



Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO**, Directora (E) y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **30 de junio de 2022**, y que a su vez:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- b) 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 **junio**.
- c) 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 ocho (8) del mes de agosto de 2022.

EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
C.C. 52.197.050
DIRECTORA GENERAL (E)

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

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

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-22	jun-21	jun-22	jun-21
ACTIVO				
CORRIENTE				
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	5.571.428.693	4.813.649.662	37.402.278.618	26.398.870.005
1105 Caja	13.636.794	151.123.031	1.636.269.128	1.334.462.397
1110 Depósitos en instituciones financieras	4.998.182	3.688.000	993.637.235	857.315.951
	8.638.612	147.435.031	90.314.212	54.732.920
13 Cuentas por cobrar	115.573.576	146.701.804	323.202.930	181.265.901
1311 Contribuciones, tasas e Ingresos	-	13.643.700	150.368.682	191.655.467
1384 Otras cuentas por cobrar	260.803.052	268.836.927	5.668.492	5.668.492
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-	145.229.476	73.077.576	49.492.148
19 Otros activos	5.442.218.323	4.515.824.826	5.140.785.652	4.780.881.937
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	163.994.334	962.484.104	5.140.785.652	4.780.881.937
1906 Avances y anticipos entregados	5.278.223.989	3.553.340.722	16.323.919.668	14.683.318.025
NO CORRIENTE	103.745.692.912	96.571.799.090	14.301.304.170	5.600.207.647
16 Propiedades, planta y equipo	92.716.613.361	87.422.390.716	14.301.304.170	5.600.207.647
1605 Terrenos	23.593.981.507	20.365.014.702	14.301.304.170	5.600.207.647
1610 Semovientes y plantas	113.547.512	112.697.512		
1635 Bienes muebles en bodega	1.990.895.104	64.286.146		
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	415.935.972	103.525.998		
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	1.031.614.452	1.223.533.029		
1640 Edificaciones	51.933.344.915	48.355.278.997		
1645 Plantas, ductos y túneles	1.046.224.487	1.000.334.476		
1650 Redes, líneas y cables	105.302.804	105.302.804		
1655 Maquinaria y equipo	4.715.104.829	4.482.743.924		
1660 Equipo médico y científico	1.659.292.603	1.276.349.625		
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.178.867.478	3.066.981.823		
1670 Equipos de comunicación y computación	11.606.412.053	10.477.878.964		
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	18.904.725.010	18.938.619.236		
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	34.673.970.876	29.216.391.737		
1695 Deterioro acumulado de propiedad,planta y equipo	26.050.099	26.050.099		
PASIVO				
CORRIENTE				
24 Cuentas por pagar			244.061.623	242.905.391
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales			244.061.623	242.905.391
2407 Recursos a favor de terceros			244.061.623	242.905.391
2424 Descuentos de nominata				
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre				
2440 Impuestos, contribuciones y tasas				
2490 Otras cuentas por pagar				
25 Beneficios a los empleados				
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo				
27 Provisiones				
2701 Litigios y demandas				
29 Otros pasivos diferidos				
2990 Otros pasivos diferidos				
NO CORRIENTE				
31 Patrimonio de las entidades de gobierno				
3105 Capital fiscal				
3109 Resultados de ejercicios anteriores				
3110 Resultado del ejercicio				
TOTAL PASIVO	37.646.340.241	26.641.775.397	71.670.781.364	74.743.673.355
TOTAL PATRIMONIO	71.670.781.364	74.743.673.355	71.670.781.364	74.743.673.355

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-22	jun-21	jun-22	jun-21
19 Otros activos	11.029.079.551	9.149.408.374		
1908 Recursos entregados en administración	9.945.856.496	7.902.650.397		
1970 Activos intangibles	1.836.722.418	1.816.620.336		
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	-	569.862.359		
1986 Activos Diferidos	-	-		
TOTAL ACTIVO	109.317.121.605	101.385.448.752	109.317.121.605	101.385.448.752
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
81 Activos contingentes	72.024.385.656	96.325.241.723	186.633.317.791	63.676.006.796
83 Deudoras de control	-	-	2.337.688.257	2.337.688.257
89 Deudoras por contra (cr)	-	96.325.241.723	-	66.013.695.052
TOTAL DEUDORAS	0	0	0	0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
91 Pasivos contingentes	-	-	-	-
93 Acreedoras de control	-	-	-	-
99 Acreedoras por contra (db)	-	-	-	-
TOTAL ACREEDORAS	0	0	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.


EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
DIRECTORA GENERAL (E)


LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA


NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-22	jun-21
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
41 Ingresos Fiscales		
4110 No Tributarios		
44 Transferencias y Subvenciones	2.293.105.654	2.843.628.070
4428 Otras Transferencias	2.293.105.654	2.843.628.070
47 Operaciones Interinstitucionales	48.761.448.214	36.954.700.539
4705 Fondos Recibidos	47.752.989.818	36.399.825.777
4720 Operaciones de Enlace	0	
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	1.008.458.396	554.874.762
48 Otros Ingresos	200.161.848	349.912.619
4808 Ingresos Diversos	196.914.196	348.560.746
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	3.247.652	1.351.789
TOTAL INGRESOS	51.254.715.716	40.148.241.228
GASTOS		
51 De administración y operación	43.038.492.182	33.293.613.518
5101 Sueldos y salarios	10.952.922.861	10.159.471.162
5102 Contribuciones imputadas	-800.000	121.319
5103 Contribuciones efectivas	2.906.467.600	2.743.259.917
5104 Aportes sobre la nómina	574.234.100	545.231.600
5107 Prestaciones sociales	3.919.032.786	3.288.671.385
5108 Gastos de personal diversos	4.327.363.870	3.666.063.358
5111 Generales	20.216.046.004	12.765.747.704
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	143.224.961	125.047.073
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.286.750.274	3.316.373.548
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	13.375.019	936.277
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	6.454.869	0
5357 Deterioro de activos	126.002	0
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.040.292.982	2.776.892.635
5366 Amortización de Intangibles	93.406.117	102.880.633
5368 Provisión, Litigios y Demandas	1.133.095.284	435.509.896
54 Transferencias y Subvenciones	503.615.222	0
5423 Otras transferencias	503.615.222	0
55 Gasto Publico Social	1.204.015.769	1.815.831.537
5508 Medio Ambiente	1.204.015.769	1.815.831.537
57 Operaciones Interinstitucionales	33.321.783	96.612.365
5720 Operaciones de enlace	33.321.783	96.612.365
58 Otros Gastos	202.475.554	290.134.201
5802 Comisiones	48.700	40.000
5890 Gastos Diversos	202.426.854	290.094.201
5897 Costos y Gastos por Distribuir		

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-22	jun-21
TOTAL GASTOS	49.268.670.783	38.812.565.169
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	1.986.044.933	1.335.676.059

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


EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
DIRECTORA GENERAL (E)


NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA


HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

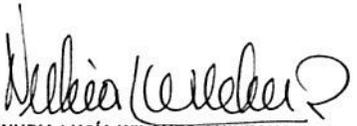
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 PERIODOS CONTABLES 30/06/2022- 30/06/2021
 (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 JUNIO DE 2022	8.683.821.034	60.970.049.618			69.653.870.652
Ajustes Capital Fiscal realizados en junio de 2022	32.363.210				32.363.210
Traslado del resultado del ejercicio a diciembre 31 de 2021 en enero 01 de 2022					0
Ajustes Errores Ejercicios Anteriores realizados en junio de 2022		14.098.794			14.098.794
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2022	8.716.184.244	60.984.148.412			69.700.332.656
Resultado del Ejercicio a junio de 2022 - Utilidad (Estado de Resultados)			1.986.044.933		1.986.044.933
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2022	8.716.184.244	60.968.552.187	1.986.044.933		71.670.781.364
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2021	8.465.887.199	64.942.110.098	1.335.676.059		74.743.673.355

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


 EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
 DIRECTORA GENERAL (E)


 NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


 LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA


 HERLY GARCIA DUARTE
 CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	32-01-02
1	ACTIVOS	109.317.121.604,97	19.005.254.467,65	19.312.286.944,58	11.695.391.596,30	18.224.379.361,53	25.876.922.861,35	7.398.423.915,30	7.988.570.878,26	15.891.560,00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	13.636.794,02	7.715.314,00	-	-	-	-	6.337.492,00	183.988,02	-
1.1.05	CAJA	4.988.182,00	4.988.182,00	-	-	-	-	-	-	-
1.1.05.02	Caja menor	4.988.182,00	4.988.182,00	-	-	-	-	-	-	-
1.1.05.02.002	Cuenta corriente	4.988.182,00	4.988.182,00	-	-	-	-	-	-	-
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	8.638.612,02	2.117.132,00	-	-	-	-	-	-	-
1.1.10.05	Cuenta corriente	8.638.612,02	2.117.132,00	-	-	-	-	-	-	-
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	8.638.612,02	2.117.132,00	-	-	-	-	-	-	-
1.3	CUENTAS POR COBRAR	115.573.576,43	12.667.275,22	16.197.614,21	14.479.975,31	36.383.675,00	911.985,01	18.608.120,21	18.148.901,49	183.988,02
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	280.803.052,00	20.757.801,00	16.494.171,00	69.804.439,00	37.154.707,00	31.903.003,00	58.608.700,00	26.080.231,00	-
1.3.84.21	Indemnizaciones	5.747.941,00	-	-	-	5.747.941,00	-	-	-	-
1.3.84.21.001	Indemnizaciones	5.747.941,00	-	-	-	5.747.941,00	-	-	-	-
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	240.930.013,00	18.346.282,00	11.055.215,00	69.804.439,00	31.406.766,00	40.961.860,00	58.608.700,00	10.746.731,00	-
1.3.84.26.001	Pago por cuenta de terceros	240.930.013,00	18.346.282,00	11.055.215,00	69.804.439,00	31.406.766,00	40.961.860,00	58.608.700,00	10.746.731,00	-
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	14.125.098,00	2.411.519,00	5.438.956,00	-	-	9.058.877,00	-	15.333.500,00	-
1.3.84.90.001	Otras cuentas por cobrar	14.125.098,00	2.411.519,00	5.438.956,00	-	-	9.058.877,00	-	15.333.500,00	-
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE	145.229.475,57	8.090.525,78	296.556,79	55.324.463,69	771.032,00	32.814.988,01	40.000.579,79	7.931.329,51	-
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	145.229.475,57	8.090.525,78	296.556,79	55.324.463,69	771.032,00	32.814.988,01	40.000.579,79	7.931.329,51	-
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	145.229.475,57	8.090.525,78	296.556,79	55.324.463,69	771.032,00	32.814.988,01	40.000.579,79	7.931.329,51	-
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	92.716.613.361,42	3.555.491.118,04	19.289.689.906,37	11.605.096.603,59	18.173.246.234,53	24.799.085.635,90	7.338.957.005,16	7.955.066.857,83	-
1.6.05	TERRENOS	23.593.981.507,45	1.000.000,00	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	-
1.6.05.01	Urbanos	245.848.660,00	25.000.000,00	25.000.000,00	194.198.660,00	-	-	26.650.000,00	-	-
1.6.05.01.001	Urbanos	245.848.660,00	25.000.000,00	25.000.000,00	194.198.660,00	-	-	26.650.000,00	-	-
1.6.05.02	Rurales	22.003.114.847,45	11.980.105.378,22	3.365.820.057,00	3.365.820.057,00	11.245.597,00	2.105.903.445,00	39.093.186,10	4.500.947.184,13	-
1.6.05.02.001	Rurales	22.003.114.847,45	11.980.105.378,22	3.365.820.057,00	3.365.820.057,00	11.245.597,00	2.105.903.445,00	39.093.186,10	4.500.947.184,13	-
1.6.05.04	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
1.6.05.04.001	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
1.6.05.05	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1.6.05.05.001	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1.6.10	SENOVIENTES Y PLANTAS	113.547.511,86	24.411.291,86	49.085.771,00	49.085.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1.6.10.01	De trabajo	113.547.511,86	24.411.291,86	49.085.771,00	49.085.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1.6.10.01.001	Semovientes de trabajo	113.547.511,86	24.411.291,86	49.085.771,00	49.085.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.990.895.104,00	1.760.608.892,00	32.363.210,00	51.771.212,00	54.072.398,00	38.043.210,00	54.036.182,00	-	-
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	5.400.000,00	4.000.000,00	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
1.6.35.01.001	Equipo de construcción	1.400.000,00	4.000.000,00	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
1.6.35.01.009	Herramientas y accesorios	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
1.6.35.02	Equipo médico y científico	25.512.000,00	15.945.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
1.6.35.02.010	Otro equipo médico y científico	25.512.000,00	15.945.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.280.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6.35.03.001	Muebles y enseres	4.280.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6.35.04	Equipo de comunicación y	1.955.703.104,00	1.740.663.892,00	32.363.210,00	51.771.212,00	54.072.398,00	32.363.210,00	44.469.182,00	-	-
1.6.35.04.001	Equipo de comunicación	136.870.400,00	102.840.000,00	-	-	8.650.000,00	-	25.160.400,00	-	-
1.6.35.04.002	Equipo de computación	1.818.832.704,00	1.637.823.892,00	32.363.210,00	51.771.212,00	45.222.398,00	32.363.210,00	19.288.782,00	-	-
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	415.935.972,00	6.242.758,00	-	-	319.368.214,00	90.325.000,00	-	-	-
1.6.36.03	Plantas, ductos y túneles	20.973.761,00	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	-
1.6.36.03.001	Plantas de generación	9.600.000,00	-	-	-	9.600.000,00	-	-	-	-
1.6.36.03.011	Plantas, ductos y túneles de propiedad	11.373.761,00	-	-	-	11.373.761,00	-	-	-	-
1.6.36.08	Equipos de comunicación y	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
1.6.36.08.001	Equipos de comunicación	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
1.6.36.09	Equipos de transporte, tracción y	387.794.017,00	-	-	-	297.469.017,00	90.325.000,00	-	-	-
1.6.36.09.002	Terrestre	166.925.000,00	-	-	-	297.469.017,00	90.325.000,00	-	-	-
1.6.36.09.003	Marítimo y fluvial	220.869.017,00	-	-	-	220.869.017,00	90.325.000,00	-	-	-
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.031.614.451,59	117.480.904,74	3.436.779,75	277.795.882,29	278.538.072,00	354.362.812,81	-	-	-
1.6.37.03	Edificaciones y casas	43.780.585,00	-	-	-	-	43.780.585,00	-	-	-
1.6.37.03.001	Edificaciones y casas	43.780.585,00	-	-	-	-	43.780.585,00	-	-	-
1.6.37.05	Plantas, ductos y túneles	156.534.187,00	-	-	-	55.447.849,00	101.086.338,00	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	32-01-02-000 NIVEL CENTRAL	32-01-02-003 ANDES NORORIENTALES	32-01-02-004 ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005 PACIFICO	32-01-02-006 CARIBE	32-01-02-007- AMAZONIA	32-01-02-008 ORINOQUIA	32-01-02 UNIDAD E
1.6.37.05.001	Plantas de generación	156.534.187,00								
1.6.37.07	Maquinaria y equipo	66.675.161,00	16.013.528,00	-	-	55.447.849,00	101.086.338,00			
1.6.37.07.001	Equipo de construcción	42.741.057,00		-	-	10.746.671,00	39.914.962,00			
1.6.37.07.006	Equipo de recreación y deporte	6.017.905,00		-	-	3.549.603,00	39.191.454,00			
1.6.37.07.009	Herramientas y accesorios	1.902.671,00		-	-	6.017.905,00				
1.6.37.07.012	Equipo de ayuda audiovisual	16.013.528,00	16.013.528,00	-	-	1.179.163,00	723.508,00			
1.6.37.09.001	Muebles y enseres	8.459.374,33	4.427.858,54	-	-	138.774.021,81	4.031.515,79			
1.6.37.09.005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	143.201.880,35	4.427.858,54	-	-	134.742.506,02				
1.6.37.10	Equipos de comunicación y	114.660.556,95	38.278.758,20	3.436.779,75	-	62.401.953,00	10.543.066,00			
1.6.37.10.001	Equipo de comunicación	71.283.352,00	18.306.099,00	1.542.800,00	-	51.434.453,00				
1.6.37.10.002	Equipo de computación	40.026.205,07	16.621.659,32	1.893.979,75	-	10.967.500,00	10.543.066,00			
1.6.37.10.006	Equipos de comunicación y	3.350.999,88	3.350.999,88	-	-	-				
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y	488.171.785,29	58.760.760,00	-	277.795.882,29	131.813.408,00	19.801.739,00			
1.6.37.11.002	Terrestre	352.858.381,29	58.760.760,00	-	277.795.882,29		16.307.739,00			
1.6.37.11.003	Marítimo y fluvial	115.995.827,00				115.995.827,00				
1.6.37.11.004	De tracción	12.000.000,00				12.000.000,00				
1.6.37.11.008	Otros equipos de transporte, tracción y	7.317.581,00				3.817.581,00	3.500.000,00			
1.6.37.12	Equipos de comedor, cocina,	18.590.292,00		-	-	18.128.191,00	462.101,00			
1.6.37.12.002	Equipo de restauración y cafetería	15.950.367,00		-	-	15.128.266,00	462.101,00			
1.6.37.12.004	Equipo de lavandería	2.999.925,00		-	-	2.999.925,00				
1.6.40	EDIFICACIONES	51.933.344.919,91	1.322.963.342,56	5.406.544.774,53	6.754.399.667,22	12.516.723.374,00	18.775.349.513,61	5.620.778.600,00	1.536.585.642,99	
1.6.40.01	Edificios y casas	28.762.917.003,68	-	3.878.161.409,33	5.827.813.484,52	2.618.915.603,00	10.858.922.557,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
1.6.40.01.001	Edificios y casas	28.762.917.003,68	-	3.878.161.409,33	5.827.813.484,52	2.618.915.603,00	10.858.922.557,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
1.6.40.02	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.027.543.099,38			
1.6.40.02.001	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.027.543.099,38			
1.6.40.14	Invernaderos	10.000.000,00	10.000.000,00							
1.6.40.14.001	Invernaderos	10.000.000,00	10.000.000,00							
1.6.40.15	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00			-	4.056.931.405,00	122.986.471,00		17.857.100,00	
1.6.40.15.001	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00			-	4.056.931.405,00	122.986.471,00		17.857.100,00	
1.6.40.17	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99				17.748.800,00			
1.6.40.17.001	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99				17.748.800,00			
1.6.40.18	Bodegas	572.255.598,17		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
1.6.40.18.001	Bodegas	572.255.598,17		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
1.6.40.23	Pozos	158.800.495,00			69.855.709,00		88.944.786,00			
1.6.40.23.001	Pozos	158.800.495,00			69.855.709,00		88.944.786,00			
1.6.40.24	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00					3.048.076,00			
1.6.40.24.001	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00					3.048.076,00			
1.6.40.27	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03		10.201.195,03						
1.6.40.27.001	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03		10.201.195,03						
1.6.40.28	Edificaciones de propiedad de	2.989.955.582,00								
1.6.40.28.001	Edificaciones de propiedad de terceros	2.989.955.582,00								
1.6.40.90	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		52.233.793,00	
1.6.40.90.001	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		52.233.793,00	
1.6.45	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	
1.6.45.01	Plantas de generación	684.506.966,52		137.292.697,75	73.439.434,50	288.815.516,00	161.084.195,28	2.007.000,00	21.869.122,99	
1.6.45.01.001	Plantas de generación	684.506.966,52		137.292.697,75	73.439.434,50	288.815.516,00	161.084.195,28	2.007.000,00	21.869.122,99	
1.6.45.02	Plantas de tratamiento	183.868.916,00	68.454.649,00				115.412.267,00			
1.6.45.02.001	Plantas de tratamiento	183.868.916,00	68.454.649,00				115.412.267,00			
1.6.45.08	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00				9.842.550,00			991.184,00	
1.6.45.08.001	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00				9.842.550,00			991.184,00	
1.6.45.13	Acueducto y canalización	167.016.870,25			19.893.301,25		147.123.569,00			
1.6.45.13.001	Acueducto y canalización	167.016.870,25			19.893.301,25		147.123.569,00			
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	105.302.804,00					105.302.804,00			
1.6.50.90	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00					105.302.804,00			
1.6.50.90.001	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00					105.302.804,00			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	32-01-02-008	32-01-02
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.715.104.828,52	52.817.767,34	765.648.045,88	310.865.284,74	353.252.324,00	2.134.414.024,76	609.089.915,27	489.017.466,53	UNIDAD E
1.6.55.01	Equipo de construcción	3.390.603.826,31	12.801.375,10	359.802.780,14	235.718.828,62	120.130.657,00	1.765.118.289,13	494.556.043,81	402.475.852,51	
1.6.55.01.001	Equipo de construcción	3.390.603.826,31	12.801.375,10	359.802.780,14	235.718.828,62	120.130.657,00	1.765.118.289,13	494.556.043,81	402.475.852,51	
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	154.944.886,00				83.768.430,00	71.176.456,00			
1.6.55.06.001	Equipo de recreación y deporte	154.944.886,00				83.768.430,00	71.176.456,00			
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	970.046.946,28	3.264.314,97	324.010.121,74	71.231.138,12	111.834.265,00	278.526.621,97	102.510.720,46	78.669.764,02	
1.6.55.11.001	Herramientas y accesorios	970.046.946,28	3.264.314,97	324.010.121,74	71.231.138,12	111.834.265,00	278.526.621,97	102.510.720,46	78.669.764,02	
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	97.391.187,93	36.752.077,27			29.429.101,00	19.186.858,66	12.023.151,00		
1.6.55.22.001	Equipo de ayuda audiovisual	97.391.187,93	36.752.077,27			29.429.101,00	19.186.858,66	12.023.151,00		
1.6.55.25	Maquinaria y equipo de propiedad de	8.089.871,00				8.089.871,00				
1.6.55.25.001	Maquinaria y equipo de propiedad de	8.089.871,00				8.089.871,00				
1.6.55.26	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111,00		81.835.144,00	3.915.318,00		405.799,00		7.871.850,00	
1.6.55.26.001	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111,00		81.835.144,00	3.915.318,00		405.799,00		7.871.850,00	
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.659.292.603,39	4.998.781,09	686.239.789,34	129.825.721,98	127.128.418,00	391.327.730,27	161.741.866,20	158.030.276,51	
1.6.60.01	Equipo de investigación	199.850.267,00			6.882.003,00		188.296.224,00	2.727.650,00	1.944.390,00	
1.6.60.01.001	Equipo de investigación	199.850.267,00			6.882.003,00		188.296.224,00	2.727.650,00	1.944.390,00	
1.6.60.02	Equipo de laboratorio	1.256.690.698,39	4.998.781,09	628.539.053,34	75.108.718,98	106.448.516,00	145.629.506,27	159.014.236,20	136.951.886,51	
1.6.60.02.001	Equipo de laboratorio	1.256.690.698,39	4.998.781,09	628.539.053,34	75.108.718,98	106.448.516,00	145.629.506,27	159.014.236,20	136.951.886,51	
1.6.60.03	Equipo de urgencias	201.205.736,00	2.447.460,52	57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	
1.6.60.03.001	Equipo de urgencias	201.205.736,00	2.447.460,52	57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	
1.6.60.90	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00	1.442.402,00			1.545.902,00				
1.6.60.90.001	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00	1.442.402,00			1.545.902,00				
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	3.178.867.477,77	112.472.400,08	451.218.700,59	462.066.113,52	248.065.435,00	1.165.378.546,96	383.750.196,18	355.916.085,44	
1.6.65.01	Muebles y enseres	2.719.319.032,33	108.582.537,56	350.590.393,97	449.999.383,58	241.566.435,00	873.443.318,78	350.018.378,04	345.118.585,40	
1.6.65.01.001	Muebles y enseres	2.719.319.032,33	108.582.537,56	350.590.393,97	449.999.383,58	241.566.435,00	873.443.318,78	350.018.378,04	345.118.585,40	
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	163.556.502,59	2.447.460,52	100.628.306,62	12.066.729,94		18.640.630,33	18.976.275,14	10.797.500,04	
1.6.65.02.001	Equipo y máquina de oficina	163.556.502,59	2.447.460,52	100.628.306,62	12.066.729,94		18.640.630,33	18.976.275,14	10.797.500,04	
1.6.65.05	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.442.402,00	1.442.402,00							
1.6.65.05.001	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.442.402,00	1.442.402,00							
1.6.65.90	Otros muebles, enseres y equipo de	294.549.140,85				6.499.000,00	273.294.597,85	14.755.543,00		
1.6.65.90.001	Otros muebles, enseres y equipo de	294.549.140,85				6.499.000,00	273.294.597,85	14.755.543,00		
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	11.606.412.052,92	1.916.854.382,66	1.284.677.253,62	1.413.619.729,21	1.110.950.822,00	2.679.454.775,29	2.190.659.530,85	1.010.195.559,29	
1.6.70.01	Equipo de comunicación	6.075.712.107,83	359.451.780,88	781.363.370,55	1.033.666.479,70	810.365.794,00	1.360.505.774,62	1.109.165.663,70	621.193.244,38	
1.6.70.01.001	Equipo de comunicación	6.075.712.107,83	359.451.780,88	781.363.370,55	1.033.666.479,70	810.365.794,00	1.360.505.774,62	1.109.165.663,70	621.193.244,38	
1.6.70.02	Equipo de computación	5.387.115.007,33	1.414.458.602,02	503.313.883,07	379.953.249,51	299.944.090,00	1.318.949.000,67	1.081.493.867,15	389.002.314,91	
1.6.70.02.001	Equipo de computación	5.387.115.007,33	1.414.458.602,02	503.313.883,07	379.953.249,51	299.944.090,00	1.318.949.000,67	1.081.493.867,15	389.002.314,91	
1.6.70.07	Equipos de comunicación y	143.584.937,76	142.943.999,76			640.938,00				
1.6.70.07.001	Equipos de comunicación y	143.584.937,76	142.943.999,76			640.938,00				
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE,	18.904.725.010,20	557.988.126,00	2.002.332.656,00	2.662.736.296,00	2.815.501.482,00	6.049.040.652,50	2.282.482.502,11	2.534.643.295,59	
1.6.75.02	Terrestre	12.983.248.846,30	557.988.126,00	1.964.515.356,00	2.631.154.441,00	1.200.810.769,00	3.186.806.846,00	1.027.253.904,00	2.414.719.404,30	
1.6.75.02.001	Terrestre	12.983.248.846,30	557.988.126,00	1.964.515.356,00	2.631.154.441,00	1.200.810.769,00	3.186.806.846,00	1.027.253.904,00	2.414.719.404,30	
1.6.75.04	Marítimo y fluvial	5.664.700.797,40		37.302.080,00	11.422.775,00	1.447.596.120,00	2.823.299.321,00	1.242.456.610,11	102.623.891,29	
1.6.75.04.001	Marítimo y fluvial	5.664.700.797,40		37.302.080,00	11.422.775,00	1.447.596.120,00	2.823.299.321,00	1.242.456.610,11	102.623.891,29	
1.6.75.05	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	
1.6.75.05.001	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	
1.6.75.90	Otros equipos de transporte,	71.777.847,00		515.220,00	15.462.632,00	45.821.999,00	6.686.008,00	9.291.988,00		
1.6.75.90.001	Otros equipos de transporte, tracción y	71.777.847,00		515.220,00	15.462.632,00	45.821.999,00	6.686.008,00	9.291.988,00		
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	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	
1.6.80.02	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	18.635.583,78	
1.6.80.02.001	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	18.635.583,78	
1.6.80.04	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	
1.6.80.04.001	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	
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.735.474.660,80			1.207.372.667,80	5.528.101.993,00				
1.6.83.02	Edificaciones	6.275.368.623,00			1.062.491.018,00	5.212.877.605,00				
1.6.83.02.001	Edificaciones y casas	6.275.368.623,00			1.062.491.018,00	5.212.877.605,00				
1.6.83.02.002	Oficinas	146.077.586,00			146.077.586,00					

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	32-01-02-000 NIVEL CENTRAL	32-01-02-003 ANDES NORORIENTALES	32-01-02-004 ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005 PACIFICO	32-01-02-006 CARIBE	32-01-02-007- AMAZONIA	32-01-02-008 ORINOQUIA	32-01-02- UNIDAD E
1.6.85.06.005	Otros muebles, enseres y equipo de	- 109.543.242,51								
1.6.85.07	Equipos de comunicación y	- 7.253.911.426,18	- 1.354.833.546,53	- 797.260.732,76	- 1.059.894.778,30	- 212.619,98	- 108.066.511,75	- 1.264.110,78	-	
1.6.85.07.001	Equipo de comunicación	- 3.673.861.181,68	- 235.485.053,16	- 512.701.645,36	- 762.943.924,57	- 634.310.274,53	- 1.703.605.908,71	- 1.117.905.445,04	- 586.000.740,31	
1.6.85.07.002	Equipo de computación	- 3.432.120.951,89	- 976.504.493,61	- 284.559.087,40	- 296.950.853,73	- 463.485.935,75	- 832.311.258,57	- 540.801.791,81	- 326.131.572,46	
1.6.85.07.006	Equipos de comunicación y	- 143.451.401,00	- 142.943.999,76			- 166.011.402,16	- 871.294.650,14	- 577.103.653,23	- 259.696.811,62	
1.6.85.07.007	Otros equipos de comunicación y	- 4.477.891,61				- 507.401,24				
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y	- 8.568.644.928,35	- 307.302.542,18	- 831.642.228,88	- 1.282.174.908,89	- 803.602.459,45	- 3.205.571.249,94	- 936.455.120,85	- 1.121.896.418,16	
1.6.85.08.002	terrestre	- 6.383.769.034,85	- 307.302.542,18	- 815.029.442,74	- 1.258.297.785,36	- 420.119.367,65	- 2.022.802.822,66	- 478.358.245,97	- 1.081.858.628,09	
1.6.85.08.004	Marítimo y fluvial	- 2.081.479.833,11		- 16.097.566,14	- 8.281.627,37	- 411.753.710,64	- 1.151.958.779,36	- 453.549.191,21	- 39.838.958,39	
1.6.85.08.005	De tracción	- 55.759.940,12			- 4.623.998,97	- 23.699.163,79	- 24.123.639,92	- 2.914.505,76	- 198.631,68	
1.6.85.08.009	Otros equipos de transporte, tracción y	- 47.636.120,47		- 515.220,00	- 10.971.497,19	- 27.830.217,37	- 6.686.008,00	- 1.633.177,91		
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina,	- 258.465.988,22	- 4.779.353,05	- 46.442.561,88	- 30.747.674,88	- 58.212.724,39	- 79.680.147,79	- 20.345.744,59	- 18.277.781,64	
1.6.85.09.002	Equipo de restauración y cafetería	- 204.851.643,05	- 4.779.353,05	- 40.673.288,65	- 29.829.399,73	- 28.972.814,43	- 68.501.655,92	- 19.001.815,75	- 13.093.315,52	
1.6.85.09.004	Equipo de lavandería	- 53.614.345,17		- 5.769.273,23	- 9.18.275,15	- 29.239.909,96	- 11.158.491,87	- 1.343.928,84	- 5.184.466,12	
1.6.85.10	Semovientes y plantas	- 78.104.911,36		- 9.766.706,16	- 30.387.922,52	- 2.995.324,70	- 34.954.957,98			
1.6.85.10.001	Semovientes de trabajo	- 78.104.911,36		- 9.766.706,16	- 30.387.922,52	- 2.995.324,70	- 34.954.957,98			
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	- 163.556.716,60	- 144.970.025,14	- 1.618.163,76	- 862.860,48	- 2.763.193,44	- 3.941.361,10	- 9.401.112,68		
1.6.85.13.001	Maquinaria y equipo - equipo de	- 1.295.488,36					- 1.295.488,36			
1.6.85.13.009	Maquinaria y equipo - herramientas y	- 196.668,40								
1.6.85.13.026	Equipo médico y científico - otro equipo	- 2.850.418,88	- 1.656.511,80					- 993.907,08		
1.6.85.13.027	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 488.321,06						- 488.321,06		
1.6.85.13.033	Equipos de comunicación y	- 23.917.285,18	- 15.654.561,86			- 177.000,00				
1.6.85.13.034	Equipos de comunicación y	- 135.008.534,72	- 127.462.283,08	- 1.618.163,76	- 862.860,48	- 2.566.193,44	- 2.157.551,68	- 321.482,28		
1.6.85.14	Propiedades, planta y equipo en	- 177.263.119,64	- 3.072.814,46			- 82.004.442,59	- 42.185.862,79			
1.6.85.14.041	Plantas, ductos y túneles - plantas,	- 8.408.065,60				- 8.408.065,60				
1.6.85.14.069	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y	- 6.045.287,68				- 6.045.287,68				
1.6.85.14.086	Equipos de comunicación y	- 3.871.246,58	- 3.072.814,46			- 798.432,12				
1.6.85.14.094	Equipos de transporte, tracción y	- 81.677.548,87				- 39.491.666,08	- 42.185.862,79			
1.6.85.14.095	Equipos de transporte, tracción y	- 27.260.971,11				- 27.260.971,11				
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no	- 782.067.622,94	- 102.722.616,72	- 2.568.176,80	- 216.116.582,60	- 192.430.878,09	- 268.229.368,73			
1.6.85.15.011	Edificaciones - edificios y casas	- 31.946.329,87					- 31.946.329,87			
1.6.85.15.041	Plantas, ductos y túneles - plantas de	- 41.816.199,81				- 3.549.603,00	- 38.266.596,81			
1.6.85.15.069	Maquinaria y equipo - equipo de	- 4.997.180,68				- 4.997.180,68				
1.6.85.15.072	Maquinaria y equipo - herramientas y	- 1.902.871,00	- 15.637.135,88			- 1.179.163,00	- 723.508,00			
1.6.85.15.075	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda	- 15.637.135,88								
1.6.85.15.079	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y	- 125.800.984,65								
1.6.85.15.090	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 90.174.858,57	- 4.423.274,61			- 50.581.749,68	- 75.219.134,97			
1.6.85.15.094	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 7.811.252,94					- 3.387.978,33			
1.6.85.15.096	Equipos de comunicación y	- 61.172.469,77				- 47.689.439,16	- 90.174.858,57			
1.6.85.15.103	Equipos de comunicación y	- 39.774.018,25	- 11.740.230,61	- 1.542.800,00		- 47.689.439,16	- 10.148.072,60			
1.6.85.15.104	Equipo de transporte, tracción y	- 284.604.955,12	- 18.466.799,09	- 1.025.376,80		- 10.113.769,76	- 10.148.072,60			
1.6.85.15.105	Equipo de transporte, tracción y	- 41.874.412,38	- 92.435.176,53				- 16.053.195,99			
1.6.85.15.106	Equipo de transporte, tracción y	- 10.311.096,60				- 41.874.412,38				
1.6.85.15.110	Equipo de transporte, tracción y	- 5.977.862,28				- 10.311.096,60				
1.6.85.15.112	Equipos de comedor, cocina, despensa	- 15.266.370,14				- 10.311.096,60	- 2.160.281,28			
1.6.85.15.114	Equipos de comedor, cocina, despensa	- 2.999.925,00				- 15.116.957,83	- 149.412,31			
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en	- 1.747.564.368,27				- 2.999.925,00				
1.6.85.16.007	Edificaciones - edificios y casas	- 985.813.863,50		- 617.514.870,56	- 1.130.049.497,71	- 1.130.049.497,71				
1.6.85.16.008	Edificaciones - oficinas	- 15.376.538,93	- 506.294.331,50	- 479.519.532,00		- 479.519.532,00				
1.6.85.16.022	Edificaciones - bodegas	- 82.147.118,58				- 15.376.538,93				
1.6.85.16.025	Edificaciones - pozos	- 4.405.099,28				- 82.147.118,58				
1.6.85.16.034	Edificaciones - otras edificaciones	- 314.706.534,98				- 4.405.099,28				
1.6.85.16.060	Maquinaria y equipo - equipo de	- 88.857.914,38				- 314.706.534,98				
1.6.85.16.065	Maquinaria y equipo - equipo de	- 57.885.644,86				- 88.857.914,38				
1.6.85.16.068	Maquinaria y equipo - herramientas y	- 2.376.389,10				- 57.885.644,86				
1.6.85.16.076	Equipo médico y científico - equipo de	- 2.195.854,64				- 2.376.389,10				
						- 1.548.492,71				

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	32-01-02
2.4.07.22.003	Esiempillas	18.465.643,11	617,00	-	1.786.299,01	942.070,00	14.092.952,10	1.374.954,00	288.751,00	32-01-02-008
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	266.489,00	-	-	-	-	74.053,00	192.436,00	-	32-01-02-007-
2.4.07.90.001	Otros recursos a favor de terceros	266.489,00	-	-	-	-	74.053,00	192.436,00	-	32-01-02-006
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	333.202.929,98	27.527.436,00	39.772.291,00	53.909.845,00	58.660.187,00	106.571.653,98	28.433.392,00	8.328.125,00	32-01-02-005
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	84.253.120,00	15.889.800,00	11.606.400,00	17.951.744,00	10.725.557,00	16.923.100,00	4.562.194,00	6.594.325,00	32-01-02-004
2.4.24.01.001	Aportes a fondos pensionales	84.253.120,00	15.889.800,00	11.606.400,00	17.951.744,00	10.725.557,00	16.923.100,00	4.562.194,00	6.594.325,00	32-01-02-003
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	76.133.453,00	6.557.670,00	10.620.400,00	20.691.841,00	9.263.357,00	23.791.385,00	3.475.000,00	1.733.800,00	32-01-02-002
2.4.24.02.001	Aportes a seguridad social en salud	76.133.453,00	6.557.670,00	10.620.400,00	20.691.841,00	9.263.357,00	23.791.385,00	3.475.000,00	1.733.800,00	32-01-02-001
2.4.24.04	Sindicatos	5.659.688,00	40.632,00	954.996,00	1.040.312,00	737.311,00	1.537.827,00	1.348.610,00	-	32-01-02-000
2.4.24.04.001	Sindicatos	5.659.688,00	40.632,00	954.996,00	1.040.312,00	737.311,00	1.537.827,00	1.348.610,00	-	32-01-02-000
2.4.24.06	Fondos de empleados	36.298.699,98	-	-	3.666.774,00	313.903,00	28.872.213,98	3.445.809,00	-	32-01-02-000
2.4.24.06.001	Fondos de empleados	36.298.699,98	-	-	3.666.774,00	313.903,00	28.872.213,98	3.445.809,00	-	32-01-02-000
2.4.24.07	Libranzas	95.029.362,00	-	16.215.213,00	10.559.174,00	27.752.539,00	25.104.244,00	15.398.192,00	-	32-01-02-000
2.4.24.07.001	Libranzas	95.029.362,00	-	16.215.213,00	10.559.174,00	27.752.539,00	25.104.244,00	15.398.192,00	-	32-01-02-000
2.4.24.11	Embargos judiciales	4.317.640,00	-	375.282,00	-	566.813,00	3.171.958,00	203.587,00	-	32-01-02-000
2.4.24.11.001	Embargos judiciales	4.317.640,00	-	375.282,00	-	566.813,00	3.171.958,00	203.587,00	-	32-01-02-000
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento	2.050.000,00	2.050.000,00	-	-	566.813,00	3.171.958,00	203.587,00	-	32-01-02-000
2.4.24.13.001	Cuentas de ahorro para el fomento de la	2.050.000,00	2.050.000,00	-	-	566.813,00	3.171.958,00	203.587,00	-	32-01-02-000
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	19.460.967,00	2.989.334,00	-	-	9.300.707,00	7.170.926,00	-	-	32-01-02-000
2.4.24.90.001	Otros descuentos de nómina	19.460.967,00	2.989.334,00	-	-	9.300.707,00	7.170.926,00	-	-	32-01-02-000
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E	150.368.681,95	91.640.092,00	14.834.290,00	6.644.900,95	4.241.369,00	17.687.085,00	7.899.550,00	7.421.395,00	32-01-02-000
2.4.36.03	Honorarios	812.918,00	258,00	811.341,00	-	-	1.319,00	-	-	32-01-02-000
2.4.36.03.001	Retenido	1.259.918,00	258,00	811.341,00	-	-	1.319,00	447.000,00	-	32-01-02-000
2.4.36.03.002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	32-01-02-000
2.4.36.05	Servicios	2.785.414,00	213.959,00	252.074,00	450.676,00	274.599,00	1.534.711,00	2.871,00	56.524,00	32-01-02-000
2.4.36.05.001	Retenido	10.054.210,00	213.959,00	252.074,00	450.676,00	274.599,00	1.534.711,00	2.871,00	56.524,00	32-01-02-000
2.4.36.05.002	Pagado (db)	7.268.796,00	-	-	-	-	-	-	-	32-01-02-000
2.4.36.06	Arrendamientos	3.429.350,00	936.022,00	466.419,00	-	-	211.190,00	7.268.796,00	-	32-01-02-000
2.4.36.06.001	Retenido	5.724.350,00	936.022,00	466.419,00	-	-	211.190,00	193.081,00	863.120,00	32-01-02-000
2.4.36.06.002	Pagado (db)	2.295.000,00	-	-	-	-	211.190,00	2.488.081,00	863.120,00	32-01-02-000
2.4.36.07	Rendimientos financieros e intereses	348,00	-	-	-	-	-	2.295.000,00	-	32-01-02-000
2.4.36.07.001	Retenido	348,00	-	-	-	-	-	2.295.000,00	-	32-01-02-000
2.4.36.08	Compras	3.260.766,95	29.835,00	210.205,00	881.240,95	197.935,00	1.938.639,00	2.182,00	730,00	32-01-02-000
2.4.36.08.001	Retenido	10.864.768,95	29.835,00	210.205,00	881.240,95	197.935,00	1.938.639,00	7.606.182,00	730,00	32-01-02-000
2.4.36.08.002	Pagado (db)	7.604.000,00	-	-	-	-	-	7.604.000,00	-	32-01-02-000
2.4.36.15	Rentas de trabajo	75.532.989,00	51.287.078,00	3.946.153,00	4.552.490,00	2.790.558,00	6.299.528,00	4.135.008,00	2.572.174,00	32-01-02-000
2.4.36.15.001	Retenido	123.269.989,00	51.287.078,00	3.946.153,00	4.552.490,00	2.790.558,00	6.299.528,00	51.842.008,00	2.572.174,00	32-01-02-000
2.4.36.15.002	Pagado (db)	47.707.000,00	-	-	-	-	-	47.707.000,00	-	32-01-02-000
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	11.559.807,00	7.278.583,00	1.422.731,00	227.166,00	513.918,00	1.666.245,00	61.768,00	389.396,00	32-01-02-000
2.4.36.25.001	Retenido - a responsables del regimen	39.638.807,00	28.884.583,00	1.422.731,00	227.166,00	513.918,00	1.666.245,00	6.534.768,00	389.396,00	32-01-02-000
2.4.36.25.002	Pagado - a responsables del regimen	28.079.000,00	-	-	-	-	-	6.473.000,00	-	32-01-02-000
2.4.36.26	Contratos de construcción	3.867.737,00	907,00	3.589.007,00	545,00	482,00	268.886,00	941,00	869,00	32-01-02-000
2.4.36.26.001	Retenido	3.867.737,00	907,00	3.589.007,00	545,00	482,00	268.886,00	941,00	869,00	32-01-02-000
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y	49.038.682,00	31.892.190,00	4.100.602,00	105.560,00	131.582,00	5.766.467,00	3.503.699,00	3.538.582,00	32-01-02-000
2.4.36.27.001	Retenido	78.219.682,00	31.892.190,00	4.100.602,00	105.560,00	131.582,00	5.766.467,00	32.684.699,00	3.538.582,00	32-01-02-000
2.4.36.27.002	Pagado (db)	29.181.000,00	-	-	-	-	-	29.181.000,00	-	32-01-02-000
2.4.36.90	Otras retenciones	36.670,00	912,00	35.758,00	-	-	-	-	-	32-01-02-000
2.4.36.90.001	Retenido	36.670,00	912,00	35.758,00	-	-	-	-	-	32-01-02-000
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	5.666.492,00	-	-	-	-	-	5.492.992,00	175.500,00	32-01-02-000
2.4.40.03	Impuesto predial unificado	2.992.992,00	-	-	-	-	-	2.992.992,00	-	32-01-02-000
2.4.40.03.001	Impuesto predial unificado	2.992.992,00	-	-	-	-	-	2.992.992,00	-	32-01-02-000
2.4.40.16	Impuesto sobre vehículos	2.675.500,00	-	-	-	-	-	2.500.000,00	175.500,00	32-01-02-000
2.4.40.16.001	Impuesto sobre vehículos automotores	2.675.500,00	-	-	-	-	-	2.500.000,00	175.500,00	32-01-02-000
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	73.077.576,00	13.651.642,00	9.416.700,00	16.334.046,00	9.863.992,00	23.662.649,00	140.821,00	7.736,00	32-01-02-000
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales,	16.959.100,00	1.607.100,00	2.827.300,00	4.765.400,00	2.929.600,00	4.829.700,00	-	-	32-01-02-000
2.4.90.34.001	Aportes a escuelas industriales e	11.299.500,00	1.070.600,00	1.863.700,00	3.175.100,00	1.952.000,00	3.218.100,00	-	-	32-01-02-000

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
2.4.90.34.002	Aportes a la esap	5.659.600,00	536.500,00	943.600,00	1.590.300,00	977.600,00	1.611.600,00	-	-	
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	1.080.360,00	966.342,00	-	-	106.282,00	-	-	7.736,00	
2.4.90.40.001	Saldos a favor de beneficiarios	1.080.360,00	966.342,00	-	-	106.282,00	-	-	7.736,00	
2.4.90.50	Aportes al Icbf y sena	39.525.200,00	3.744.000,00	6.589.400,00	11.107.000,00	6.828.100,00	11.256.700,00	-	-	
2.4.90.50.001	Aportes al Icbf	33.865.600,00	3.207.500,00	5.645.800,00	9.516.700,00	5.850.500,00	9.645.100,00	-	-	
2.4.90.50.002	Aportes al sena	5.659.600,00	536.500,00	943.600,00	1.590.300,00	977.600,00	1.611.600,00	-	-	
2.4.90.51	Servicios públicos	7.353.500,00	7.334.200,00	-	-	-	-	19.300,00	-	
2.4.90.51.001	Servicios públicos	7.353.500,00	7.334.200,00	-	-	-	-	19.300,00	-	
2.4.90.54	Honorarios	2.332.827,00	-	-	-	-	2.332.827,00	-	-	
2.4.90.54.001	Honorarios	2.332.827,00	-	-	-	-	2.332.827,00	-	-	
2.4.90.55	Servicios	5.364.943,00	-	-	-	-	5.243.422,00	121.521,00	-	
2.4.90.55.001	Servicios	5.364.943,00	-	-	-	-	5.243.422,00	121.521,00	-	
2.4.90.58	Arrendamiento operativo	461.646,00	-	-	461.646,00	-	-	-	-	
2.4.90.58.001	Arrendamiento operativo	461.646,00	-	-	461.646,00	-	-	-	-	
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.384.847.275,22	1.675.245.466,65	560.122.739,22	781.095.960,49	563.697.345,05	811.706.824,78	620.627.833,55	347.817.293,48	24.533.812,00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	5.140.785.651,92	1.618.504.053,25	507.054.848,09	737.300.365,00	535.376.512,00	793.310.315,21	610.919.875,00	338.319.683,37	
2.5.11.01	Nómina por pagar	927.923,00	-	-	-	-	-	927.923,00	-	
2.5.11.01.001	Nómina por pagar	927.923,00	-	-	-	-	-	927.923,00	-	
2.5.11.04	Vacaciones	1.429.529.382,14	540.740.782,61	123.119.968,81	186.284.699,00	132.096.421,00	184.334.279,51	175.897.764,00	87.056.067,21	
2.5.11.04.001	Vacaciones	1.429.529.382,14	540.740.782,61	123.119.968,81	186.284.699,00	132.096.421,00	184.334.279,51	175.897.764,00	87.056.067,21	
2.5.11.05	Prima de vacaciones	971.354.735,78	367.231.788,23	84.348.024,04	122.767.788,00	92.369.347,00	125.682.124,05	119.599.255,00	59.356.409,46	
2.5.11.05.001	Prima de vacaciones	971.354.735,78	367.231.788,23	84.348.024,04	122.767.788,00	92.369.347,00	125.682.124,05	119.599.255,00	59.356.409,46	
2.5.11.06	Prima de servicios	932.306.480,25	267.389.694,14	99.810.347,14	111.674.341,00	102.495.314,00	157.675.736,16	122.007.656,00	71.253.391,81	
2.5.11.06.001	Prima de servicios	932.306.480,25	267.389.694,14	99.810.347,14	111.674.341,00	102.495.314,00	157.675.736,16	122.007.656,00	71.253.391,81	
2.5.11.07	Prima de navidad	1.014.642.037,51	286.622.078,45	99.333.969,75	160.189.638,00	103.823.443,00	159.843.243,42	130.144.534,00	74.685.130,89	
2.5.11.07.001	Prima de navidad	1.014.642.037,51	286.622.078,45	99.333.969,75	160.189.638,00	103.823.443,00	159.843.243,42	130.144.534,00	74.685.130,89	
2.5.11.09	Bonificaciones	501.105.664,24	142.263.209,82	47.545.938,35	80.328.099,00	54.896.687,00	82.431.278,07	58.789.043,00	34.851.409,00	
2.5.11.09.001	Bonificaciones	501.105.664,24	142.263.209,82	47.545.938,35	80.328.099,00	54.896.687,00	82.431.278,07	58.789.043,00	34.851.409,00	
2.5.11.09.002	Bonificación especial de recreación	383.510.339,41	99.282.560,79	36.780.140,13	64.741.104,00	44.204.662,00	66.999.979,69	43.993.759,00	27.508.133,80	
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	21.115.554,00	535.100,00	4.034.600,00	5.663.200,00	3.296.500,00	7.586.154,00	-	-	
2.5.11.11.001	Aportes a riesgos laborales	21.115.554,00	535.100,00	4.034.600,00	5.663.200,00	3.296.500,00	7.586.154,00	-	-	
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales -	132.759.475,00	2.215.000,00	24.196.200,00	33.778.800,00	22.602.400,00	36.149.100,00	2.700.700,00	11.117.275,00	
2.5.11.22.001	Aportes a fondos pensionales -	132.759.475,00	2.215.000,00	24.196.200,00	33.778.800,00	22.602.400,00	36.149.100,00	2.700.700,00	11.117.275,00	
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud -	92.483.100,00	7.823.100,00	17.138.400,00	23.924.800,00	15.995.400,00	26.748.400,00	853.000,00	-	
2.5.11.23.001	Aportes a seguridad social en salud -	92.483.100,00	7.823.100,00	17.138.400,00	23.924.800,00	15.995.400,00	26.748.400,00	853.000,00	-	
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación	44.560.700,00	3.683.300,00	7.527.400,00	12.689.000,00	7.801.000,00	12.860.000,00	-	-	
2.5.11.24.001	Aportes a cajas de compensación	44.560.700,00	3.683.300,00	7.527.400,00	12.689.000,00	7.801.000,00	12.860.000,00	-	-	
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	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
2.5.12.02	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
2.5.12.02.001	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
2.7	PROVISIONES	16.323.919.668,00	16.323.919.668,00	-	-	-	-	-	-	
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	16.323.919.668,00	16.323.919.668,00	-	-	-	-	-	-	
2.7.01.03	Administrativas	16.323.919.668,00	16.323.919.668,00	-	-	-	-	-	-	
2.7.01.03.001	Administrativas	16.323.919.668,00	16.323.919.668,00	-	-	-	-	-	-	
2.9	OTROS PASIVOS	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39	-	-	-	-	-	-	
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39	-	-	-	-	-	-	
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39	-	-	-	-	-	-	
2.9.90.02.001	Ingreso diferido por transferencias	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39	-	-	-	-	-	-	
3	PATRIMONIO	69.684.736.430,97	12.143.200.236,96	15.748.539.371,54	9.617.293.634,30	17.421.262.286,32	25.230.642.874,40	6.294.879.117,00	7.845.270.316,27	329.950.931,90
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	69.684.736.430,97	12.143.200.236,96	15.748.539.371,54	9.617.293.634,30	17.421.262.286,32	25.230.642.874,40	6.294.879.117,00	7.845.270.316,27	329.950.931,90
3.1.05	CAPITAL FISCAL	8.716.184.243,79	7.741.715.145,10	5.172.948.781,43	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
3.1.05.06	Capital fiscal	8.716.184.243,79	7.741.715.145,10	5.172.948.781,43	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
3.1.05.06.001	Capital fiscal nacion	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
3.1.05.06.004	Recaudación del patrimonio de	104.047.410,00	104.047.410,00	-	-	-	-	-	-	
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS	60.968.552.187,18	4.401.485.091,86	10.575.590.590,11	6.739.402.440,76	15.597.151.646,72	24.373.081.653,92	3.294.067.897,05	4.924.503.711,48	133.760.861,00
3.1.09.01	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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	32-01-02
3.1.09.01.001	Utilidad o excedentes acumulados	109.008.562.145,03	476.220.343,63	17.860.752.565,63	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	32-01-02-008
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo	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		
3.1.09.01.003	Por cambio de política contable	5.454.237,79	1.723.205,17	1.890.851,20	540.198,15	323.950,00	164.270,35	798.504,57	13.618,35	
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	50.175.324.010,63	6.699.234.460,16	7.087.239.437,49	9.466.940.187,35	17.241.837.090,92	5.599.088.905,80	2.929.983.101,74	1.135.659.235,17	
3.1.09.02.001	Pérdidas o déficits acumulados	17.738.559.495,05	6.731.425.867,24	51.591.208,42	4.356.559.075,76	5.034.042.188,53	598.383.829,83	1.628.203.495,18	622.962.315,59	
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo	32.436.764.514,58	32.191.407,08	7.138.830.645,91	5.110.381.111,59	12.207.794.902,39	6.197.472.735,63	1.301.779.606,56	512.696.919,58	
4	INGRESOS	51.254.715.161,10	17.039.171.028,49	8.200.902.419,85	6.147.241.862,93	3.369.528.009,48	8.172.662.743,13	4.971.514.125,11	3.431.324.093,11	
4.4	TRANSFERENCIAS Y	2.933.105.655,98	28.719.651,42	307.893.400,00	138.080.867,81	412.195.651,75	653.543.090,00	660.669.027,00	92.003.966,00	
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.293.105.655,98	28.719.651,42	307.893.400,00	138.080.867,81	412.195.651,75	653.543.090,00	660.669.027,00	92.003.966,00	
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo	964.934.168,98	4.315.651,42	307.893.400,00	98.194.291,81	134.083.643,75	89.765.210,00	573.951.406,00	64.623.966,00	
4.4.28.07.001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo	964.934.168,98	4.315.651,42	307.893.400,00	98.194.291,81	134.083.643,75	89.765.210,00	573.951.406,00	64.623.966,00	
4.4.28.27	Bienes y recursos en efectivo	307.893.400,00		307.893.400,00						
4.4.28.27.001	Bienes y recursos en efectivo recibidos	307.893.400,00		307.893.400,00						
4.4.28.28	Bienes y recursos en efectivo	793.872.963,00	24.404.000,00	39.886.576,00	39.886.576,00	216.157.687,00	486.044.700,00	27.380.000,00	27.380.000,00	
4.4.28.28.001	Bienes y recursos en efectivo	793.872.963,00	24.404.000,00	39.886.576,00	39.886.576,00	216.157.687,00	486.044.700,00	27.380.000,00	27.380.000,00	
4.4.28.29	Bienes, derechos y recursos en efectivo	77.733.180,00					77.733.180,00			
4.4.28.29.001	Bienes, derechos y recursos en efectivo	77.733.180,00					77.733.180,00			
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo	148.671.942,00				61.954.321,00		86.717.621,00		
4.4.28.30.001	Bienes, derechos y recursos en efectivo	148.671.942,00				61.954.321,00		86.717.621,00		
4.7	OPERACIONES	48.761.448.214,14	16.934.187.511,85	7.892.989.755,21	6.009.004.015,41	2.919.568.175,73	7.505.887.813,13	4.250.786.411,70	3.326.873.097,11	
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	47.752.989.818,14	16.512.186.511,85	7.726.171.970,21	5.929.626.279,41	2.862.365.073,73	7.409.344.921,13	4.207.736.865,70	3.183.186.742,11	
4.7.05.08	Funcionamiento	21.038.118.421,30	7.965.222.337,30	1.980.182.504,26	2.627.701.235,20	1.896.887.648,08	3.165.783.253,88	2.203.258.377,30	1.476.711.631,28	
4.7.05.10	Inversión	26.714.871.396,84	8.546.964.174,55	5.745.989.465,95	3.301.925.044,21	1.165.477.425,65	4.243.561.667,25	2.004.478.508,40	1.706.475.110,83	
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE	1.008.458.396,00	422.001.000,00	166.817.785,00	79.377.736,00	57.203.102,00	96.522.892,00	43.049.526,00	143.486.355,00	
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.008.458.396,00	422.001.000,00	166.817.785,00	79.377.736,00	57.203.102,00	96.522.892,00	43.049.526,00	143.486.355,00	
4.8	OTROS INGRESOS	200.161.847,98	76.263.865,22	19.264.64	156.979,71	37.764.182,00	13.251.840,00	60.058.686,41	12.847.030,00	
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	196.914.196,05	73.199.434,00	19.264,64	156.979,71	37.764.182,00	13.251.840,00	60.058.686,41	12.847.030,00	
4.8.08.26	Recuperaciones	145.924.415,05	73.199.434,00	19.264,64						
4.8.08.26.001	Recuperaciones	12.666.300,64	6,00	19.264,64						
4.8.08.26.002	Recuperaciones-provisiones- ajuste	133.258.114,41	73.199.428,00							
4.8.08.28	Indemnizaciones	50.988.781,00								
4.8.08.28.001	Indemnizaciones	50.988.781,00								
4.8.30	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR	3.247.651,93	3.064.431,22		156.979,71	26.241,00				
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	3.247.651,93	3.064.431,22		156.979,71	26.241,00				
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	3.247.651,93	3.064.431,22		156.979,71	26.241,00				
5	GASTOS	49.268.870.783,37	18.205.017.066,12	5.239.875.133,35	4.906.711.367,38	3.212.153.026,94	9.590.426.303,92	4.494.485.394,36	3.620.002.491,30	
5.1	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	43.038.492.182,05	16.275.440.725,30	4.913.198.495,69	4.534.765.596,47	2.643.372.353,09	7.541.664.121,19	3.923.166.543,53	3.206.884.346,58	
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	10.952.922.860,85	3.221.505.446,79	1.115.955.036,00	1.653.339.322,00	1.103.316.964,00	1.659.197.788,66	1.389.528.705,00	810.079.598,40	
5.1.01.01	Sueldos	10.152.426.070,00	2.877.625.024,00	1.084.082.843,00	1.546.379.422,00	1.019.346.267,00	1.572.865.505,00	1.302.792.043,00	749.334.906,00	
5.1.01.01.001	Sueldos	10.152.426.070,00	2.877.625.024,00	1.084.082.843,00	1.546.379.422,00	1.019.346.267,00	1.572.865.505,00	1.302.792.043,00	749.334.906,00	
5.1.01.03	Horas extras y festivos	15.756.534,00	14.678.247,00					1.078.287,00		
5.1.01.03.001	Horas extras y festivos	15.756.534,00	14.678.247,00					1.078.287,00		
5.1.01.10	Prima técnica	213.176.526,00	156.262.579,00	10.537.242,00	13.134.450,00	17.314.716,00	44.018.188,66	53.894.891,00	15.929.539,00	
5.1.01.10.001	Prima técnica	213.176.526,00	156.262.579,00	10.537.242,00	13.134.450,00	17.314.716,00	44.018.188,66	53.894.891,00	15.929.539,00	
5.1.01.19	Bonificaciones	368.204.387,85	139.978.222,79	58.391.154,00	58.391.154,00	41.150.381,00	44.018.188,66	53.894.891,00	30.771.550,40	
5.1.01.19.003	Bonificación por servicios prestados	368.204.387,85	139.978.222,79	58.391.154,00	58.391.154,00	41.150.381,00	44.018.188,66	53.894.891,00	30.771.550,40	
5.1.01.23	Auxilio de transporte	131.031.308,00	17.919.506,00	12.931.166,00	23.118.038,00	17.728.127,00	28.750.104,00	22.472.158,00	8.112.209,00	
5.1.01.23.001	Auxilio de transporte	131.031.308,00	17.919.506,00	12.931.166,00	23.118.038,00	17.728.127,00	28.750.104,00	22.472.158,00	8.112.209,00	
5.1.01.23.002	Auxilio de conectividad digital	51.350.436,00	66.397,00	12.927.260,00	3.265.193,00	11.767.977,00	7.522.442,00	9.380.141,00	6.421.026,00	
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	72.326.095,00	15.041.868,00	8.403.785,00	12.316.258,00	7.777.473,00	13.563.991,00	9.291.326,00	5.931.394,00	
5.1.01.60.001	Subsidio de alimentación	72.326.095,00	15.041.868,00	8.403.785,00	12.316.258,00	7.777.473,00	13.563.991,00	9.291.326,00	5.931.394,00	
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	800.000,00								
5.1.02.01	Incapacidades	800.000,00								
5.1.02.01.001	Incapacidades	800.000,00								
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.906.467.600,00	834.468.900,00	312.281.000,00	441.324.000,00	288.014.000,00	454.007.100,00	364.846.200,00	211.526.400,00	
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación	459.024.000,00	137.774.500,00	48.145.000,00	69.382.800,00	43.970.300,00	69.629.800,00	56.940.700,00	33.180.900,00	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	32-01-02-003 ANDES NORORIENTALES	32-01-02-004 ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005 PACIFICO	32-01-02-006 CARIBE	32-01-02-007- AMAZONIA	32-01-02-008 ORINOQUIA	32-01-02 UNIDAD E
5.1.03.02.001	Aportes a cajas de compensación	459.024.000,00	137.774.500,00	48.145.000,00	69.382.800,00	43.970.300,00	69.629.800,00	56.940.700,00	33.180.900,00	
5.1.03.03	Coizaciones a seguridad social en	943.682.600,00	280.897.500,00	99.421.300,00	140.382.900,00	93.014.200,00	145.457.700,00	116.300.800,00	68.208.200,00	
5.1.03.03.001	Coizaciones a seguridad social en	943.682.600,00	280.897.500,00	99.421.300,00	140.382.900,00	93.014.200,00	145.457.700,00	116.300.800,00	68.208.200,00	
5.1.03.05	Coizaciones a riesgos laborales	171.528.100,00	19.249.200,00	24.355.600,00	33.369.300,00	19.713.300,00	33.582.200,00	27.417.000,00	13.841.500,00	
5.1.03.05.001	Coizaciones a riesgos laborales	171.528.100,00	19.249.200,00	24.355.600,00	33.369.300,00	19.713.300,00	33.582.200,00	27.417.000,00	13.841.500,00	
5.1.03.06	Coizaciones a entidades	668.286.300,00	47.283.600,00	106.100.700,00	151.238.500,00	87.393.600,00	123.868.100,00	88.454.700,00	63.947.100,00	
5.1.03.06.001	Coizaciones a entidades	668.286.300,00	47.283.600,00	106.100.700,00	151.238.500,00	87.393.600,00	123.868.100,00	88.454.700,00	63.947.100,00	
5.1.03.07	Coizaciones a entidades	663.946.600,00	349.264.100,00	34.258.400,00	46.950.500,00	43.922.600,00	81.469.300,00	75.733.000,00	32.346.700,00	
5.1.03.07.001	Coizaciones a entidades	663.946.600,00	349.264.100,00	34.258.400,00	46.950.500,00	43.922.600,00	81.469.300,00	75.733.000,00	32.346.700,00	
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	574.234.100,00	172.328.000,00	60.232.500,00	86.806.200,00	55.012.600,00	87.112.200,00	71.232.400,00	41.510.200,00	
5.1.04.01	Aportes al ICBF	344.289.800,00	103.336.500,00	36.111.600,00	52.040.200,00	32.979.500,00	52.226.500,00	42.708.100,00	24.887.400,00	
5.1.04.01.001	Aportes al ICBF	344.289.800,00	103.336.500,00	36.111.600,00	52.040.200,00	32.979.500,00	52.226.500,00	42.708.100,00	24.887.400,00	
5.1.04.02	Aportes al sena	57.527.900,00	17.257.800,00	6.035.000,00	8.699.000,00	5.512.700,00	8.728.000,00	7.136.400,00	4.159.000,00	
5.1.04.02.001	Aportes al sena	57.527.900,00	17.257.800,00	6.035.000,00	8.699.000,00	5.512.700,00	8.728.000,00	7.136.400,00	4.159.000,00	
5.1.04.03	Aportes a la esap	57.527.900,00	17.257.800,00	6.035.000,00	8.699.000,00	5.512.700,00	8.728.000,00	7.136.400,00	4.159.000,00	
5.1.04.03.001	Aportes a la esap	57.527.900,00	17.257.800,00	6.035.000,00	8.699.000,00	5.512.700,00	8.728.000,00	7.136.400,00	4.159.000,00	
5.1.04.04	Aportes a escuelas industriales e	114.888.500,00	34.475.900,00	12.050.900,00	17.368.000,00	11.007.700,00	17.429.700,00	14.251.500,00	8.304.800,00	
5.1.04.04.001	Aportes a escuelas industriales e	114.888.500,00	34.475.900,00	12.050.900,00	17.368.000,00	11.007.700,00	17.429.700,00	14.251.500,00	8.304.800,00	
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	3.919.032.786,39	1.773.560.866,46	404.214.096,38	456.423.723,00	226.192.372,00	462.267.236,02	380.013.474,00	216.361.018,53	
5.1.07.01	Vacaciones	795.124.503,02	250.765.507,61	96.157.601,36	132.888.127,00	36.151.259,00	122.230.471,52	98.901.445,00	58.030.391,53	
5.1.07.01.001	Vacaciones	795.124.503,02	250.765.507,61	96.157.601,36	132.888.127,00	36.151.259,00	122.230.471,52	98.901.445,00	58.030.391,53	
5.1.07.02	Cesantías	836.997.592,00	836.997.592,00							
5.1.07.02.001	Cesantías	836.997.592,00	836.997.592,00							
5.1.07.04	Prima de vacaciones	530.944.752,90	167.504.044,23	63.474.893,46	86.101.798,00	24.754.742,00	83.093.275,17	66.371.944,00	39.644.056,04	
5.1.07.04.001	Prima de vacaciones	530.944.752,90	167.504.044,23	63.474.893,46	86.101.798,00	24.754.742,00	83.093.275,17	66.371.944,00	39.644.056,04	
5.1.07.05	Prima de navidad	1.006.641.030,92	288.268.789,45	85.133.176,16	162.162.176,00	105.542.074,00	159.843.243,42	130.690.572,00	75.000.999,89	
5.1.07.05.001	Prima de navidad	1.006.641.030,92	288.268.789,45	85.133.176,16	162.162.176,00	105.542.074,00	159.843.243,42	130.690.572,00	75.000.999,89	
5.1.07.06	Prima de servicios	520.682.328,28	149.694.410,14	65.277.039,05	64.511.794,00	53.975.489,00	82.996.272,02	66.402.997,00	37.824.327,07	
5.1.07.06.001	Prima de servicios	520.682.328,28	149.694.410,14	65.277.039,05	64.511.794,00	53.975.489,00	82.996.272,02	66.402.997,00	37.824.327,07	
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	65.188.100,15	20.054.561,03	15.893.930,23	10.759.828,00		10.184.936,89	8.294.844,00		
5.1.07.07.001	Bonificación especial de recreación	65.188.100,15	20.054.561,03	15.893.930,23	10.759.828,00		10.184.936,89	8.294.844,00		
5.1.07.90	Otras primas	90.945.831,00	60.275.962,00	5.768.808,00	5.768.808,00	5.768.808,00	3.919.337,00	9.351.672,00	5.861.244,00	
5.1.07.90.024	Prima de coordinación	90.945.831,00	60.275.962,00	5.768.808,00	5.768.808,00	5.768.808,00	3.919.337,00	9.351.672,00	5.861.244,00	
5.1.07.95	Otras prestaciones sociales	72.508.648,13	72.508.648,13							
5.1.07.95.001	Otras prestaciones sociales	72.508.648,13	72.508.648,13							
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.327.363.870,00	233.632.784,00	43.262.717,00	842.307.304,00	698.608.575,00	1.953.508.746,00	14.063.388,00	541.980.356,00	
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	4.094.224.613,00	142.187.465,00	839.877.502,00	839.877.502,00	693.561.137,00	1.910.531.696,00	508.066.813,00	508.066.813,00	
5.1.08.01.001	Remuneración por servicios técnicos	4.094.224.613,00	142.187.465,00	839.877.502,00	839.877.502,00	693.561.137,00	1.910.531.696,00	508.066.813,00	508.066.813,00	
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y	6.801.333,00				3.742.000,00	3.059.333,00			
5.1.08.03.001	Capacitación, bienestar social y	6.801.333,00				3.742.000,00	3.059.333,00			
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	39.917.717,00				3.742.000,00	39.917.717,00			
5.1.08.04.001	Dotación y suministro a trabajadores	39.917.717,00				3.742.000,00	39.917.717,00			
5.1.08.07	Gastos de viaje	11.540.839,00	512.470,00	3.615.100,00	652.938,00	652.938,00	612.327,00	6.148.004,00		
5.1.08.07.001	Gastos de viaje	11.540.839,00	512.470,00	3.615.100,00	652.938,00	652.938,00	612.327,00	6.148.004,00		
5.1.08.10	Vialicos	174.073.168,00	90.779.149,00	39.647.617,00	2.429.802,00		-	13.451.061,00	27.765.539,00	
5.1.08.10.001	Vialicos	174.073.168,00	90.779.149,00	39.647.617,00	2.429.802,00		-	13.451.061,00	27.765.539,00	
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	806.200,00	153.700,00	652.500,00						
5.1.08.90.001	Otros gastos de personal diversos	806.200,00	153.700,00	652.500,00						
5.1.11	GENERALES	20.216.046.003,81	10.008.383.729,05	2.941.392.003,51	1.026.156.673,47	245.175.742,09	2.926.371.050,51	1.683.315.532,53	1.385.251.273,65	
5.1.11.12	Obras y mejoras en propiedad ajena	1.018.239.384,99	921.848.712,00	921.848.712,00			96.390.672,99			
5.1.11.12.001	Obras y mejoras en propiedad ajena	1.018.239.384,99	921.848.712,00	921.848.712,00			96.390.672,99			
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	460.770.943,46	262.268,00	857.053,00	3.182.700,00	3.182.700,00	456.405.268,46		63.654,00	
5.1.11.13.001	Vigilancia y seguridad	460.770.943,46	262.268,00	857.053,00	3.182.700,00	3.182.700,00	456.405.268,46		63.654,00	
5.1.11.14	Materiales y suministros	303.336.955,18	118.595.030,61	53.275.382,05	53.275.382,05	1.932.232,00	118.619.420,52	10.914.890,00		
5.1.11.14.001	Materiales y suministros	303.336.955,18	118.595.030,61	53.275.382,05	53.275.382,05	1.932.232,00	118.619.420,52	10.914.890,00		
5.1.11.15	Mantenimiento	338.851.029,64	165.955.122,68	40.218.592,17	22.478.095,34	29.947.989,00	80.251.227,45			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	32-01-02-008	32-01-02
5.3.51.13	Equipos de comedor, cocina.	234.192,25				294.192,25				
5.3.51.13.002	Equipo de restaurante y cafetería	157.092,75				157.092,75				
5.3.51.13.004	Equipo de lavandería	137.099,50				137.099,50				
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS									
5.3.57.90	Otros activos intangibles	126.002,02		126.002,02						
5.3.57.90.001	Otros activos intangibles	126.002,02		126.002,02						
5.3.60	DEPRECIACION DE PROPIEDADES,	3.040.292.992,47								
5.3.60.01	Edificaciones	996.757.670,26	270.760.377,60	315.725.634,49	365.185.856,19	516.561.777,68	563.658.612,66	389.921.680,36	198.743.149,29	
5.3.60.01.001	Edificios y casas	608.080.211,37	13.229.897,94	95.921.431,12	138.995.044,04	196.631.021,66	391.036.917,10	132.810.115,77	28.133.242,63	
5.3.60.01.002	Oficinas	86.581.428,22	12.529.723,80	79.295.411,50	125.428.861,28	53.794.232,77	220.731.098,50	101.411.669,97	27.418.937,35	
5.3.60.01.013	Invernaderos	100.002,00	100.002,00			9.809.047,30	64.242.657,12			
5.3.60.01.014	Casetas y campamentos	80.802.266,28				77.487.409,26	3.136.282,44		178.574,58	
5.3.60.01.015	Parqueaderos y garajes	877.665,66	700.174,14				177.491,52			
5.3.60.01.016	Bodegas	8.914.588,80		1.884.163,30	2.386.787,22	769.280,94	3.874.337,34			
5.3.60.01.019	Pozos	3.042.765,22			2.153.319,60		889.465,62			
5.3.60.01.020	Tanques de almacenamiento	49.031,34				49.031,34				
5.3.60.01.023	Edificaciones de propiedad de terceros	77.493.974,55				7.696.402,83	65.860.622,26	3.936.749,46		
5.3.60.01.028	Otras edificaciones	130.815.746,82	14.641.864,32	14.641.864,32	9.026.075,94	47.074.648,56	32.075.730,96	27.461.696,34	535.730,70	
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	13.300.159,08	3.422.718,78	3.422.718,78	621.661,68	1.773.224,77	9.255.778,62			
5.3.60.02.002	Plantas, ductos y túneles de propiedad	4.106.850,06			621.661,68		5.770.580,24			
5.3.60.02.011	Plantas, ductos y túneles de propiedad	5.265.119,14					3.485.188,38			
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	5.265.119,14					5.265.119,14			
5.3.60.03.011	Otras redes, líneas y cables	5.265.119,14					5.265.119,14			
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	177.453.861,32	1.778.020,57	33.981.667,83	10.865.111,09	16.221.157,54	87.959.382,35	15.547.252,92	11.101.269,02	
5.3.60.04.001	Equipo de construcción	116.545.977,93	640.066,20	16.835.946,78	5.992.839,65	3.900.734,85	70.887.455,95	12.081.919,96	6.207.014,54	
5.3.60.04.006	Equipo de recreación y deporte	5.346.221,17				1.773.224,77	3.572.996,40			
5.3.60.04.009	Herramientas y accesorios	24.225.866,51	1.791,96	7.506.414,45	1.266.134,04	3.341.273,92	7.782.829,84	2.212.839,98	2.114.562,32	
5.3.60.04.012	Equipo de ayuda audiovisual	6.618.381,13	1.136.162,41			2.142.876,30	1.727.045,22	1.202.317,56	409.979,64	
5.3.60.04.014	Maquinaria y equipo	391.908,54				391.908,54				
5.3.60.04.016	Otra maquinaria y equipo	24.325.506,04	9.639.306,60	9.639.306,60	3.606.137,40	4.671.139,16	3.989.054,94	50.175,42	2.369.692,52	
5.3.60.05	Equipo médico y científico	79.494.720,37	68.032,50	35.034.579,44	6.393.082,55	6.074.266,82	20.513.445,58	5.157.367,54	6.253.949,94	
5.3.60.05.001	Equipo de investigación	8.258.017,16			97.420,24		7.925.512,36	178.032,24	57.052,32	
5.3.60.05.002	Equipo de laboratorio	53.132.407,77	68.032,50	29.397.680,34	3.106.655,71	4.747.133,72	6.624.490,74	4.979.335,30	4.209.079,46	
5.3.60.05.003	Equipo de urgencias	17.880.312,95		5.636.899,10	3.189.006,60	1.275.602,84	5.791.590,45		1.987.614,16	
5.3.60.05.010	Otro equipo médico y científico	223.382,49				51.530,46	171.852,03			
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	97.596.896,99	4.289.623,32	12.382.216,09	15.103.434,36	4.641.700,20	39.292.812,08	11.825.277,12	10.061.833,82	
5.3.60.06.001	Muebles y enseres	85.492.032,10	4.249.038,72	8.894.403,22	14.819.739,96	4.461.173,58	32.492.949,44	10.869.652,86	9.705.074,32	
5.3.60.06.002	Equipo y máquina de oficina	5.168.413,43	518,16	3.487.812,87	283.694,40		645.656,76	545.750,70	204.980,54	
5.3.60.06.004	Muebles, enseres y equipo de oficina de	40.066,44								
5.3.60.06.005	Otros muebles, enseres y equipo de	6.896.385,02				180.526,62	6.154.205,88	409.873,56	151.776,96	
5.3.60.07	Equipos de comunicación y	657.657.731,34	79.961.446,84	67.897.316,62	63.909.445,38	66.099.892,24	159.874.769,72	156.967.159,00	62.947.701,54	
5.3.60.07.001	Equipo de comunicación	372.417.802,76	13.102.429,72	42.860.700,27	49.094.228,79	47.128.933,47	81.104.329,78	92.711.515,81	46.425.664,92	
5.3.60.07.002	Equipo de computación	284.843.451,10	66.859.017,12	25.046.616,35	14.815.216,59	18.673.599,91	78.770.439,94	64.255.643,19	16.422.918,00	
5.3.60.07.006	Equipos de comunicación y	32.046,78				32.046,78				
5.3.60.07.007	Otros equipos de comunicación y	364.430,70				265.312,08			99.118,62	
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y	635.262.927,28	16.676.404,32	61.304.310,54	82.173.661,74	90.852.839,59	244.232.798,96	60.927.369,93	79.095.542,20	
5.3.60.08.002	Terrestre	426.318.237,72	16.676.404,32	60.060.897,90	79.900.378,34	36.266.768,07	134.760.576,25	25.807.686,36	72.825.526,48	
5.3.60.08.004	Marítimo y fluvial	197.030.197,47								
5.3.60.08.005	De tracción	5.048.707,15		1.243.412,64	335.113,02	45.699.006,72	108.817.545,14	34.735.447,59	6.000.672,36	
5.3.60.08.009	Otros equipos de transporte, tracción y	6.865.784,94			48.566,92	4.042.452,18	634.877,57	87.000,72	236.009,76	
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina,	16.407.251,30	529.885,14	2.027.253,57	1.465.962,42	2.432.995,95	6.996.614,84	2.853.703,68	500.835,70	
5.3.60.09.002	Equipo de restaurante y cafetería	13.603.934,72	529.885,14	1.512.415,83	1.217.779,92	1.587.652,36	5.539.005,64	2.792.953,20	424.042,43	
5.3.60.09.004	Equipo de lavandería	2.803.316,58		514.837,74	248.182,50	845.143,59	1.057.609,00	60.750,48	76.793,27	
5.3.60.10	Semovientes y plantas	2.984.635,82	2.984.635,82							
5.3.60.10.001	Semovientes de trabajo	2.984.635,82	508.599,94	508.599,94	1.154.784,90	350.001,00	971.249,98			
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	150.793.506,33	138.591.214,58	1.618.163,76	1.231.469,09	2.506.505,96	2.363.940,10	3.833.434,40	648.778,44	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	32-01-02
5.3.60.13.001	Maquinaria y equipo	708.576.02	100.000.80			521.074.94	87.500.28			32-01-02-008
5.3.60.13.002	Equipo médico y científico	3.528.085.66	1.328.752.75	-	797.251.65	408.174.18		993.907.08		
5.3.60.13.003	Muebles, enseres y equipo de oficina	118.888.14					118.888.14			
5.3.60.13.004	Equipos de comunicación y	146.437.956.51	137.162.461.03	1.618.163.76	434.217.44	1.577.256.84	2.157.551.68	2.839.527.32	648.778.44	
5.3.60.14	Propiedades, planta y equipo en	15.625.704.18	312.136.68			10.797.335.92	4.516.231.98			
5.3.60.14.002	Plantas, ductos y líneas	473.904.75				473.904.75				
5.3.60.14.003	Redes, líneas y cables	94.780.95				94.780.95				
5.3.60.14.004	Maquinaria y equipo	266.664.96				266.664.96				
5.3.60.14.007	Equipos de comunicación y	358.408.32	312.136.68			46.271.64				
5.3.60.14.008	Equipos de transporte, tracción y	14.431.945.20				9.915.713.22	4.516.231.98			
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no	44.849.804.98	15.263.409.71	1.025.376.80	6.363.801.04	10.417.465.22	11.779.752.21			
5.3.60.15.003	Edificaciones	6.103.749.70				5.205.644.98	898.104.72			
5.3.60.15.004	Plantas, ductos y líneas	383.530.74				1.732.828.92	383.530.74			
5.3.60.15.006	Maquinaria y equipo	4.570.582.94	239.567.58	-		2.538.186.44	2.538.186.44			
5.3.60.15.008	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.117.001.86	1.719.00			3.115.282.86				
5.3.60.15.009	Equipos de comunicación y	22.119.002.66				4.333.026.07				
5.3.60.15.010	Equipos de transporte, tracción y	8.453.909.31				1.738.476.66				
5.3.60.15.011	Equipos de comedor, cocina, despensa	162.027.77				1.601.591.87	488.516.40			
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en	146.842.994.08	15.022.123.13	1.025.376.80	6.363.801.04	138.922.79	23.104.98			
5.3.60.16.002	Edificaciones	133.147.355.20				109.936.596.18				
5.3.60.16.003	Plantas, ductos y líneas	25.306.32				98.406.079.62				
5.3.60.16.005	Maquinaria y equipo	5.908.847.71				25.306.32				
5.3.60.16.006	Equipo médico y científico	33.923.90				4.273.982.23				
5.3.60.16.007	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.491.028.46				2.787.12				
5.3.60.16.008	Equipos de comunicación y	4.563.38				31.136.78				
5.3.60.16.009	Equipos de transporte, tracción y	4.667.430.24				2.021.778.10				
5.3.60.16.011	Otras propiedades, planta y equipo en	564.538.87				4.667.430.24				
5.3.66	AMORTIZACION DE ACTIVOS	93.406.116.92	92.573.985.84			564.538.87				
5.3.66.05	Licencias	93.384.783.56	92.573.985.84					21.333.36	444.130.76	
5.3.66.05.001	Licencias	93.384.783.56	92.573.985.84						444.130.76	
5.3.66.06	Softwares	21.333.36						21.333.36		
5.3.66.06.001	Softwares	21.333.36						21.333.36		
5.3.68	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	1.133.095.284.00	1.133.095.284.00							
5.3.68.03	Administrativas	1.133.095.284.00	1.133.095.284.00							
5.3.68.03.001	Administrativas	1.133.095.284.00	1.133.095.284.00							
5.4	TRANSFERENCIAS Y	503.615.222.01	427.993.077.38							
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	503.615.222.01	427.993.077.38							
5.4.23.07	Bienes entregados sin	503.615.222.01	427.993.077.38							
5.4.23.07.001	Bienes entregados sin contraprestación	503.615.222.01	427.993.077.38							
5.5	GASTO PUBLICO SOCIAL	1.204.015.768.54								
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.204.015.768.54								
5.5.08.01	Actividades de conservación	1.044.022.018.54								
5.5.08.01.001	Actividades de conservación	1.044.022.018.54								
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	159.993.750.00								
5.5.08.90.001	Otros gastos en medio ambiente	159.993.750.00								
5.7	OPERACIONES	33.321.783.00	2.916.141.00	1.710.109.00	4.488.442.00	2.230.380.00	4.005.371.00		1.388.387.00	
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	33.321.783.00	2.916.141.00	1.710.109.00	4.488.442.00	2.230.380.00	4.005.371.00		1.388.387.00	
5.7.20.80	Recaudos	33.321.783.00	2.916.141.00	1.710.109.00	4.488.442.00	2.230.380.00	4.005.371.00		1.388.387.00	
5.8	OTROS GASTOS	202.475.553.75	9.716.891.95	1.585.069.56	1.585.069.56	42.990.703.55	2.803.935.57	4.400.620.00	140.978.333.12	
5.8.02	COMISIONES	48.700.00	48.700.00							
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	48.700.00	48.700.00							
5.8.02.40.001	Comisiones servicios financieros	48.700.00	48.700.00							
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	202.426.853.75	9.668.191.95	1.585.069.56	1.585.069.56	42.990.703.55	2.803.935.57	4.400.620.00	140.978.333.12	
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	172.723.925.85	1.285.488.57	1.285.488.57	1.285.488.57	42.990.703.55		4.400.620.00	124.047.113.73	
5.8.90.17.001	Pérdidas en siniestros	172.723.925.85	1.285.488.57	1.285.488.57	1.285.488.57	42.990.703.55		4.400.620.00	124.047.113.73	
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de	29.702.927.90	9.668.191.95	1.585.069.56	1.585.069.56	29.702.927.90	2.803.935.57		16.931.219.39	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	32-01-02-000 NIVEL CENTRAL	32-01-02-003 ANDES NORIENTALES	32-01-02-004 ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005 PACIFICO	32-01-02-006 CARIBE	32-01-02-007 AMAZONIA	32-01-02-008 ORINOQUIA	32-01-02 UNIDAD E
5.8.90.19.008	Propiedades, planta y equipo no	1.489.032,56			299.580,99		1.189.451,57			
5.8.90.19.013	Maquinaria y equipo	9.734.081,45		9.668.191,95					65.889,50	
5.8.90.19.015	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.225.718,58					1.614.484,00		1.225.718,58	
5.8.90.19.016	Equipos de comunicación y	2.740.307,07							14.513.788,24	
5.8.90.19.017	Equipos de transporte, tracción y	14.513.788,24								
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.024.385.656,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.227.307.397,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00	516.010.563,40	
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2.677.392.597,93	299.039.594,35	39.351.326,00	151.758.689,23	1.061.459.256,05	916.969.071,00	74.292.783,00	134.521.878,30	
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	2.677.392.597,93	299.039.594,35	39.351.326,00	151.758.689,23	1.061.459.256,05	916.969.071,00	74.292.783,00	134.521.878,30	
8.3.15.10.001	Propiedades, planta y equipo	2.677.392.597,93	299.039.594,35	39.351.326,00	151.758.689,23	1.061.459.256,05	916.969.071,00	74.292.783,00	134.521.878,30	
8.3.55	EJECUCION DE PROYECTOS DE	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
8.3.55.11	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
8.3.55.11.001	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN	1.625.082.992,10								
8.3.61.01	Internas	1.625.082.992,10								
8.3.61.01.001	Internas	1.625.082.992,10								
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	72.024.385.656,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.227.307.397,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00	516.010.563,40	
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR	72.024.385.656,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.227.307.397,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00	516.010.563,40	
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	72.024.385.656,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.227.307.397,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00	516.010.563,40	
8.9.15.06.001	Bienes y derechos retirados	72.024.385.656,35	68.020.949.660,67	39.351.326,00	154.258.689,23	1.227.307.397,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00	516.010.563,40	
8.9.15.16	Ejecución de proyectos de inversión	1.721.072.200,93	299.039.594,35							
8.9.15.16.001	Ejecución de proyectos de inversión	1.721.072.200,93	299.039.594,35							
8.9.15.16.001.001	Ejecución de proyectos de inversión	1.721.072.200,93	299.039.594,35							
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
8.9.15.21.001	Responsabilidades en proceso	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	186.633.317.791,34	186.633.317.791,34							
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS	186.633.317.791,34	186.633.317.791,34							
9.1.20.04	Administrativos	186.633.317.791,34	186.633.317.791,34							
9.1.20.04.001	Administrativos	186.633.317.791,34	186.633.317.791,34							
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	147.294.999,64							
9.3.25	BIENES APREHENDIDOS O	267.224.785,00								
9.3.25.25	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00								
9.3.25.25.001	Propiedades, planta y equipo	267.224.785,00								
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE	2.070.463.471,64	147.294.999,64							
9.3.90.30	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64							
9.3.90.30.001	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64							
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	188.971.006.047,98	186.780.612.790,98							
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR	186.633.317.791,34	186.633.317.791,34							
9.9.05.05	Litigios y mecanismos alternativos	186.633.317.791,34	186.633.317.791,34							
9.9.05.05.001	Litigios y mecanismos alternativos de	186.633.317.791,34	186.633.317.791,34							
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR	2.337.688.256,64	147.294.999,64							
9.9.15.05	Bienes aprehendidos o incautados	267.224.785,00								
9.9.15.05.001	Bienes aprehendidos o incautados	267.224.785,00								
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64							
9.9.15.90.090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64							

Elaboró
 Herly García Duarte
 Contador PNN

Vo.Bo.
 Luz Myriam Enríquez Guavía
 Coordinador Grupo Gestión Financiera



Certificación de Estados Financieros

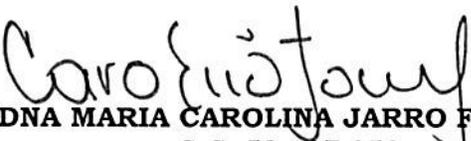
Los suscritos **EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO**, Directora (E) y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de la SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN DEL MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **30 de junio de 2022**, y que a su vez:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- b) 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 **junio**.
- c) 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;
- d) 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 ocho (8) del mes de agosto de 2022.


EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
C.C. 52.197.050
DIRECTORA GENERAL (E)


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


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


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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021
 (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 JUNIO DE 2022	6.907.845.921	39.330.407.800			46.238.253.721
Ajustes Capital Fiscal en junio 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 junio de 2022					0
TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO JUNIO 2022	6.907.845.921	39.330.407.800			46.238.253.721
Resultado del Ejercicio a junio de 2022 -(Estado de Resultados)			8.137.105.970		8.137.105.970
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2022	6.907.845.921	39.330.407.800	8.137.105.970		54.375.359.691
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2021	6.893.408.365	22.973.512.381	6.945.169.217		36.812.089.963

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


EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
 DIRECTORA GENERAL (E)


NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA


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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-22	jun-21		jun-22	jun-21
ACTIVO					
CORRIENTE					
	9.451.782.326	10.393.699.711		5.098.193.624	1.157.417.767
Efectivo y equivalentes al efectivo	884.002.439	718.310.097	24 Cuentas por pagar	5.097.959.508	1.157.183.651
Depósitos en instituciones financieras	884.002.439	718.310.097	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	117.986.603	74.362.704
			2407 Recursos a favor de terceros	4.975.284.800	851.536.843
Cuentas por cobrar	8.275.113.397	9.331.442.803	2424 Descuentos de nomina	33.200	33.200
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	8.854.572.631	9.115.849.596	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	35.678.992	12.576.165
Venta de bienes	3.917.005	3.859.004	2445 Impuesto al valor agregado - IVA	-31.451.173	218.674.739
Prestación de Servicios	0	0	2490 Otras cuentas por pagar	447.086	
Acuerdos de concesión	0	0			
Otras cuentas por cobrar	815.970.069	1.051.660.008			
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.399.346.308	-839.925.805			
Otros activos	292.666.491	343.946.812	29 Otros pasivos	234.116	234.116
Bienes y servicios pagados por anticipado	292.666.491	343.946.812	2910 Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
NO CORRIENTE	50.021.770.988	27.575.808.019			
Inventarios	163.121.998	122.113.051	TOTAL PASIVO	5.098.193.624	1.157.417.767
Mercancías en existencia	163.121.998	122.113.051			
Propiedades, planta y equipo	9.030.135.457	3.139.509.477	PATRIMONIO		
Terrenos	5.974.011.413	113.043.140	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	54.375.359.691	36.812.089.963
Semovientes y plantas	10.350.000	13.350.000	3105 Capital fiscal	6.907.845.921	6.893.408.365
Bienes muebles en bodega	3.909.151	0	3109 Resultados de ejercicios anteriores	39.330.407.800	22.973.512.381
Propiedad, Planta y Equipo no explotado	21.698.213	4.097.529	3110 Resultado del ejercicio*	8.137.105.970	6.945.169.217
Edificaciones	911.445.160	870.041.044	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	67.697.301			
Maquinaria y equipo	352.620.697	226.983.972			
Equipo médico y científico	244.250.701	232.173.552			
Muebles, enseres y equipos de oficina	211.254.838	175.941.757	TOTAL PATRIMONIO	54.375.359.691	36.812.089.963
Equipos de comunicación y computación	533.513.000	498.566.762			
Equipo de transporte, tracción y elevac.	2.250.506.194	2.216.840.810			
Equipo de comedor, cocina, desp. y hoieler.	40.218.152	31.697.752			
Propiedad, Planta y Equipo en concesión	91.154.000	0			
Depreciación acumulada	-1.679.632.366	-1.399.217.144			
Deterioro acumulado	-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 30/06/2022 - 30/06/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-22	jun-21	jun-22	jun-21
19 Otros activos	40.828.513.533	24.314.185.490		
1906 Avances y anticipos entregados	3.414.608	47.961.308		
1908 Recursos entregados en administración	40.797.023.767	24.218.897.454		
1970 Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661		
1975 Amortización acumulada de intangibles	-29.679.502	-10.427.933		
TOTAL ACTIVO	59.473.553.315	37.969.507.730	59.473.553.315	37.969.507.730
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
81 Activos contingentes	3.245.630.436	7.947.119.793		
83 Deudoras de control	1.222.764.707	1.162.951.137		
89 Deudoras por contra (cr)	-4.468.395.144	-9.110.070.930		
TOTAL DEUDORAS	0	0	0	0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
91 Pasivos contingentes			1.631.295	1.631.295
93 Acreedoras de control			-1.631.295	-1.631.295
99 Acreedoras por contra (db)				
TOTAL ACREEDORAS	0	0	0	0

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIF 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 SIF Nación entre las PCI de Subcuenta FONAM - Parques y Subcuenta FONAM - Ministerio de Ambiente relacionadas con las operaciones de la Cuenta Única Nacional CUN.


EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
DIRECTORA GENERAL (E)


LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA


NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		jun-22	jun-21
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
42	Venta de Bienes	14.573.621	63.865
4204	Productos Manufacturados	14.573.621	63.865
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	No Tributarios	14.098.973.593	10.547.722.494
4110	Tasas	14.098.973.593	10.548.627.494
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	-	905.000
43	Venta de Servicios		
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360	Servicio de Documentación e Identificación		
4395			
COSTO DE VENTAS			
62	Costo de Venta de Bienes	12.480.323	-
6210	Bienes Comercializados	12.480.323	-
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	4.872.976.226	2.629.184.708
5108	Gastos de personal diversos	2.127.311.631	1.061.178.444
5111	Generales	2.745.664.595	1.568.006.264
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	585.436.472	809.343.357
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	407.374.446	644.410.771
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	168.436.241	155.306.802
5366	Amortización de activos intangibles	9.625.785	-
55	Gasto Publico Social	255.459.838	175.547.700
5508	Medio Ambiente	255.459.838	175.547.700
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		8.372.620.735	6.933.646.729
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
48	Otros Ingresos	377.307.111	324.041.564
4802	Financieros		
4808	Ingresos Diversos	309.612.105	299.968.420
4809	Acuerdos de Concesión		
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro	67.695.006	24.073.144
OTROS GASTOS			
58	Otros Gastos	627.395.497	312.582.942
5802	Comisiones	546.244.826	205.000.000
5890	Gastos Diversos	81.150.671	107.375.942
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		-	11.458.623

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/06/2022 - 30/06/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-22	jun-21
TOTAL INGRESOS	14.490.854.325	10.871.827.924
TOTAL COSTOS	12.480.323	-
TOTAL GASTOS	6.341.268.032	3.926.658.707
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	8.137.105.970	6.945.169.217

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


EDNA MARIA CAROLINA JARRO FAJARDO
DIRECTORA GENERAL (E)


NÚBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA


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 JUNIO 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	34-02-01-100 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-003 ANDES NORORIENTALES	34-02-01-100-004 ANDES OCCIDENTALES	34-02-01-100-005 PACÍFICO	34-02-01-100-006 CARIBE	34-02-01-100-007 AMAZONÍA	34-02-01-100-008 ORINOQUÍA
1	ACTIVOS	20.002.062.291,05	9.159.115.835,84	1.400.735.485,88	1.002.211.757,19	4.184.088.812,12	458.322.248,45	391.831.197,80	235.825.242,54	3.169.931.711,23
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	884.002.438,73	884.002.438,73							
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	884.002.438,73	884.002.438,73							
1.1.10.05	Cuenta corriente	884.002.438,73	884.002.438,73							
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	884.002.438,73	884.002.438,73							
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.275.113.397,11	8.275.113.397,11							
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	8.854.572.630,88	8.854.572.630,88							
1.3.11.01	Tasas	1.941.817.583,00	1.941.817.583,00							
1.3.11.01.001	Tasas	1.941.817.583,00	1.941.817.583,00							
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	6.812.281.201,37							
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50							
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	6.810.211.117,87							
1.3.11.18	Licencias	29.367.208,00	29.367.208,00							
1.3.11.18.001	Licencias	29.367.208,00	29.367.208,00							
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados	71.106.638,51	71.106.638,51							
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con	71.106.638,51	71.106.638,51							
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.917.005,00							
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.917.005,00							
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.917.005,00							
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	815.970.069,34	815.970.069,34							
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	815.970.069,34							
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	815.970.069,34							
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	1.399.346.308,11	1.399.346.308,11							
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.314.612.481,50	1.314.612.481,50							
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.314.612.481,50	1.314.612.481,50							
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	84.733.826,61							
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	84.733.826,61							
1.5	INVENTARIOS	163.121.998,38	-	163.121.998,38						
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	163.121.998,38	-	163.121.998,38						
1.5.10.22	Productos artesanales	163.121.998,38	-	163.121.998,38						
1.5.10.22.001	Productos artesanales	163.121.998,38	-	163.121.998,38						
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.030.135.456,52		10.264.831,77	970.162.957,19	4.110.375.386,12	371.323.438,45	265.571.951,80	162.320.174,54	3.140.116.716,65
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00		10.264.831,77	111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
1.6.05.02	Rurales	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
1.6.05.02.001	Rurales	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00				10.350.000,00				
1.6.10.01	De trabajo	10.350.000,00				10.350.000,00				
1.6.10.01.001	Semovientes de trabajo	10.350.000,00				10.350.000,00				
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.909.151,00		1,00			3.909,150,00			
1.6.35.01	Maquinaría y equipo	3.909.151,00		1,00			3.909,150,00			
1.6.35.01.001	Equipo de construcción	3.909.150,00					3.909,150,00			
1.6.35.01.009	Herramientas y accesorios	1,00		1,00						

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 JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final jun.30.2022	34-02-01-100		34-02-01-100-000		ANDES		34-02-01-100-005		34-02-01-100-006		34-02-01-100-007		34-02-01-100-008	
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	NORIENTALES	OCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA						
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO E	21.698.213,00		16.698.213,00							5.000.000,00					
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	16.698.213,00		16.698.213,00												
1.6.37.10.001	Equipo de comunicación	4.097.529,00		4.097.529,00												
1.6.37.10.002	Equipo de computación	12.600.684,00		12.600.684,00												
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.000.000,00									5.000.000,00					
1.6.37.11.003	Marítimo y fluvial	5.000.000,00									5.000.000,00					
1.6.40	EDIFICACIONES	911.445.159,83			755.977.672,00			61.404.116,00			9.851.641,00				84.211.730,83	
1.6.40.01	Edificios y casas	113.128.383,83			16.965.012,00			20.000.000,00			9.851.641,00				66.311.730,83	
1.6.40.01.001	Edificios y casas	113.128.383,83			16.965.012,00			20.000.000,00			9.851.641,00				66.311.730,83	
1.6.40.15	Casetas y campamentos	41.404.116,00						41.404.116,00								
1.6.40.15.001	Casetas y campamentos	41.404.116,00						41.404.116,00								
1.6.40.90	Otras edificaciones	756.912.660,00			739.012.660,00										17.900.000,00	
1.6.40.90.001	Otras edificaciones	756.912.660,00			739.012.660,00										17.900.000,00	
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00											67.697.301,00			
1.6.45.01	Plantas de generación	67.697.301,00											67.697.301,00			
1.6.45.01.001	Plantas de generación	67.697.301,00											67.697.301,00			
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352.620.696,74		20.708.233,00	53.011.748,00		18.822.186,00	92.711.238,00			33.533.316,00				133.833.975,74	
1.6.55.01	Equipo de construcción	188.604.388,00		20.708.233,00	20.708.233,00		18.822.186,00	66.380.400,00			33.533.316,00				49.160.253,00	
1.6.55.01.001	Equipo de construcción	188.604.388,00		20.708.233,00	20.708.233,00		18.822.186,00	66.380.400,00			33.533.316,00				49.160.253,00	
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	140.325.657,74			53.011.748,00			26.330.838,00							60.983.071,74	
1.6.55.11.001	Herramientas y accesorios	140.325.657,74			53.011.748,00			26.330.838,00							60.983.071,74	
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00													23.690.651,00	
1.6.55.22.001	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00													23.690.651,00	
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96		19.983.232,00			5.652.500,00								218.614.968,96	
1.6.60.02	Equipo de laboratorio	244.250.700,96		19.983.232,00			5.652.500,00								218.614.968,96	
1.6.60.02.001	Equipo de laboratorio	244.250.700,96		19.983.232,00			5.652.500,00								218.614.968,96	
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFIC	211.254.837,89		4.228.918,48	47.999.900,07		25.597.050,00	38.063.081,00			21.242.777,00				74.123.111,34	
1.6.65.01	Muebles y enseres	184.076.331,89		4.228.918,48	47.999.900,07		20.397.050,00	18.984.575,00			21.242.777,00				71.223.111,34	
1.6.65.01.001	Muebles y enseres	184.076.331,89		4.228.918,48	47.999.900,07		20.397.050,00	18.984.575,00			21.242.777,00				71.223.111,34	
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00					5.200.000,00								2.900.000,00	
1.6.65.02.001	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00					5.200.000,00								2.900.000,00	
1.6.65.90	Otros muebles, enseres y equipo de oficir	19.078.506,00						19.078.506,00								
1.6.65.90.001	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	19.078.506,00						19.078.506,00								
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUT	533.512.999,78		156.223.330,50			22.478.816,00	12.690.081,00			33.262.120,00				288.923.670,28	
1.6.70.01	Equipo de comunicación	228.327.780,28					15.665.563,00	9.096.757,00			21.539.022,00				173.176.358,28	
1.6.70.01.001	Equipo de comunicación	228.327.780,28					15.665.563,00	9.096.757,00			21.539.022,00				173.176.358,28	
1.6.70.02	Equipo de computación	305.185.219,50		156.223.330,50			6.813.253,00	3.593.324,00			11.723.098,00				115.747.312,00	
1.6.70.02.001	Equipo de computación	305.185.219,50		156.223.330,50			6.813.253,00	3.593.324,00			11.723.098,00				115.747.312,00	
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y	2.250.506.194,00			92.350.760,00		234.038.876,00	211.632.959,00			423.952.355,00				1.142.589.089,00	
1.6.75.02	Terrestre	1.612.139.769,00			84.350.760,00		214.547.496,00	75.707.759,00			72.705.000,00				1.077.018.608,00	
1.6.75.02.001	Terrestre	1.612.139.769,00			84.350.760,00		214.547.496,00	75.707.759,00			72.705.000,00				1.077.018.608,00	
1.6.75.04	Marítimo y fluvial	626.030.325,00			8.000.000,00		19.491.380,00	135.925.200,00			338.911.255,00				65.570.490,00	

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 JUNIO 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	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
1.6.85.10.001	Servicios de trabajo	2.735.185,83				2.735.185,83				
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	39.091,50					39.091,50			
1.6.85.13.001	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	39.091,50					39.091,50			
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotado	17.746.147,65		14.514.110,84				3.232.036,81		
1.6.85.15.096	Equipos de comunicación y computación - eq	2.328.755,84		2.328.755,84						
1.6.85.15.097	Equipos de comunicación y computación - eq	12.185.355,00		12.185.355,00						
1.6.85.15.105	Equipo de transporte, tracción y elevación - n	3.232.036,81						3.232.036,81		
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	17.217.905,68					17.217.905,68			
1.6.85.16.060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	17.217.905,68					17.217.905,68			
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDA	2.860.997,00							2.860.997,00	
1.6.95.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.860.997,00							2.860.997,00	
1.6.95.12.002	Terrestre	2.860.997,00							2.860.997,00	
1.9	OTROS ACTIVOS	1.649.689.000,31		1.227.348.655,73				126.259.246,00	73.505.068,00	29.814.994,58
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR AN	292.666.490,58							72.671.460,00	27.233.994,58
1.9.05.14	Bienes y servicios	292.666.490,58							72.671.460,00	27.233.994,58
1.9.05.14.001	Bienes y servicios	292.666.490,58							72.671.460,00	27.233.994,58
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.414.608,00							833.608,00	2.581.000,00
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00							833.608,00	
1.9.06.03.001	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00							833.608,00	
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y serv	2.581.000,00								2.581.000,00
1.9.06.04.001	Adquisición de bienes y servicios	2.581.000,00								2.581.000,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIST	1.325.532.743,00		1.199.273.497,00				126.259.246,00		
1.9.08.01	En administración	1.325.532.743,00		1.199.273.497,00				126.259.246,00		
1.9.08.01.001	En administración	1.325.532.743,00		1.199.273.497,00				126.259.246,00		
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00		57.754.661,00						
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
1.9.70.07.001	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO	29.679.502,27		29.679.502,27						
1.9.75.07	Licencias	29.679.502,27		29.679.502,27						
1.9.75.07.001	Licencias	29.679.502,27		29.679.502,27						
2	PASIVOS	5.098.193.624,06	5.097.571.575,58	145.583.942,17	62.583.619,00	1.545.831,00	2.672.210,08	14.290.683,57	43.454.912,00	21.658.735,00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.097.959.508,06	5.097.337.459,58	145.583.942,17	62.583.619,00	1.545.831,00	2.672.210,08	14.290.683,57	43.454.912,00	21.658.735,00
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS N	117.986.603,07	525.956,92	487.032,50	62.446.000,00	1.239.089,00	0,08	10.556.572,57	42.729.752,00	2.200,00
2.4.01.01	Bienes y servicios	96.414.841,00			62.446.000,00	1.239.089,00			32.729.752,00	
2.4.01.01.001	Bienes y servicios	96.414.841,00			62.446.000,00	1.239.089,00			32.729.752,00	
2.4.01.02	Proyectos de inversión	21.571.762,07	525.956,92	487.032,50			0,08	10.556.572,57	10.000.000,00	2.200,00
2.4.01.02.001	Proyectos de inversión	21.571.762,07	525.956,92	487.032,50			0,08	10.556.572,57	10.000.000,00	2.200,00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.975.264.799,89	4.972.545.082,89	175.808,00		155.146,00	1.404.677,00	936.026,00	46.733,00	1.327,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	4.973.080.376,89	4.972.545.082,89					535.294,00		
2.4.07.20.001	Recaudos por clasificar	4.973.080.376,89	4.972.545.082,89					535.294,00		
2.4.07.22	Estampillas	2.008.642,00		27,00		155.146,00	1.404.677,00	400.732,00	46.733,00	1.327,00
2.4.07.22.002	Retención estampilla pro anal y otras univers	301.470,00					301.470,00			

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 JUNIO 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	34-02-01-100 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-003 ANDES NORORIENTALES	34-02-01-100-004 ANDES OCCIDENTALES	34-02-01-100-005 PACÍFICO	34-02-01-100-006 CARIBE	34-02-01-100-007 AMAZONIA	34-02-01-100-008 ORINOQUIA
2.9.10.07.002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00							
3										
3.1	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
3.1.09.01	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GO	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
3.1.05	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
3.1.05.06	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
3.1.05.06.001	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
3.1.05.06.004	Reclasificación del patrimonio de entidades e	53.011.748,00			53.011.748,00					
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIO	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
3.1.09.01	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
3.1.09.01.001	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
3.1.09.01.002	Corrección de errores de un periodo contable	344.698.471,25	56.773.553,65	295.439.999,60			7.515.082,00			
3.1.09.01.003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362,00							
3.1.09.02	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
3.1.09.02.001	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
3.1.09.02.002	Corrección de errores de un periodo contable	270.174.520,25	17.535.905,00		13.376.752,12			190.696.873,13		83.636.800,00
4	INGRESOS	14.490.854.325,49	14.483.454.325,49					7.400.000,00		
4.1	INGRESOS FISCALES	14.098.973.593,41	14.098.973.593,41							
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	14.098.973.593,41	14.098.973.593,41							
4.1.10.01	Tasas	3.147.983.986,00	3.147.983.986,00							
4.1.10.01.001	Tasas	3.147.983.986,00	3.147.983.986,00							
4.1.10.46	Licencias	8.624.806.121,00	8.624.806.121,00							
4.1.10.46.001	Licencias	8.624.806.121,00	8.624.806.121,00							
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados	71.800.839,41	71.800.839,41							
4.1.10.59.001	Derechos de explotación no relacionados cor	71.800.839,41	71.800.839,41							
4.1.10.61	Contribuciones	2.254.382.647,00	2.254.382.647,00							
4.1.10.61.001	Contribuciones	2.254.382.647,00	2.254.382.647,00							
4.2	VENTA DE BIENES	14.573.621,00	14.573.621,00							
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	14.573.621,00	14.573.621,00							
4.2.04.09	Productos artesanales	14.573.621,00	14.573.621,00							
4.2.04.09.001	Productos artesanales	14.573.621,00	14.573.621,00							
4.8	OTROS INGRESOS	377.307.111,08	369.907.111,08					7.400.000,00		
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	309.612.105,00	302.212.105,00					7.400.000,00		
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	302.212.105,00	302.212.105,00							
4.8.08.17.001	Arrendamientos operativos	302.212.105,00	302.212.105,00							
4.8.08.28	Indemnizaciones	7.400.000,00						7.400.000,00		
4.8.08.28.001	Indemnizaciones	7.400.000,00						7.400.000,00		
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DET	67.695.006,08	67.695.006,08							
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	67.695.006,08	67.695.006,08							
4.8.30.02.010	Otras cuentas por cobrar	67.695.006,08	67.695.006,08							
5	GASTOS	6.341.268.032,24	407.374.446,13	1.377.246.881,98	60.753.990,11	222.495.860,36	1.256.113.988,50	814.689.210,26	388.629.393,96	1.813.964.260,94
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.872.976.225,65	817.213.193,00	1.377.246.881,98	46.388.091,65	211.524.908,00	1.238.070.761,47	539.560.238,98	379.436.510,88	1.640.782.521,67
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.127.311.631,00	817.213.193,00			72.609.467,00	819.410.698,00	31.693.067,00	-	386.385.206,00

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 JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final jun.30.2022	34-02-01-100 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-003 ANDES NORORIENTALES	34-02-01-100-004 ANDES OCCIDENTALES	34-02-01-100-005 PACIFICO	34-02-01-100-006 CARIBE	34-02-01-100-007 AMAZONIA	34-02-01-100-008 ORINOQUIA
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLAN	168.436.241,44		4.163.078,46	14.365.898,46	10.970.952,36	18.043.227,03	19.669.133,48	9.192.883,08	92.031.068,57
5.3.60.01	Edificaciones	9.527.489,03			8.324.127,06		321.306,29	218.925,12		663.130,56
5.3.60.01.001	Edificios y casas	2.065.904,34			933.852,66		249.996,00	218.925,12		663.130,56
5.3.60.01.014	Casetas y campamentos	71.310,29			7.390.274,40		71.310,29			
5.3.60.01.028	Otras edificaciones	7.390.274,40								
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	3.384.851,52							3.384.851,52	
5.3.60.02.001	Plantas de generación	3.384.851,52							3.384.851,52	
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	17.465.413,96		1.035.407,52	1.325.304,18	941.105,58	3.977.282,88	1.336.035,24		8.850.278,56
5.3.60.04.001	Equipo de construcción	11.588.174,62		1.035.407,52	1.325.304,18	941.105,58	3.319.006,68	1.336.035,24		4.956.619,60
5.3.60.04.009	Herramientas y accesorios	3.508.169,52					658.276,20			1.524.589,14
5.3.60.04.012	Equipo de ayuda audiovisual	2.369.069,82								2.369.069,82
5.3.60.05	Equipo médico y científico	12.064.486,72		999.157,56	282.623,88					10.782.705,28
5.3.60.05.002	Equipo de laboratorio	12.064.486,72		999.157,56	282.623,88					10.782.705,28
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.945.877,58			1.333.322,34	559.091,64	853.765,16	557.355,42		2.642.143,02
5.3.60.06.001	Muebles y enseres	5.379.788,40			1.333.322,34	559.091,64	394.543,42	557.355,42		2.545.475,58
5.3.60.06.002	Equipo y máquina de oficina	96.687,44								96.687,44
5.3.60.06.005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	469.221,74					469.221,74			
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	35.544.401,60		1.503.611,58	2.247.866,08	2.247.866,08	1.269.010,62	2.182.998,12	1.467.245,61	26.873.649,59
5.3.60.07.001	Equipo de comunicación	21.104.387,25			1.566.559,44	1.566.559,44	909.677,52	1.535.905,62	358.753,23	16.733.471,44
5.3.60.07.002	Equipo de computación	14.440.034,35		1.503.611,58	681.326,64	681.326,64	359.333,10	647.092,50	1.108.492,38	10.140.178,15
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	76.927.312,10			3.383.144,88	6.618.007,50	6.766.089,92	15.252.155,30	4.065.785,40	40.842.129,10
5.3.60.08.002	Terrestre	54.643.747,02			2.811.714,46	6.244.639,80	2.523.612,18	2.475.932,70	2.163.303,54	38.424.544,32
5.3.60.08.004	Marítimo y fluvial	21.900.119,00			571.430,40	373.367,70	4.242.477,74	12.392.776,52	1.902.481,86	2.417.584,78
5.3.60.08.005	De tracción	261.109,44						261.109,44		
5.3.60.08.009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	122.336,64						122.336,64		
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y	1.757.695,68					258.998,94	121.664,28		1.377.032,46
5.3.60.09.002	Equipo de restaurante y cafetería	905.653,92					258.998,94	121.664,28		524.990,70
5.3.60.09.004	Equipo de lavandería	852.041,76								852.041,76
5.3.60.10	Semovientes y plantas	322.237,68				322.237,68				
5.3.60.10.001	Semovientes de trabajo	322.237,68				322.237,68				
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	314.092,05							275.000,55	
5.3.60.13.001	Maquinaria y equipo	39.091,50							275.000,55	
5.3.60.13.004	Equipos de comunicación y computación	275.000,55								
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotad	624.901,80		624.901,80						
5.3.60.15.009	Equipos de comunicación y computación	624.901,80		624.901,80						
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	4.557.681,72								
5.3.60.16.005	Maquinaria y equipo	4.557.681,72								
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.625.784,52								
5.3.66.05	Licencias	9.625.784,52								
5.3.66.05.001	Licencias	9.625.784,52								
5.5	GASTO PUBLICO SOCIAL	255.459.837,80						255.459.837,80		
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	255.459.837,80						255.459.837,80		

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 JUNIO 30 DE 2022

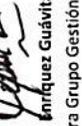
Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-003 ANDES NORORIENTALES	34-02-01-100-004 ANDES OCCIDENTALES	34-02-01-100-005 PACÍFICO	34-02-01-100-006 CARIBE	34-02-01-100-007 AMAZONIA	34-02-01-100-008 ORINOQUIA
5.5.08.01	Actividades de conservación	255.459.837,80						255.459.837,80		
5.5.08.01.001	Actividades de conservación	255.459.837,80						255.459.837,80		
5.8	OTROS GASTOS	627.395.496,70	546.244.826,00							81.150.670,70
5.8.02	COMISIONES	546.244.826,00	546.244.826,00							
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	546.244.826,00	546.244.826,00							
5.8.02.40.001	Comisiones servicios financieros	546.244.826,00	546.244.826,00							
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70								81.150.670,70
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								81.150.670,70
5.8.90.17.001	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								81.150.670,70
6	COSTOS DE VENTAS	12.480.323,16	12.480.323,16							
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	12.480.323,16	12.480.323,16							
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	12.480.323,16	12.480.323,16							
6.2.10.15	Productos artesanales	12.480.323,16	12.480.323,16							
6.2.10.15.001	Productos artesanales	12.480.323,16	12.480.323,16							
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8.1.90.90	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8.1.90.90.001	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.222.764.707,46	1.097.253.581,00		3.000.000,00		2.894.526,46	3.665.000,00		115.951.600,00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	98.026,46					98.026,46			
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	98.026,46					98.026,46			
8.3.15.10.001	Propiedades, planta y equipo	98.026,46					98.026,46			
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	125.413.100,00					98.026,46			
8.3.61.01	Internas	125.413.100,00					2.796.500,00			115.951.600,00
8.3.61.01.001	Internas	125.413.100,00					2.796.500,00			115.951.600,00
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTRA	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00		3.000.000,00		2.796.500,00	3.665.000,00		115.951.600,00
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
8.3.90.90.001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	4.468.395.143,74	4.342.884.017,28				2.894.526,46	3.665.000,00		115.951.600,00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8.9.05.90	Otros activos contingentes por contra	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8.9.05.90.001	Otros activos contingentes por contra	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	1.222.764.707,46	1.097.253.581,00		3.000.000,00		2.894.526,46	3.665.000,00		115.951.600,00
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	98.026,46					98.026,46			
8.9.15.06.001	Bienes y derechos retirados	98.026,46					98.026,46			
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	125.413.100,00					98.026,46			115.951.600,00
8.9.15.21.001	Responsabilidades en proceso	125.413.100,00					2.796.500,00			115.951.600,00
8.9.15.90	Otras cuentas deudoras de control por el	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
8.9.15.90.090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76							
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76							
9.3.90.90	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	1.631.294,76							

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final jun.30.2022	34-02-01-100 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-003 ANDES NORIENTALES	34-02-01-100-004 ANDES OCCIDENTALES	34-02-01-100-005 PACÍFICO	34-02-01-100-006 CARIBE	34-02-01-100-007 AMAZONIA	34-02-01-100-008 ORINOQUIA
9.3.90.90.001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el	1.631.294,76		- 1.631.294,76						
9.9.15.90.090	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						

Elaboró

 Herly García Duarte
 Contador PNN

Vo.Bo.

 Luz Myriam Enríquez Guávita
 Coordinadora Grupo Gestión Financiera



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

30 DE JUNIO 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.....	11
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 JUNIO 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 JUNIO 30 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.....	23
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	23
	Composición.....	24
7.21.	Otras cuentas por cobrar	24
	INDEMNIZACIONES	24
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
	Composición.....	25
10.2.	Estimaciones.....	29
	BIENES MUEBLES.....	29
	BIENES INMUEBLES	31
10.3.	Construcciones en curso	33
	La entidad no registra construcciones en curso a junio 30 de 2022.....	33
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	33
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS	34
	NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO	40
17.2.	Arrendamientos operativos	40
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	40
	Composición.....	40
21.1.	Revelaciones generales	41

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	41
Composición	41
21.1.5. Recursos a favor de terceros	41
21.1.7. Descuentos de Nómina	42
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	42
21.1.17. Otras cuentas por pagar	42
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	43
Composición	43
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	43
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	48
Composición	48
NOTA 23. PROVISIONES	49
Composición	50
NOTA 24. OTROS PASIVOS	51
Composición	51
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	52
25.2. Pasivos Contingentes	52
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	52
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	52
26.1. Cuentas de orden deudoras	52
26.2. Cuentas de orden acreedoras	53
NOTA 27. PATRIMONIO	53
Composición	53
NOTA 28. INGRESOS	54
Composición	54
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	54
OTROS INGRESOS A JUNIO 30 DE 2022:	55
NOTA 29. GASTOS	56
Composición	56
Anexo Nota 29 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN	56
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	56
Anexo Nota 29.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN	56
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	57

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

Anexo Nota 29.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	58
29.3 Transferencias y Subvenciones	58
Anexo Nota 29.3 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	58
29.5 Gasto Público Social	58
29.6. Operaciones Interinstitucionales	59
Anexo Nota 29.6 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	59
29.7 Otros Gastos.....	59
Anexo Nota 29.7 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	59
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	60
Anexo Nota 32 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	60

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.

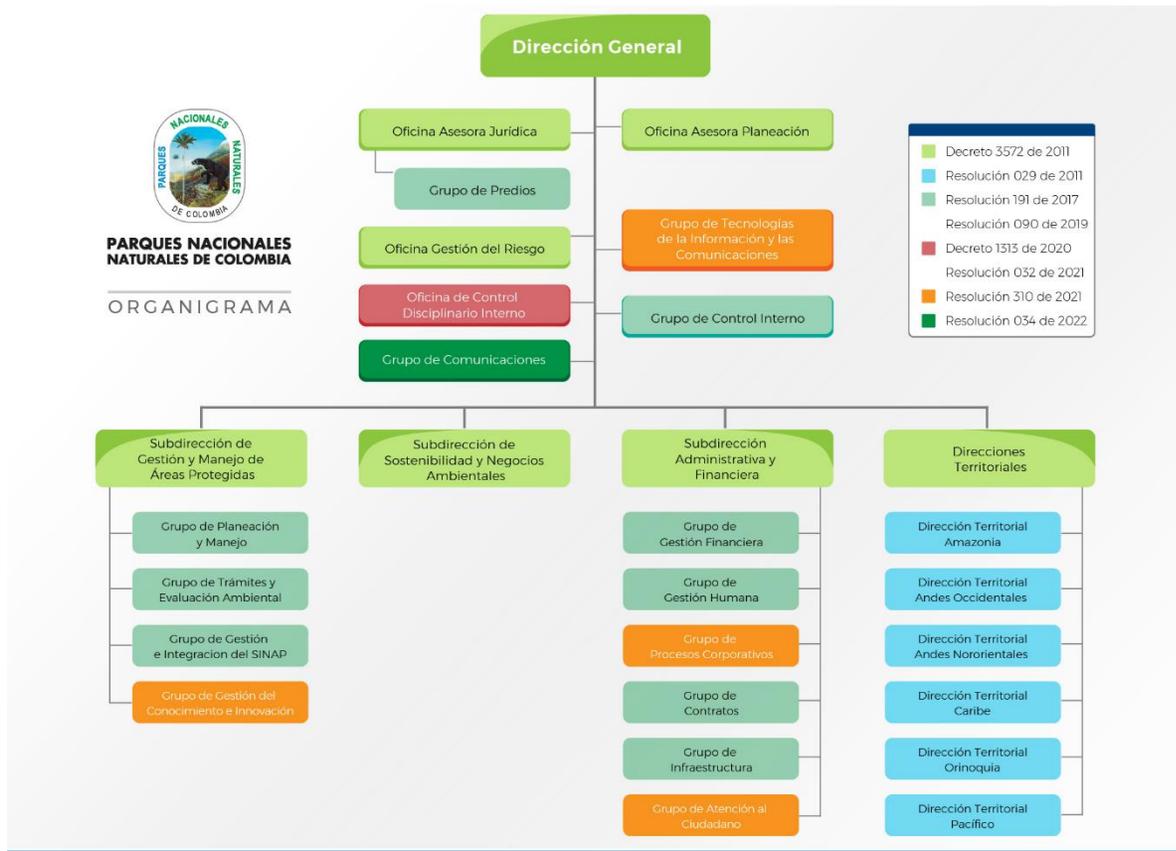
- Adquirir por negociación directa o expropiación los bienes de propiedad privada, los patrimoniales de las entidades de derecho público y demás derechos constituidos en predios ubicados al interior del Sistema de Parques Nacionales Naturales e imponer las servidumbres a que haya lugar sobre tales predios.
- 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 junio 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 30 de junio del 2022 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a junio 30 de 2022, los reportes de

saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, Nación a 30 de junio de 2022 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

Los Estados Financieros de PNNC se **presentan a junio de 2022 y 2021**, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio Individual y Notas a los Estados Financieros.

El Estado de Flujos de Efectivo no es de obligatorio cumplimiento su elaboración para la vigencia 2022 teniendo en cuenta que la Resolución 036 del 06 de marzo de 2021 expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual modifica la resolución 484 de 2017, permite presentar este estado financiero a partir del año 2022, el cual será comparativo a partir del período contable 2023.

Pronunciamientos contables recientes

Actualmente la Contaduría General de la Nación emitió una actualización al Marco Normativo para Entidades de Gobierno al final del año 2021 por medio de 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 **30 de junio 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 10 de agosto 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 junio 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 junio 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

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 JUNIO 30 DE 2022 – 2021

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
1	ACTIVOS	109.317.121.604,97	101.385.448.751,63	7.931.672.853,34	7,82%
2	PASIVOS	37.646.340.241,27	26.641.775.396,74	11.004.564.844,53	41,31%
3	PATRIMONIO	69.684.736.430,97	73.407.997.296,29	- 3.723.260.865,32	-5,07%
4	INGRESOS	51.254.715.716,10	40.148.241.228,06	11.106.474.488,04	27,66%
5	GASTOS	49.268.670.783,37	38.812.565.169,46	10.456.105.613,91	26,94%

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	13.636.794,02	151.123.031,02	- 137.486.237,00	-90,98%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	115.573.576,43	146.701.804,41	- 31.128.227,98	-21,22%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	92.716.613.361,42	87.422.390.716,39	5.294.222.645,03	6,06%
1.9	OTROS ACTIVOS	16.471.297.873,10	13.665.233.199,81	2.806.064.673,29	20,53%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.636.269.127,66	1.334.462.397,01	301.806.730,65	22,62%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.384.847.275,22	5.023.787.328,01	361.059.947,21	7,19%
2.7	PROVISIONES	16.323.919.668,00	14.683.318.025,00	1.640.601.643,00	11,17%
2.9	OTROS PASIVOS	14.301.304.170,39	5.600.207.646,72	8.701.096.523,67	155,37%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	69.684.736.430,97	73.407.997.296,29	- 3.723.260.865,32	-5,07%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.293.105.653,98	2.843.628.070,00	- 550.522.416,02	-19,36%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	48.761.448.214,14	36.954.700.538,79	11.806.747.675,35	31,95%
4.8	OTROS INGRESOS	200.161.847,98	349.912.619,27	- 149.750.771,29	-42,80%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	43.038.492.182,05	33.293.613.517,65	9.744.878.664,40	29,27%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	4.286.750.274,02	3.316.373.548,41	970.376.725,61	29,26%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	503.615.222,01	-	503.615.222,01	100,00%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1.204.015.768,54	1.815.831.537,00	- 611.815.768,46	-33,69%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	33.321.783,00	96.612.365,00	- 63.290.582,00	-65,51%
5.8	OTROS GASTOS	202.475.553,75	290.134.201,40	- 87.658.647,65	-30,21%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.024.385.656,35	96.325.241.722,82	- 24.300.856.066,47	-25,23%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 72.024.385.656,35	- 96.325.241.722,82	24.300.856.066,47	-25,23%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	186.633.317.791,34	63.676.006.795,51	122.957.310.995,83	193,10%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	2.337.688.256,64	-	0,00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 188.971.006.047,98	- 66.013.695.052,15	- 122.957.310.995,83	186,26%

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-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	8.638.612,02	147.435.031,02	- 138.796.419,00	-94,14%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	260.803.052,00	268.836.927,00	- 8.033.875,00	-2,99%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	145.229.475,57	135.778.822,09	9.450.653,48	6,96%
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	112.697.511,86	850.000,00	0,75%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.990.895.104,00	64.286.146,00	1.926.608.958,00	2996,93%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	415.935.972,00	103.525.998,00	312.409.974,00	301,77%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLORADOS	1.031.614.451,59	1.223.533.029,10	- 191.918.577,51	-15,69%
1.6.40	EDIFICACIONES	51.933.344.914,91	48.355.278.996,91	3.578.065.918,00	7,40%
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	4.715.104.828,52	4.482.743.924,00	232.360.904,52	5,18%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.659.292.603,39	1.276.349.625,39	382.942.978,00	30,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.178.867.477,77	3.066.981.822,81	111.885.654,96	3,65%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11.606.412.052,92	10.477.878.964,02	1.128.533.088,90	10,77%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELÉCTRICOS	18.904.725.010,20	18.938.619.236,20	- 33.894.226,00	-0,18%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSAS Y REFRIGERACIÓN	385.910.950,14	365.614.305,14	20.296.645,00	5,55%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONSTRUCCIÓN	6.735.474.660,80	6.726.671.010,80	8.803.650,00	0,13%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34.673.970.876,23	29.216.391.737,39	5.457.579.138,84	18,68%
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 ANTICIPADO	163.994.333,57	962.484.104,09	- 798.489.770,52	-82,96%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.278.223.989,00	3.553.340.722,00	1.724.883.267,00	48,54%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	9.945.856.496,41	7.902.650.397,00	2.043.206.099,41	25,85%
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 ACTIVOS INTANGIBLES	753.499.363,92	569.862.359,32	183.637.004,60	32,22%

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 30 de junio de 2022 y 2021, son:

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-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	8.638.612,02	147.435.031,02	- 138.796.419,00	-94,14%

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 junio 30 de 2022 es de \$4.998.182 y la variación es de \$1,310,182 con respecto al 30 de junio 2021, es decir un aumento del 35,53%. La transacción la registra Nivel Central y no se han realizado movimiento de operaciones referidas a la caja menor.

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

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

Acorde a la resolución mencionada, "de acuerdo con lo reglamentado en el Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.5.14, Los reembolsos se realizarán conforme a la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados. De igual forma, se deberán reportar los gastos realizados en todos los rubros presupuestales a fin de efectuar un corte de numeración y de fechas. A junio 30 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 30 de junio 2022– 2021.

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	8,638,612	147,435,031	-138,796,419	-94.14%

Anexo Nota 5.2. Depósitos e Instituciones Financieras de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Nivel Central, Amazonia y Orinoquia a 30 de junio del 2022 y a 30 de junio del 2021, reflejando una disminución de \$138 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos en el mes de junio.

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

Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	AMAZONIA	ORINOQUIA
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8,638,612.02	2,117,132.00	6,337,492.00	183,988.02

Nivel Central presenta saldo de \$2,117,132 en cuenta contable a junio 30 de 2022. Se maneja dos (2) cuentas bancarias DGCPTN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES GASTOS DE PERSONAL- Banco de Bogotá Cuenta No. 034486845 y DGCPTN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARQUES NACIONALES NATURALES GASTOS GENERALES Cuenta No. 034486852.

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.

Dirección Territorial Amazonia: Cuenta corriente de Banco de Bogotá con saldo de \$6.337.492,00 a junio 30 de 2022.

Dirección Territorial Orinoquia: Cuenta corriente N° 198153694 de Banco de Bogotá “DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT ORINOQUIA, GASTOS GENERALES” con saldo de \$183.988,02 a 30 de junio de 2022.

Ver Conciliaciones Bancarias.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	260.803.052,00	268.836.927,00	- 8.033.875,00	-2,99%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 145.229.475,57	- 135.778.822,09	- 9.450.653,48	6,96%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de junio del 2022 de Parque Nacionales Naturales de Colombia presentan una disminución en relación con el año anterior de \$-31.128.227,98 concentrados principalmente en la disminución del valor de contribuciones, tasas e ingresos. Las otras cuentas por cobrar están representadas en indemnizaciones e Incapacidades.

Código	Descripcion	Saldo Final Jun.30.2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1.3.84.21	Indemnizaciones	5,747,941.00	-	-	-	5,747,941.00	-	-	-
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	240,930,013.00	18,346,282.00	11,055,215.00	69,804,439.00	31,406,766.00	40,961,880.00	58,608,700.00	10,746,731.00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	14,125,098.00	2,411,519.00	5,438,956.00	-	-	9,058,877.00	-	15,333,500.00

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 30 de junio 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.

Ver Conciliaciones de Incapacidades y conciliación DTN.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-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	112.697.511,86	850.000,00	0,75%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.990.895.104,00	64.286.146,00	1.926.608.958,00	2996,93%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	415.935.972,00	103.525.998,00	312.409.974,00	301,77%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.031.614.451,59	1.223.533.029,10	- 191.918.577,51	-15,69%
1.6.40	EDIFICACIONES	51.933.344.914,91	48.355.278.996,91	3.578.065.918,00	7,40%
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	4.715.104.828,52	4.482.743.924,00	232.360.904,52	5,18%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.659.292.603,39	1.276.349.625,39	382.942.978,00	30,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.178.867.477,77	3.066.981.822,81	111.885.654,96	3,65%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	11.606.412.052,92	10.477.878.964,02	1.128.533.088,90	10,77%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18.904.725.010,20	18.938.619.236,20	- 33.894.226,00	-0,18%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	385.910.950,14	365.614.305,14	20.296.645,00	5,55%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.735.474.660,80	6.726.671.010,80	8.803.650,00	0,13%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 34.673.970.876,23	- 29.216.391.737,39	- 5.457.579.138,84	18,68%
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 ANTICIPADO	163.994.333,57	962.484.104,09	- 798.489.770,52	-82,96%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.278.223.989,00	3.553.340.722,00	1.724.883.267,00	48,54%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	9.945.856.496,41	7.902.650.397,00	2.043.206.099,41	25,85%
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 ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 753.499.363,92	- 569.862.359,32	- 183.637.004,60	32,22%

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

Para el 30 de junio de 2022 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$92.716.613.361,42 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$34.673.970.876.23 millones y un Deterioro de activos por valor de \$-26.050.098,67 millones.

CONCILIACIÓN NEÓN Y SIIF NACIÓN

A 30 de junio 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							
A JUNIO 30 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		93.573.991.599,57	93.574.397.398,57	- 405.799,00	- 405.798,60
junio	92.716.613.361,42	1.083.223.054,12		92.716.613.361,42	92.717.019.160,42	- 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	-	
junio	2.677.392.597,93	1.625.082.992,10	267.224.785,00	4.569.700.375,03	4.569.700.375,03	-	

La Diferencia por valor de \$405.798,00 corresponde a la DT Caribe. Acorde a información de la DT una vez se culmine el análisis de mayor valor en NEÓN se realizará el ajuste para el cierre de julio. Por parte de Nivel Central se requirió soportes y solicitud formal al Grupo de Procesos Corporativos.

DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Se presentan a continuación hechos económicos del primer semestre 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 tramite 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 \$3.037.968.14,005 a 30 de junio de 2022 respecto a 30 de junio 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 \$ 28.762.917.003,68 a 30 de junio de 2022, de los cuales Andes Nororientales tiene \$3.878.161.409,33, Andes occidentales \$5.827.813.484,52, Pacífico \$2.618.915.603,00, Caribe \$10.858.922.557,84, Amazonia \$4.112.609.199,00 y Orinoquia \$1.466.494.749,99.

La cuenta 164001 Edificios y casas presenta un aumento de \$ 3.560.208.818,00 a 30 de junio de 2022 respecto de 30 de junio de 2021.

La cuenta 167001 equipo de comunicación presenta un saldo de \$6.075.712.107,83 a 30 de junio de 2022 con respecto a 30 de junio 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 Pacífico, \$1,336,586,774.62 de Caribe, \$1.109.165.663,70 de Amazonia y \$686.912.154,21 de Orinoquia.

La cuenta 167001 Equipo de comunicación presento un incremento de \$600.054.488,17 a 30 de junio de 2022 respecto a 30 de junio de 2021.

La cuenta 167504 equipo de transporte marítimo y fluvial presenta un saldo de \$5.664.700.797,40 a 30 de junio, de los cuales \$37.302.080,00 corresponden a Andes Nororientales, \$11.422.775,00 corresponden a Andes Occidentales, \$1.415.606.120,00 corresponden a Pacífico, \$2.823.299.321,00 corresponden a Caribe, \$1,242,456,610.11 corresponden a Amazonia, \$203.954.930,29 corresponden a Orinoquia.

La cuenta 167504 Equipo transporte marítimo y fluvial presenta un incremento de \$163.890.45,00 a 30 de junio de 2022 respecto a 30 de junio 2021.

DEPRECIACIÓN Y DETERIORO:

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

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

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

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

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

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

10.2. Estimaciones

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

BIENES MUEBLES

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

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

Plan de Mejoramiento:

Actualmente el Grupo de Procesos Corporativos, Infraestructura y GTIC están desarrollando un avance en diseño de guía de revisión de vidas útiles así como las tareas para el desarrollo de la actividad. El Grupo de Gestión Financiera en compañía del grupo asesor de norma de la entidad participa en las mesas de trabajo para desarrollo de la actividad.

10.3. Construcciones en curso

La entidad no registra construcciones en curso a junio 30 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

	e integrado web, que sistematice los subprocesos administrativos de almacén, inventarios, activos fijos e interoperación contable con SIIF Nación, según contrato de prestación de servicios Informáticos No. KFW-CPS-002 de 2017.
VALOR	\$ 202.000.000

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

- *Software*

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	PAI
DESCRIPCION	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (PET), Proyecto de cooperación), y su articulación a los diferentes Subprogramas y metas establecidas en el Plan de Acción Institucional (PAI), con el fin de consolidar la información que se están generando en los diferentes niveles de la institución.
CONTRATOS RELACIONADOS	KFW-CCON-002-2016 INGENIAN SOFTWARE S.A.S
OBJETO DEL CONTRATO	Prestar sus servicios de consultoría para el desarrollo, implementación, instalación, parametrización, afinamiento y puesta en funcionamiento de la herramienta Plan de Acción Institucional de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Fase 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 junio de 2022 la cuenta presenta un saldo de \$163.994.333,57 presentado una disminución de -\$798.489.770,52 frente al mes de junio 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.

Generalidades:

BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

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

CUENTA 190501 - SEGUROS

En esta cuenta se registran los seguros adquiridos por la Entidad con corte a 30 de junio de 2022, el saldo es de \$19.776.133,28 registrados por Nivel Central acorde a la centralización En la conciliación contable 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 junio 30 es de \$144.143.076,29. Las Dts llevan el control a través de una conciliación contable.

CONVENIOS – PROYECTOS DE COOPERACIÓN:

Para la vigencia 2022, **se debe reflejar la ejecución de manera semestral**, los registros realizados se dieron a diciembre 31 de 2021. A junio 30 de 2022 no se registra movimiento de la ejecución de los Convenios – Proyectos de Cooperación, toda vez que la información remitida por la Oficina de Planeación se realizó el día 25 de julio de 2022 mediante memorando No. 20221400010653, fecha en la cual ya se había efectuado el cierre contable establecido para la entidad en SIIF establecido para Julio 15. Adicionalmente acorde a manual de políticas contables de la entidad remitido el 18 de enero, el Grupo de Planeación debe remitir la información el día 8 calendario.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

Para seguimiento se remitió por parte del Grupo de Gestión Financiera Memorando No. 20224300010813 de julio 13.

Acorde a lo sustentado por el Grupo de Planeación en la vigencia 2021, respecto a las limitaciones para la recepción de la información por parte de los cooperantes, se remitió a la Contaduría General de la Nación solicitud de concepto construido con el Grupo de Planeación y el Grupo Gestión Financiera, mediante Oficio No. 20214300142721 de noviembre 30 de 2021 el cual fue respondido por la Contaduría General de la Nación mediante Oficio No. 20221100004811 de febrero 21 de 2022, en cual solicitaron ejemplos para dar respuesta. La entidad remite respuesta a la Contaduría mediante oficio No. 20224300071391 de junio 15 de 2022, el cual a la fecha no se ha obtenido respuesta.

A JUNIO 30 DE 2022 SE PRESENTA EL RESUMEN DE SALDOS OPERACIÓN TOTAL A DICIEMBRE 31 DE 2021 SIIF VS SALDOS PATRIMONIO NATURAL: Lo anterior según lo consignado en los párrafos anteriores.

SALDO A JUNIO 30 DE 2022 – REGISTRO EJECUCIÓN A DIC.31.2021.

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2021		
	Saldo SIIF	Patrimonio Natural
190601 Anticipos de periodos anteriores	5.174.593.824,00	5.174.593.824,00
KFW I	4.698.739.883,00	4.698.739.883,00
KFW II	336.547.851,00	336.547.851,00
MOORE VI	100.448.117,00	100.448.117,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00	288.105,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	14.482.000,00	14.482.000,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	1.280.000,00	1.280.000,00
FONDO PATRIMONIAL	22.807.868,00	22.807.868,00
190801 Recursos entregados en administración	9.154.793.070,95	9.154.793.070,95
KFW I	4.819.761.176,67	4.819.761.176,67
KFW II	1.211.758.084,00	1.211.758.084,00
MOORE VI	519.043,00	519.043,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	-	-
MONACO	3.448.631,28	3.448.631,28
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	2.189.862.464,00	2.189.862.464,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	757.778.972,00	757.778.972,00
FONDO PATRIMONIAL	65.765.676,00	65.765.676,00
MALPELO	105.899.024,00	105.899.024,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

SALDO A JUNIO 30 DE 2022 – REGISTRO EJECUCIÓN A DIC.31.2021.

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2021			
240102	Proyectos de inversión	24.634.093,00	24.634.093,00
	KFW I	12.780.384,00	12.780.384,00
	KFW II	9.996.546,00	9.996.546,00
	MOORE VI	519.043,00	519.043,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	350.958,00	350.958,00
	FONDO PATRIMONIAL	987.162,00	987.162,00
299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39
	KFW I	9.505.720.675,39	9.505.720.675,39
	KFW II	1.538.309.389,00	1.538.309.389,00
	MOORE VI	100.448.117,00	100.448.117,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00	288.105,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	2.203.993.506,00	2.203.993.506,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	759.058.972,00	759.058.972,00
	FONDO PATRIMONIAL	87.586.382,00	87.586.382,00
	MALPELO	105.899.024,00	105.899.024,00

SALDO A JUNIO 30 DE 2022 – REGISTRO EJECUCIÓN A DIC.31.2021.

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2021			
442890	Otras transferencias	7.984.435.865,00	7.984.435.865,00
	KFW I	2.642.707.690,00	2.642.707.690,00
	KFW II	2.237.806.387,00	2.237.806.387,00
	MOORE VI	196.681.884,00	196.681.884,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	844.876.129,00	844.876.129,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	409.053.826,00	409.053.826,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	605.203,00	605.203,00
	FONDO PATRIMONIAL	201.120.251,00	201.120.251,00
	MALPELO	384.959.720,00	384.959.720,00
	WCS-CONSERVEMOS LA VIDA	590.000.000,00	590.000.000,00
	WCS-RIO SALDAÑA	476.624.775,00	476.624.775,00
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones	345,00	85,00
	MONACO	345,00	85,00

SALDO A JUNIO 30 DE 2022 – REGISTRO EJECUCIÓN A DIC.31.2021.

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A DICIEMBRE 31 DE 2021			
550801	Actividades de medio ambiente	7.984.435.865,00	7.984.435.865,00
	KFW I	2.642.707.690,00	2.642.707.690,00
	KFW II	2.237.806.387,00	2.237.806.387,00
	MOORE VI	196.681.884,00	196.681.884,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	844.876.129,00	844.876.129,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	409.053.826,00	409.053.826,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	605.203,00	605.203,00
	FONDO PATRIMONIAL	201.120.251,00	201.120.251,00
	MALPELO	384.959.720,00	384.959.720,00
	WCS-CONSERVEMOS LA VIDA	590.000.000,00	590.000.000,00
	WCS-RIO SALDAÑA	476.624.775,00	476.624.775,00

SALDO A JUNIO 30 DE 2022 – REGISTRO EJECUCIÓN A DIC.31.2021.

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

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

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; no obstante pese a lineamiento en política contable de remitir información de manera semestral y solicitudes no se ha recibido por parte de la Oficina de Planeación

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

Nivel Central: 190601 – Avances y anticipos entregados presenta saldo por valor de \$5.174.593.824,00.

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.

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

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. Los saldos a junio 30 de 2022, el detalle se encuentra en el segmento de Convenios Proyectos de Cooperación con ejecución a diciembre 31 de 2021.

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 30 de junio de 2022 por valor de \$443.640,00 registrados por la Dirección Territorial Andes Nororientales por valor de \$32.800,00 y Dirección Territorial Caribe por valor de \$410.840,00.

CUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En esta cuenta está la operación económica realizada por la Dirección Territorial Caribe por valor de \$103.186.525,00.

CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
1.9.08.01	En administración	9,945,856,496	7,902,650,397	2,043,206,099	25.85%
1.9.08.01.001	En administración	9,929,964,916	7,902,650,397	2,027,314,519	25.65%
1.9.08.01.002	En administración dtn - scun	15,891,580	0	15,891,580	100.00%

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

La cuenta presenta un saldo de \$9.945.856.496,00 a junio 30 de 2022, y presenta una variación de \$2.043.206.099,00 millones con respecto a junio 30 de 2021.

Nivel Central: A junio 30 un valor de \$9.154.793.070,95. Valor de Los saldos a junio 30 de 2022, el detalle se encuentra en el segmento de Convenios Proyectos de Cooperación con ejecución a diciembre 31 de 2021.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

DT. Caribe: A junio 30 un valor de \$775.171.845,46.

SALDO CUENTA 190801							\$ 775.171.845,46
PNN CARIBE - VIGENCIA ANTERIOR							
Identificación	DESCRIPCION	CONVENIO	SALDO INICIAL	VALOR ADICION	VR EJECUTADO	PEND.X EJECUTAR	SALDO SIIF
TER 891780111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	CONVENIO INTER 004-2021	\$706.866.900,00	\$ -	\$ -	\$706.866.900,00	\$ 706.866.900,00
TER 819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO		\$ 270,00	\$ -	\$ -	\$ 270,00	\$ 270,00
TER 811003281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	CONVENIO INTER 006-2021	\$ 1.044,81	\$ -	\$ -	\$ 1.044,81	\$ 1.044,81
TER 891780157	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE SANTA MARTA	CONVENIO ASOC 014-2022	\$ 68.303.630,00	\$ -		\$ 68.303.630,00	\$ 68.303.630,00
TER 901043721	ASOCIACION GRUPO DE EXASERRADORES	CONVENIO ASOC 012-2021	\$240.644.804,00	\$ -	\$ 240.644.803,35	\$ 0,65	\$ 0,65
TOTAL							775.171.845,46

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 30 de junio de 2022, el saldo de la cuenta es de \$461.646,00, registrado por la DT Andes Occidentales.

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.90.58	Arrendamiento operativo	461,646	0	461,646	100.00%

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad. Para el 30 de junio de 2022, el saldo de la cuenta es de \$1.636.269.128,00 millones, presentando un aumento de \$136 millones respecto al 30 de junio de 2021.

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1,636,269,128	1,334,462,397	301,806,731	0.23
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	993,637,235	857,315,961	136,321,274	15.90%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90,314,212	54,732,920	35,581,292	65.01%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	323,202,930	181,265,901	141,937,029	78.30%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	150,368,682	191,655,467	-41,286,785	-21.54%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5,668,492	0	5,668,492	100.00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	73,077,576	49,492,148	23,585,428	47.65%

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 30 de junio 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 30 de junio de 2021.

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	993,637,235	857,315,961	136,321,274	15.90%
2.4.01.01	Bienes y servicios	226,647,426	217,891,337	8,756,088	4.02%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	766,989,810	639,424,624	127,565,186	19.95%

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 junio.

Las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión tienen un saldo de \$896 millones a junio 30 de 2022, presentado un aumento de \$519 millones con respecto a junio 30 de 2021.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

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

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90,314,212	54,732,920	35,581,292	65.01%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	16,170,018	7,371,877	8,798,141	119.35%
2.4.07.06.001	Cobro cartera de terceros	7,153,248	7,034,163	119,085	1.69%
2.4.07.06.002	Contribución contrato de obra pública	9,016,770	337,714	8,679,056	2569.94%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	40,578,660	24,079,976	16,498,684	68.52%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

2.4.07.20.001	Recaudos por clasificar	40,578,660	24,079,976	16,498,684	68.52%
2.4.07.22	Estampillas	33,299,045	22,377,068	10,921,977	48.81%
2.4.07.22.002	Retencion estampilla pro unal y otras universidades estatales	14,813,402	2,663,042	12,150,360	456.26%
2.4.07.22.003	Estampillas	18,485,643	19,714,026	-1,228,383	-6.23%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	266,489	903,999	-637,510	-70.52%
2.4.07.90.001	Otros recursos a favor de terceros	266,489	903,999	-637,510	-70.52%

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

A 30 de junio de 2022 el saldo de la cuenta es de \$90.314.212,43 millones, presentando un aumento de \$35.581.292,42 millones respecto al 30 de junio de 2021.

21.1.7. Descuentos de Nómina

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

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	323,202,930	181,265,901	141,937,029	78.30%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	84,253,120	41,175,309	43,077,811	104.62%
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	76,133,453	46,785,043	29,348,410	62.73%
2.4.24.04	Sindicatos	5,659,688	3,515,163	2,144,525	61.01%
2.4.24.06	Fondos de empleados	36,298,700	6,735,801	29,562,899	438.89%
2.4.24.07	Libranzas	95,029,362	40,315,704	54,713,658	135.71%
2.4.24.11	Embargos judiciales	4,317,640	5,781,147	-1,463,507	-25.32%
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	2,050,000	8,000,000	-5,950,000	-74.38%
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	19,460,967	28,957,734	-9,496,767	-32.80%

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 30 de junio de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$5.668.492, 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 30 de junio de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$73.077.576 millones, compuesto de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	73,077,576	49,492,148	23,585,428	47.65%
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	16,959,100	11,652,800	5,306,300	45.54%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	1,080,360	2,896,649	-1,816,289	-62.70%
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena	39,525,200	27,167,400	12,357,800	45.49%
2.4.90.51	Servicios públicos	7,353,500	199,050	7,154,450	3594.30%
2.4.90.54	Honorarios	2,332,827	2,332,827	0	0.00%
2.4.90.55	Servicios	5,364,943	5,243,422	121,521	2.32%
2.4.90.58	Arrendamiento operativo	461,646	0	461,646	100.00%

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

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

A 30 de junio de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$5.140 millones, con una disminución de \$-359 millones respecto a junio 30 del año 2021.

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5,140,785,652	4,780,881,937	359,903,715	7.53%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	244,061,623	242,905,391	1,156,232	0.48%

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

El saldo de la cuenta se encuentra compuesto por los beneficios a corto y largo plazo. De esta manera, a 30 de junio de 2022, los beneficios a corto plazo tienen un saldo de \$5.140 millones, mientras que el restante de \$244 millones, corresponde al pasivo de los beneficios a empleados a largo plazo.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5,140,785,652	4,780,881,937	359,903,715	7.53%
2.5.11.01	Nómina por pagar	927,923	0	927,923	100.00%
2.5.11.04	Vacaciones	1,429,529,982	1,329,099,310	100,430,672	7.56%
2.5.11.05	Prima de vacaciones	971,354,736	923,063,987	48,290,749	5.23%
2.5.11.06	Prima de servicios	932,306,480	791,081,456	141,225,025	17.85%
2.5.11.07	Prima de navidad	1,014,642,038	1,070,646,677	-56,004,640	-5.23%
2.5.11.09	Bonificaciones	501,105,664	472,453,852	28,651,812	6.06%
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	21,115,554	15,601,054	5,514,500	35.35%
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	132,759,475	85,322,700	47,436,775	55.60%
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	92,483,100	62,588,300	29,894,800	47.76%

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

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	244,061,623	242,905,391	1,156,232	0.48%
2.5.12.02	Primas	244,061,623	242,905,391	1,156,232	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.

Los 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 30 de junio de 2022 las provisiones se encuentran constituidas de la siguiente manera:

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
2.7	PROVISIONES	16,323,919,668	14,683,318,025	1,640,601,643	11.17%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	16,323,919,668	14,683,318,025	1,640,601,643	11.17%
2.7.01.03	Administrativas	16,323,919,668	14,683,318,025	1,640,601,643	11.17%

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.

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
29	OTROS PASIVOS	14,301,304,170	5,600,207,647	8,701,096,524	155.37%
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	14,301,304,170	5,600,207,647	8,701,096,524	155.37%
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	14,301,304,170	5,600,207,647	8,701,096,524	155.37%

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.

SALDOS A JUNIO 30 DE 2022 – REGISTRO EJECUCIÓN A DICIEMBRE 31 DE 2022.

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN SALDOS A JUNIO 30 DE 2022			
299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	14.301.304.170,39	14.301.304.170,39
	KFW I	9.505.720.675,39	9.505.720.675,39
	KFW II	1.538.309.389,00	1.538.309.389,00
	MOORE VI	100.448.117,00	100.448.117,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00	288.105,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	2.203.993.506,00	2.203.993.506,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	759.058.972,00	759.058.972,00
	FONDO PATRIMONIAL	87.586.382,00	87.586.382,00
	MALPELO	105.899.024,00	105.899.024,00

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.2. Pasivos Contingentes

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. A junio de 2022, los pasivos contingentes presentan un saldo de \$186.663 millones, lo que indica un aumento de \$122.957 millones respecto a junio del año 2021.

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	186,633,317,791	63,676,006,796	122,957,310,996	193.10%
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	186,633,317,791	63,676,006,796	122,957,310,996	193.10%
9.1.20.04	Administrativos	186,633,317,791	63,676,006,796	122,957,310,996	193.10%

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
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72,024,385,656	96,325,241,723	-24,300,856,066	-25.23%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2,677,392,598	1,898,986,411	778,406,187	40.99%
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	2,677,392,598	1,898,986,411	778,406,187	40.99%
8.3.55	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	67,721,910,066	92,961,734,987	-25,239,824,920	-27.15%
8.3.55.11	Gastos	67,721,910,066	92,961,734,987	-25,239,824,920	-27.15%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1,625,082,992	1,464,520,325	160,562,667	10.96%
8.3.61.01	Internas	1,625,082,992	1,464,520,325	160,562,667	10.96%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-72,024,385,656	-96,325,241,723	24,300,856,066	-25.23%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-72,024,385,656	-96,325,241,723	24,300,856,066	-25.23%
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	-1,721,072,201	-1,757,668,515	36,596,314	-2.08%
8.9.15.16	Ejecución de proyectos de inversión	-67,721,910,066	-92,961,734,987	25,239,824,920	-27.15%
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	-2,581,403,389	-1,605,838,222	-975,565,167	60.75%

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

26.2. Cuentas de orden acreedoras

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

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	2,337,688,257	2,337,688,257	0	0.00%
9.3.25	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	267,224,785	267,224,785	0	0.00%
9.3.25.25	Propiedades, planta y equipo	267,224,785	267,224,785	0	0.00%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2,070,463,472	2,070,463,472	0	0.00%
9.3.90.90	Otras cuentas acreedoras de control	2,070,463,472	2,070,463,472	0	0.00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-188,971,006,048	-66,013,695,052	-122,957,310,996	186.26%
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-186,633,317,791	-63,676,006,796	-122,957,310,996	193.10%
9.9.05.05	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-186,633,317,791	-63,676,006,796	-122,957,310,996	193.10%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-2,337,688,257	-2,337,688,257	0	0.00%
9.9.15.05	Bienes aprehendidos o incautados	-267,224,785	-267,224,785	0	0.00%
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-2,070,463,472	-2,070,463,472	0	0.00%

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	69,684,736,431	73,407,997,296	-3,723,260,865	-5.07%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	8,716,184,244	8,465,887,199	250,297,045	2.96%
3.1.05.06	Capital fiscal	8,716,184,244	8,465,887,199	250,297,045	2.96%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS	60,968,552,187	64,942,110,098	-3,973,557,911	-6.12%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

	ANTERIORES				
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	111,143,876,198	115,239,619,476	-4,095,743,278	-3.55%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-50,175,324,011	-50,297,509,378	122,185,367	-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.

La cuenta de patrimonio refleja un saldo a junio de 2022 de \$69.684 millones, presentando una disminución por valor de \$-3.723 millones con respecto a junio de 2021.

NOTA 28. INGRESOS

Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de conceptos tales como multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros. A 30 de junio de 2022, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$51.254 millones, presentando un aumento de \$11.106 millones respecto al 30 de junio de 2021, donde el rubro con mayor participación corresponde a los ingresos percibidos por Operaciones Interinstitucionales con un saldo a junio 30 de 2022 de \$48.761 millones seguido de los ingresos por Transferencias y Subvenciones con un saldo de \$1.669 millones.

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
4	INGRESOS	51,254,715,716	40,148,241,228	11,106,474,488	27.66%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,293,105,654	2,843,628,070	-550,522,416	-19.36%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	48,761,448,214	36,954,700,539	11,806,747,675	31.95%
4.8	OTROS INGRESOS	200,161,848	349,912,619	-149,750,771	-42.80%

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2,293,105,654	2,843,628,070	-550,522,416	-19.36%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,293,105,654	2,843,628,070	-550,522,416	-19.36%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	48,761,448,214	36,954,700,539	11,806,747,675	31.95%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	47,752,989,818	36,399,825,777	11,353,164,041	31.19%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1,008,458,396	554,874,762	453,583,634	81.75%

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 junio 30 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 \$48.761.448.214,00 a 30 de junio de 2022, presentando un aumento de \$11.806.747.675 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 JUNIO 30 DE 2022:

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

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
4.8	OTROS INGRESOS	200,161,848	349,912,619	-149,750,771	-42.80%
4.8.02	FINANCIEROS	0	85	-85	-100.00%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	0	85	-85	-100.00%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	196,914,196	348,560,746	-151,646,550	-43.51%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

4.8.08.26	Recuperaciones	145,924,415	150,951,374	-5,026,959	-3.33%
4.8.08.28	Indemnizaciones	50,989,781	99,555,977	-48,566,196	-48.78%
4.8.08.39	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandonos	0	98,053,395	-98,053,395	-100.00%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	3,247,652	1,351,789	1,895,863	140.25%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	3,247,652	1,351,789	1,895,863	140.25%

NOTA 29. GASTOS

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. A 30 de junio de 2022, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$28.650 millones.

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
5	GASTOS	49,268,670,783	38,812,565,169	10,456,105,614	26.94%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	43,038,492,182	33,293,613,518	9,744,878,664	29.27%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4,286,750,274	3,316,373,548	970,376,726	29.26%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	503,615,222	0	503,615,222	100.00%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1,204,015,769	1,815,831,537	-611,815,768	-33.69%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	33,321,783	96,612,365	-63,290,582	-65.51%
5.8	OTROS GASTOS	202,475,554	290,134,201	-87,658,648	-30.21%

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	43,038,492,182	33,293,613,518	9,744,878,664	29.27%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	10,952,922,861	10,159,471,162	793,451,699	7.81%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-800,000	121,319	-921,319	-759.42%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2,906,467,600	2,743,259,917	163,207,683	5.95%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	574,234,100	545,231,600	29,002,500	5.32%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	3,919,032,786	3,288,671,385	630,361,402	19.17%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4,327,363,870	3,666,063,358	661,300,512	18.04%
5.1.11	GENERALES	20,216,046,004	12,765,747,704	7,450,298,300	58.36%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	143,224,961	125,047,073	18,177,888	14.54%

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
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 – 2021

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4,286,750,274	3,316,373,548	970,376,726	29.26%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	13,375,019	936,277	12,438,742	1328.53%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,454,869	0	6,454,869	100.00%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	126,002	154,108	-28,106	-18.24%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,040,292,982	2,776,892,635	263,400,348	9.49%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	93,406,117	102,880,633	-9,474,516	-9.21%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1,133,095,284	435,509,896	697,585,388	160.18%

Anexo Nota 29.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

29.3 Transferencias y Subvenciones

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	503,615,222	0	503,615,222	100.00%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	503,615,222	0	503,615,222	100.00%
5.4.23.07	Bienes entregados sin contraprestación	503,615,222	0	503,615,222	100.00%

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

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

29.5 Gasto Público Social

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	1,204,015,769	1,815,831,537	-611,815,768	-33.69%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1,204,015,769	1,815,831,537	-611,815,768	-33.69%
5.5.08.01	Actividades de conservación	1,044,022,019	1,795,831,537	-751,809,518	-41.86%
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	159,993,750	20,000,000	139,993,750	699.97%

El saldo a 30 de junio de 2022 es de \$290 millones y la variación con respecto al 30 de junio del 2021 es de \$99 millones.

29.6. Operaciones Interinstitucionales

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	33,321,783	96,612,365	-63,290,582	-65.51%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	33,321,783	96,612,365	-63,290,582	-65.51%
5.7.20.80	Recaudos	33,321,783	96,612,365	-63,290,582	-65.51%

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

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

29.7 Otros Gastos

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación Anual \$	Variación %
5.8	OTROS GASTOS	202,475,554	290,134,201	-87,658,648	-30.21%
5.8.02	COMISIONES	48,700	40,000	8,700	21.75%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	48,700	40,000	8,700	21.75%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	202,426,854	290,094,201	-87,667,348	-30.22%
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	172,723,926	269,535,194	-96,811,269	-35.92%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	29,702,928	20,559,007	9,143,921	44.48%

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	jun-22	jun-21	Variación anual \$	Variación %
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%
1.6.83.02	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 computación	6.530.800,00	-	6.530.800,00	100,00%
1.6.83.09	Equipos de transporte, tracción y elevación	116.412.400,00	116.412.400,00	-	0,00%
1.6.83.90	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	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 junio 30 de 2022 el saldo de la cuenta 1683 Propiedad planta y equipo en concesión asciende a \$6,735.474.661,00 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 30 de junio de 2021 de \$8.803.650,00, representada en la maquinaria y equipo, plantas ductos y túneles y muebles, enseres y equipo de oficina.

HERLY GARCÍA DUARTE
Firmado digitalmente por
HERLY GARCÍA DUARTE
Fecha: 2022.08.09 15:37:16
-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 junio 30 de 2022.



**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

JUNIO 30 DE 2022 - 2021

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 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 JUNIO 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 JUNIO DE 2022 - 2021		17
	Composición.....	17
	17	
	.....	17
ACTIVOS		18
	Composición.....	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	25
7.22.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	25
NOTA 9. INVENTARIOS		27
	Composición.....	27
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		28
	Composición.....	28
10.1.	Propiedades, planta y equipo – Muebles.....	30
10.2.	Propiedades, planta y equipo - Inmuebles	30
10.3.	Construcciones en Curso	30
10.4	Estimaciones.....	30
1.	BIENES MUEBLES.....	30

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

2.	BIENES INMUEBLES	31
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	32
	Composición.....	32
	32	
	14.1 Detalle saldos y movimientos	32
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS	32
	PASIVOS	34
	Composición.....	34
	.....	34
	.....	34
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	35
	NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	37
	Composición.....	37
	NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	37
	26.1. Cuentas de orden deudoras.....	37
	Composición.....	37
	26.2. Cuentas de orden acreedoras	38
	Composición.....	38
	NOTA 27. PATRIMONIO	38
	Composición.....	38
	NOTA 28. INGRESOS	38
	Composición.....	39
	28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	39
	NOTA 29. GASTOS.....	41
	Composición.....	41
	29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	41
	29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	41
	29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros	42
	29.3. Gasto público social.....	42
	29.4. Otros gastos	42
	NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	42

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

Composición.....42

NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS.....42

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN43

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 JUNIO 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 30 de junio** 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 **junio 30 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 **30 de junio 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 junio 30 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 30 de junio 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 2 de julio 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 junio de 2021 que hayan afectado los estados financieros de este mismo periodo contable; es decir, toda la información recibida al cierre contable de junio 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 JUNIO 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 JUNIO DE 2022 - 2021

Composición

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1	ACTIVOS	20.002.062.291,05	13.821.031.146,91	6.181.031.144,14	45%
2	PASIVOS	5.098.193.624,06	1.157.417.766,96	3.940.775.857,10	340%
3	PATRIMONIO	46.238.253.720,51	29.866.920.746,49	16.371.332.974,02	55%
4	INGRESOS	14.490.854.325,49	10.871.827.923,64	3.619.026.401,85	33%
5	GASTOS	6.341.268.032,24	3.926.658.706,81	2.414.609.325,43	61%
6	COSTOS DE VENTAS	12.480.323,16	-	12.480.323,16	100%

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	884.002.438,73	718.310.096,92	165.692.341,81	23%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.275.113.397,11	9.331.442.803,01	- 1.056.329.405,90	-11%
1.5	INVENTARIOS	163.121.998,38	122.113.051,19	41.008.947,19	34%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.030.135.456,52	3.139.509.477,32	5.890.625.979,20	188%
1.9	OTROS ACTIVOS	1.649.689.000,31	509.655.718,47	1.140.033.281,84	224%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	5.097.959.508,06	1.157.183.650,96	3.940.775.857,10	341%
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	0%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	46.238.253.720,51	29.866.920.746,49	16.371.332.974,02	55%
4.1	INGRESOS FISCALES	14.098.973.593,41	10.547.722.494,20	3.551.251.099,21	34%
4.2	VENTA DE BIENES	14.573.621,00	63.865,00	14.509.756,00	22719%
4.8	OTROS INGRESOS	377.307.111,08	324.041.564,44	53.265.546,64	16%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.872.976.225,65	2.629.184.707,90	2.243.791.517,75	85%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIO	585.436.472,09	809.343.357,32	- 223.906.885,23	-28%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	255.459.837,80	175.547.700,00	79.912.137,80	46%
5.8	OTROS GASTOS	627.395.496,70	312.582.941,59	314.812.555,11	101%
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	12.480.323,16	-	12.480.323,16	100%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.222.764.707,46	1.236.706.168,46	- 13.941.461,00	-1%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.468.395.143,74	- 4.482.336.604,74	13.941.461,00	0%
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 JUNIO 2022 - 2021

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	884.002.438,73	718.310.096,92	165.692.341,81	23%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.854.572.630,88	9.115.849.595,51	- 261.276.964,63	-3%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.859.004,35	58.000,65	2%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	815.970.069,34	1.051.660.008,49	- 235.689.939,15	-22%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.399.346.308,11	- 839.925.805,34	- 559.420.502,77	67%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	163.121.998,38	122.113.051,19	41.008.947,19	34%
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00	5185%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	13.350.000,00	- 3.000.000,00	-22%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.909.151,00	-	3.909.151,00	100%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	21.698.213,00	4.097.529,00	17.600.684,00	430%
1.6.40	EDIFICACIONES	911.445.159,83	870.041.043,83	41.404.116,00	5%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352.620.696,74	226.983.971,74	125.636.725,00	55%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00	5%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211.254.837,89	175.941.756,89	35.313.081,00	20%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	533.512.999,78	498.566.761,78	34.946.238,00	7%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.250.506.194,00	2.216.840.810,00	33.665.384,00	2%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00	27%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 1.679.632.366,04	- 1.399.217.144,24	- 280.415.221,80	20%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	- 2.860.997,00	- 2.860.997,00	-	0%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	292.666.490,58	343.946.811,50	- 51.280.320,92	-15%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.414.608,00	47.961.308,20	- 44.546.700,20	-93%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.325.532.743,00	70.420.871,00	1.255.111.872,00	1782%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 29.679.502,27	- 10.427.933,23	- 19.251.569,04	185%

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	884.002.438,73	718.310.096,92	165.692.341,81	23%
1.3.11.01	Tasas	1.941.817.583,00	1.250.014.285,00	691.803.298,00	55%
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	7.258.892.160,80	- 446.610.959,43	-6%
1.3.11.18	Licencias	29.367.208,00	25.510.342,40	3.856.865,60	15%
1.3.11.27	Contribuciones	-	517.983.822,00	- 517.983.822,00	-100%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de trans	71.106.638,51	63.448.985,31	7.657.653,20	12%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.859.004,35	58.000,65	2%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	1.051.660.008,49	- 235.689.939,15	-22%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.314.612.481,50	- 8.009.134,80	- 1.306.603.346,70	16314%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	- 831.916.670,54	747.182.843,93	-90%
1.5.10.22	Productos artesanales	163.121.998,38	122.113.051,19	41.008.947,19	34%
1.6.05.02	Rurales	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00	5185%
1.6.10.01	De trabajo	10.350.000,00	13.350.000,00	- 3.000.000,00	-22%
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	3.909.151,00	-	3.909.151,00	100%
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	16.698.213,00	4.097.529,00	12.600.684,00	308%
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.000.000,00	-	5.000.000,00	100%
1.6.40.01	Edificios y casas	113.128.383,83	113.128.383,83	-	0%
1.6.40.15	Casetas y campamentos	41.404.116,00	-	41.404.116,00	100%
1.6.40.90	Otras edificaciones	756.912.660,00	756.912.660,00	-	0%
1.6.45.01	Plantas de generación	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0%
1.6.55.01	Equipo de construcción	188.604.388,00	178.610.249,00	9.994.139,00	6%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	140.325.657,74	24.683.071,74	115.642.586,00	469%
1.6.55.22	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00	23.690.651,00	-	0%
1.6.60.02	Equipo de laboratorio	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00	5%
1.6.65.01	Muebles y enseres	184.076.331,89	167.841.756,89	16.234.575,00	10%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	8.100.000,00	-	0%
1.6.65.90	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	19.078.506,00	-	19.078.506,00	100%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	228.327.780,28	187.622.258,28	40.705.522,00	22%
1.6.70.02	Equipo de computación	305.185.219,50	310.944.503,50	- 5.759.284,00	-2%
1.6.75.02	Terrestre	1.612.139.769,00	1.612.139.769,00	-	0%
1.6.75.04	Marítimo y fluvial	626.030.325,00	586.050.325,00	39.980.000,00	7%
1.6.75.05	De tracción	9.400.000,00	9.400.000,00	-	0%
1.6.75.90	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	2.936.100,00	9.250.716,00	- 6.314.616,00	-68%
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	31.697.752,36	-	0%
1.6.80.04	Equipo de lavandería	8.520.400,00	-	8.520.400,00	100%
1.6.83.05	Maquinaria y equipo	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0%
1.6.85.01	Edificaciones	- 77.454.865,28	- 58.471.197,51	- 18.983.667,77	32%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	- 16.999.476,07	- 10.229.773,03	- 6.769.703,04	66%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	- 77.997.286,60	- 60.586.457,50	- 17.410.829,10	29%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	- 138.576.097,39	- 114.884.848,27	- 23.691.249,12	21%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 84.143.615,68	- 73.027.758,83	- 11.115.856,85	15%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	- 338.365.616,34	- 295.403.858,72	- 42.961.757,62	15%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 883.953.173,18	- 751.303.590,63	- 132.649.582,55	18%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 24.403.904,84	- 21.697.953,24	- 2.705.951,60	12%
1.6.85.10	Semovientes y plantas	- 2.735.185,83	- 3.590.159,71	854.973,88	-24%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	- 39.091,50	-	39.091,50	100%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 17.746.147,65	- 1.919.004,56	- 15.827.143,09	825%
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 17.217.905,68	- 8.102.542,24	- 9.115.363,44	113%
1.6.95.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 2.860.997,00	- 2.860.997,00	-	0%
1.9.05.14	Bienes y servicios	292.666.490,58	343.946.811,50	- 51.280.320,92	-15%
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	833.608,00	-	0%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.581.000,00	47.127.700,20	- 44.546.700,20	-95%
1.9.08.01	En administración	1.325.532.743,00	70.420.871,00	1.255.111.872,00	1782%
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75.07	Licencias	- 29.679.502,27	- 10.427.933,23	- 19.251.569,04	185%

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 JUNIO 2022 - 2021

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	884.002.438,73	718.310.096,92	165.692.341,81	23%

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 30 de junio 2022 – 2021.

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	884.002.438,73	718.310.096,92	165.692.341,81	23%

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 junio 30 de 2022 \$884.002.438,73

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 30 de junio de 2022 y a 30 de junio de 2021, reflejando una variación de \$165 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 **30 de junio 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:

A la fecha se está realizando un proceso de revisión y depuración de partidas de vigencias anteriores, no obstante, se precisan a continuación para seguimiento.

Partidas vigencias anteriores para seguimiento:

1. Cuenta Fonam para la administración y manejo No. 034175562 del Banco de Bogotá, presenta un saldo por conciliar según conciliación bancaria -\$39.440.130. 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.;
- Cargo transferencia por Internet o Banca Movil o Swift \$64.973 **partida de diciembre de 2021.**

Notas crédito no registradas en extracto:

- reintegro DANISH REFUGEE por valor de \$7.034.163 **partida de 2019;**

Notas debito no registradas en extracto:

- Pago según REC040 43983422 por \$45.220 de **noviembre de 2021.**

2. Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo – Cun No. 034654590 del Banco de Bogotá. Saldo por conciliar \$367.875, mayor valor en extracto.
 - Devolución DTOR por valor de \$6.500 de mayo de 2019.
 - Cubrir gastos bancarios por valor de \$368.112 de noviembre 2020.
 - Devolución NC por valor de \$49.000 de marzo de 2021.
3. Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo No. 3-082-00-00722-4 de Banco Agrario. Saldo por conciliar \$23.794.522,50, mayor valor en extracto.

No se registran partidas de vigencias anteriores.

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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.854.572.630,88	9.115.849.595,51	- 261.276.964,63	-3%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.859.004,35	58.000,65	2%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	815.970.069,34	1.051.660.008,49	- 235.689.939,15	-22%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.399.346.308,11	- 839.925.805,34	- 559.420.502,77	67%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de junio de 2022, de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan una disminución con el año anterior de \$1.056 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 30 de junio de 2022 y a 30 de junio 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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

VARIACIÓN CARTERA JUNIO 2022 - 2021

A junio 30 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:

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.3.11.01	Tasas	1.941.817.583,00	1.250.014.285,00	691.803.298,00	55%
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	7.258.892.160,80	- 446.610.959,43	-6%
1.3.11.18	Licencias	29.367.208,00	25.510.342,40	3.856.865,60	15%
1.3.11.27	Contribuciones	-	517.983.822,00	- 517.983.822,00	-100%
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%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.859.004,35	58.000,65	2%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	1.051.660.008,49	- 235.689.939,15	-22%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.314.612.481,50	- 8.009.134,80	- 1.306.603.346,70	16314%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	- 831.916.670,54	747.182.843,93	-90%

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

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2022 SIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 DE JUNIO DE 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.275.113.397,11	2.031.516.243,50	6.243.597.153,61	8.275.113.397,11
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO	8.854.572.630,88	1.931.272.621,50	6.923.300.009,38	8.854.572.630,88
1.3.11.01	Tasas	1.941.817.583,00	1.922.902.414,00	18.915.169,00	1.941.817.583,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.941.817.583,00	1.922.902.414,00	18.915.169,00	1.941.817.583,00
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	29.367.208,00	6.300.124,00	23.067.084,00	29.367.208,00
1.3.11.18.001	Licencias	29.367.208,00	6.300.124,00	23.067.084,00	29.367.208,00
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 relacionado	71.106.638,51	0,00	71.106.638,51	71.106.638,51
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionado	71.106.638,51	0,00	71.106.638,51	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 COBRAR	815.970.069,34	100.243.622,00	715.726.447,34	815.970.069,34
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	100.243.622,00	715.726.447,34	815.970.069,34
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	815.970.069,34	100.243.622,00	715.726.447,34	815.970.069,34
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS P	1.399.346.308,11	0,00	1.399.346.308,11	- 1.399.346.308,11
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	1.314.612.481,50	0,00	1.314.612.481,50	- 1.314.612.481,50
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	1.314.612.481,50	0,00	1.314.612.481,50	- 1.314.612.481,50
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	0,00	84.733.826,61	- 84.733.826,61
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	0,00	84.733.826,61	- 84.733.826,61

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

Acorde a lo informado por Cartera de la entidad, en el primer semestre 2022 se presenta una recuperación del 100% en la cartera para los conceptos de Derechos de Ingreso Áreas Protegidas y Transferencias del Sector Eléctrico, se denota una recuperación considerable de la cartera 2021 para los conceptos de Tasas por uso de agua, Arrendamientos, Derechos De Ingreso Áreas Protegidas y Transferencias Del Sector Eléctrico. A continuación se presenta el siguiente detalle.

Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a junio 30 de 2022 por valor de \$1.941.817.583 comparado con junio de 2021 aumentó un 55%. Hasta junio de 2022 hubo una recuperación de cartera por valor de \$2.478.243.628,00 correspondientes al recaudo del Acueducto y Alcantarillado de Bogotá en su mayoría, reportado por ingresos y cartera.

La recuperación que se presenta en el concepto Tasas de Agua corresponde a los cobros efectuados a la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA – ESP, luego de realizar gestión de cobro, con el fin de realizar acuerdos de pago e identificar los tiempos y los intervinientes en cada pago, se generan compromisos y fechas para recaudar el valor existente en la cartera con corte al siguiente mes facturado. A continuación se presenta lo recuperación de cartera a junio 30 de 2022.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

TASAS		
IDENTIFICACION	NOMBRE	RECUPERACIÓN
27.547.467	MARIA NIEVES BURBANO	1.300,00
12.993.862	JOSE ANTONIO ROSERO SANTACRUZ	27,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	1.227.393.903,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	1.217.308,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	624.172.792,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	624.172.792,00
899.999.094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
TOTAL, RECUPERADO		\$2.478.243.628,00

Fuente: Informe Cartera.

Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Presenta un saldo a 30 de junio de 2022 de \$6.812.281.201,37, con una variación con respecto a junio 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 junio de 2022, no se realizan registros por este concepto. Se sustenta el saldo, así:

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a junio 30 de 2022 \$2.070.083,50.

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

- **SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES** – Saldo a junio 30 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 30 de junio de 2022 por \$29.367.208, presentando una variación de \$3.856.865,60, con relación a junio de la vigencia anterior del 15%.

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

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.

DERECHO DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS		
IDENTIFICACION	NOMBRE CERO	RECUPERACIÓN
	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL SISTEMA PARQUES NACIONALES NATURALES REGIONAL NORANDINA	5.039.500,00
811004962	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES DIRECCION TERRITORIAL NOROCCIDENTAL	603.000,00
		910.000,00
		39.000,00
805003737	MINISTERIO DE AMBIENTE U.A.E.S.P.N. N DTSO	5.131.500,00
		591.000,00
819000759	UAESPNN REGIONAL COSTA ATLANTICA	125.475.503,00
806010043	CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS	324.349.000,00
TOTAL, PENDIENTE POR COBRAR		462.138.503,00

Fuente: Informe – Cartera.

En Derecho de Ingreso de Áreas Protegidas se presenta una recuperación del 100% en la carretera ya que valores que se encontraban en correspondían a los ingresos de visitantes a los PNN de IGUAQUE, COCUY, OTUN QUIMBAYA y GORGONA.

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 saldo a junio 30 de 2022. En comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior hay variación del -100%.

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 30 de junio de \$71.106.639, presentando un aumento del 12% con relación a junio 30, 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 junio 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 \$63.448.985,00 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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

que representa los saldos a 30 de junio de 2022 y 2021, se refleja variación entre los periodos comparados por valor de \$58.000.

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 junio 30 de 2022 por valor de \$3.917.005,00. En junio no se registra movimientos en esta cuenta. Se registra causación por valor de \$3.909.000,00.

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 30 de junio de 2022 por \$815.970.069,00, con una variación respecto junio de 2021 del -22% por valor de - \$235.689.939,15. 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. Con corte a junio de 2022 se presenta recaudo por valor de \$831.451.462 según informe de cartera.

ARRENDAMIENTOS		
IDENTIFICACION	NOMBRE CERO	RECUPERACION
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	831.451.462,00
TOTAL, RECUPERADO		831.451.462,00

Fuente: Información suministrada por GGF – Cartera.

Haciendo referencia a la vigencia inmediatamente anterior como hecho relevante, 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.

7.22. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	- 831.916.670,54	747.182.843,93	-90%

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 abril de 2022 y 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 FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

Subcuenta 138690 - DETERIORO ACUMULADO: Presenta un saldo de \$84.733.826,61 a junio 30 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. La tasa aplicada a junio 30, fue la siguiente:

	CUENTAS POR COBRAR (UN AÑO)	PROCESOS COACTIVOS (CINCO AÑOS)
Tasa de interes EA	9,6960%	11,1794%
Tasa de Interes diaria	0,0257%	0,0294%

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.5.10.22	Productos artesanales	163.121.998,38	122.113.051,19	41.008.947,19	34%

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

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$163.121.998,38 respecto a junio 30 de 2021 se produjo un incremento en el inventario por valor de \$41 millones.

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

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 junio 30 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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	113.043.140,00	5.860.968.273,00	5185%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	10.350.000,00	13.350.000,00	- 3.000.000,00	-22%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.909.151,00	-	3.909.151,00	100%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	21.698.213,00	4.097.529,00	17.600.684,00	430%
1.6.40	EDIFICACIONES	911.445.159,83	870.041.043,83	41.404.116,00	5%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	352.620.696,74	226.983.971,74	125.636.725,00	55%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96	232.173.551,96	12.077.149,00	5%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	211.254.837,89	175.941.756,89	35.313.081,00	20%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	533.512.999,78	498.566.761,78	34.946.238,00	7%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.250.506.194,00	2.216.840.810,00	33.665.384,00	2%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	40.218.152,36	31.697.752,36	8.520.400,00	27%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ-	1.679.632.366,04	- 1.399.217.144,24	- 280.415.221,80	20%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP-	2.860.997,00	- 2.860.997,00	-	0%

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

Para el 30 de junio de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$9.030.135.456,52, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de - \$1.679.632.366,04 millones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
CONCILIACIÓN NEÓN VS SIIF NACIÓN

A 30 de junio de 2022, se presenta la conciliación ente los saldos consolidados de NEÓN Y SIIF Nación en materia de propiedad, planta y equipo.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

SUBCUENTA FONAM PNN							
A JUNIO 30 DE 2022							
CONCILIACIÓN 16 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y 1970 INTANGIBLES CONSOLIDADA FONAM PNN							
MES	15 - INVENTARIOS	16 - PPYE	1970- INTANGIBLES 1975- AMORTIZACIÓN	TOTAL SIIF	PPYE NEÓN 16 - PPYE Y 19 INTANGIBLES + 15 inventarios	DIFERENCIA	NC
enero	122.113.051,19	7.021.567.379,22	36.096.645,83	7.179.777.076,24	7.179.777.075,49	0,75	
febrero	147.003.389,02	7.013.654.957,66	34.492.348,41	7.195.150.695,09	7.195.150.694,33	0,76	
marzo	168.481.818,90	9.127.922.582,66	32.888.050,99	9.329.292.452,55	9.329.292.451,80	0,75	
abril	166.870.040,73	9.110.425.810,94	32.888.050,99	9.310.183.902,66	9.310.183.901,91	0,75	
mayo	165.728.550,01	9.050.009.042,93	29.679.456,15	9.245.417.049,09	9.245.417.048,33	0,76	
junio	163.121.998,38	9.030.135.456,52	28.075.158,73	9.221.332.613,63	9.221.314.247,34	18.366,29	18.365,49

CONCILIACIÓN 8315 - BIENES RETIRADOS Y 8361 - RESPONSABILIDADES EN PROCESO CONSOLIDADA FONAM PNN							
MES	8315 - BIENES RETIRADOS	8361 - RESPONSABILIDADES	-	TOTAL SIIF	TOTAL NEÓN Bienes retirados y responsabilidades	DIFERENCIA	-
enero	5.597.026,46	136.855.561,00		142.452.587,46	142.452.587,46	0,00	-
febrero	98.026,46	140.155.561,00		140.253.587,46	140.253.587,46	0,00	
marzo	98.026,46	12.761.500,00		12.859.526,46	12.859.526,46	0,00	
abril	6.412.642,46	12.761.500,00		19.174.142,46	19.174.142,46	0,00	
mayo	6.412.642,46	125.413.100,00		131.825.742,46	131.825.742,46	0,00	
junio	98.026,46	125.413.100,00		125.511.126,46	125.511.126,46	0,00	

Fuente: Saldos y Movimientos SIIF Nación y reporte de saldos por cuenta contable Neón.

La diferencia de \$18.365,49 corresponde a Nivel Central en la cuenta 15 – Inventarios, mayor valor registrado en Neón. A la fecha dicha partida se encuentra en proceso de revisión por parte del Grupo de Procesos Corporativos.

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.

El detalle de cada uno de los bienes que componen las cuentas contables de propiedad, planta y equipo se encuentran en el reporte de Neón Matriz de Inventario a nivel categoría y detallado por bien, descripción, costo histórico y depreciación.

Operaciones significativas PPYE a junio 30 de 2022:

- **DTAO:** Cuenta 160502 – Terrenos: En la vigencia 2022 se registra un incremento por valor de \$2.142.856.200. El saldo es de \$3.914.816.755,00 por la adquisición de 5 predios así; Entrada # 2021065 predio Buenos Aires por valor de \$1.591.157.000 para el PNN los Nevados, Entrada # 2021068 Predio el Paraíso 1 por valor de \$45.140.445 para el PNN TATAMA, Entrada #2021069 Predio el Paraíso 2 por valor de \$18.668.000 para el PNN TATAMA, la Entrada #2021070 Predio Montenegro por valor de \$116.995.110 para el PNN TATAMA y la Entrada #2022001 Predio Termale 3 por valor de \$2.142.856.200 para el PNN LOS NEVADOS, éste último adquirido en la vigencia 2022.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

- **DTAM:** En junio se realiza reposición de bote en madera para el PNN Paramillo por parte de la Aseguradora reflejado en la cuenta 167504001 – Marítimo y fluvia por valor de \$7.400.000
- **DTOR:** Reconocimiento de siniestro Reconocimiento siniestro HT-89424 Valla Publicitaria del Pnn Sierra de la Macarena \$9.755.025

Equipos de Comunicación y Computación:

Compras

Antena comunicaciones Pnn Macarena \$ 11.800.000,00
Sondas multiparamétricas Pnn Chingaza \$ 28.184.722,00
Equipos de cómputo Pnn Sumapaz \$ 13.447.000,00

Reconocimiento de siniestro

Reconocimiento Siniestro DLM20213873 \$ 18.140.237,00
Siniestro equipo computo Pnn Macarena \$ 3.300.000,00
Siniestro equipo computo Pnn Tuparro \$ 3.605.600,00
Siniestro equipo de comunicación Pnn Tuparro \$ 19.179.200,00

Equipos de Transporte, Tracción y Elevación:

Compras

Motor fuera de borda Pnn Macarena \$ 14.500.000,00

Siniestro

Bote Inflable Pnn Tuparro \$ 10.920.000,00
Salida por siniestro
Siniestro No 22011166200467 Pnn Chingaza \$ 127.394.061,00

Subcuenta 168305 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN – MAQUINARIA Y EQUIPO: Presenta un saldo a junio 30 de 2022 por valor de \$91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de junio 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 junio 30 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 JUNIO 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. Híbrido 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. Híbrido 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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75.07	Licencias	- 29.679.502,27	- 10.427.933,23	- 19.251.569,04	185%

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

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
1.9.05.14	Bienes y servicios	292.666.490,58	343.946.811,50	- 51.280.320,92	-15%
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	833.608,00	-	0%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.581.000,00	47.127.700,20	- 44.546.700,20	-95%

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 JUNIO 2022 - 2021

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS: Presenta un saldo a junio de 2022 por valor de \$292.666.490,58 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. Todas las DTS presentan saldo a junio 30 de 2022 a excepción de Nivel Central por concepto de adquisición de combustible y tiquetes.

DTOR: A 30 de junio 2022 se encuentran en ejecución contratos de combustible de las vigencias 2017-2018 que por temas de orden público no se han ejecutado en su totalidad y de las vigencias 2020 y 2021 que se encuentran en consumo permanente.

Subcuenta 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE Presenta un saldo por este concepto a junio de 2022 por valor de \$833.608 que viene de la vigencia anterior. Queda reflejado el saldo de la DTAM.

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Presenta un saldo por valor de \$2.581.000,00, respecto a tiquetes fluviales y pasos por planchón se están ejecutando 2 (dos) contratos de vigencia 2022 de los Parques Sierra de la Macarena y El Tuparro de la DTOR.

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Saldos Convenios a junio 30 de 2022: A junio 30 de 2022 se presenta un saldo de \$1.325.532.743,00.

Nivel Central: A junio 30 de 2022 el saldo es de **\$1.199.273.497,00**

FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA: 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

SOCIEDAD HOTELERA TEQUEDAMA S.A: Se registra en esta Cuenta el valor de **\$1.175.000.000,00** según Contrato interadministrativo No. 001 de 2022 cuyo objeto es realizar la operación de los servicios ecoturísticos de alojamiento, alimentación y servicios complementarios en el PNN Tayrona.

Al no contar con la suficiencia de información detallada con los correspondientes soportes, para realizar la correcta imputación contable de gasto, activo a 30 de junio de 2022 se refleja un valor de \$1.175.000.000 en la cuenta 190508 – recursos entregados en administración, en los estados financieros de la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, imputación vía cadena presupuestal de gasto, hasta tanto no se realice una mesa de trabajo con la Subdirección de Sostenibilidad y la Dirección Territorial Caribe y el Grupo de Procesos Corporativos, en la que se aclare todo lo relacionado a bienes, construcciones y/o mejoras en caso de existir y toda la documentación que debe soportar el registro en los Estados Financieros.

Se tiene en cuenta las condiciones del Convenio, así:

- “Para todos los efectos fiscales este es un contrato de cuantía indeterminada pero determinable de acuerdo con los cierres financieros de cada AÑO FISCAL producto del desarrollo del objeto del contrato, a partir de la operación efectiva de los servicios ecoturísticos por parte de la SOCIEDAD, no obstante, se entenderá como parte del valor total del contrato los desembolsos que PNNC realice a LA SOCIEDAD con ocasión de la puesta a punto de la infraestructura es decir por un valor de MIL CIENTO SETENTA Y CINCO MILLONES DE PESOS M/CTE \$1.175.000.000 (M/CTE).
- De igual forma se estipula dos desembolsos por valor de \$587.500.000 y la ejecución en la vigencia 2022, “previa suscripción del Acta de Inicio, plan de inversiones, cronograma de actividades y manuales de operación debidamente avalados por el COMITÉ DE SEGUIMIENTO Y EJECUCIÓN, aprobación del supervisor del contrato y de la respectiva cuenta de cobro acompañada de los

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

soportes de pagos de parafiscales o su certificación por el revisor fiscal, cuando aplique”.

DT Caribe: A junio 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 junio 30 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 junio 30 de 2022 es **\$46.800.000**

PASIVOS

Composición

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	117.986.603,07	74.362.704,32	43.623.898,75	59%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.975.264.799,89	851.536.842,60	4.123.727.957,29	484%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	33.200,00	33.200,00	-	0%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	35.678.992,00	12.576.165,00	23.102.827,00	184%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	- 31.451.172,90	218.674.739,04	- 250.125.911,94	-114%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	447.086,00	-	447.086,00	100%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-	-

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	96.414.841,00	1.239.089,00	95.175.752,00	7681%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	21.571.762,07	73.123.615,32	- 51.551.853,25	-70%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	4.973.080.376,89	845.247.914,60	4.127.832.462,29	488%
2.4.07.22	Estampillas	2.008.642,00	6.113.147,00	- 4.104.505,00	-67%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00	175.781,00	-	0%
2.4.24.07	Libranzas	33.200,00	33.200,00	-	0%
2.4.36.03	Honorarios	13.051.936,00	40,00	13.051.896,00	32629740%
2.4.36.04	Comisiones	543,00	-	543,00	100%
2.4.36.05	Servicios	759.181,00	3.364.847,00	- 2.605.666,00	-77%
2.4.36.06	Arrendamientos	242.129,00	210.862,00	31.267,00	15%
2.4.36.08	Compras	597.183,00	294.911,00	302.272,00	102%
2.4.36.15	Rentas de trabajo	1.194.649,00	513.649,00	681.000,00	133%
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	8.359.457,00	3.104.434,00	5.255.023,00	169%
2.4.36.26	Contratos de construcción	780,00	418,00	362,00	87%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	11.473.134,00	5.087.004,00	6.386.130,00	126%
2.4.45.01	Venta de bienes	624.122,00	329.785,35	294.336,65	89%
2.4.45.02	Venta de servicios	123.195.211,77	224.244.953,69	- 101.049.741,92	-45%
2.4.45.05	Compra de bienes (db)	- 155.270.506,67	-	- 155.270.506,67	100%
2.4.45.80	Valor pagado (db)	-	5.900.000,00	5.900.000,00	-100%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	447.086,00	-	447.086,00	100%
2.9.10.07	Ventas	234.116,00	234.116,00	-	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.

Las cuentas por pagar a junio 30 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 junio de 2022.

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

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

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

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR: Presenta un saldo a junio de 2022 por valor de \$4.973.080.376,89 con un aumento significativo respecto a vigencia anterior por valor de \$4.127.832.462,29.

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, liquidaciones 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 cierre de junio quedó un saldo por valor de **\$4.973.080.376,89**, correspondiente a consignaciones que no han sido imputadas al ingreso teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

1. Se cuenta con la consignación del banco y la correspondiente Liquidación para el concepto de pago transferencias sector eléctrico, sin embargo, no se cuenta con la certificación de la Subdirección de Sostenibilidad.

CONSIGNACIONES RECIBIDAS, CON LIQUIDACIÓN SIN CERTIFICACIÓN			
FECHA PAGO	HIDROELÉCTRICA	MES LIQUIDADO	VALOR LIQUIDADO Y PAGADO
07/06/2022	URRA	FEBRERO	196.341.273,00
01/06/2022	URRA	MARZO	269.216.950,00
13/07/2022	URRA	ABRIL	475.281.284,00
08/06/2022	ISAGEN	MAYO	214.992.564,00
08/07/2022	ISAGEN	JUNIO	191.660.845,00
TOTAL			1.347.492.916,00

Fuente: Información suministrada por GGF – Ingresos.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

2. Se cuenta con la consignación para el concepto de pago transferencias sector eléctrico, se conoce el consignatario, pero no existe a la fecha el reporte que emite la Subdirección de Sostenibilidad, ni la liquidación y por ende tampoco la certificación. Se anota que la certificación que emite la Subdirección de Sostenibilidad se hace con base en certificación del IGAC respecto a porcentaje de uso del suelo.

CONSIGNACIONES RECIBIDAS SIN LIQUIDACIÓN, CERTIFICACIÓN		
MES DE CONSIGNACION	HIDROELÉCTRICA	VALOR CONSIGNADO
ABRIL	CELSIA	589.392.064,00
MAYO	CELSIA	808.121.874,00
JUNIO	CELSIA	535.262.188,00
TOTAL		2.583.772.892,00

Fuente: Información suministrada por GGF – Ingresos.

3. Respecto a los Ingresos de Ecoturismo Tayrona, la certificación es remitida por la Dirección Territorial - Área Protegida, después de la fecha límite de registros de ingresos en SIIF, lo que significa que para el cierre contable a junio 30 realizado en julio no se ve reflejado en el ingreso.

INGRESOS ECOTURISMO			
FORMA DE PAGO	PNN	VR. FACTURADO	VR. RECAUDADO
Banco de Bogotá	TAYRONA	615.646.906,00	615.646.906,00
Datáfono Taquillas	TAYRONA	208.345.600,00	208.345.600,00
TOTAL			823.992.506,00

Fuente: Información suministrada por GGF – Ingresos, basado en certificación de la Dirección Territorial Caribe.

4. Se cuenta con consignaciones de vigencias anteriores pero una vez observadas no se identifica el consignatario o se identifica la persona natural pero se desconoce el concepto.

RESUMEN PARTIDAS V.A RECAUDOS X CLASIFICAR PENDIENTES IMPUTAR AL INGRESO		
VIGENCIA	CONCEPTO SIN IDENTIFICAR	VALOR
2021	CONSIGNACIÓN SIN IDENTIFICACION DEL CONSIGNATARIO	86.425.116,61
2020	CONSIGNACIÓN SIN IDENTIFICACION DEL CONSIGNATARIO	69.871.704,00
TOTAL		156.296.820,61

Como resultado de lo anterior, se tiene lo siguiente para justificar el saldo en el pasivo de recaudos por clasificar:

RECAUDOS POR CLASIFICAR A JUNIO 30 DE 2022	
ANÁLISIS PARTIDAS PENDIENTES POR IMPUTAR AL INGRESO	
Valor Recaudos por Clasificar	4.973.080.376,89
Consignaciones transferencias con liquidación sin certificación	1.347.492.916,00
Consignaciones transferencias sin liquidación, sin certificación	2.583.772.892,00
Consignaciones Ecoturismo	823.992.506,00
Recaudos pendientes por identificar vigencia 2020-2021	156.296.820,61
Recaudos pendientes por identificar vigencia 2022	61.525.242,28
RECAUDOS POR CLASIFICAR	4.973.080.376,89

Cuenta 2424 – Descuentos de Nómina: Presenta un saldo por valor de \$33.200,00 correspondiente a la DTPA el cual se reclasificará para el cierre de julio. Dado que la Subcuenta Fonam por disposición legal no tiene planta administrativa, los descuentos a contratistas por embargos, se reclasifican de manera manual a la **cuenta 2407 – Otros recursos a favor de terceros**, la cual a junio 30 de 2022 presenta saldo de \$175.781 de Nivel Central.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
2.9.10.07	Ventas	234.116,00	234.116,00	-	0%

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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
8.1.90.90	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	98.026,46	5.597.026,46	- 5.499.000,00	-98%
8.3.61.01	Internas	125.413.100,00	133.855.561,00	- 8.442.461,00	-6%
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	0%
8.9.05.90	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-	0%
8.9.15.06	Bienes y derechos retirados	- 98.026,46	- 5.597.026,46	5.499.000,00	-98%
8.9.15.21	Responsabilidades en proceso	- 125.413.100,00	- 133.855.561,00	8.442.461,00	-6%
8.9.15.90	Otras cuentas deudoras de control por el contra	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00	-	0%

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 junio 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 831510:** Se presenta un saldo a junio 30 de 2022 por valor de \$98.026,10, representados en bienes retirados. En lo corrido de la vigencia 2022 se ha disminuido en

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

\$5.499.000,00, es decir se ha producido la formalización de la destinación final de los bienes. El valor lo presenta la Dirección Territorial Pacífico.

- **Subcuenta 836101 – Responsabilidades:** Se presenta un saldo a junio 30 de 2022 por valor de \$125.413.100, acorde al retiro de bienes por razones diferentes a su deterioro u obsolescencia según análisis del Comité de bajas de la entidad. El saldo representativo lo presenta la DTOR con un saldo de \$115.961.600.
- **Subcuenta 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se presenta un valor a junio 30 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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
9.3.90.90	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76	1.631.294,76	-	-
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76	-	-

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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
3.1.05.06	Capital fiscal	6.907.845.920,97	6.893.408.365,13	14.437.555,84	0%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	26.181.747.655,41	26.177.727.155,51	4.020.499,90	0%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	13.148.660.144,13	- 3.204.214.774,15	16.352.874.918,28	-510%

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 junio 30 2022. Se registran movimientos por correcciones de vigencia anterior que afecten la cuenta 310902002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior por valor de \$344.698.471,25. En junio no se realiza ajustes por éste concepto.

NOTA 28. INGRESOS

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

Composición

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	14.098.973.593,41	10.548.627.494,20	3.550.346.099,21	0,34
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	905.000,00	905.000,00	- 1,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	14.573.621,00	63.865,00	14.509.756,00	227,19
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	309.612.105,00	299.968.420,00	9.643.685,00	0,03
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	67.695.006,08	24.073.144,44	43.621.861,64	1,81

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

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	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	14.098.973.593,41	10.548.627.494,20	3.550.346.099,21	0,34

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

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	3.147.983.986,00	3.685.833.641,00	- 537.849.655,00	-15%
4.1.10.02	Multas y sanciones	-	13.958.320,00	- 13.958.320,00	-100%
4.1.10.46	Licencias	8.624.806.121,00	3.877.743.643,08	4.747.062.477,92	122%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de trans	71.800.839,41	0,12	71.800.839,29	59834032742%
4.1.10.61	Contribuciones	2.254.382.647,00	2.971.091.890,00	- 716.709.243,00	-24%

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

Tasas: Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera mensual 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. No se registra ingreso a la fecha por éste concepto en la vigencia 2022.

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

- **Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas:** allí se reconocen los recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.
- **Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales:** Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales en las

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

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, a junio 30 de 2022 presenta un saldo de \$3.147.983.986,00, 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 mensual 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 este concepto en junio de 2022.

Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a junio de 2022 por valor de \$8.624.806.121,00 correspondiente al recaudo por concepto de Derechos de ingreso a Áreas Protegidas y Trámites Ambientales.

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).

Subcuenta 411059 - DERECHO DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE se encuentran los recaudos por Contratos de Concesión y Contratos de Ecoturismo Comunitario, el cual para junio 30 de 2022 presenta un saldo de \$71.800.839,41.

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 2022 se tienen 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).

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 junio 30 se observa un valor de \$2.254.382.647,00

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

Subcuenta 420409 - PRODUCTOS ARTESANALES: Se registran los ingresos por concepto de Tienda de Parques, los cuales corresponde a los recaudos por comercialización de productos artesanales e institucionales en la Tienda de Parques ubicada en la sede de Nivel Central de la Entidad, los cuales son facturados a los usuarios por medio de facturación electrónica de acuerdo

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

a lo contemplado en la resolución 042 de 2020 de la DIAN. A junio 30 de 2022 se presenta un saldo por \$14.573.621,00.

Subcuenta 480203 - INTERESES DE MORA: Obedece a los intereses cancelado por los usuarios por diferentes conceptos. No se registra ingreso por este concepto en junio de 2022.

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas, el cual presenta un saldo a junio 30 de 2022 por valor de \$302.212.105,00.

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

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

Subcuenta 480802 - INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: No presenta saldo a junio 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, a junio 30 de 2022 se presenta un saldo por \$7.400.000,00.

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, se presenta un saldo a junio 30 de 2022 por valor de \$67.695.006,08.

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

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.127.311.631,00	1.061.178.444,00	1.066.133.187,00	100%
5.1.11	GENERALES	2.745.664.594,65	1.568.006.263,90	1.177.658.330,75	75%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	407.374.446,13	644.410.770,78	- 237.036.324,65	-37%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	168.436.241,44	155.306.802,02	13.129.439,42	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.625.784,52	9.625.784,52	-	0%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	255.459.837,80	175.547.700,00	79.912.137,80	46%
5.8.02	COMISIONES	546.244.826,00	205.000.000,00	341.244.826,00	166%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70	107.375.941,59	- 26.225.270,89	-24%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	207.000,00	- 207.000,00	-100%

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

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

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022 - 2021

Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	168.436.241,44	155.306.802,02	13.129.439,42	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.625.784,52	9.625.784,52	-	0%

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 este concepto en junio 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 este concepto en junio de 2022.

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

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

COSTOS					
Código	Cuenta Contable	jun-22	jun-21	Variación anual	Variación %
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	12.480.323,16	-	12.480.323,16	100%

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 30 de junio de 2022 ascienden a \$12.480.323,16, 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 junio 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	Acta suspensión No. 1: del 17 marzo 2020 a 30 mayo 2020. Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020. Acta suspensión No. 3: del 01 septiembre a 30 noviembre 2020. Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.	Acta suspensión No. 1: del 19 marzo a 30 mayo 2020. Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020. Acta reanudación parcial: 18 agosto 2020 para los servicios de alojamiento y restaurante. Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020. Otrosí No. 1 (Prorroga): firmada en agosto 2021 hasta 30 abril de 2022.
FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN	Junio de 2036	Abril de 2022

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN FONAM

A junio 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: 2022.06.10 10:41:16
+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 junio 30 de 2022.