14.1 Detalle saldos y movimientos	30
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS	30
	PASIVOS	31
	Composición.....	31
	.....	31
	PASIVOS FONAM PNN MAYO 2022 - 2021	32
	.....	32
	.....	32
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	32
	NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	33
	Composición.....	33
	NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	34
	26.1. Cuentas de orden deudoras	34
	Composición.....	34
	26.2. Cuentas de orden acreedoras	34
	Composición.....	34
	NOTA 27. PATRIMONIO	35
	Composición.....	35
	NOTA 28. INGRESOS	35
	Composición.....	35
	28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	36
	NOTA 29. GASTOS.....	38
	Composición.....	38
	29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	39
	29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	39
	29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros	39

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

29.3. Gasto público social.....39

29.4. Otros gastos39

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....40

 Composición.....40

NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS.....40

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN40

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 MAYO 2022 - 2021

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

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros de la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, a **31 de mayo** 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 **mayo 31 de 2022**, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a **31 de mayo 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 **mayo 31 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 31 de mayo 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 30 de junio de 2022.**

En FONAM no se han detectado hechos ocurridos después del periodo contable del año inmediatamente anterior 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 mayo de 2021 que hayan afectado los estados financieros de este mismo periodo contable; es decir, toda la información recibida al cierre contable de mayo de 2021 que afectó los hechos económicos de este año, fueron ajustados en la información contable del mismo periodo contable.

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.

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

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

- 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 MAYO DE 2022 - 2021

Composición

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1	ACTIVOS	19.909.403.945,42	15.286.107.471,88	4.623.296.473,54	30,25%
2	PASIVOS	4.626.553.735,92	952.154.380,38	3.674.399.355,54	385,90%
3	PATRIMONIO	46.238.253.720,51	29.940.060.646,49	16.298.193.074,02	54,44%
4	INGRESOS	12.015.725.914,41	8.482.214.169,60	3.533.511.744,81	41,66%
5	GASTOS	6.070.383.836,23	2.528.666.158,20	3.541.717.678,03	140,06%
6	COSTOS DE VENTAS	9.873.771,53	-	9.873.771,53	100,00%

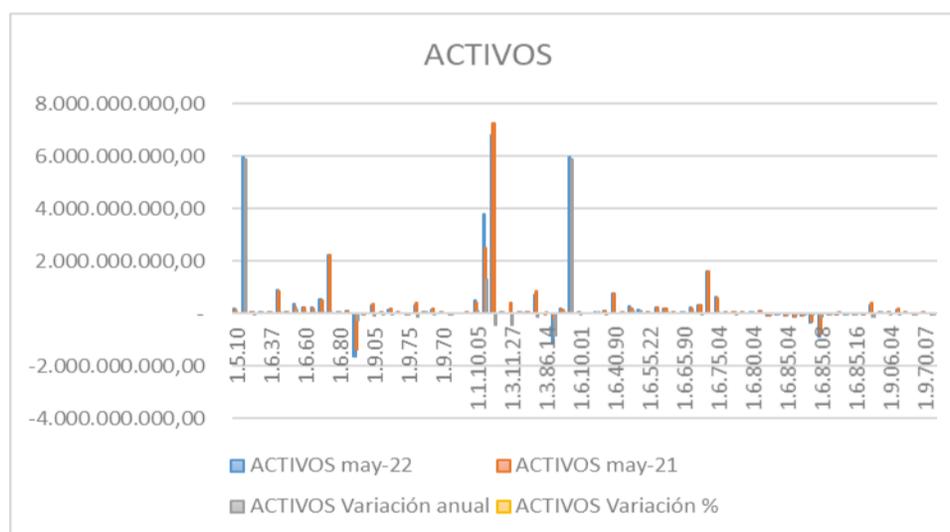
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	516.489.102,94	401.934.288,05	114.554.814,89	29%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	10.276.115.623,82	10.806.962.374,83	- 530.846.751,01	-5%
1.5	INVENTARIOS	166.870.040,73	122.113.051,19	44.756.989,54	37%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.110.425.810,94	3.190.794.774,27	5.919.631.036,67	186%
1.9	OTROS ACTIVOS	500.350.350,15	648.401.894,61	- 148.051.544,46	-23%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	6.830.968.673,67	987.252.809,17	5.843.715.864,50	592%
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	0%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	46.236.238.534,51	29.752.137.659,49	16.484.100.875,02	55%
4.1	INGRESOS FISCALES	9.371.404.844,41	7.415.937.939,60	1.955.466.904,81	26%
4.2	VENTA DE BIENES	9.924.040,00	-	9.924.040,00	100%
4.8	OTROS INGRESOS	138.184.095,00	94.413.783,00	43.770.312,00	46%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.467.584.175,63	1.138.590.906,38	2.328.993.269,25	205%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACION	247.530.647,57	187.014.167,75	60.516.479,82	32%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	255.459.837,80	122.798.462,00	132.661.375,80	108%
5.8	OTROS GASTOS	352.559.331,83	312.582.941,59	39.976.390,24	13%
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	8.732.280,81	-	8.732.280,81	100%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.116.427.723,46	1.233.041.168,46	- 116.613.445,00	-9%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.362.058.159,74	- 4.478.671.604,74	116.613.445,00	-3%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76	-	0%

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	165.728.550,01	122.113.051,19	43.615.498,82	35,72%
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00	5184,72%
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	3.909.151,00	-	3.909.151,00	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTA	21.698.213,00	7.762.529,00	13.935.684,00	179,53%
1.6.40	EDIFICACIONES	911.445.159,83	870.041.043,83	41.404.116,00	4,76%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352.620.696,74	226.983.971,74	125.636.725,00	55,35%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00	5,20%
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	533.512.999,78	498.566.761,78	34.946.238,00	7,01%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVA	2.243.106.194,00	2.216.840.810,00	26.265.384,00	1,18%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA YH	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00	26,88%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓ	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES-	1.652.358.779,63	1.377.212.626,85	- 275.146.152,78	19,98%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PL-	2.860.997,00	2.860.997,00	-	0,00%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	299.576.490,58	373.724.371,50	- 74.147.880,92	-19,84%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.323.608,00	51.755.308,20	- 47.431.700,20	-91,65%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	150.532.743,00	172.467.257,00	- 21.934.514,00	-12,72%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INT	28.075.204,85	8.823.635,81	- 19.251.569,04	218,18%



SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.786.731.186,93	352.785.164,56	1.433.946.022,37	406,46%
1.3.11.01	Tasas	1.917.911.322,00	2.479.269.712,40	- 561.358.390,40	-22,64%
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	29.398.852,00	24.454.999,00	4.943.853,00	20,22%
1.3.11.27	Contribuciones	-	607.818.172,00	- 607.818.172,00	-100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de tra	71.106.638,51	63.448.985,31	7.657.653,20	12,07%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00	3,54%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	715.726.447,00	843.176.070,02	- 127.449.623,02	-15,12%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	8.313.456,00	- 8.313.456,00	-100,00%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 1.127.518.598,06	- 273.377.349,00	- 854.141.249,06	312,44%
1.5.10.22	Productos artesanales	165.728.550,01	122.113.051,19	43.615.498,82	35,72%
1.6.05.02	Rurales	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00	5184,72%
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	3.909.151,00	-	3.909.151,00	100,00%
1.6.37.03	Edificaciones	-	3.665.000,00	- 3.665.000,00	-100,00%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	16.698.213,00	4.097.529,00	12.600.684,00	307,52%
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.000.000,00	-	5.000.000,00	100,00%
1.6.40.01	Edificios y casas	113.128.383,83	113.128.383,83	-	0,00%
1.6.40.15	Casetas y campamentos	41.404.116,00	-	41.404.116,00	100,00%
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	188.604.388,00	178.610.249,00	9.994.139,00	5,60%
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	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00	5,20%
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	228.327.780,28	187.622.258,28	40.705.522,00	21,70%
1.6.70.02	Equipo de computación	305.185.219,50	310.944.503,50	- 5.759.284,00	-1,85%
1.6.75.02	Terrestre	1.612.139.769,00	1.612.139.769,00	-	0,00%
1.6.75.04	Marítimo y fluvial	618.630.325,00	586.050.325,00	32.580.000,00	5,56%
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	2.936.100,00	9.250.716,00	- 6.314.616,00	-68,26%
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	- 75.809.827,26	- 56.895.167,72	- 18.914.659,54	33,24%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	- 16.435.334,15	-	- 16.435.334,15	100,00%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	- 75.502.820,39	- 68.322.754,47	- 7.180.065,92	10,51%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	- 136.540.683,00	- 112.950.076,39	- 23.590.606,61	20,89%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 83.118.746,76	- 72.166.375,36	- 10.952.371,40	15,18%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	- 332.852.738,64	- 290.284.701,82	- 42.568.036,82	14,66%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 871.227.167,53	- 738.633.966,30	- 132.593.201,23	17,95%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 24.110.955,56	- 21.547.010,92	- 2.563.944,64	11,90%
1.6.85.10	Semovientes y plantas	- 2.681.479,55	- 3.519.786,63	838.307,08	-23,82%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	- 6.515,38	-	- 6.515,38	100,00%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 17.614.219,35	- 5.549.858,62	- 12.064.360,73	217,38%
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 16.458.292,06	- 7.342.928,62	- 9.115.363,44	124,14%
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	299.576.490,58	373.724.371,50	- 74.147.880,92	-19,84%
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	3.490.000,00	50.921.700,20	- 47.431.700,20	-93,15%
1.9.08.01	En administración	150.532.743,00	172.467.257,00	- 21.934.514,00	-12,72%
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75.07	Licencias	- 28.075.204,85	- 8.823.635,81	- 19.251.569,04	218,18%

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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

Composición

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA	1.786.731.186,93	352.785.164,56	1.433.946.022,37	406,46%

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.786.731.186,93	352.785.164,56	1.433.946.022,37	406,46%

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 mayo 31 de 2022 \$1.786.731.186,93

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de mayo de 2022 y a 31 de mayo de 2021, reflejando una variación de \$1.433 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 **31 de mayo 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 y/o Partidas pendientes:

1. Cuenta Fonam para la administración y manejo No. 034175562 del Banco de Bogotá, presenta un saldo por conciliar según conciliación bancaria -\$50.715.613, con un mayor valor en libros:

Notas crédito no registradas en libros, correspondiente a:

- partida del **2019** por valor de \$605.599 - menor valor registrado en consignación del día.

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 febrero de 2015** por valor de \$1.735.795.;
- Mayor valor registrado Pago impuesto nacional- IVA 4 BIMESTRE \$541,74.
- Cargo transferencia por Internet o Banca Movil o Swift \$64.973.

Notas crédito no registradas en extracto:

- reintegro DANISH REFUGEE por valor de **\$7.034.163,00 partida de 2019.;**
- Documento de recaudo por \$11.433.000.

Notas debito no registradas en extracto:

- Pago según PAG049 43983422 por \$2.836.110,27

2. Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo – Cun No. 034654590 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar \$434.537, mayor valor en extracto:

Notas crédito no registradas en libros:

- Partida de septiembre del **2020**, por \$9.000., devolución DTAM.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

Nota debito no registrada en extracto, corresponde a:

- Partida del **2019** por **devolución DTOR \$6.500**;
- **nov 2020** \$374.536 para cubrir gastos bancarios;
- **marzo 2021** Devolución NC \$49.000;
- Mayor valor registrado en libros, pago registrado en PAG049 55715722 -55719222 – 55721522.

Ver conciliaciones bancarias.

Actualmente se está llevando a cabo proceso de depuración de partidas desde el área de tesorería y comunicación a Minambiente para seguir con el proceso de depuración.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

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

Composición

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TR	8.830.698.013,88	10.433.884.029,51	- 1.603.186.015,63	-15,37%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00	3,54%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	715.726.447,00	843.176.070,02	- 127.449.623,02	-15,12%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR	1.127.518.598,06	281.690.805,00	- 845.827.793,06	300,27%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de mayo de 2022, de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan una disminución con el año anterior de \$2576 millones, concentrados principalmente en contribuciones y otras cuentas por cobrar. Se observa aumento del deterioro acumulado de cuentas por cobrar, según estudio de cobrabilidad.

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

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

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

A mayo 31 de 2022, se recuperó un valor de \$4.706.744.051,59 de vigencias anteriores, lo cual dicha recuperación se encuentra representada principalmente en los conceptos de transferencias del sector eléctrico, tasas de agua, concesiones y derechos de ingreso y en menor proporción trámites ambientales.

A continuación, se presenta las variaciones en los saldos de cartera 2022 - 2021 así:

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.3.11.01	Tasas	1.917.911.322,00	2.479.269.712,40	- 561.358.390,40	-22,64%
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	29.398.852,00	24.454.999,00	4.943.853,00	20,22%
1.3.11.27	Contribuciones	-	607.818.172,00	- 607.818.172,00	-100,00%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la i	71.106.638,51	63.448.985,31	7.657.653,20	12,07%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00	3,54%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	715.726.447,00	843.176.070,02	- 127.449.623,02	-15,12%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	8.313.456,00	8.313.456,00	-100,00%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 1.127.518.598,06	- 273.377.349,00	- 854.141.249,06	312,44%

TABLA No. 2: COMPARATIVO Fuente Estados Financieros SUBCUENTA FONAM -PNN

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 31 DE MAYO DE 2022 SIIIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 31 DE MAYO DE 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.422.822.867,82	721.999.616,00	7.700.823.251,82	8.422.822.867,82
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E	8.830.698.013,88	15.214.948,01	8.815.483.065,87	8.830.698.013,88
1.3.11.01	Tasas	1.917.911.322,00	0,00	1.917.911.322,00	1.917.911.322,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.917.911.322,00		1.917.911.322,00	1.917.911.322,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	2.070.083,50	6.810.211.117,87	6.812.281.201,37
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50	0,00	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	29.398.852,00	5.487.211,00	23.911.641,00	29.398.852,00
1.3.11.18.001	Licencias	29.398.852,00	5.487.211,00	23.911.641,00	29.398.852,00
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00	0,00	-
1.3.11.27.001	Contribuciones	0,00	0,00	0,00	-
1.3.11.45	Derechos de explotación no	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	71.106.638,51	7.657.653,51	63.448.985,00	71.106.638,51
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	0,00	3.917.005,00	3.917.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	0,00	3.917.005,00	3.917.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.917.005,00	0,00	3.917.005,00	3.917.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBR	715.726.447,00	706.784.667,99	8.941.779,01	715.726.447,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	715.726.447,00	706.784.667,99	8.941.779,01	715.726.447,00
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	715.726.447,00	706.784.667,99	8.941.779,01	715.726.447,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO D	- 1.127.518.598,06	0,00	- 1.127.518.598,06	- 1.127.518.598,06
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 1.127.518.598,06	0,00	- 1.127.518.598,06	- 1.127.518.598,06
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	- 1.127.518.598,06	0,00	- 1.127.518.598,06	- 1.127.518.598,06

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

Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a mayo 31 de 2022 por valor de \$1.917.911.322. Comparado con mayo de 2021 se disminuyó un 22,64%. Hasta mayo de 2022 hubo una recuperación de cartera por valor de \$1.228.612.538,00 correspondientes al recaudo del Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, reportado por ingresos. En mayo de 2022, no se realizan registros por éste concepto. En mayo de 2021 se da recuperación significativa por valor de \$1.854.079.509,00

En lo que lleva de la vigencia 2022 no se ha previsto ningún acuerdo de pago por parte de los deudores. En la vigencia 2021, si se presentaron los alivios regulados en el Decreto 465 del 23 de marzo de 2020.

Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Presenta un saldo a 31 de mayo de 2022 de \$6.812.281.201,37, con una variación con respecto a mayo de 2021 de -\$446.610.959,43 del -6.15%, 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 mayo de 2022, no se realizan registros por éste concepto. Se sustenta el saldo, así:

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

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

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 mayo 31 de 2022 \$6.810.211.117,87

SANCIONES AMBIENTALES:

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

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

SANCIONES – COBROS COACTIVOS:

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

Subcuenta 131118 – LICENCIAS: Saldo a 31 de mayo de 2022 por \$ 29.398.852, presentando una variación de \$4.793.023, con relación a mayo de la vigencia anterior del 20.22%. En mayo de 2022 se presenta registros de causación y recuperación por valor de \$1.454.421.900.

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 se afectó 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: No Presenta un saldo a mayo 31 de 2022. En comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior no hay variación%. Sin embargo se menciona ya que la entidad causa por 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.

En la vigencia 2021, Se realizó 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 31 de mayo de \$71.106.639, presentando un aumento del 12% con relación a mayo 31, de \$7.657.653. Hubo recuperación en abril correspondientes UT Gorgona, y Corpochingaza de los meses de enero y febrero, marzo según informe de cartera. En mayo no se registra operaciones.

Se registran los valores pendientes de recaudo por concepto de cuotas de remuneración fijas y variables establecidas en los contratos de concesiones y de ecoturismo comunitario los cuales son calculados y recaudados de acuerdo con lo establecidos en los contratos.

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

7.6. Venta de bienes

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 31 de mayo de 2022 y 2021, no se refleja variación 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 mayo 31 de 2022 por valor de \$3.917.005,00. En mayo no se registra movimientos en ésta cuenta. Se registra causación por valor de \$134.000,00.

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

7.21. Otras cuentas por cobrar

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

Subcuenta 138439 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Saldo a 31 de mayo de 2022 por \$ 715.726.447,00, con una variación respecto mayo de 2021 del 15% por valor de \$127.449.623,02. Con corte a mayo de 2022 se presenta recaudo por valor de \$831.451.462 según informe de cartera.

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 MAYO 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 aun 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	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 1.127.518.598,06	- 273.377.349,00	- 854.141.249,06	312,44%

Se refleja 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, realizado en marzo de 2022, el próximo se realizará en junio de 2022.

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 abril no se produjo registro por éste concepto.

Subcuenta 138690 - DETERIORO ACUMULADO: Presenta un saldo de \$1.127.518.598,06 a mayo 31 de 2022.

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 mayo 31 de 2022, sin embargo, no se realizaron registros en el mes de mayo ya que es trimestral el cálculo.

- **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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

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

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

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

DETERIORO COLECTIVO:

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

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

NOTA 9. INVENTARIOS

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

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

Composición

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.5.10.22	Productos artesanales	165.728.550,01	122.113.051,19	43.615.498,82	35,72%

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

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$165.728.550,01 respecto a mayo 31 de 2021 se produjo un incremento en el inventario por valor de \$43.6millones.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 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 mayo 31 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	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00	5184,72%
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	3.909.151,00	-	3.909.151,00	100,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLC	21.698.213,00	7.762.529,00	13.935.684,00	179,53%
1.6.40	EDIFICACIONES	911.445.159,83	870.041.043,83	41.404.116,00	4,76%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352.620.696,74	226.983.971,74	125.636.725,00	55,35%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00	5,20%
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 COMPUTACI	533.512.999,78	498.566.761,78	34.946.238,00	7,01%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELE	2.243.106.194,00	2.216.840.810,00	26.265.384,00	1,18%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00	26,88%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCE	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDA	- 1.652.358.779,63	- 1.377.212.626,85	- 275.146.152,78	19,98%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES	- 2.860.997,00	- 2.860.997,00	-	0,00%

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

Para el 31 de mayo de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$9.050.009.042,93, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de - \$1.652.358.779,63 millones. En mayo de 2022 a nivel consolidado se dan las siguientes operaciones:

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

A 31 de mayo 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 mayo 31 de 2022 por valor de \$91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de mayo 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 mayo 31 de 2022.

10.4 Estimaciones

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

1. BIENES MUEBLES

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

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

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

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

2. BIENES INMUEBLES

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

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

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
TIPO I	Construcciones, en mampostería y/o concreto y concreto y cubierta en placa.	50
TIPO II	Ladrillo y concreto cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc.	40
TIPO III	Construcciones en madera rolliza, cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc. Hibrido de madera rolliza con material pétreo con cubierta igual a la anterior.	35
TIPO IV	Construcciones en madera inmunizada vacío presión con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc. Hibrido en madera inmunizada vacío presión y mampostería con cubierta igual a la anterior. Construcciones en madera plástica.	25
TIPO V	Construcciones en adobe con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc.	30
TIPO VI	Construcciones en madera nativa, palma, plástico, superbord y lámina metálica u otros materiales tendinosos.	10

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

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	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0,00%
1.9.75.07	Licencias	- 28.075.204,85	- 8.823.635,81	- 19.251.569,04	218,18%

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 mayo de 2022, no se registró movimientos en esta cuenta.

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
1.9.05.14	Bienes y servicios	299.576.490,58	373.724.371,50	- 74.147.880,92	-19,84%
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	3.490.000,00	50.921.700,20	- 47.431.700,20	-93,15%

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 MAYO 2022 - 2021

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS: Presenta un saldo a mayo de 2022 por valor de \$299.576.490,58 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. En mayo se registra movimientos de causación por valor de \$18.025.000,00 y amortizaciones por valor de \$34.685.000,00.

Subcuenta 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE Presenta un saldo por éste concepto a mayo de 2022 por valor de \$833.608. En mayo se da una reclasificación del valor de \$2.089.755 a la cuenta 190604 anticipo para adquisición de bienes y servicios. Queda reflejado el saldo de la DTAM.

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Presenta un saldo por valor de \$5.594.000,00. En mayo de 2022 se amortiza un valor de \$4.193.755,00.

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 mayo 31 de 2022: A mayo 31 de 2022 se presenta un saldo de \$ 150.532.743.

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: A mayo el saldo de convenios es **\$126.259.246,00**

RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO, CI 001 DE 2021, NIT. 819.005.279 por valor de \$350.000.000,00 saldo pendiente por legalizar a mayo 31 de 2022, por valor de **\$79.340.161**.

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 mayo 31 de 2022 es **\$46.800.000**

PASIVOS

Composición

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIO	153.074.658,57	123.303.052,32	29.771.606,25	24,15%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.202.812.287,59	638.461.818,60	3.564.350.468,99	558,27%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	33.200,00	1.790.180,00	- 1.756.980,00	-98,15%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE T	81.778.788,00	8.682.781,00	73.096.007,00	841,85%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	188.173.599,76	179.682.432,46	8.491.167,30	4,73%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	447.086,00	-	447.086,00	100,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-	0,00%

PASIVOS FONAM PNN MAYO 2022 - 2021



Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	96.414.841,00	1.239.089,00	95.175.752,00	7681,11%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	56.659.817,57	122.063.963,32	- 65.404.145,75	-53,58%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	714.979,00	-	714.979,00	100,00%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	4.197.003.818,59	630.133.041,60	3.566.870.776,99	566,05%
2.4.07.22	Estampillas	4.917.709,00	8.152.996,00	- 3.235.287,00	-39,68%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00	175.781,00	-	0,00%
2.4.24.06	Fondos de empleados	-	1.756.980,00	- 1.756.980,00	-100,00%
2.4.24.07	Libranzas	33.200,00	33.200,00	-	0,00%
2.4.36.03	Honorarios	40,00	40,00	-	0,00%
2.4.36.04	Comisiones	543,00	-	543,00	100,00%
2.4.36.05	Servicios	2.586.005,00	732,00	2.585.273,00	353179,37%
2.4.36.06	Arrendamientos	284.994,00	210.865,00	74.129,00	35,15%
2.4.36.08	Compras	29.040.325,00	27.880,00	29.012.445,00	104061,85%
2.4.36.15	Rentas de trabajo	772.649,00	513.649,00	259.000,00	50,42%
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	37.257.077,00	4.699.951,00	32.557.126,00	692,71%
2.4.36.26	Contratos de construcción	286.780,00	418,00	286.362,00	68507,66%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio p	11.550.375,00	3.229.246,00	8.321.129,00	257,68%
2.4.45.01	Venta de bienes	1.097.472,00	317.651,00	779.821,00	245,50%
2.4.45.02	Venta de servicios	349.219.758,64	185.264.781,46	163.954.977,18	88,50%
2.4.45.05	Compra de bienes (db)	- 155.270.506,67	-	- 155.270.506,67	100,00%
2.4.45.80	Valor pagado (db)	- 6.873.124,21	- 5.900.000,00	- 973.124,21	16,49%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	447.086,00	-	447.086,00	100,00%
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 mayo 31 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 mayo de 2022.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

Retención en la fuente: Representa el valor que recaudan los agentes de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realicen, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal.

Las Otras Cuentas por Pagar representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad.

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

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR: Presenta un saldo a mayo de 2022 por valor de \$4.197.003.818,59 con un aumento significativo respecto a vigencia anterior por valor de \$3.566.870.776,99

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. Durante la vigencia 2022 se ha realizado causaciones por valor de \$5.057.186.387,00

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

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
29.10.07	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

Código	Cuenta Contable	may-22	may-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	6.412.642,46	5.597.026,46	815.616,00	14,57%
8.3.61.01	Internas	125.413.100,00	130.190.561,00	- 4.777.461,00	-3,67%
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	- 6.412.642,46	- 5.597.026,46	- 815.616,00	14,57%
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	- 125.413.100,00	- 130.190.561,00	4.777.461,00	-3,67%
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 mayo 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 mayo 31 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	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
9.3.90.90	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0,00%
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76	-	0,00%

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

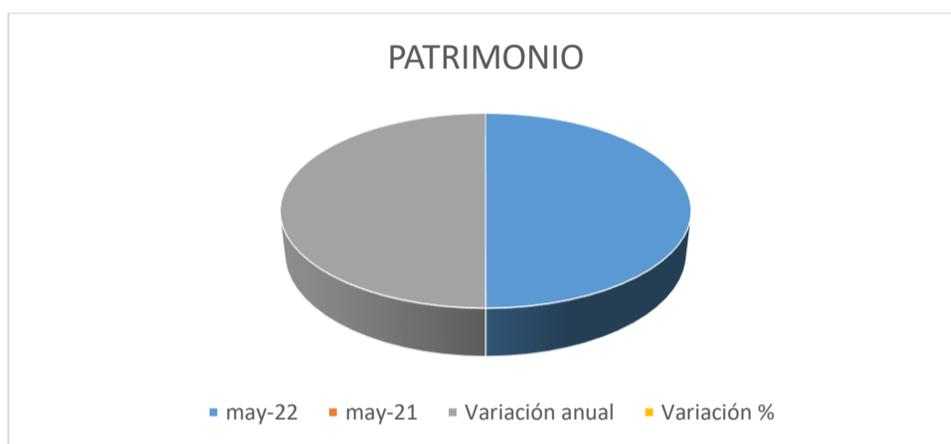
- **Subcuenta 939090 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se observa el mismo saldo respecto a la vigencia anterior, por \$1.631.294,00 correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Código	Cuenta Contable	may-22	may-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	26.181.747.655,41	26.177.727.155,51	4.020.499,90	0,02%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	13.148.660.144,13	- 3.204.214.774,15	16.352.874.918,28	-510,36%

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.

PATRIMONIO – CORRECCIÓN DE PERIODOS ANTERIORES

Se refleja los saldos a mayo 31 2022. Se registran movimientos por correcciones de vigencia anterior que afecten la cuenta 310902002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior pérdida por valor de \$2.015.186,00 por la DTPA.

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

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	11.851.326.180,41	8.373.187.251,60	3.478.138.928,81	41,54%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	837.000,00	837.000,00	-100,00%
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	11.288.743,00	-	11.288.743,00	100,00%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	93.873.223,00	95.391.071,00	- 1.517.848,00	-1,59%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIO	59.237.768,00	14.472.847,00	44.764.921,00	309,30%

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021



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	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	11.851.326.180,41	8.373.187.251,60	3.478.138.928,81	41,54%

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.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	2.499.262.180,00	2.457.222.430,00	42.039.750,00	1,71%
4.1.10.02	Multas y sanciones	-	13.958.320,00	- 13.958.320,00	-100,00%
4.1.10.46	Licencias	7.025.880.514,00	3.448.898.433,48	3.576.982.080,52	103,71%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la i	71.800.839,41	0,12	71.800.839,29	59834032741,67%
4.1.10.61	Contribuciones	2.254.382.647,00	2.453.108.068,00	- 198.725.421,00	-8,10%

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

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

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

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

- Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas: allí se reconocen los recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

- 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. Hubo recuperación de cartera por éste concepto.

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 mayo de 2022.

Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a mayo de 2022 por valor de \$7.025.880.514,00.

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.

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 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. A mayo 31 se observa un valor de \$2.254.382.647,00

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021

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 mayo 2022.

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

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas.

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 mayo 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 mayo 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

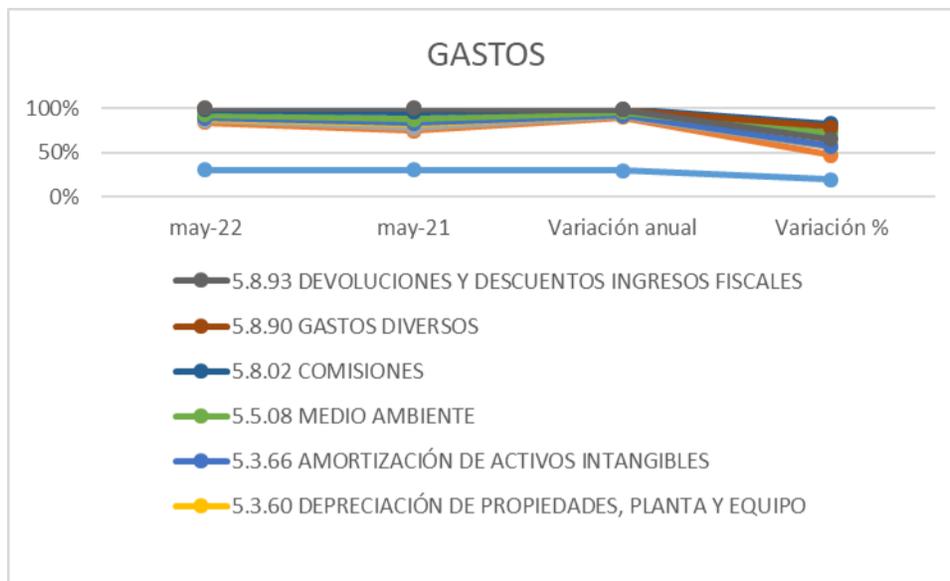
En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto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

Composición

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.820.160.160,00	762.959.876,00	1.057.200.284,00	138,57%
5.1.11	GENERALES	3.287.339.527,60	1.116.090.633,88	2.171.248.893,72	194,54%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	127.089.498,00	76.575.473,00	50.514.025,00	65,97%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	141.162.655,03	129.637.284,63	11.525.370,40	8,89%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	8.021.487,10	8.021.487,10	-	0,00%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	255.459.837,80	122.798.462,00	132.661.375,80	108,03%
5.8.02	COMISIONES	350.000.000,00	205.000.000,00	145.000.000,00	70,73%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70	107.375.941,59	- 26.225.270,89	-24,42%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS F	-	207.000,00	- 207.000,00	-100,00%

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS MAYO 2022 - 2021



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	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	141.162.655,03	129.637.284,63	11.525.370,40	8,89%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	8.021.487,10	8.021.487,10	-	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 mayo 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 mayo 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

Código	Cuenta Contable	may-22	may-21	Variación anual	Variación %
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	9.873.771,53	-	9.873.771,53	100,00%

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

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de mayo de 2022 ascienden a \$9.873.771,53, 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.

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

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN FONAM

A mayo 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.

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.07.05
16:41:31 -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 mayo 31 de 2022.