



Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Director General y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

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

- los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación; y al cierre contable de **septiembre**.
- 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 treinta y uno (31) del mes de octubre de 2022.

LUIS OLMEDO
MARTINEZ
ZAMORA

Firmado digitalmente por
LUIS OLMEDO MARTINEZ
ZAMORA
Fecha: 2022.11.16 17:08:27
-05'00'

LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.11.01
09:46:26 -05'00'

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

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente por
WILCHES QUINTANA
NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.11.04
14:22:57 -05'00'

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

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por
ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.11.03 17:21:48 -06'00'

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-22	sep-21		sep-22	sep-21
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	8.040.753.641	4.437.214.669	CORRIENTE	36.910.918.444	26.700.931.861
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	17.887.550	22.852.558	24 Cuentas por pagar	1.725.140.198	1.521.577.638
1105 Caja	4.998.182	3.688.000	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	723.759.168	850.285.510
1110 Depósitos en instituciones financieras	12.889.368	19.164.558	2407 Recursos a favor de terceros	90.508.977	50.759.269
13 Cuentas por cobrar	87.558.841	156.286.959	2424 Descuentos de nomina	171.511.020	408.949.936
1311 Sanciones		13.643.700	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	165.820.837	122.672.750
1384 Otras cuentas por cobrar	227.337.872	279.573.211	2440 Impuestos, contribuciones y tasas	5.492.992	
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) -	139.779.031 -	136.929.952	2490 Otras cuentas por pagar	568.047.204	88.910.173
19 Otros activos	7.935.307.250	4.258.075.152	25 Beneficios a los empleados	4.993.332.718	4.895.828.551
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	156.228.893	702.338.833	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	4.812.444.450	4.895.828.551
1906 Avances y anticipos entregados	7.779.078.357	3.555.736.319	27 Provisiones	17.378.054.983	14.683.318.025
NO CORRIENTE	102.481.988.209	96.322.585.622	2701 Litigios y demandas	17.378.054.983	14.683.318.025
16 Propiedades, planta y equipo	94.310.286.137	87.494.835.803	29 Otros pasivos diferidos	12.814.390.545	5.600.207.647
1605 Terrenos	25.065.639.430	20.556.013.362	2990 Otros pasivos diferidos	12.814.390.545	5.600.207.647
1610 Semovientes y plantas	116.147.512	112.697.512	NO CORRIENTE	180.888.267	237.559.176
1635 Bienes muebles en bodega	1.695.574.520	168.044.400	25 Beneficios a los empleados	180.888.267	237.559.176
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	244.999.355	179.260.578	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	180.888.267	237.559.176
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	1.301.309.983	878.682.729	TOTAL PASIVO	36.910.918.444	26.938.491.037
1640 Edificaciones	52.943.828.450	49.108.052.610	PATRIMONIO		
1645 Plantas, ductos y túneles	1.037.848.102	1.001.325.660	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	73.611.823.406	70.033.677.760
1650 Redes, líneas y cables	105.302.804	105.302.804	3105 Capital fiscal	8.716.184.244	8.506.106.459
1655 Maquinaria y equipo	4.733.033.002	4.609.809.864	3109 Resultados de ejercicios anteriores	61.229.909.313	65.152.911.776
1660 Equipo médico y científico	1.692.529.914	1.370.418.604	3110 Resultado del ejercicio	3.665.729.849 -	3.625.340.475
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.160.332.529	3.101.407.641	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1670 Equipos de comunicación y computación	12.018.843.700	10.957.587.943	TOTAL PATRIMONIO	73.611.823.406	70.033.677.760
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	18.877.832.432	18.825.032.109			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	390.590.250	381.172.941			
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.738.156.141	6.726.671.011			
1685 Depreciación acumulada -	35.791.957.473 -	30.560.593.867			
1695 Deterioro acumulado -	19.724.515 -	26.050.099			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-22	sep-21		sep-22	sep-21
19 Otros activos	8.171.702.072	8.827.749.818			
1908 Recursos entregados en administración	7.135.001.683	7.626.609.505			
1970 Activos intangibles	1.836.722.418	1.818.820.336			
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 800.022.030	- 617.680.023			
1986 Activos Diferidos					
TOTAL ACTIVO	110.522.741.850	100.759.800.290		110.522.741.850	96.972.168.798
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
81 Activos contingentes			91 Pasivos contingentes	189.917.009.862	58.140.322.703
83 Deudoras de control	72.169.906.054	97.016.983.743	93 Acreedoras de control	2.414.620.257	2.337.688.257
89 Deudoras por contra (cr)	- 72.169.906.054	- 97.016.983.743	99 Acreedoras por contra (db)	- 192.331.630.119	- 60.478.010.960
TOTAL DEUDORAS	0	0	TOTAL ACREEDORAS	-	-

Fuente: Reporte Saldo 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.

LUIS OLMEDO
MARTINEZ
ZAMORA

Firmado digitalmente por LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
Fecha: 2022.11.16 17:09:34 -05'00'

LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL

ENRIQUEZ
GUAVITA LUZ
MYRIAM

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.11.03 13:32:41 -06'00'

LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
Fecha: 2022.11.04

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
Fecha: 2022.11.01 09:47:04 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-22	sep-21
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
41 Ingresos Fiscales		
4110 No Tributarios		
44 Transferencias y Subvenciones	7.132.156.105	4.973.142.035
4428 Otras Transferencias	7.132.156.105	4.973.142.035
47 Operaciones Interinstitucionales	77.907.963.986	60.081.626.553
4705 Fondos Recibidos	76.575.000.258	59.186.986.045
4720 Operaciones de Enlace		
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	1.332.963.728	894.640.508
48 Otros Ingresos	491.349.837	535.747.091
4808 Ingresos Diversos	482.943.819	534.068.734
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	8.406.018	1.678.272
TOTAL INGRESOS	85.531.469.928	65.590.515.678
GASTOS		
51 De administración y operación	69.175.679.506	57.298.994.664
5101 Sueldos y salarios	16.297.315.895	15.513.150.604
5102 Contribuciones imputadas	572.752	481.408
5103 Contribuciones efectivas	4.507.734.700	4.167.191.380
5104 Aportes sobre la nómina	934.830.000	862.103.900
5107 Prestaciones sociales	5.958.809.160	5.547.160.347
5108 Gastos de personal diversos	7.089.290.360	7.293.086.250
5111 Generales	34.241.979.371	23.763.002.052
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	145.147.268	152.818.723
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	7.061.211.609	4.800.095.287
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	13.629.006	2.562.498
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	10.484.381	
5357 Deterioro de activos intangibles	154.364	0
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	4.597.054.696	4.211.170.489
5366 Amortización de Intangibles	139.928.783	150.698.296
5368 Provisión, Litigios y Demandas	2.299.960.380	435.509.896
54 Transferencias y Subvenciones	504.622.222	
5423 Otras transferencias	504.622.222	
5424 Subvenciones		
55 Gasto Publico Social	4.760.087.809	2.086.082.151
5508 Medio Ambiente	4.760.087.809	2.086.082.151
57 Operaciones Interinstitucionales	64.155.393	119.222.027
5720 Operaciones de enlace	64.155.393	119.222.027
58 Otros Gastos	299.983.541	1.123.830.532
5802 Comisiones	56.559	72.000
5890 Gastos Diversos	299.926.982	1.123.758.532
5897 Costos y Gastos por Distribuir		

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS
 PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-22	sep-21
TOTAL GASTOS	81.865.740.079	76.852.974.663
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	3.665.729.849	-3.625.340.475

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

Firmado digitalmente por
 LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 Fecha: 2022.11.16 17:10:16 -05'00'

LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 DIRECTOR GENERAL

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
 Fecha: 2022.11.04 14:23:40 -05'00'

NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
 Fecha: 2022.11.03 17:22:43 -06'00'

LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
 Fecha: 2022.11.03 17:22:43 -06'00'

HERLY GARCIA DUARTE
 CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 30/09/2022- 30/09/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105	3109	3110	3145	TOTAL
	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	PATRIMONIO
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE SEPTIEMBRE DE 2022	8.716.184.244	60.979.806.459			69.695.990.702
Ajustes Capital Fiscal realizados en septiembre 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 septiembre de 2022		250.102.854			250.102.854
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	8.716.184.244	61.229.909.313			69.946.093.556
Resultado del Ejercicio a septiembre de 2022 - Utilidad (Estado de Resultados)			3.665.729.849		3.665.729.849
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	8.716.184.244	61.229.909.313	3.665.729.849		73.611.823.406
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	8.506.106.459	65.152.911.776	-3.625.340.475		70.033.677.760

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

LUIS OLMEDO
MARTINEZ
ZAMORA

Firmado digitalmente
por LUIS OLMEDO
MARTINEZ ZAMORA
Fecha: 2022.11.16
17:10:56 -05'00'

LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente
por WILCHES
QUINTANA NUBIA
LUCIA
Fecha: 2022.11.04
14:24:00 -05'00'

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por
ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.11.03 17:23:17 -06'00'

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado
digitalmente por
HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.11.01
09:59:05 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1	ACTIVOS	110.522.741.849,66	17.332.151.270,58	20.812.103.305,08	12.719.655.814,93	17.984.450.070,04	26.422.311.807,76	7.232.453.383,11	8.003.724.618,16	15.891.580,00
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	17.887.550,00	5.007.882,00	5.438.956,00	-	-	323.220,00	7.117.492,00	-	-
1105	CAJA	4.998.182,00	4.998.182,00	-	-	-	-	-	-	-
110502	Caja menor	4.998.182,00	4.998.182,00	-	-	-	-	-	-	-
110502002	Cuenta corriente	4.998.182,00	4.998.182,00	-	-	-	-	-	-	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	12.889.368,00	9.700,00	5.438.956,00	-	323.220,00	7.117.492,00	-	-	-
111005	Cuenta corriente	12.889.368,00	9.700,00	5.438.956,00	-	323.220,00	7.117.492,00	-	-	-
111005001	Cuenta corriente	12.889.368,00	9.700,00	5.438.956,00	-	323.220,00	7.117.492,00	-	-	-
13	CUENTAS POR COBRAR	87.558.841,07	8.382.957,22	9.479.378,46	5.847.224,55	15.683.809,00	11.336.488,49	15.856.258,21	20.972.725,14	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	227.337.872,00	16.473.483,00	9.679.908,00	61.106.308,00	16.509.835,00	39.180.347,00	55.856.838,00	28.531.153,00	-
138426	Pago por cuenta de terceros	217.939.634,00	14.061.959,00	9.679.908,00	69.606.308,00	16.509.835,00	39.180.347,00	55.703.624,00	13.197.653,00	-
138426001	Pago por cuenta de terceros	217.939.634,00	14.061.959,00	9.679.908,00	69.606.308,00	16.509.835,00	39.180.347,00	55.703.624,00	13.197.653,00	-
138490	Otras cuentas por cobrar	9.398.238,00	2.411.524,00	-	8.500.000,00	-	-	153.214,00	15.333.500,00	-
138490001	Otras cuentas por cobrar	9.398.238,00	2.411.524,00	-	8.500.000,00	-	-	153.214,00	15.333.500,00	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE	- 139.779.030,93	- 8.090.525,78	- 200.529,54	- 55.259.083,45	- 826.026,00	- 27.843.858,51	- 40.000.579,79	- 7.558.427,86	-
138690	Otras cuentas por cobrar	- 139.779.030,93	- 8.090.525,78	- 200.529,54	- 55.259.083,45	- 826.026,00	- 27.843.858,51	- 40.000.579,79	- 7.558.427,86	-
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 139.779.030,93	- 8.090.525,78	- 200.529,54	- 55.259.083,45	- 826.026,00	- 27.843.858,51	- 40.000.579,79	- 7.558.427,86	-
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94.310.286.136,98	3.396.036.514,13	19.838.549.484,12	12.638.176.906,46	17.943.797.589,04	25.384.030.808,81	7.170.243.533,05	7.939.451.301,37	-
1605	TERRENOS	25.065.639.430,45	-	12.385.138.508,22	4.402.643.510,00	64.045.597,00	3.633.727.445,00	79.137.186,10	4.500.947.184,13	-
160501	Urbanos	1.088.473.453,00	-	25.000.000,00	1.036.823.453,00	-	-	26.650.000,00	-	-
160501001	Urbanos	1.088.473.453,00	-	25.000.000,00	1.036.823.453,00	-	-	26.650.000,00	-	-
160502	Rurales	22.632.147.977,45	-	12.359.138.508,22	3.365.820.057,00	11.245.597,00	2.355.903.445,00	39.093.186,10	4.500.947.184,13	-
160502001	Rurales	22.632.147.977,45	-	12.359.138.508,22	3.365.820.057,00	11.245.597,00	2.355.903.445,00	39.093.186,10	4.500.947.184,13	-
160504	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160504001	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
160505001	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	116.147.511,86	-	24.411.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001	De trabajo	116.147.511,86	-	24.411.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001001	Semovientes de trabajo	116.147.511,86	-	24.411.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.695.574.520,00	1.406.981.222,00	27.848.538,00	-	129.924.415,00	50.304.163,00	80.516.182,00	-	-
163501	Maquinaria y equipo	5.400.000,00	4.000.000,00	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501001	Equipo de construcción	1.400.000,00	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501009	Herramientas y accesorios	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
163502	Equipo médico y científico	25.512.000,00	15.945.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
163502010	Otro equipo médico y científico	25.512.000,00	15.945.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
163503	Muebles, enseres y equipo de	4.280.000,00	-	-	-	-	4.280.000,00	-	-	-
163503001	Muebles y enseres	4.280.000,00	-	-	-	-	4.280.000,00	-	-	-
163504	Equipos de comunicación y	1.581.315.706,00	1.387.036.222,00	27.848.538,00	-	50.857.601,00	44.624.163,00	70.949.182,00	-	-
163504001	Equipo de comunicación	166.682.400,00	102.840.000,00	-	-	8.850.000,00	3.332.000,00	51.660.400,00	-	-
163504002	Equipo de computación	1.414.633.306,00	1.284.196.222,00	27.848.538,00	-	42.007.601,00	41.292.163,00	19.288.782,00	-	-
163505	Equipos de transporte, tracción y	79.066.814,00	-	-	-	79.066.814,00	-	-	-	-
163505003	Marítimo y fluvial	79.066.814,00	-	-	-	79.066.814,00	-	-	-	-
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	244.999.355,00	6.242.758,00	-	-	148.431.597,00	90.325.000,00	-	-	-
163603	Plantas, ductos y túneles	20.973.761,00	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	-
163603001	Plantas de generación	9.600.000,00	-	-	-	9.600.000,00	-	-	-	-
163603011	Plantas, ductos y túneles de propiedad	11.373.761,00	-	-	-	11.373.761,00	-	-	-	-
163608	Equipos de comunicación y	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
163608001	Equipo de comunicación	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
163609	Equipos de transporte, tracción y	216.857.400,00	-	-	-	126.532.400,00	90.325.000,00	-	-	-
163609002	Terrestre	166.925.000,00	-	-	-	76.600.000,00	90.325.000,00	-	-	-
163609003	Marítimo y fluvial	49.932.400,00	-	-	-	49.932.400,00	-	-	-	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.301.309.982,88	73.175.805,34	6.962.800,00	218.082.931,29	199.471.258,00	459.850.374,81	343.766.813,44	-	-
163703	Edificaciones	43.780.585,00	-	-	-	-	43.780.585,00	-	-	-
163703001	Edificios y casas	43.780.585,00	-	-	-	-	43.780.585,00	-	-	-
163705	Plantas, ductos y túneles	156.534.187,00	-	-	-	55.447.849,00	101.086.338,00	-	-	-
163705001	Plantas de generación	156.534.187,00	-	-	-	55.447.849,00	101.086.338,00	-	-	-
163707	Maquinaria y equipo	115.262.240,17	15.314.528,00	4.070.000,00	-	10.746.671,00	39.914.962,00	45.216.079,17	-	-
163707001	Equipo de construcción	84.823.136,17	-	-	-	3.549.603,00	39.191.454,00	42.082.079,17	-	-
163707006	Equipo de recreación y deporte	6.017.905,00	-	-	-	6.017.905,00	-	-	-	-
163707009	Herramientas y accesorios	9.106.671,00	-	4.070.000,00	-	1.179.163,00	723.508,00	3.134.000,00	-	-

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
163707012	Equipo de ayuda audiovisual	15.314.528,00	15.314.528,00							
163708	Equipo médico y científico	4.107.600,00	-	-	-	-	-	4.107.600,00		
163708001	Equipo de investigación	1.250.600,00						1.250.600,00		
163708002	Equipo de laboratorio	2.857.000,00						2.857.000,00		
163709	Muebles, enseres y equipo de	163.156.875,50	4.427.858,54	-	-	-	138.774.021,81	19.954.995,15		
163709001	Muebles y enseres	27.302.694,34	4.427.858,54				4.031.515,79	18.843.320,01		
163709002	Equipo y máquina de oficina	1.111.675,14						1.111.675,14		
163709005	Otros muebles, enseres y equipo de	134.742.506,02					134.742.506,02			
163710	Equipos de comunicación y	339.584.958,92	52.372.658,80	2.892.800,00		62.401.953,00		209.791.347,12	-	
163710001	Equipo de comunicación	160.636.359,65	18.896.099,72	2.892.800,00		51.434.453,00	1.583.134,00	85.829.872,93		
163710002	Equipo de computación	172.246.599,51	26.774.559,32			10.967.500,00	10.543.066,00	123.961.474,19		
163710006	Equipos de comunicación y	6.701.999,76	6.701.999,76							
163711	Equipos de transporte, tracción y	457.142.244,29	1.060.760,00	-	218.082.931,29	52.746.594,00	123.706.167,00	61.545.792,00		
163711002	Terrestre	244.134.630,29	1.060.760,00		218.082.931,29					
163711003	Marítimo y fluvial	193.690.033,00				36.929.013,00	103.904.428,00	52.856.592,00		
163711004	De tracción	12.000.000,00				12.000.000,00				
163711008	Otros equipos de transporte, tracción y	7.317.581,00				3.817.581,00	3.500.000,00			
163712	Equipos de comedor, cocina,	21.741.292,00	-	-	-	18.128.191,00	462.101,00	3.151.000,00		
163712002	Equipo de restaurante y cafetería	18.311.367,00				15.128.266,00	462.101,00	2.721.000,00		
163712004	Equipo de lavandería	3.429.925,00				2.999.925,00		430.000,00		
1640	EDIFICACIONES	52.943.828.449,91	1.322.963.342,56	5.406.544.774,53	7.132.251.124,22	12.516.723.374,00	19.407.981.591,61	5.620.778.600,00	1.536.585.642,99	
164001	Edificios y casas	29.784.400.538,68	-	3.878.161.409,33	6.216.664.941,52	2.618.915.603,00	11.491.554.635,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
164001001	Edificios y casas	29.784.400.538,68		3.878.161.409,33	6.216.664.941,52	2.618.915.603,00	11.491.554.635,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
164002	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57	-	-	535.574.518,00	3.027.543.099,38			
164002001	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.027.543.099,38			
164014	Invernaderos	10.000.000,00	-	10.000.000,00						
164014001	Invernaderos	10.000.000,00		10.000.000,00						
164015	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00	-	-	-	4.056.931.405,00	122.986.471,00		17.857.100,00	
164015001	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00				4.056.931.405,00	122.986.471,00		17.857.100,00	
164017	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99	-	-			17.748.800,00		
164017001	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99					17.748.800,00		
164018	Bodegas	572.255.598,17	-	113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164018001	Bodegas	572.255.598,17		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164023	Pozos	158.800.495,00	-	-	-	69.855.709,00	88.944.786,00			
164023001	Pozos	158.800.495,00				69.855.709,00	88.944.786,00			
164024	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00	-	-	-		3.048.076,00			
164024001	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00					3.048.076,00			
164027	Edificaciones pendientes de	10.201.195,03	-	10.201.195,03						
164027001	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03		10.201.195,03						
164028	Edificaciones de propiedad de	2.989.955.582,00	-	-	-	466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164028001	Edificaciones de propiedad de terceros	2.989.955.582,00				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164090	Otras edificaciones	10.313.562.229,09	-	1.394.615.396,00	604.765.538,70	4.814.642.574,00	1.978.502.942,39	1.468.801.985,00	52.233.793,00	
164090001	Otras edificaciones	10.313.562.229,09		1.394.615.396,00	604.765.538,70	4.814.642.574,00	1.978.502.942,39	1.468.801.985,00	52.233.793,00	
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	1.037.848.101,77	-	205.747.346,75	93.331.735,75	298.658.066,00	423.620.031,28	2.007.000,00	14.483.921,99	
164501	Plantas de generación	676.130.581,52	-	137.292.697,75	73.438.434,50	288.815.516,00	161.084.195,28	2.007.000,00	13.492.737,99	
164501001	Plantas de generación	676.130.581,52		137.292.697,75	73.438.434,50	288.815.516,00	161.084.195,28	2.007.000,00	13.492.737,99	
164502	Plantas de tratamiento	183.866.916,00	-	68.454.649,00	-	-	115.412.267,00			
164502001	Plantas de tratamiento	183.866.916,00		68.454.649,00			115.412.267,00			
164508	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00	-	-	-	9.842.550,00			991.184,00	
164508001	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00				9.842.550,00			991.184,00	
164513	Acueducto y canalización	167.016.870,25	-	-	19.893.301,25		147.123.569,00			
164513001	Acueducto y canalización	167.016.870,25			19.893.301,25		147.123.569,00			
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	105.302.804,00	-	-	-		105.302.804,00			
165090	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00	-	-	-		105.302.804,00			
165090001	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00					105.302.804,00			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.733.033.002,35	53.516.767,34	761.578.045,88	310.865.284,74	378.914.880,00	2.184.166.221,76	563.873.836,10	480.117.966,53	
165501	Equipo de construcción	3.390.274.444,14	12.801.375,10	359.802.780,14	235.718.828,62	120.130.657,00	1.814.870.486,13	452.473.964,64	394.476.352,51	
165501001	Equipo de construcción	3.390.274.444,14	12.801.375,10	359.802.780,14	235.718.828,62	120.130.657,00	1.814.870.486,13	452.473.964,64	394.476.352,51	
165506	Equipo de recreación y deporte	154.944.886,00	-	-	-	83.768.430,00	71.176.456,00			
165506001	Equipo de recreación y deporte	154.944.886,00				83.768.430,00	71.176.456,00			
165511	Herramientas y accesorios	976.003.002,28	3.264.314,97	319.940.121,74	71.231.138,12	125.894.321,00	278.526.621,97	99.376.720,46	77.769.764,02	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
165511001	Herramientas y accesorios	976.003.002,28	3.264.314,97	319.940.121,74	71.231.138,12	125.894.321,00	278.526.621,97	99.376.720,46	77.769.764,02	
165522	Equipo de ayuda audiovisual	109.692.687,93	37.451.077,27			41.031.601,00	19.186.858,66	12.023.151,00	-	
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	109.692.687,93	37.451.077,27			41.031.601,00	19.186.858,66	12.023.151,00	-	
165525	Maquinaria y equipo de propiedad	8.089.871,00				8.089.871,00				
165525001	Maquinaria y equipo de propiedad de	8.089.871,00				8.089.871,00				
165526	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111,00		81.835.144,00	3.915.318,00	-	405.799,00	-	7.871.850,00	
165526001	Equipo de seguridad y rescate	94.028.111,00		81.835.144,00	3.915.318,00	-	405.799,00	-	7.871.850,00	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.692.529.914,39	4.998.781,09	686.239.789,34	128.345.821,98	127.128.418,00	405.717.821,27	157.634.286,20	182.464.996,51	
166001	Equipo de investigación	198.599.667,00	-	-	6.882.003,00	-	188.296.224,00	1.477.050,00	1.944.390,00	
166001001	Equipo de investigación	198.599.667,00	-	-	6.882.003,00	-	188.296.224,00	1.477.050,00	1.944.390,00	
166002	Equipo de laboratorio	1.291.178.609,39	4.998.781,09	628.539.053,34	73.628.818,98	106.448.516,00	160.019.597,27	156.157.236,20	161.386.606,51	
166002001	Equipo de laboratorio	1.291.178.609,39	4.998.781,09	628.539.053,34	73.628.818,98	106.448.516,00	160.019.597,27	156.157.236,20	161.386.606,51	
166003	Equipo de urgencias	201.205.736,00		57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	
166003001	Equipo de urgencias	201.205.736,00		57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	
166090	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00					1.545.902,00			
166090001	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00					1.545.902,00			
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	3.160.332.529,26	112.472.400,08	469.968.700,59	458.738.633,52	249.566.844,00	1.165.378.546,96	363.795.201,03	340.412.203,08	
166501	Muebles y enseres	2.703.363.949,96	108.582.537,56	369.340.393,97	446.671.903,58	241.566.435,00	873.443.318,78	331.175.058,03	332.584.303,04	
166501001	Muebles y enseres	2.703.363.949,96	108.582.537,56	369.340.393,97	446.671.903,58	241.566.435,00	873.443.318,78	331.175.058,03	332.584.303,04	
166502	Equipo y máquina de oficina	159.475.627,45	2.447.460,52	100.628.306,62	12.066.729,94	-	18.640.630,33	17.864.600,00	7.827.900,04	
166502001	Equipo y máquina de oficina	159.475.627,45	2.447.460,52	100.628.306,62	12.066.729,94	-	18.640.630,33	17.864.600,00	7.827.900,04	
166505	Muebles, enseres y equipo de	1.442.402,00	1.442.402,00							
166505001	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.442.402,00	1.442.402,00							
166590	Otros muebles, enseres y equipo de	296.050.549,85				8.000.409,00	273.294.597,85	14.755.543,00	-	
166590001	Otros muebles, enseres y equipo de	296.050.549,85				8.000.409,00	273.294.597,85	14.755.543,00	-	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	12.018.843.700,32	2.244.127.199,06	1.433.365.402,22	1.473.084.616,28	1.159.941.670,00	2.713.002.483,29	1.985.640.083,73	1.009.682.245,74	
167001	Equipo de comunicación	6.022.777.298,34	355.529.780,16	781.448.309,15	1.035.595.154,77	827.308.054,00	1.373.966.282,62	1.023.335.790,77	625.593.926,87	
167001001	Equipo de comunicación	6.022.777.298,34	355.529.780,16	781.448.309,15	1.035.595.154,77	827.308.054,00	1.373.966.282,62	1.023.335.790,77	625.593.926,87	
167002	Equipo de computación	5.855.832.464,10	1.749.004.419,02	651.917.093,07	437.489.461,51	331.992.678,00	1.339.036.200,67	962.304.292,96	384.088.318,87	
167002001	Equipo de computación	5.855.832.464,10	1.749.004.419,02	651.917.093,07	437.489.461,51	331.992.678,00	1.339.036.200,67	962.304.292,96	384.088.318,87	
167007	Equipos de comunicación y	140.233.937,88	139.592.999,88			640.938,00			-	
167007001	Equipos de comunicación y	140.233.937,88	139.592.999,88			640.938,00			-	
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE,	18.877.832.431,91	557.988.126,00	2.157.742.656,00	2.555.006.112,00	2.949.588.099,00	6.038.575.497,50	2.220.936.710,11	2.397.995.231,30	
167502	Terrestre	12.834.400.323,30	557.988.126,00	2.090.365.356,00	2.523.424.257,00	1.200.810.769,00	3.191.824.787,00	1.018.564.704,00	2.251.422.324,30	
167502001	Terrestre	12.834.400.323,30	557.988.126,00	2.090.365.356,00	2.523.424.257,00	1.200.810.769,00	3.191.824.787,00	1.018.564.704,00	2.251.422.324,30	
167504	Marítimo y fluvial	5.784.656.742,11		66.862.080,00	11.422.775,00	1.579.682.737,00	2.807.816.225,00	1.189.600.018,11	129.272.907,00	
167504001	Marítimo y fluvial	5.784.656.742,11		66.862.080,00	11.422.775,00	1.579.682.737,00	2.807.816.225,00	1.189.600.018,11	129.272.907,00	
167505	De tracción	178.997.519,50			4.696.448,00	121.272.594,00	32.248.477,50	3.480.000,00	17.300.000,00	
167505001	De tracción	178.997.519,50			4.696.448,00	121.272.594,00	32.248.477,50	3.480.000,00	17.300.000,00	
167590	Otros equipos de transporte,	79.777.847,00		515.220,00	15.462.632,00	47.821.999,00	6.686.008,00	9.291.988,00	-	
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y	79.777.847,00		515.220,00	15.462.632,00	47.821.999,00	6.686.008,00	9.291.988,00	-	
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	390.590.250,14	8.454.512,72	72.067.196,23	41.362.328,06	71.049.985,00	130.482.208,93	49.408.235,42	17.765.783,78	
168002	Equipo de restaurante y cafetería	306.627.809,14	8.454.512,72	52.280.296,23	38.880.508,06	38.963.997,00	108.074.475,93	47.408.235,42	12.565.783,78	
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	306.627.809,14	8.454.512,72	52.280.296,23	38.880.508,06	38.963.997,00	108.074.475,93	47.408.235,42	12.565.783,78	
168004	Equipo de lavandería	83.962.441,00		19.786.900,00	2.481.820,00	32.085.988,00	22.407.733,00	2.000.000,00	5.200.000,00	
168004001	Equipo de lavandería	83.962.441,00		19.786.900,00	2.481.820,00	32.085.988,00	22.407.733,00	2.000.000,00	5.200.000,00	
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.738.156.140,80			1.210.054.147,80	5.528.101.993,00				
168302	Edificaciones	6.275.368.623,00			1.062.491.018,00	5.212.877.605,00				
168302001	Edificios y casas	3.879.799.553,00			1.044.667.558,00	2.835.131.995,00				
168302002	Oficinas	146.077.588,00				146.077.588,00				
168302014	Casetas y campamentos	434.041.046,00				434.041.046,00				
168302016	Bodegas	158.984.092,00				158.984.092,00				
168302019	Pozos	17.823.460,00			17.823.460,00					
168302028	Otras edificaciones	1.638.642.884,00				1.638.642.884,00				
168303	Plantas, ductos y túneles	37.466.823,00				37.466.823,00				
168303001	Plantas de generación	37.466.823,00				37.466.823,00				
168305	Maquinaria y equipo	152.360.470,00			85.540.078,00	66.820.392,00				
168305001	Equipo de construcción	81.744.094,00			81.744.094,00					
168305006	Equipo de recreación y deporte	65.430.381,00				65.430.381,00				
168305009	Herramientas y accesorios	3.795.984,00			3.795.984,00					
168305013	Equipo de aseo	1.390.011,00				1.390.011,00				

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168513	Bienes muebles en bodega	- 247.865.060,43	- 206.328.499,85	- 1.073.387,58	-	- 14.635.922,78	- 13.665.479,09	- 12.161.771,13	-	-
168513001	Maquinaria y equipo - equipo de	- 1.339.238,50	-	-	-	-	- 1.339.238,50	-	-	-
168513009	Maquinaria y equipo - herramientas y	- 246.668,80	- 246.668,80	-	-	-	-	-	-	-
168513026	Equipo médico y científico - otro	- 3.926.021,52	- 2.453.763,45	-	-	-	-	- 1.472.258,07	-	-
168513027	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 547.765,13	-	-	-	-	- 547.765,13	-	-	-
168513033	Equipos de comunicación y	- 33.311.263,15	- 20.796.572,12	-	-	- 619.500,90	- 2.491.600,43	- 9.403.589,70	-	-
168513034	Equipos de comunicación y	- 198.976.728,18	- 182.831.495,48	- 1.073.387,58	-	- 4.499.046,73	- 9.286.875,03	- 1.285.923,36	-	-
168513042	Equipos de transporte, tracción y	- 9.517.375,15	-	-	-	- 9.517.375,15	-	-	-	-
168514	Propiedades, planta y equipo en	- 116.617.020,89	- 3.228.882,80	-	-	- 68.944.159,31	- 44.443.978,78	-	-	-
168514041	Plantas, ductos y túneles - plantas,	- 8.692.408,45	-	-	-	- 8.692.408,45	-	-	-	-
168514069	Maquinaria y equipo - otra maquinaria	- 6.178.620,16	-	-	-	- 6.178.620,16	-	-	-	-
168514086	Equipos de comunicación y	- 4.050.450,74	- 3.228.882,80	-	-	- 821.567,94	-	-	-	-
168514094	Equipos de transporte, tracción y	- 85.212.341,74	-	-	-	- 40.768.362,96	- 44.443.978,78	-	-	-
168514095	Equipos de transporte, tracción y	- 12.483.199,80	-	-	-	- 12.483.199,80	-	-	-	-
168515	Propiedades, planta y equipo no	- 984.641.593,77	- 66.333.173,29	- 3.830.037,97	- 173.434.482,43	- 186.470.002,88	- 337.888.843,93	- 216.685.053,27	-	-
168515011	Edificaciones - edificios y casas	- 32.395.382,23	-	-	-	-	- 32.395.382,23	-	-	-
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de	- 55.869.951,29	-	-	-	- 3.549.603,00	- 38.458.362,18	- 13.861.986,11	-	-
168515069	Maquinaria y equipo - equipo de	- 5.089.395,91	-	-	-	- 5.089.395,91	-	-	-	-
168515072	Maquinaria y equipo - herramientas y	- 3.682.300,80	-	- 937.237,97	-	- 1.179.163,00	- 723.508,00	- 842.391,83	-	-
168515075	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda	- 15.064.230,06	- 15.064.230,06	-	-	-	-	-	-	-
168515079	Maquinaria y equipo - otra maquinaria	- 127.827.622,84	-	-	-	- 51.352.366,03	- 76.475.256,81	-	-	-
168515080	Equipo médico y científico - equipo de	- 1.114.768,56	-	-	-	-	-	- 1.114.768,56	-	-
168515081	Equipo médico y científico - equipo de	- 1.320.633,36	-	-	-	-	-	- 1.320.633,36	-	-
168515090	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 19.200.917,83	- 4.424.134,11	-	-	-	- 3.445.093,98	- 11.331.689,74	-	-
168515091	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 969.011,36	-	-	-	-	-	- 969.011,36	-	-
168515094	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 91.670.642,95	-	-	-	-	- 91.670.642,95	-	-	-
168515096	Equipos de comunicación y	- 112.100.031,81	- 13.631.385,84	- 2.892.800,00	-	- 48.468.511,67	- 1.252.437,44	- 45.854.896,86	-	-
168515097	Equipos de comunicación y	- 143.951.072,65	- 32.152.663,28	-	-	- 10.326.326,64	- 10.252.144,70	- 91.219.938,03	-	-
168515104	Equipo de transporte, tracción y	- 197.911.811,73	- 1.060.760,00	-	- 173.434.482,43	-	- 16.122.453,84	- 7.294.115,46	-	-
168515105	Equipo de transporte, tracción y	- 140.569.429,81	-	-	-	- 34.055.990,54	- 64.597.315,37	- 41.916.123,90	-	-
168515106	Equipo de transporte, tracción y	- 10.511.098,20	-	-	-	- 10.511.098,20	-	-	-	-
168515110	Equipo de transporte, tracción y	- 6.152.862,63	-	-	-	- 3.817.581,00	- 2.335.281,63	-	-	-
168515112	Equipos de comedor, cocina,	- 15.997.315,18	-	-	-	- 15.120.041,89	- 160.964,80	- 716.308,49	-	-
168515114	Equipos de comedor, cocina,	- 3.243.114,57	-	-	-	- 2.999.925,00	-	- 243.189,57	-	-
168516	Propiedades, planta y equipo en	- 1.823.172.191,17	-	- 638.898.641,74	- 1.184.273.549,43	-	-	-	-	-
168516007	Edificaciones - edificios y casas	- 1.029.919.053,86	-	- 523.759.625,84	-	- 506.159.428,02	-	-	-	-
168516008	Edificaciones - oficinas	- 16.230.786,05	-	-	-	- 16.230.786,05	-	-	-	-
168516022	Edificaciones - bodegas	- 86.372.230,52	-	-	-	- 86.372.230,52	-	-	-	-
168516025	Edificaciones - pozos	- 4.510.384,08	-	- 4.510.384,08	-	-	-	-	-	-
168516034	Edificaciones - otras edificaciones	- 332.190.237,35	-	-	-	- 332.190.237,35	-	-	-	-
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de	- 89.950.133,41	-	- 54.584.047,67	-	- 35.366.085,74	-	-	-	-
168516065	Maquinaria y equipo - equipo de	- 59.005.799,75	-	-	-	- 59.005.799,75	-	-	-	-
168516068	Maquinaria y equipo - herramientas y	- 2.416.348,58	-	- 2.416.348,58	-	-	-	-	-	-
168516076	Equipo médico y científico - equipo de	- 2.220.163,19	-	-	-	- 648.755,49	-	-	-	-
168516086	Muebles, enseres y equipo de oficina -	- 97.029.949,16	-	- 44.888.452,66	-	- 52.141.496,50	-	-	-	-
168516092	Equipos de comunicación y	- 7.168.375,21	-	- 7.168.375,21	-	-	-	-	-	-
168516101	Equipos de transporte, tracción y	- 64.884.265,79	-	-	-	- 64.884.265,79	-	-	-	-
168516106	Equipos de transporte, tracción y	- 5.410.537,77	-	-	-	- 5.410.537,77	-	-	-	-
168516111	Otras propiedades, planta y equipo en	- 25.863.926,45	-	-	-	- 25.863.926,45	-	-	-	-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE	- 19.724.515,20	-	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
169512	Equipo de transporte, tracción y	- 19.724.515,20	-	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
169512002	Terrestre	- 19.724.515,20	-	-	-	-	-	- 19.724.515,20	-	-
19	OTROS ACTIVOS	16.107.009.321,61	13.922.723.917,23	958.635.486,50	75.631.683,92	24.968.672,00	1.026.621.290,46	39.236.099,85	43.300.591,65	15.891.580,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS	156.228.893,30	13.370.937,01	2.976.624,00	74.226.129,00	10.043.272,00	-	31.182.631,29	24.429.300,00	-
190501	Seguros	13.367.573,01	13.367.573,01	-	-	-	-	-	-	-
190501001	Seguros	13.367.573,01	13.367.573,01	-	-	-	-	-	-	-
190512	Contribuciones efectivas	68.500,00	-	-	-	-	-	68.500,00	-	-
190512001	Contribuciones efectivas	68.500,00	-	-	-	-	-	68.500,00	-	-
190514	Bienes y servicios	142.786.196,29	3.364,00	2.970.000,00	74.226.129,00	10.043.272,00	-	31.114.131,29	24.429.300,00	-
190514001	Bienes y servicios	142.786.196,29	3.364,00	2.970.000,00	74.226.129,00	10.043.272,00	-	31.114.131,29	24.429.300,00	-
190590	Otros bienes y servicios pagados	6.624,00	-	6.624,00	-	-	-	-	-	-

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
190590001	Otros bienes y servicios pagados por	6.624,00		6.624,00						
1906	AVANCES Y ANTICIPOS	7.779.078.356,50	6.693.150.267,00	955.658.862,50	-	925.400,00	103.186.525,00	7.314.802,00	18.842.500,00	
190601	Anticipos sobre convenios y	6.693.150.267,00	6.693.150.267,00							
190601001	Anticipos sobre convenios y acuerdos	6.693.150.267,00	6.693.150.267,00							
190603	Avances para viáticos y gastos de	7.347.602,00	-	32.800,00				7.314.802,00	-	
190603001	Avances para viáticos y gastos de	7.347.602,00	-	32.800,00				7.314.802,00	-	
190604	Anticipo para adquisición de bienes	1.078.580.487,50		955.626.062,50	-	925.400,00	103.186.525,00	-	18.842.500,00	
190604001	Adquisición de bienes y servicios	1.078.580.487,50		955.626.062,50	-	925.400,00	103.186.525,00	-	18.842.500,00	
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN	7.135.001.683,44	6.181.675.337,98	-	-	14.000.000,00	923.434.765,46	-	-	15.891.580,00
190801	En administración	7.135.001.683,44	6.181.675.337,98	-	-	14.000.000,00	923.434.765,46	-	-	15.891.580,00
190801001	En administración	7.119.110.103,44	6.181.675.337,98	-	-	14.000.000,00	923.434.765,46	-	-	
190801002	En administración dtn - scun	15.891.580,00								15.891.580,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.836.722.418,04	1.816.720.837,04		2.200.000,00			16.464.159,00	1.337.422,00	
197007	Licencias	1.286.784.487,04	1.267.582.906,04		2.200.000,00			15.664.159,00	1.337.422,00	
197007001	Licencias	1.286.784.487,04	1.267.582.906,04		2.200.000,00			15.664.159,00	1.337.422,00	
197008	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00					800.000,00		
197008001	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00					800.000,00		
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE	800.022.029,67	782.193.461,80	-	794.445,08			15.725.492,44	-	1.308.630,35
197507	Licencias	799.960.696,23	782.193.461,80	-	794.445,08			15.664.159,00	-	1.308.630,35
197507001	Licencias	799.960.696,23	782.193.461,80	-	794.445,08			15.664.159,00	-	1.308.630,35
197508	Softwares	61.333,44						61.333,44		
197508001	Softwares	61.333,44						61.333,44		
2	PASIVOS	36.910.918.444,02	32.599.057.303,78	559.356.785,26	753.836.899,45	669.701.284,26	1.161.068.813,35	766.161.412,55	373.824.373,37	27.911.572,00
24	CUENTAS POR PAGAR	1.725.140.197,97	852.431.664,35	84.819.658,00	111.094.654,96	130.869.298,21	459.212.357,45	62.633.748,00	20.701.057,00	3.377.760,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y	723.759.168,08	236.032.668,50	-	57.447.131,00	45.811.325,21	375.124.861,37	1.645.882,00	7.697.300,00	
240101	Bienes y servicios	234.344.725,54	-	-	-	-	225.397.425,54	1.250.000,00	7.697.300,00	
240101001	Bienes y servicios	234.344.725,54	-	-	-	-	225.397.425,54	1.250.000,00	7.697.300,00	
240102	Proyectos de inversión	489.414.442,54	236.032.668,50	-	57.447.131,00	45.811.325,21	149.727.435,83	395.882,00	-	
240102001	Proyectos de inversión	489.414.442,54	236.032.668,50	-	57.447.131,00	45.811.325,21	149.727.435,83	395.882,00	-	
2407	RECURSOS A FAVOR DE	90.508.977,11	7.969.449,00	23.143.152,00	14.166.301,01	11.392.105,00	23.653.574,10	6.674.165,00	132.471,00	3.377.760,00
240706	Cobro cartera de terceros	36.793.508,00	7.034.163,00	18.631.456,00	6.033.738,00	-	5.094.151,00	-	-	
240706001	Cobro cartera de terceros	12.473.119,00	7.034.163,00	5.438.956,00	-	-	-	-	-	
240706002	Contribución contrato de obra pública	24.320.389,00	-	13.192.500,00	6.033.738,00	-	5.094.151,00	-	-	
240720	Recaudos por clasificar	23.732.851,00	934.669,00	-	4.628.122,00	10.227.731,00	-	4.564.569,00	-	3.377.760,00
240720001	Recaudos por clasificar	23.732.851,00	934.669,00	-	4.628.122,00	10.227.731,00	-	4.564.569,00	-	3.377.760,00
240722	Estampillas	27.302.649,11	617,00	4.511.696,00	3.504.441,01	1.164.374,00	16.263.890,10	1.725.160,00	132.471,00	
240722002	Retención estampilla pro unal y otras	7.780.706,00	-	4.511.696,00	603.374,00	-	2.665.636,00	-	-	
240722003	Estampillas	19.521.943,11	617,00	-	2.901.067,01	1.164.374,00	13.598.254,10	1.725.160,00	132.471,00	
240790	Otros recursos a favor de terceros	2.679.969,00	-	-	-	-	2.295.533,00	384.436,00	-	
240790001	Otros recursos a favor de terceros	2.679.969,00	-	-	-	-	2.295.533,00	384.436,00	-	
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	171.511.019,98	11.654.290,00	18.733.200,00	26.758.285,00	56.093.252,00	25.352.553,98	27.772.655,00	5.146.784,00	
242401	Aportes a fondos pensionales	47.709.836,00	3.398.800,00	9.732.700,00	1.436.944,00	11.432.457,00	3.577.000,00	13.698.110,00	4.433.825,00	
242401001	Aportes a fondos pensionales	47.709.836,00	3.398.800,00	9.732.700,00	1.436.944,00	11.432.457,00	3.577.000,00	13.698.110,00	4.433.825,00	
242402	Aportes a seguridad social en salud	52.717.553,00	3.397.170,00	9.000.500,00	6.080.341,00	9.809.257,00	11.961.885,00	12.325.400,00	143.000,00	
242402001	Aportes a seguridad social en salud	52.717.553,00	3.397.170,00	9.000.500,00	6.080.341,00	9.809.257,00	11.961.885,00	12.325.400,00	143.000,00	
242404	Sindicatos	2.133.324,00	16.650,00	-	1.116.316,00	971.335,00	29.023,00	-	-	
242404001	Sindicatos	2.133.324,00	16.650,00	-	1.116.316,00	971.335,00	29.023,00	-	-	
242406	Fondos de empleados	872.376,98	-	-	-	245.323,00	627.053,98	-	-	
242406001	Fondos de empleados	872.376,98	-	-	-	245.323,00	627.053,98	-	-	
242407	Libranzas	42.961.458,00	299.367,00	-	11.407.068,00	27.370.431,00	1.565.488,00	1.749.145,00	569.959,00	
242407001	Libranzas	42.961.458,00	299.367,00	-	11.407.068,00	27.370.431,00	1.565.488,00	1.749.145,00	569.959,00	
242411	Embargos judiciales	1.259.408,00	-	-	-	838.230,00	421.178,00	-	-	
242411001	Embargos judiciales	1.259.408,00	-	-	-	838.230,00	421.178,00	-	-	
242490	Otros descuentos de nómina	23.857.064,00	4.542.303,00	-	6.717.616,00	5.426.219,00	7.170.926,00	-	-	
242490001	Otros descuentos de nómina	23.857.064,00	4.542.303,00	-	6.717.616,00	5.426.219,00	7.170.926,00	-	-	
2436	RETENCION EN LA FUENTE E	165.820.836,95	76.088.420,00	31.770.506,00	12.676.274,95	5.220.334,00	23.963.962,00	8.376.836,00	7.724.502,00	
243603	Honorarios	1.600.863,00	306.004,00	1.293.540,00	-	-	1.319,00	-	-	
243603001	Retenido	4.222.863,00	2.481.004,00	1.293.540,00	-	-	1.319,00	447.000,00	-	
243603002	Pagado (db)	2.622.000,00	2.175.000,00	-	-	-	-	447.000,00	-	
243605	Servicios	7.642.953,00	265.980,00	1.435.326,00	186.601,00	1.383.644,00	3.791.135,00	365.827,00	214.440,00	
243605001	Retenido	15.985.749,00	1.223.980,00	1.435.326,00	186.601,00	1.383.644,00	3.791.135,00	7.750.623,00	214.440,00	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
243605002	Pagado (db)	- 8.342.796,00	- 958.000,00	-	-	-	-	-	7.384.796,00	-
243606	Arrendamientos	2.089.269,00	22,00	465.939,00	370.148,00	249.157,00	621,00	129.155,00	874.227,00	
243606001	Retenido	5.893.269,00	936.022,00	465.939,00	370.148,00	249.157,00	621,00	2.997.155,00	874.227,00	
243606002	Pagado (db)	- 3.804.000,00	- 936.000,00	-	-	-	-	-	2.868.000,00	-
243607	Rendimientos financieros e	348,00	348,00	-	-	-	-	-	-	
243607001	Retenido	348,00	348,00	-	-	-	-	-	-	
243608	Compras	9.820.255,95	119.763,00	2.580.272,00	4.661.962,95	19.878,00	2.221.209,00	213.660,00	3.511,00	
243608001	Retenido	18.170.255,95	244.763,00	2.580.272,00	4.661.962,95	19.878,00	2.221.209,00	8.438.660,00	3.511,00	
243608002	Pagado (db)	- 8.350.000,00	- 125.000,00	-	-	-	-	-	8.225.000,00	-
243613001	Retenido	119.000,00	119.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243613002	Pagado (db)	- 119.000,00	- 119.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243615	Rentas de trabajo	81.788.332,00	54.676.421,00	5.653.153,00	4.190.490,00	2.671.558,00	6.257.528,00	5.044.008,00	3.295.174,00	
243615001	Retenido	295.110.332,00	205.309.421,00	5.653.153,00	4.190.490,00	2.671.558,00	6.257.528,00	67.733.008,00	3.295.174,00	
243615002	Pagado (db)	- 213.322.000,00	- 150.633.000,00	-	-	-	-	-	62.689.000,00	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	26.576.016,00	8.281.273,00	9.409.983,00	3.198.422,00	652.445,00	4.359.512,00	235.036,00	439.345,00	
243625001	Retenido - a responsables del regimen	79.536.016,00	54.486.273,00	9.409.983,00	3.198.422,00	652.445,00	4.359.512,00	6.990.036,00	439.345,00	
243625002	Pagado - a responsables del regimen	- 52.960.000,00	- 46.205.000,00	-	-	-	-	-	6.755.000,00	-
243626	Contratos de construcción	7.322.407,00	907,00	5.277.899,00	545,00	482,00	2.040.764,00	941,00	869,00	
243626001	Retenido	7.322.407,00	907,00	5.277.899,00	545,00	482,00	2.040.764,00	941,00	869,00	
243627	Retención de impuesto de industria	28.718.657,00	12.436.790,00	5.393.570,00	68.106,00	243.170,00	5.291.874,00	2.388.211,00	2.896.936,00	
243627001	Retenido	120.755.657,00	68.761.790,00	5.393.570,00	68.106,00	243.170,00	5.291.874,00	38.100.211,00	2.896.936,00	
243627002	Pagado (db)	- 92.037.000,00	- 56.325.000,00	-	-	-	-	-	35.712.000,00	-
243690	Otras retenciones	261.736,00	912,00	260.824,00	-	-	-	-	-	
243690001	Retenido	261.736,00	912,00	260.824,00	-	-	-	-	-	
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	5.492.992,00	-	-	-	-	-	5.492.992,00	-	
244003	Impuesto predial unificado	2.992.992,00	-	-	-	-	-	2.992.992,00	-	
244003001	Impuesto predial unificado	2.992.992,00	-	-	-	-	-	2.992.992,00	-	
244016	Impuesto sobre vehiculos	2.500.000,00	-	-	-	-	-	2.500.000,00	-	
244016001	Impuesto sobre vehiculos automotores	2.500.000,00	-	-	-	-	-	2.500.000,00	-	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	568.047.203,85	520.686.836,85	11.172.800,00	46.663,00	12.352.282,00	11.117.406,00	12.671.216,00	-	
249034	Aportes a escuelas industriales,	11.960.600,00	398.200,00	3.354.100,00	-	3.676.100,00	837.100,00	3.695.100,00	-	
249034001	Aportes a escuelas industriales e	7.968.500,00	266.400,00	2.234.800,00	-	2.448.300,00	557.000,00	2.462.000,00	-	
249034002	Aportes a la esap	3.992.100,00	131.800,00	1.119.300,00	-	1.227.800,00	280.100,00	1.233.100,00	-	
249040	Saldos a favor de beneficiarios	888.455,00	735.510,00	-	46.663,00	106.282,00	-	-	-	
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	888.455,00	735.510,00	-	46.663,00	106.282,00	-	-	-	
249050	Aportes al icbf y sena	27.882.700,00	928.700,00	7.818.700,00	-	8.569.900,00	1.952.500,00	8.612.900,00	-	
249050001	Aportes al icbf	23.890.600,00	796.900,00	6.699.400,00	-	7.342.100,00	1.672.400,00	7.379.800,00	-	
249050002	Aportes al sena	3.992.100,00	131.800,00	1.119.300,00	-	1.227.800,00	280.100,00	1.233.100,00	-	
249051	Servicios públicos	40.000,00	-	-	-	-	-	40.000,00	-	
249051001	Servicios públicos	40.000,00	-	-	-	-	-	40.000,00	-	
249054	Honorarios	2.332.827,00	-	-	-	-	2.332.827,00	-	-	
249054001	Honorarios	2.332.827,00	-	-	-	-	2.332.827,00	-	-	
249055	Servicios	524.942.621,85	518.624.426,85	-	-	5.994.979,00	-	323.216,00	-	
249055001	Servicios	524.942.621,85	518.624.426,85	-	-	5.994.979,00	-	323.216,00	-	
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.993.332.717,63	1.554.180.111,01	474.537.127,26	642.742.244,49	538.831.986,05	701.856.455,90	703.527.664,55	353.123.316,37	24.533.812,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A	4.812.444.450,33	1.497.438.697,61	473.577.591,13	601.232.641,00	510.511.153,00	683.459.946,33	702.598.715,00	343.625.706,26	
251104	Vacaciones	1.406.075.513,76	522.484.345,16	128.342.995,38	158.936.091,00	114.372.715,00	183.309.844,47	195.861.143,00	102.768.379,75	
251104001	Vacaciones	1.406.075.513,76	522.484.345,16	128.342.995,38	158.936.091,00	114.372.715,00	183.309.844,47	195.861.143,00	102.768.379,75	
251105	Prima de vacaciones	959.379.036,81	356.452.843,57	87.450.894,84	106.769.805,00	79.418.811,00	124.983.645,62	134.233.687,00	70.069.349,78	
251105001	Prima de vacaciones	959.379.036,81	356.452.843,57	87.450.894,84	106.769.805,00	79.418.811,00	124.983.645,62	134.233.687,00	70.069.349,78	
251106	Prima de servicios	245.861.055,23	64.398.124,18	23.422.673,82	38.729.421,00	28.682.976,00	41.612.489,37	32.269.903,00	16.745.467,86	
251106001	Prima de servicios	245.861.055,23	64.398.124,18	23.422.673,82	38.729.421,00	28.682.976,00	41.612.489,37	32.269.903,00	16.745.467,86	
251107	Prima de navidad	1.515.962.640,56	405.017.155,06	150.264.183,28	236.898.074,00	166.753.929,00	239.724.522,07	209.253.031,00	108.051.746,15	
251107001	Prima de navidad	1.515.962.640,56	405.017.155,06	150.264.183,28	236.898.074,00	166.753.929,00	239.724.522,07	209.253.031,00	108.051.746,15	
251109	Bonificaciones	466.333.974,97	148.384.729,64	27.484.643,81	59.877.250,00	56.049.522,00	72.921.890,80	66.760.151,00	34.855.787,72	
251109001	Bonificaciones	350.940.474,74	107.257.422,41	16.280.298,36	46.635.550,00	46.701.777,00	57.663.657,44	50.162.315,00	26.239.454,53	
251109002	Bonificación especial de recreación	115.393.500,24	41.127.307,23	11.204.345,46	13.241.700,00	9.347.745,00	15.258.233,36	16.597.836,00	8.616.333,19	
251111	Aportes a riesgos laborales	17.064.354,00	71.000,00	4.448.900,00	-	4.663.400,00	3.029.054,00	4.852.000,00	-	
251111001	Aportes a riesgos laborales	17.064.354,00	71.000,00	4.448.900,00	-	4.663.400,00	3.029.054,00	4.852.000,00	-	
251122	Aportes a fondos pensionales -	103.529.175,00	132.900,00	25.305.800,00	-	29.709.000,00	8.606.700,00	28.657.500,00	11.117.275,00	
251122001	Aportes a fondos pensionales -	103.529.175,00	132.900,00	25.305.800,00	-	29.709.000,00	8.606.700,00	28.657.500,00	11.117.275,00	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
510804	Dotación y suministro a	87.397.467,50	47.479.750,50					39.917.717,00		
510804001	Dotación y suministro a trabajadores	87.397.467,50	47.479.750,50					39.917.717,00		
510807	Gastos de viaje	20.602.946,00	512.470,00	7.845.211,00		5.308.272,00			612.327,00	6.324.666,00
510807001	Gastos de viaje	20.602.946,00	512.470,00	7.845.211,00		5.308.272,00			612.327,00	6.324.666,00
510808	Remuneración electoral	771.430,00				771.430,00				
510808001	Remuneración electoral	771.430,00				771.430,00				
510810	Viáticos	280.182.041,00	142.107.614,00	73.868.612,00	2.429.802,00	1.413.054,00		30.722.393,00		29.640.566,00
510810001	Viáticos	280.182.041,00	142.107.614,00	73.868.612,00	2.429.802,00	1.413.054,00		30.722.393,00		29.640.566,00
510890	Otros gastos de personal diversos	1.519.800,00	185.500,00			1.334.300,00				
510890001	Otros gastos de personal diversos	1.519.800,00	185.500,00			1.334.300,00				
5111	GENERALES	34.241.979.370,76	16.212.918.430,83	5.081.429.064,51	2.127.119.081,92	485.699.179,14	4.813.304.781,96	3.136.766.861,02	2.384.741.971,38	
511106	Estudios y proyectos	96.124.040,00	69.324.040,00						26.800.000,00	
511106001	Estudios y proyectos	96.124.040,00	69.324.040,00						26.800.000,00	
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	1.893.595.734,37		1.674.361.657,00				219.234.077,37		
511112001	Obras y mejoras en propiedad ajena	1.893.595.734,37		1.674.361.657,00				219.234.077,37		
511113	Vigilancia y seguridad	730.702.303,55	18.536.650,00	262.268,00	857.053,00	3.182.700,00	707.799.978,55			63.654,00
511113001	Vigilancia y seguridad	730.702.303,55	18.536.650,00	262.268,00	857.053,00	3.182.700,00	707.799.978,55			63.654,00
511114	Materiales y suministros	833.191.693,41	5.565.237,00	168.298.647,47	336.139.386,18	27.046.383,59	273.295.710,17	19.918.029,00		2.928.300,00
511114001	Materiales y suministros	833.191.693,41	5.565.237,00	168.298.647,47	336.139.386,18	27.046.383,59	273.295.710,17	19.918.029,00		2.928.300,00
511115	Mantenimiento	816.805.233,93	177.185.916,34	98.028.632,47	33.714.838,65	65.983.893,00	163.012.876,47	259.946.725,00		18.932.352,00
511115001	Mantenimiento	816.805.233,93	177.185.916,34	98.028.632,47	33.714.838,65	65.983.893,00	163.012.876,47	259.946.725,00		18.932.352,00
511117	Servicios públicos	1.231.907.394,95	829.836.666,55	47.512.740,00	65.530.446,00	27.391.622,40	145.244.814,00	61.857.260,00		54.533.846,00
511117001	Servicios públicos	1.231.907.394,95	829.836.666,55	47.512.740,00	65.530.446,00	27.391.622,40	145.244.814,00	61.857.260,00		54.533.846,00
511118	Arrendamiento operativo	2.878.013.696,90	1.867.075.183,00	188.894.144,00	153.983.870,00	99.774.945,74	213.098.654,16	110.930.443,00		244.256.457,00
511118001	Arrendamiento operativo	2.878.013.696,90	1.867.075.183,00	188.894.144,00	153.983.870,00	99.774.945,74	213.098.654,16	110.930.443,00		244.256.457,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	771.206.417,00	501.865.265,00	49.326.103,00	99.263.791,00		89.913.399,00	30.837.859,00		
511119001	Viáticos y gastos de viaje	771.206.417,00	501.865.265,00	49.326.103,00	99.263.791,00		89.913.399,00	30.837.859,00		
511120	Publicidad y propaganda	907.535,00			907.535,00					
511120001	Publicidad y propaganda	907.535,00			907.535,00					
511121	Impresos, publicaciones,	74.601.470,00	74.601.470,00							
511121001	Impresos, publicaciones, suscripciones	74.601.470,00	74.601.470,00							
511123	Comunicaciones y transporte	158.706.255,41	67.908.633,26	15.355.012,00	24.932.410,15	38.784.350,00	2.768.150,00	6.143.700,00		2.814.000,00
511123001	Comunicaciones y transporte	158.706.255,41	67.908.633,26	15.355.012,00	24.932.410,15	38.784.350,00	2.768.150,00	6.143.700,00		2.814.000,00
511125	Seguros generales	1.421.215.083,59	1.421.204.269,59	10.814,00						
511125001	Seguros generales	1.421.215.083,59	1.421.204.269,59	10.814,00						
511133	Seguridad industrial	87.000,00						87.000,00		
511133001	Seguridad industrial	87.000,00						87.000,00		
511141	Sostenimiento de semovientes y	480.000,00					480.000,00			
511141001	Sostenimiento de semovientes	480.000,00					480.000,00			
511146	Combustibles y lubricantes	247.815.128,74	19.970.134,44	25.634.914,30	44.401.756,00	102.243.661,00	27.709.893,00	6.650.000,00		21.204.770,00
511146001	Combustibles y lubricantes	247.815.128,74	19.970.134,44	25.634.914,30	44.401.756,00	102.243.661,00	27.709.893,00	6.650.000,00		21.204.770,00
511147	Servicios portuarios y	44.638.757,35						44.638.757,35		
511147001	Servicios portuarios y aeroportuarios	44.638.757,35						44.638.757,35		
511149	Servicios de aseo, cafetería,	822.047.122,22	215.949.379,17	82.718.277,07	80.842.974,35	101.491.784,54	117.192.377,05	66.335.326,77		157.517.003,27
511149001	Servicios de aseo, cafetería,	822.047.122,22	215.949.379,17	82.718.277,07	80.842.974,35	101.491.784,54	117.192.377,05	66.335.326,77		157.517.003,27
511154	Organización de eventos	54.070.876,19					50.118.876,19	3.952.000,00		
511154001	Organización de eventos	54.070.876,19					50.118.876,19	3.952.000,00		
511155	Elementos de aseo, lavandería y	51.421.834,99	327.250,00	5.749.549,22	1.033.636,00	19.799.838,87		18.872.451,00		5.639.109,90
511155001	Elementos de aseo, lavandería y	51.421.834,99	327.250,00	5.749.549,22	1.033.636,00	19.799.838,87		18.872.451,00		5.639.109,90
511159	Licencias	1.131.523,00			1.131.523,00					
511159001	Licencias	1.131.523,00			1.131.523,00					
511164	Gastos legales	7.267.848,00			7.267.848,00					
511164001	Gastos legales	7.267.848,00			7.267.848,00					
511177	Bonificación por productividad a los	4.680.000,00	4.680.000,00							
511177001	Bonificación por productividad a los	4.680.000,00	4.680.000,00							
511178	Comisiones	52.724.368,00	16.867.500,00				31.824.000,00	4.032.868,00		-
511178001	Comisiones	52.724.368,00	16.867.500,00				31.824.000,00	4.032.868,00		-
511179	Honorarios	18.770.276.538,47	10.502.991.769,80	1.309.395.243,98	1.045.770.766,00		2.756.995.886,00	1.318.902.337,89		1.836.220.534,80
511179001	Honorarios	18.770.276.538,47	10.502.991.769,80	1.309.395.243,98	1.045.770.766,00		2.756.995.886,00	1.318.902.337,89		1.836.220.534,80
511180	Servicios	3.074.886.866,10	268.207.401,09	1.414.749.539,00	194.613.877,59			1.156.684.104,01		40.631.944,41
511180001	Servicios	3.074.886.866,10	268.207.401,09	1.414.749.539,00	194.613.877,59			1.156.684.104,01		40.631.944,41

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
511183	Servicios de telecomunicaciones,	148.148.465,59	148.148.465,59							
511183001	Servicios de telecomunicaciones,	148.148.465,59	148.148.465,59							
511190	Otros gastos generales	55.326.184,00	2.673.200,00		37.858.894,00			14.616.090,00	178.000,00	
511190001	Otros gastos generales	17.467.290,00	2.673.200,00					14.616.090,00	178.000,00	
511190003	Gastos por cuotas de administración	37.858.894,00			37.858.894,00					
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y	145.147.268,00	31.963.000,00	36.129.143,00	28.037.381,00	27.052.100,00			19.286.844,00	2.678.800,00
512001	Impuesto predial unificado	138.805.793,00	31.561.000,00	35.481.468,00	27.032.381,00	27.052.100,00			17.678.844,00	
512001001	Impuesto predial unificado	138.805.793,00	31.561.000,00	35.481.468,00	27.032.381,00	27.052.100,00			17.678.844,00	
512011	Impuesto sobre vehículos	6.341.475,00	402.000,00	647.675,00	1.005.000,00				1.608.000,00	2.678.800,00
512011001	Impuesto sobre vehículos automotores	6.341.475,00	402.000,00	647.675,00	1.005.000,00				1.608.000,00	2.678.800,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES,	7.061.211.609,47	2.870.266.815,38	482.065.702,27	546.273.530,93	791.941.020,90	1.488.924.952,95	590.346.900,02	291.392.687,02	
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR	13.629.006,20	2.297.781,00		344.566,50	197.937,00		10.164.406,54	398.514,11	225.801,05
534710	Administración de la seguridad	10.508.973,04			344.566,50			10.164.406,54		
534710001	Administración de la seguridad social	10.508.973,04			344.566,50			10.164.406,54		
534790	Otras cuentas por cobrar	3.120.033,16	2.297.781,00			197.937,00			398.514,11	225.801,05
534790001	Arrendamiento operativo	5.112,37	5.112,37							
534790002	Otras cuentas por cobrar	3.114.920,79	2.292.668,63			197.937,00			398.514,11	225.801,05
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES,	10.484.380,61			6.454.869,42			4.029.511,19		
535111	Equipos de comunicación y	4.674.908,42			4.674.908,42					
535111001	Equipo de comunicación	3.111.246,41			3.111.246,41					
535111002	Equipo de computación	1.563.662,01			1.563.662,01					
535112	Equipo de transporte, tracción y	1.485.768,75			1.485.768,75					
535112002	Terrestre	1.485.768,75			1.485.768,75					
535113	Equipos de comedor, cocina,	294.192,25			294.192,25					
535113002	Equipo de restaurante y cafetería	157.092,75				157.092,75				
535113004	Equipo de lavandería	137.099,50				137.099,50				
535121	Propiedades, planta y equipo no	4.029.511,19						4.029.511,19		
535121003	Edificaciones	127.135,67						127.135,67		
535121006	Maquinaria y equipo	13.058,44						13.058,44		
535121007	Equipo médico y científico	24.974,52						24.974,52		
535121008	Muebles, enseres y equipo de oficina	94.393,63						94.393,63		
535121009	Equipos de comunicación y	3.550.566,51						3.550.566,51		
535121010	Equipos de transporte, tracción y	219.382,42						219.382,42		
5357	DETERIORO DE ACTIVOS	154.363,73		154.363,73						
535790	Otros activos intangibles	154.363,73		154.363,73						
535790001	Otros activos intangibles	154.363,73		154.363,73						
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES,	4.597.054.696,26	429.147.675,62	481.911.338,54	545.378.963,99	785.288.214,48	1.478.760.546,41	585.857.541,28	290.710.415,94	
536001	Edificaciones	1.498.049.738,31	19.844.846,91	144.060.725,26	208.783.736,86	297.549.342,31	584.925.052,26	200.762.596,94	42.123.437,77	
536001001	Edificios y casas	914.478.435,05			119.121.695,83	189.377.184,18	81.796.322,59	329.466.324,36	153.664.928,24	41.051.979,85
536001002	Oficinas	130.853.047,06	18.794.585,70			15.694.475,68		96.363.985,68		
536001013	Invernaderos	150.003,00		150.003,00						
536001014	Casetas y campamentos	121.203.386,75				116.231.101,22	4.704.423,66			267.861,87
536001015	Parqueaderos y garajes	1.316.498,49	1.050.261,21				266.237,28			
536001016	Bodegas	13.371.838,20		2.826.229,95	3.580.180,83	1.153.921,41	5.811.506,01			
536001019	Pozos	3.639.790,07			2.305.591,64		1.334.198,43			
536001020	Tanques de almacenamiento	73.547,01					73.547,01			
536001023	Edificaciones de propiedad de terceros	116.757.906,15				12.061.548,57	98.791.233,39	5.905.124,19		
536001028	Otras edificaciones	196.205.286,53		21.962.796,48	13.520.780,21	70.611.972,84	48.113.596,44	41.192.544,51		803.596,05
536002	Plantas, ductos y túneles	19.655.565,72		5.134.078,17	637.819,62		13.883.667,93			
536002002	Plantas de tratamiento	13.789.963,53		5.134.078,17			8.655.885,36			
536002011	Plantas, ductos y túneles de propiedad	5.865.602,19			637.819,62		5.227.782,57			
536003	Redes, líneas y cables	7.897.678,72					7.897.678,72			
536003011	Otras redes, líneas y cables	7.897.678,72					7.897.678,72			
536004	Maquinaria y equipo	266.871.739,74	2.668.778,78	49.941.982,03	16.467.558,08	27.767.365,51	131.979.292,33	23.338.846,98	14.707.916,03	
536004001	Equipo de construcción	174.564.699,24	960.099,30	25.253.920,17	9.191.647,28	6.111.590,70	106.638.350,61	18.078.905,48	8.330.185,70	
536004006	Equipo de recreación y deporte	9.329.604,45				3.970.109,85	5.359.494,60			
536004009	Herramientas y accesorios	35.219.149,97	2.687,94	10.229.101,96	1.866.704,70	5.250.614,89	11.407.296,88	3.381.202,03	3.081.541,57	
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	10.175.539,40	1.705.991,54			3.665.524,05	2.590.567,83	1.803.476,34	409.979,64	
536004014	Maquinaria y equipo de propiedad de	587.862,81				587.862,81				
536004016	Otra maquinaria y equipo	36.994.883,87		14.458.959,90	5.409.206,10	8.181.663,21	5.983.582,41	75.263,13	2.886.209,12	
536005	Equipo médico y científico	121.143.122,98	102.048,75	52.460.725,31	10.326.179,46	9.605.536,79	30.508.087,05	8.863.899,70	9.276.645,92	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536005001	Equipo de investigación	12.030.364,65			138.783,76		11.549.375,65	256.626,74	85.578,50	
536005002	Equipo de laboratorio	81.080.127,11	102.048,75	44.096.520,51	4.606.634,15	7.295.936,48	10.125.162,98	8.607.272,96	6.246.551,28	
536005003	Equipo de urgencias	27.783.483,50		8.364.204,80	5.580.761,55	2.232.304,62	8.661.696,39		2.944.516,14	
536005010	Otro equipo médico y científico	249.147,72				77.295,69	171.852,03			
536006	Muebles, enseres y equipo de	146.568.882,69	6.432.470,97	18.484.609,08	22.530.147,26	7.895.261,39	58.934.524,91	17.637.448,02	14.654.421,06	
536006001	Muebles y enseres	128.725.603,88	6.371.594,07	13.448.970,24	22.104.605,66	7.612.423,26	48.747.505,70	16.207.099,64	14.233.405,31	
536006002	Equipo y máquina de oficina	7.515.217,65	777,24	5.035.638,84	425.541,60		968.485,14	815.538,04	269.236,79	
536006004	Muebles, enseres y equipo de oficina	60.099,66	60.099,66							
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de	10.267.961,50				282.838,13	9.218.534,07	614.810,34	151.778,96	
536007	Equipos de comunicación y	1.022.813.972,53	142.288.502,18	108.285.275,69	95.786.151,49	102.631.445,37	247.004.616,02	233.061.919,56	93.756.062,22	
536007001	Equipo de comunicación	546.209.658,64	21.980.146,90	59.967.873,86	71.313.965,21	71.506.343,59	123.495.474,71	129.825.735,48	68.120.118,89	
536007002	Equipo de computación	475.744.285,59	120.308.355,28	48.317.401,83	24.472.186,28	30.413.751,41	123.509.141,31	103.236.184,08	25.487.265,40	
536007006	Equipos de comunicación y	48.070,17				48.070,17				
536007007	Otros equipos de comunicación y	811.958,13				663.280,20			148.677,93	
536008	Equipos de transporte, tracción y	947.466.532,29	25.014.606,48	93.476.795,42	120.556.948,96	137.744.142,63	364.415.861,43	91.331.310,98	114.926.866,39	
536008002	Terrestre	633.013.520,25	25.014.606,48	91.228.487,22	117.151.559,97	54.353.651,72	200.057.807,95	38.675.324,25	106.532.082,66	
536008004	Marítimo y fluvial	296.503.498,48		2.248.308,20	502.669,53	70.340.370,78	163.495.412,48	52.079.632,76	7.837.104,73	
536008005	De tracción	7.649.480,02			68.314,27	6.063.678,27	862.641,00	130.501,08	524.345,40	
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y	10.300.033,54			2.834.405,19	6.986.441,86		445.852,89	33.333,60	
536009	Equipos de comedor, cocina,	24.387.580,55	794.827,71	3.158.210,36	2.198.943,63	3.568.408,71	9.783.475,78	4.267.426,25	616.288,11	
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	20.184.598,81	794.827,71	2.286.786,50	1.826.669,88	2.361.053,85	8.201.910,36	4.178.092,21	535.258,30	
536009004	Equipo de lavandería	4.202.981,74		871.423,86	372.273,75	1.207.354,86	1.581.565,42	89.334,04	81.029,81	
536010	Semovientes y plantas	4.052.270,72		761.963,71	1.743.010,77	525.001,50	1.022.294,74			
536010001	Semovientes de trabajo	4.052.270,72		761.963,71	1.743.010,77	525.001,50	1.022.294,74			
536013	Bienes muebles en bodega	226.951.926,20	207.559.456,23	1.278.021,50	1.231.469,09	5.499.276,58	4.140.831,51	6.594.092,85	648.778,44	
536013001	Maquinaria y equipo	802.326,56	150.001,20			521.074,94	131.250,42			
536013002	Equipo médico y científico	4.803.688,30	2.126.004,40		797.251,65	408.174,18		1.472.258,07		
536013003	Muebles, enseres y equipo de oficina	178.332,21					178.332,21			
536013004	Equipos de comunicación y	220.289.051,95	205.283.450,63	1.278.021,50	434.217,44	3.691.500,28	3.831.248,88	5.121.834,78	648.778,44	
536013005	Equipos de transporte, tracción y	878.527,18				878.527,18				
536014	Propiedades, planta y equipo en	22.488.900,80	468.205,02			15.246.347,81	6.774.347,97			
536014002	Plantas, ductos y túneles	758.247,60				758.247,60				
536014003	Redes, líneas y cables	94.780,95				94.780,95				
536014004	Maquinaria y equipo	399.997,44				399.997,44				
536014007	Equipos de comunicación y	537.612,48	468.205,02			69.407,46				
536014008	Equipos de transporte, tracción y	20.698.262,33				13.923.914,36	6.774.347,97			
536015	Propiedades, planta y equipo no	68.916.444,23	23.973.932,59	4.868.952,01	9.487.305,89	13.095.437,98	17.490.815,76			
536015003	Edificaciones	6.552.802,06				5.205.644,98	1.347.157,08			
536015004	Plantas, ductos y túneles	575.296,11					575.296,11			
536015006	Maquinaria y equipo	7.684.034,00	356.827,25	937.237,97		2.595.660,50	3.794.308,28			
536015008	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.670.761,39	2.578,50				4.668.182,89			
536015009	Equipos de comunicación y	36.174.581,78	23.614.526,84	3.931.714,04		2.530.106,05	6.098.234,85			
536015010	Equipos de transporte, tracción y	13.082.304,57			9.487.305,89	2.622.019,60	972.979,08			
536015011	Equipos de comedor, cocina,	176.664,32				142.006,85	34.657,47			
536016	Propiedades, planta y equipo en	219.790.340,78			55.629.692,88	164.160.647,90				
536016002	Edificaciones	199.920.891,79			52.311.854,72	147.609.037,07				
536016003	Plantas, ductos y túneles	63.265,80								
536016005	Maquinaria y equipo	8.121.021,63			2.452.298,22	5.668.723,41				
536016006	Equipo médico y científico	58.232,45			54.051,77	4.180,68				
536016007	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.792.986,86			736.240,58	3.056.746,28				
536016008	Equipos de comunicación y	11.981,79			11.981,79					
536016009	Equipos de transporte, tracción y	7.001.145,36				7.001.145,36				
536016011	Otras propiedades, planta y equipo en	820.815,10				820.815,10				
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS	139.928.782,67	138.860.978,76		550.000,44			61.333,44	456.470,03	
536605	Licencias	139.867.449,23	138.860.978,76		550.000,44				456.470,03	
536605001	Licencias	139.867.449,23	138.860.978,76		550.000,44				456.470,03	
536606	Softwares	61.333,44						61.333,44		
536606001	Softwares	61.333,44						61.333,44		
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	2.299.960.380,00	2.299.960.380,00							
536803	Administrativas	2.299.960.380,00	2.299.960.380,00							
536803001	Administrativas	2.299.960.380,00	2.299.960.380,00							

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
54	TRANSFERENCIAS Y	504.622.221,90	429.000.077,27					4.315.651,42		71.306.493,21
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	504.622.221,90	429.000.077,27					4.315.651,42		71.306.493,21
542307	Bienes entregados sin	504.622.221,90	429.000.077,27					4.315.651,42		71.306.493,21
542307001	Bienes entregados sin	504.622.221,90	429.000.077,27					4.315.651,42		71.306.493,21
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	4.760.087.808,54	2.780.901.510,00			-	1.819.192.548,54	159.993.750,00		
5508	MEDIO AMBIENTE	4.760.087.808,54	2.780.901.510,00			-	1.819.192.548,54	159.993.750,00		
550801	Actividades de conservación	4.600.094.058,54	2.780.901.510,00			-	1.819.192.548,54			
550801001	Actividades de conservación	4.600.094.058,54	2.780.901.510,00			-	1.819.192.548,54			
550890	Otros gastos en medio ambiente	159.993.750,00						159.993.750,00		
550890001	Otros gastos en medio ambiente	159.993.750,00						159.993.750,00		
57	OPERACIONES	64.155.393,00	4.460.657,00	7.149.065,00	4.577.567,00	2.261.501,00	18.846.169,00	24.964.069,00		1.896.365,00
5720	OPERACIONES DE ENLACE	64.155.393,00	4.460.657,00	7.149.065,00	4.577.567,00	2.261.501,00	18.846.169,00	24.964.069,00		1.896.365,00
572080	Recaudos	64.155.393,00	4.460.657,00	7.149.065,00	4.577.567,00	2.261.501,00	18.846.169,00	24.964.069,00		1.896.365,00
58	OTROS GASTOS	299.983.540,66		12.359.137,15	34.865.420,32	80.843.917,69	2.803.935,57	4.400.620,00		164.710.509,93
5802	COMISIONES	56.559,00		56.559,00						
580240	Comisiones servicios financieros	56.559,00		56.559,00						
580240001	Comisiones servicios financieros	56.559,00		56.559,00						
5890	GASTOS DIVERSOS	299.926.981,66		12.302.578,15	34.865.420,32	80.843.917,69	2.803.935,57	4.400.620,00		164.710.509,93
589012	Sentencias	2.032.100,00				2.032.100,00				
589012001	Sentencias	2.032.100,00				2.032.100,00				
589017	Pérdidas en siniestros	244.298.319,68		868.602,95	20.072.423,63	78.811.817,69		4.400.620,00		140.144.855,41
589017001	Pérdidas en siniestros	244.298.319,68		868.602,95	20.072.423,63	78.811.817,69		4.400.620,00		140.144.855,41
589019	Pérdida por baja en cuentas de	53.596.561,98		11.433.975,20	14.792.996,69		2.803.935,57			24.565.654,52
589019008	Propiedades, planta y equipo no	15.982.448,26			14.792.996,69		1.189.451,57			
589019013	Maquinaria y equipo	11.756.591,05		9.668.191,95						2.088.399,10
589019015	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.701.114,15								2.701.114,15
589019016	Equipos de comunicación y	5.511.602,07		1.765.783,25			1.614.484,00			2.131.334,82
589019017	Equipos de transporte, tracción y	17.644.806,45								17.644.806,45
83	DEUDORAS DE CONTROL	72.169.906.053,53	67.779.610.066,32	30.438.573,40	331.762.131,16	1.220.229.299,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00		741.357.963,60
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	72.169.906.053,53	67.779.610.066,32	30.438.573,40	331.762.131,16	1.220.229.299,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00		741.357.963,60
831510	Propiedades, planta y equipo	2.710.117.424,97	57.700.000,00	30.438.573,40	204.836.206,23	1.061.459.256,05	916.969.071,00	74.292.783,00		364.421.535,29
831510001	Propiedades, planta y equipo	2.710.117.424,97	57.700.000,00	30.438.573,40	204.836.206,23	1.061.459.256,05	916.969.071,00	74.292.783,00		364.421.535,29
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
835511	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
835511001	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
8361	RESPONSABILIDADES EN	1.737.878.562,24	-	-	126.925.924,93	158.770.043,00	764.046.983,00	311.199.183,00		376.936.428,31
836101	Internas	1.737.878.562,24	-	-	126.925.924,93	158.770.043,00	764.046.983,00	311.199.183,00		376.936.428,31
836101001	Internas	1.737.878.562,24	-	-	126.925.924,93	158.770.043,00	764.046.983,00	311.199.183,00		376.936.428,31
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	72.169.906.053,53	67.779.610.066,32	30.438.573,40	331.762.131,16	1.220.229.299,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00		741.357.963,60
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR	72.169.906.053,53	67.779.610.066,32	30.438.573,40	331.762.131,16	1.220.229.299,05	1.681.016.054,00	385.491.966,00		741.357.963,60
891506	Bienes y derechos retirados	1.824.581.840,57	57.700.000,00	-	204.836.206,23	1.061.459.256,05	-	136.164.843,00		364.421.535,29
891506001	Bienes y derechos retirados	1.824.581.840,57	57.700.000,00	-	204.836.206,23	1.061.459.256,05	-	136.164.843,00		364.421.535,29
891516	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
891516001	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							
891521	Responsabilidades en proceso	2.623.414.146,64	-	30.438.573,40	126.925.924,93	158.770.043,00	1.681.016.054,00	249.327.123,00		376.936.428,31
891521001	Responsabilidades en proceso	2.623.414.146,64	-	30.438.573,40	126.925.924,93	158.770.043,00	1.681.016.054,00	249.327.123,00		376.936.428,31
91	PASIVOS CONTINGENTES	189.917.009.862,28	189.917.009.862,28							
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS	189.917.009.862,28	189.917.009.862,28							
912004	Administrativos	189.917.009.862,28	189.917.009.862,28							
912004001	Administrativos	189.917.009.862,28	189.917.009.862,28							
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.414.620.256,64	147.294.999,64			1.480.832.736,00	467.923.176,00	318.569.345,00		-
9325	BIENES APREHENDIDOS O	344.156.785,00				217.702.000,00	126.454.785,00			-
932525	Propiedades, planta y equipo	344.156.785,00				217.702.000,00	126.454.785,00			-
932525001	Propiedades, planta y equipo	344.156.785,00				217.702.000,00	126.454.785,00			-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		-
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		-
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	192.331.630.118,92	190.064.304.861,92			1.480.832.736,00	467.923.176,00	318.569.345,00		-
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR	189.917.009.862,28	189.917.009.862,28							
990505	Litigios y mecanismos alternativos	189.917.009.862,28	189.917.009.862,28							
990505001	Litigios y mecanismos alternativos de	189.917.009.862,28	189.917.009.862,28							

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR	- 2.414.620.256,64	- 147.294.999,64			- 1.480.832.736,00	- 467.923.176,00	- 318.569.345,00	-	
991505	Bienes aprehendidos o incautados	- 344.156.785,00				- 217.702.000,00	- 126.454.785,00			
991505001	Bienes aprehendidos o incautados	- 344.156.785,00				- 217.702.000,00	- 126.454.785,00			
991590	Otras cuentas acreedoras de control	- 2.070.463.471,64	- 147.294.999,64			- 1.263.130.736,00	- 341.468.391,00	- 318.569.345,00	-	
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 2.070.463.471,64	- 147.294.999,64			- 1.263.130.736,00	- 341.468.391,00	- 318.569.345,00		

HERLY GARCIA DUARTE
 Elaboró
 Herly García Duarte
 Contador PNN

ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
 Vo.Bo.
 Luz Myriam Enríquez Guávita
 Coordinadora GGF

Firmado digitalmente por
 HERLY GARCIA DUARTE
 Fecha: 2022.11.03 17:25:54
 0600

Firmado digitalmente por
 ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
 Fecha: 2022.11.03 17:25:54
 0600



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

30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 - 2021

Contenido

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	9
1.1. Identificación y funciones.....	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	11
1.3. Base normativa y periodo cubierto	12
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	13
2.1. Bases de medición.....	13
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	14
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	14
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	14
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	14
3.1. Juicios	14
3.2. Estimaciones y supuestos.....	15
3.3. Correcciones contables	15
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	16
4.1. Efectivo y equivalentes.....	16
4.2. Cuentas por cobrar.....	16
4.4. Propiedades, planta y equipo.....	16
4.5. Intangibles	17
4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	18
4.7. Otros activos.....	19
4.8. Arrendamientos	19
4.9. Cuentas por pagar	19
4.10. Activos Contingentes.....	20
4.11. Pasivos Contingentes	20
4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación	20
4.13. Transferencias	20
4.14. Proceso de agregación	20
4.15. Transacciones en moneda extranjera	21

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

4.16.	Cambios en las políticas contables.....	21
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación	21
4.18.	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	22
	INFORMACIÓN CONTABLE PNN	23
	SALDOS COMPARATIVOS SEPTIEMBRE 30 DE 2022 – 2021	23
	Composición.....	23
	23
	23	
	ACTIVOS.....	24
	Composición.....	24
	24	
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	24
5.1.	Caja Menor	25
5.2.	Depósitos en instituciones financieras.....	25
	Composición.....	26
	26	
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	27
	Composición.....	27
	27	
	7.21. Otras cuentas por cobrar	27
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28
	Composición.....	29

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.6.05	TERRENOS	25.065.639.430,45	20.556.013.362,45	4.509.626.068,00	22%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	116.147.511,86	112.697.511,86	3.450.000,00	3%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.695.574.520,00	168.044.400,00	1.527.530.120,00	909%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	244.999.355,00	179.260.578,00	65.738.777,00	37%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.301.309.982,88	878.682.729,10	422.627.253,78	48%
1.6.40	EDIFICACIONES	52.943.828.449,91	49.108.052.609,91	3.835.775.840,00	8%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.037.848.101,77	1.001.325.659,77	36.522.442,00	4%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.733.033.002,35	4.609.809.864,00	123.223.138,35	3%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.692.529.914,39	1.370.418.604,39	322.111.310,00	24%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.160.332.529,26	3.101.407.640,81	58.924.888,45	2%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.018.843.700,32	10.957.587.943,02	1.061.255.757,30	10%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18.877.832.431,91	18.825.032.109,20	52.800.322,71	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	390.590.250,14	381.172.941,14	9.417.309,00	2%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.738.156.140,80	6.726.671.010,80	11.485.130,00	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35.791.957.472,86	30.560.593.866,65	5.231.363.606,21	17%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.724.515,20	26.050.098,67	6.325.583,47	-24%

.....	29
10.2. Estimaciones.....	32
BIENES MUEBLES.....	32
BIENES INMUEBLES.....	33
10.3. Construcciones en curso.....	36
La entidad no registra construcciones en curso a septiembre 30 de 2022.....	36
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	36
NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....	37
La cuenta presenta un saldo de \$7.135.001.683,44 a septiembre 30 de 2022, y presenta una variación de \$-491.607.821,56 millones con respecto a septiembre 30 de 2021.....	40

SALDO CUENTA 190801								\$ 6.181.675.337,98
PNN NIVEL CENTRAL - VIGENCIA ANTERIOR								
Identificación	DESCRIPCION	CONVENIO	FECHA TERMINACION	SALDO INICIAL	VALOR ADICION/PAGO	VR EJECUTADO/LEGALIZADO	PEND.X EJECUTAR / LEGALIZAR	SALDO SIIF
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	CONVENIO ASOC 002-2021		\$6.181.675.337,98	\$ -	\$ -	\$ 6.181.675.337,98	\$ 6.181.675.337,98

SALDO CUENTA 190801								\$ 923.434.765,46
PNN CARIBE - VIGENCIA ANTERIOR								
Identificación	DESCRIPCION	CONVENIO	FECHA TERMINACION	SALDO INICIAL	VALOR ADICION/PAGO	VR EJECUTADO/LEGALIZADO	PEND.X EJECUTAR/LEGALIZAR	SALDO SIIF
TER 891780111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	CONVENIO INTER 004-2021	30/07/2022	\$ 353.433.450,00	\$ -	\$ -	\$ 353.433.450,00	\$ 353.433.450,00
TER 819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO		31/12/2021	\$ 270,00	\$ -	\$ -	\$ 270,00	\$ 270,00
TER 811003281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	CONVENIO INTER 006-2021	31/12/2021	\$ 1.044,81	\$ -	\$ -	\$ 1.044,81	\$ 1.044,81
TER 891780157	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE SANTA MARTA	CONVENIO ASOC 014-2022	12/10/2022	\$ 68.303.630,00	\$570.000.000,00	\$ 68.303.630,00	\$ 570.000.000,00	\$ 570.000.000,00
TER 901043721	ASOCIACION GRUPO DE EXASERRADORES	CONVENIO ASOC 012-2021	30/04/2022	\$ 0,65	\$ -	\$ -	\$ 0,65	\$ 0,65
TOTAL								923.434.765,46

..... 40

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO41
 17.2. Arrendamientos operativos41
 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR42
 Composición42

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	723.759.168,08	850.285.509,91	- 126.526.341,83	-15%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90.508.977,11	50.759.269,11	39.749.708,00	78%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	171.511.019,98	408.949.936,14	- 237.438.916,16	-58%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	165.820.836,95	122.672.749,95	43.148.087,00	35%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	568.047.203,85	88.910.173,00	479.137.030,85	539%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.812.444.450,33	4.895.828.551,27	- 83.384.100,94	-2%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	180.888.267,30	237.559.176,30	- 56.670.909,00	-24%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	17.378.054.983,00	14.683.318.025,00	2.694.736.958,00	18%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12.814.390.545,42	5.600.207.646,72	7.214.182.898,70	129%

.....42
 21.1. Revelaciones generales42
 21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales42
 21.1.5. Recursos a favor de terceros43
 21.1.6. Recaudos por clasificar44
 21.1.7. Descuentos de Nómina44
 21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas44
 21.1.17. Otras cuentas por pagar44
 NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS45
 Composición45

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.812.444.450,33	4.895.828.551,27	- 83.384.100,94	-2%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	180.888.267,30	237.559.176,30	- 56.670.909,00	-24%

.....45
 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo45
 22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo50
 Composición50

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.12.01	Bonificaciones	-	3.589.902,00	3.589.902,00	-100%
2.5.12.02	Primas	180.888.267,30	241.149.078,30	- 60.260.811,00	-25%

.....50
 NOTA 23. PROVISIONES51
 Composición51

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

NOTA 24. OTROS PASIVOS	53
Composición.....	53
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	54
25.2. Pasivos Contingentes	54
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	54
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	54
26.1. Cuentas de orden deudoras	54
26.2. Cuentas de orden acreedoras	55
NOTA 27. PATRIMONIO.....	55
Composición.....	55

PATRIMONIO					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
3.1.05.06	Capital fiscal	8.716.184.243,79	8.506.106.458,95	210.077.784,84	2%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	111.155.644.163,31	115.457.449.182,28	- 4.301.805.018,97	-4%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	- 49.925.734.850,63	- 50.304.537.406,04	378.802.555,41	-1%

.....	55
NOTA 28. INGRESOS.....	56
Composición.....	56

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	seop-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.132.156.104,89	4.973.142.035,00	2.159.014.069,89	43%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	76.575.000.258,16	59.186.986.044,73	17.388.014.213,43	29%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.332.963.728,00	894.640.508,00	438.323.220,00	49%
4.8.02	FINANCIEROS	-	85,00	- 85,00	-100%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	482.943.818,80	534.068.733,70	- 51.124.914,90	-10%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE	8.406.018,47	1.678.271,90	6.727.746,57	401%

.....	56
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	56

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	seop-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	1.042.049.874,89	33.000.000,00	1.009.049.874,89	3058%
4.4.28.08	Donaciones	-	3.473.269.626,00	- 3.473.269.626,00	-100%
4.4.28.90	Otras transferencias	2.780.901.510,00	1.466.872.409,00	1.314.029.101,00	90%

.....	57
OTROS INGRESOS A SEPTIEMBRE DE 2022:	59
NOTA 29. GASTOS	59
Composición.....	59

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	16.297.315.894,94	15.513.150.604,21	784.165.290,73	5%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	572.752,00	481.408,00	91.344,00	19%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.507.734.700,00	4.167.191.380,00	340.543.320,00	8%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	934.830.000,00	862.103.900,00	72.726.100,00	8%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.958.809.159,71	5.547.160.346,54	411.648.813,17	7%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.089.290.360,17	7.293.086.250,40	- 203.795.890,23	-3%
5.1.11	GENERALES	34.241.979.370,76	23.763.002.051,57	10.478.977.319,19	44%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	145.147.268,00	152.818.723,00	- 7.671.455,00	-5%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	13.629.006,20	2.562.497,87	11.066.508,33	432%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	154.363,73	154.107,97	255,76	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIF	4.597.054.696,26	4.211.170.488,94	385.884.207,32	9%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	139.928.782,67	150.698.296,22	- 10.769.513,55	-7%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2.299.960.380,00	435.509.896,00	1.864.450.484,00	428%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	4.760.087.808,54	2.086.082.151,00	2.674.005.657,54	128%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	64.155.393,00	119.222.027,00	- 55.066.634,00	-46%
5.8.02	COMISIONES	56.559,00	72.000,00	- 15.441,00	-21%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	299.926.981,66	1.123.758.531,86	- 823.831.550,20	-73%

.....59

Anexo Nota 29 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN59

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....60

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	16.297.315.894,94	15.513.150.604,21	784.165.290,73	5%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	572.752,00	481.408,00	91.344,00	19%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.507.734.700,00	4.167.191.380,00	340.543.320,00	8%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	934.830.000,00	862.103.900,00	72.726.100,00	8%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.958.809.159,71	5.547.160.346,54	411.648.813,17	7%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.089.290.360,17	7.293.086.250,40	- 203.795.890,23	-3%
5.1.11	GENERALES	34.241.979.370,76	23.763.002.051,57	10.478.977.319,19	44%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	145.147.268,00	152.818.723,00	- 7.671.455,00	-5%

.....60

Anexo Nota 29.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN60

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones61

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	13.629.006,20	2.562.497,87	11.066.508,33	432%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	154.363,73	154.107,97	255,76	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIF	4.597.054.696,26	4.211.170.488,94	385.884.207,32	9%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	139.928.782,67	150.698.296,22	- 10.769.513,55	-7%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2.299.960.380,00	435.509.896,00	1.864.450.484,00	428%

.....61

Anexo Nota 29.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN61

29.3 Transferencias y Subvenciones61

29.5 Gasto Público Social62

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.5.08.01	Actividades de conservación	4.600.094.058,54	2.066.082.151,00	2.534.011.907,54	123%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

.....62

Anexo Nota 29.5 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN62

29.6. Operaciones Interinstitucionales63

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.7.20.80	Recaudos	64.155.393,00	119.222.027,00	- 55.066.634,00	-46%

.....63

Anexo Nota 29.6 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN63

29.7 Otros Gastos63

Anexo Nota 29.7 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN63

NOTA 32. Acuerdos de Concesión63

Anexo Nota 32 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN64

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.

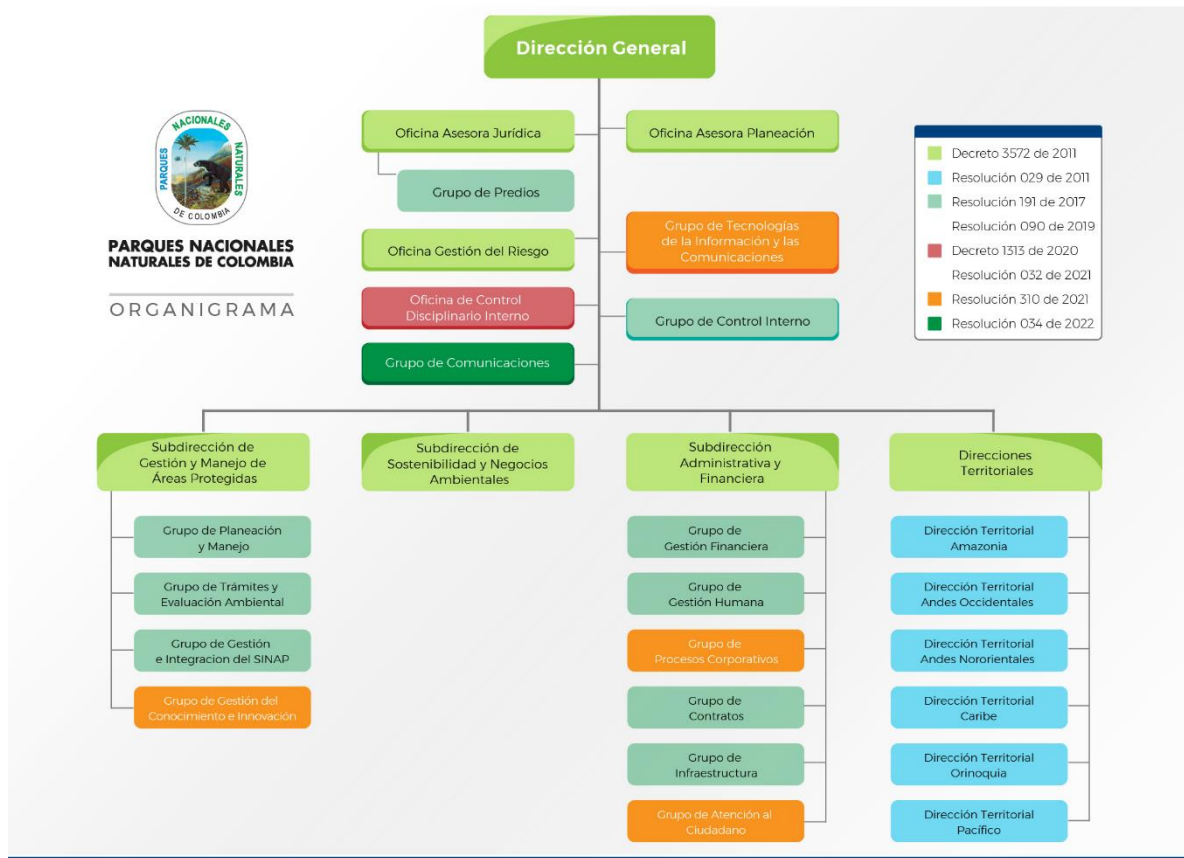
- Adquirir por negociación directa o expropiación los bienes de propiedad privada, los patrimoniales de las entidades de derecho público y demás derechos constituidos en predios ubicados al interior del Sistema de Parques Nacionales Naturales e imponer las servidumbres a que haya lugar sobre tales predios.
- 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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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 31 de septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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 **XX** de septiembre 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 septiembre de 2022, habiendo terminado la coyuntura de la pandemia y habiéndose levantado la emergencia económica desde el 01 de julio, 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 septiembre 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

INFORMACIÓN CONTABLE PNN

SALDOS COMPARATIVOS SEPTIEMBRE 30 DE 2022 – 2021

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1	ACTIVOS	110.522.741.849,66	100.759.800.290,34	9.762.941.559,32	10%
2	PASIVOS	36.910.918.444,02	26.938.491.037,40	9.972.427.406,62	37%
3	PATRIMONIO	69.946.093.556,47	73.659.018.235,19	- 3.712.924.678,72	-5%
4	INGRESOS	85.531.469.928,32	65.590.515.678,33	19.940.954.249,99	30%
5	GASTOS	81.865.740.079,15	65.428.224.660,58	16.437.515.418,57	25%

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	17.887.550,00	22.852.558,02	- 4.965.008,02	-22%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	87.558.841,07	156.286.958,67	- 68.728.117,60	-44%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94.310.286.136,98	87.494.835.803,13	6.815.450.333,85	8%
1.9	OTROS ACTIVOS	16.107.009.321,61	13.085.824.970,52	3.021.184.351,09	23%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.725.140.197,97	1.521.577.638,11	203.562.559,86	13%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.993.332.717,63	5.133.387.727,57	- 140.055.009,94	-3%
2.7	PROVISIONES	17.378.054.983,00	14.683.318.025,00	2.694.736.958,00	18%
2.9	OTROS PASIVOS	12.814.390.545,42	5.600.207.646,72	7.214.182.898,70	129%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE C	69.946.093.556,47	73.659.018.235,19	- 3.712.924.678,72	-5%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.132.156.104,89	4.973.142.035,00	2.159.014.069,89	43%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALE	77.907.963.986,16	60.081.626.552,73	17.826.337.433,43	30%
4.8	OTROS INGRESOS	491.349.837,27	535.747.090,60	- 44.397.253,33	-8%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	69.175.679.505,58	57.298.994.663,72	11.876.684.841,86	21%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMO	7.061.211.609,47	4.800.095.287,00	2.261.116.322,47	47%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.760.087.808,54	2.086.082.151,00	2.674.005.657,54	128%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALE	64.155.393,00	119.222.027,00	- 55.066.634,00	-46%
5.8	OTROS GASTOS	299.983.540,66	1.123.830.531,86	- 823.846.991,20	-73%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.169.906.053,53	97.016.983.742,82	- 24.847.077.689,29	-26%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 72.169.906.053,53	- 97.016.983.742,82	24.847.077.689,29	-26%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	189.917.009.862,28	58.140.322.703,44	131.776.687.158,84	227%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	2.414.620.256,64	2.337.688.256,64	76.932.000,00	3%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 192.331.630.118,92	- 60.478.010.960,08	- 131.853.619.158,84	218%

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.1.05	CAJA	4.998.182,00	3.688.000,00	1.310.182,00	36%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.889.368,00	19.164.558,02	- 6.275.190,02	-33%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	227.337.872,00	279.573.211,00	- 52.235.339,00	-19%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	- 139.779.030,93	- 136.929.951,83	- 2.849.079,10	2%
1.6.05	TERRENOS	25.065.639.430,45	20.556.013.362,45	4.509.626.068,00	22%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	116.147.511,86	112.697.511,86	3.450.000,00	3%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.695.574.520,00	168.044.400,00	1.527.530.120,00	909%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN USO	244.999.355,00	179.260.578,00	65.738.777,00	37%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EN USO	1.301.309.982,88	878.682.729,10	422.627.253,78	48%
1.6.40	EDIFICACIONES	52.943.828.449,91	49.108.052.609,91	3.835.775.840,00	8%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.037.848.101,77	1.001.325.659,77	36.522.442,00	4%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.733.033.002,35	4.609.809.864,00	123.223.138,35	3%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.692.529.914,39	1.370.418.604,39	322.111.310,00	24%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.160.332.529,26	3.101.407.640,81	58.924.888,45	2%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	12.018.843.700,32	10.957.587.943,02	1.061.255.757,30	10%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y MAQUINARIA	18.877.832.431,91	18.825.032.109,20	52.800.322,71	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESAYUNO	390.590.250,14	381.172.941,14	9.417.309,00	2%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONSTRUCCION	6.738.156.140,80	6.726.671.010,80	11.485.130,00	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN USO	- 35.791.957.472,86	- 30.560.593.866,65	- 5.231.363.606,21	17%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONSTRUCCION	- 19.724.515,20	- 26.050.098,67	6.325.583,47	-24%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR AVANES	156.228.893,30	702.338.833,06	- 546.109.939,76	-78%
1.9.06	AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7.779.078.356,50	3.555.736.319,00	4.223.342.037,50	119%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	7.135.001.683,44	7.626.609.505,00	- 491.607.821,56	-6%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	1.836.722.418,04	1.818.820.336,04	17.902.082,00	1%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	- 800.022.029,67	- 617.680.022,58	- 182.342.007,09	30%

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 septiembre de 2022 y 2021, son:

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.1.05	CAJA	4.998.182,00	3.688.000,00	1.310.182,00	36%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.889.368,00	19.164.558,02	- 6.275.190,02	-33%

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 septiembre 30 de 2022 es de \$4.998.182 y la variación es de \$1,310,182 con respecto al 30 de septiembre 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 -Tramite SIM, Chatarrización - Trámite DIJIN, Chatarrización- Servicios Jurídicos, para Parques Nacionales Naturales de Colombia - Nivel Central. La cuantía periódica es de un valor de \$4.998.182,00.

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

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	12.889.368,00	19.164.558,02	- 6.275.190,02	-33%

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 septiembre del 2022 y a 30 de septiembre del 2021, reflejando un aumento de \$81 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos en el mes de agosto.

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

Nivel Central presenta saldo de \$9,700 en cuenta contable a septiembre 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 \$7.117.492,00 a septiembre 30 de 2022.

Dirección Territorial Caribe: Cuenta corriente de Banco de Bogotá “DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT CARIBE, GASTOS GENERALES” con saldo de \$323.220 a 30 de septiembre de 2022.

Dirección Andes Nororientales: Cuenta corriente de Banco de Bogotá “DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DTAN, GASTOS GENERALES” con saldo de \$4.538.956,00 a 30 de septiembre 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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	227.337.872,00	279.573.211,00	- 52.235.339,00	-19%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 139.779.030,93	- 136.929.951,83	- 2.849.079,10	2%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de septiembre del 2022 de Parque Nacionales Naturales de Colombia presentan una disminución en relación con el año anterior de \$-.68 millones concentrados principalmente en la disminución del valor de contribuciones, incapacidades. Las otras cuentas por cobrar están representadas en Incapacidades principalmente.

7.21. Otras cuentas por cobrar

PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que a 30 de septiembre 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 vigencias 2020-2021 para la depuración definitiva de esta cartera, se identificaron y aplicaron todos los ingresos pendientes por clasificar registrados en la cuenta contable 240720 RECAUDOS POR CLASIFICAR, de vigencias anteriores y de vigencia actual, sin presentar saldos por este concepto. Así mismo, dentro del proceso de depuración se pudieron establecer algunos casos donde no se reconocieron causaciones de cuentas por cobrar de algunas incapacidades pagadas, o se generaron diferencias entre la liquidación registrada en nómina y el pago por parte de las EPS y/o ARL, en cuyo caso se reconocieron manualmente realizando registros de causación, previo análisis por parte de Gestión Humana y Direcciones Territoriales revisando puntualmente los factores de liquidación como Ingreso Base de Cotización y número de días liquidados. Queda un porcentaje mínimo de depuración asociado con gestión de cobro.

Ver Conciliaciones de Incapacidades y conciliación DTN.

DTOR: En la cuenta 138490 – Otras cuentas por cobrar: Se presentó saldo negativo en la cuenta contable 138490001 Otras cuentas por cobrar por valor de \$8.500.000 debido a la aplicación del DRXC 12757421 a nombre del señor CARLOS ALBERTO SÁNCHEZ CELADA de un proceso jurídico que se adelantó en el nivel central oficina jurídica en contra del señor, lo cual generó a la hora de realizar la aplicación del DRXC por parte de pagaduría DTAO un saldo contrario a la naturaleza de la cuenta ya que a la fecha no se realizó causación de la cuenta por cobrar, debido a que no se tenía la información de este proceso. La DTAO por medio de la oficina de pagaduría solicitó los soportes que generaron el DRXC 12757421 con el fin de realizar la ficha técnica de sostenibilidad y ser llevado al Comité de Sostenibilidad Contable para su análisis y aprobación, acorde a lo solicitado por Nivel Cenral.

DTOR: Cuenta por Cobrar a Colpensiones por valor de \$15.333.500 debido al pago Orden de pago No presupuestal 293379821 por error involuntario la pagadora uso el tipo de 01-beneficiario final y debía ser 02-Traspaso a pagaduría lo que ocasiona que la planilla de la seguridad social no se permita el pago desde la plataforma de ARUS hasta tener el valor completo en Bancos. Por lo anterior se realiza cobro a Colpensiones para que los recursos sean reintegrados y se realizó el comprobante contable 49556, el saldo de 26.347 corresponde a el saldo de la planilla de seguridad social de retroactivo que se canceló los primeros días del mes de octubre.

NOTA DETERIORO: El valor de deterioro de incapacidades se realizará en el cierre de octubre. La información fue allegada a contabilidad el día 24 de octubre, por lo que se requiere análisis para el registro debido.

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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.6.05	TERRENOS	25.065.639.430,45	20.556.013.362,45	4.509.626.068,00	22%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	116.147.511,86	112.697.511,86	3.450.000,00	3%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.695.574.520,00	168.044.400,00	1.527.530.120,00	909%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	244.999.355,00	179.260.578,00	65.738.777,00	37%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.301.309.982,88	878.682.729,10	422.627.253,78	48%
1.6.40	EDIFICACIONES	52.943.828.449,91	49.108.052.609,91	3.835.775.840,00	8%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.037.848.101,77	1.001.325.659,77	36.522.442,00	4%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.733.033.002,35	4.609.809.864,00	123.223.138,35	3%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.692.529.914,39	1.370.418.604,39	322.111.310,00	24%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.160.332.529,26	3.101.407.640,81	58.924.888,45	2%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.018.843.700,32	10.957.587.943,02	1.061.255.757,30	10%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	18.877.832.431,91	18.825.032.109,20	52.800.322,71	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	390.590.250,14	381.172.941,14	9.417.309,00	2%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.738.156.140,80	6.726.671.010,80	11.485.130,00	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35.791.957.472,86	30.560.593.866,65	5.231.363.606,21	17%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.724.515,20	26.050.098,67	6.325.583,47	-24%

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

Para el 30 de septiembre de 2022 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$ 94.310.286.136,98, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$- 35.791.957.472,85 y un Deterioro de activos por valor de \$-19.724.515,20 millones.

CONCILIACIÓN NEÓN Y SIIF NACIÓN

A 30 de septiembre de 2022, se presenta las siguientes cifras a nivel consolidado y las diferencias, basado en la comparación de los saldos SIIF vs reporte de saldos por cuenta contable de NEÓN, no obstante cada Dirección Territorial y Nivel Central realizan las conciliaciones al detalle de las cuentas de activo, diferidos y cuentas de orden, asociadas al concepto de propiedad, planta y equipo e intangibles.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA							
A SEPTIEMBRE 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		93.542.976.489,07	93.543.382.288,07	- 405.799,00	405.798,60
junio	92.716.613.361,42	1.083.223.054,12		93.768.821.305,04	93.769.227.104,04	- 405.799,00	405.798,60
julio	93.866.219.779,02	1.067.715.498,87		94.933.935.277,89	94.934.341.076,89	- 405.799,00	405.798,60
agosto	94.326.072.799,27	1.052.207.943,62		95.378.280.742,89	95.378.686.541,89	- 405.799,00	405.798,60
septiembre	94.310.286.136,98	1.036.700.388,37		95.346.986.525,35	95.346.580.726,35	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	-	
julio	2.505.174.560,32	1.642.660.735,31	267.224.785,00	4.415.060.080,63	4.415.060.080,63	-	
agosto	2.547.445.344,97	1.724.959.535,31	267.224.785,00	4.539.629.665,28	4.539.629.665,28	-	
septiembre	2.710.117.424,97	1.737.878.562,24	344.156.785,00	4.792.152.772,21	4.792.152.772,21	-	

La Diferencia por valor de \$405.799,00 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 septiembre. Por parte de Nivel Central se requirió soportes y solicitud formal al Grupo de Procesos Corporativos.

Se ha expuesto al GPC de nivel central y a MEGASOFT según información brindada el almacista de la DTCA debido a que en la ficha técnica del activo en NEÓN aparece el bien totalmente depreciado y el problema se presenta es en reporte de saldos por cuenta contable donde no se refleja esa depreciación (Es decir como si el bien se acabará de adquirir. En NEÓN se puede evidenciar como mes a mes se fué depreciando hasta llegar el valor en libros a \$0.

DETALLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Operaciones significativas PPYE: Acorde a lo sustentado en notas DTS. El detalle de bienes se refleja en matriz inventarios NEÓN.

La cuenta 160502 terrenos rurales:

DTAO: entrada de los predios adquiridos de nombre Cachipay 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.

La cuenta 160501 – Terrenos urbanos:

DTAO: Esta compuesta por los predios que posee la entidad y los cuales se encuentran relaciones en la matriz de inventarios del aplicativo NEON y se incremento. en valor de \$842.624.793 del año 2021 por la adquisición de predios para la DTAO y en el mes de julio se presentó la Donación del Lote de terreno ubicado en la carreta 3 no.1-28, en la ciudad de Popayán Cauca, 427 m2, matricula inmobiliaria. 120-20744, cod: catastra 0103300740007000 por valor de \$537.903.742,51. y la compra de PREDIO MARCHENA MONTEZUMA matricula inmobiliaria no.292-6557, ficha catastral: 00010000001000090000000000 17060 m2 por valor de \$304.721.050 según entrada almacén #2022040

La cuenta 164001 – Edificaciones:

DTAO: En valor de \$842.624.793 del año 2021 por la adquisición de predios para la DTAO y en el mes de julio se presentó la Donación del Lote de terreno ubicado en la carreta 3 no.1-28, en la ciudad de Popayán Cauca, 427 m2, matricula inmobiliaria. 120-20744, cod: catastra 0103300740007000 por valor de \$537.903.742,51. y la compra de PREDIO MARCHENA MONTEZUMA matricula inmobiliaria no.292-6557, ficha catastral: 00010000001000090000000000 17060 m2 por valor de \$304.721.050 según entrada almacén #2022040.

DTPA: Cancha de Baloncesto (\$ 163.944.060) Sendero PALANGA (\$ 585.513.600) Senderos ESTERO GRANDE (\$ 1.442.011.814) Muelle Perancho (\$7.611.689) Construcción Penal PNN Gorgona (\$ 8.121.531) Sistema de motobomba y tanque recolector (\$ 6.038.600)

La cuenta 167001 Equipo de comunicación presento un incremento de \$217.634.120,61 a 30 de septiembre de 2022 respecto a 30 de septiembre de 2021.

La cuenta 167504 equipo de transporte marítimo y fluvial presenta un saldo de \$5.702.429.221,11 a 30 de septiembre, de los cuales \$66,862,080.00 corresponden a Andes Nororientales, \$11,422,775.00 corresponden a Andes Occidentales, \$1,447,596,120.00 corresponden a Pacifico, \$2.857.675.321,00 corresponden a Caribe, \$1.189.600.018,11 corresponden a Amazonia, \$129.272.907,00 corresponden a Orinoquia.

La cuenta 167504 Equipo transporte marítimo y fluvial presenta un incremento de \$246.049.868,71 a 31 de septiembre de 2022 respecto a 30 de septiembre 2021.

DEPRECIACIÓN Y DETERIORO:

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

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y las

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

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

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

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

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

10.2. Estimaciones

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

BIENES MUEBLES

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

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
2005	ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES Y ACCESORIOS	10
	SILLAS APERADAS PARA CARGA	10
	ARNESS	5
2014	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20
2007	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	10
2008	EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	10
2009	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTES Y ACCESORIOS PARA JUEGOS	5

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
2010	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	10
2011	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA	5
2012	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	10
2016	LIBROS, DOCUMENTOS, HEMEROTECA Y REVISTAS	3
2018	MOBILIARIO Y ENSERES	18
2020	VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	8
2019	SEMOVIENTES DE TRABAJO	VALIDAR CON RESPONSABLES DE CADA DT
2023	MATERIALES Y EQUIPOS DE VÍAS, REDES E INSTALACIONES	10
200610	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COCINA	5
200620	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COMEDOR	5
200630	EQUIPO Y MAQUINAS DE LAVANDERÍA	5
201320	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	15
201330	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE FLUVIAL	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE TRACCIÓN	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE ELEVACION	15
201350	ACCESORIOS EQUIPO DE TRANSPORTE	3

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

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

BIENES INMUEBLES

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

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

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
TIPO I	Construcciones, en mampostería y/o concreto y concreto y cubierta en placa.	50

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

	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 septiembre 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 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.

Actualmente se están desarrollando mesas de trabajo con el Grupo de GTIC, GPC y GGF a fin de dar análisis a los intangibles dentro del plan de seguimiento a Propiedad, Planta y Equipo e intangibles de la entidad.

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 septiembre de 2022 la cuenta presenta un saldo de \$ 16.107.009.321,61 presentado una disminución de - 3.021.184.351,09 frente al mes de septiembre 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.

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 septiembre de 2022, el saldo es de \$13,367,573.01 registrados por Nivel Central acorde a la centralización En la conciliación contable se detalla cada valor, concepto y compañía aseguradora. En septiembre no se realizan registros de operaciones bajo este concepto.

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 septiembre 30 es de \$142.786.196,29 Las Dts llevan el control a través de una conciliación contable.

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 \$6,693,150,267.00.

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.

Para el caso específico registrado por la entidad, En esta cuenta se registran los saldos girados por anticipos a terceros con los recursos que están en Patrimonio Natural u otro administrador de recursos y que aun no han sido legalizados. Adicionalmente, en esta cuenta se registran las compras de activos pendientes de legalizar, sobre las que se han girado recursos pero que Parques aun no posee el control.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

Entidad Contable Publica 923272418 PARQUES NACIONALES
 NATURALES DE COLOMBIA

Posición C atlogo Institucional 32-01-02-000
 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL

Codigo Contable 190601001
 Anticipos sobre convenios y acuerdos

Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	6.693.150.267,00	0,00	0,00	6.693.150.267,00
	TOTALES:	6.693.150.267,00	0,00	0,00	6.693.150.267,00

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2022						
		Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo ago 2022	Saldo Patrimonio Natural
190601	Anticipos de periodos anteriores	5.174.593.824,00	6.326.700.925,00	4.808.144.482,00	6.693.150.267,00	6.693.150.267,00
	KFW I	4.698.739.883,00	4.758.092.618,00	4.284.566.451,00	5.172.266.050,00	5.172.266.050,00
	KFW II	336.547.851,00	1.563.608.307,00	518.578.031,00	1.381.578.127,00	1.381.578.127,00
	MOORE VI	100.448.117,00		-	100.448.117,00	100.448.117,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00	-		288.105,00	288.105,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	14.482.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	14.482.000,00	14.482.000,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	1.280.000,00			1.280.000,00	1.280.000,00
	FONDO PATRIMONIAL	22.807.868,00	-		22.807.868,00	22.807.868,00

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.

Anexo: Soporte análisis activos por Proyecto.

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 septiembre de 2022 por valor de \$7.347.602 registrados por la Dirección Territorial Andes Nororientales y Amazonia.

CUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En esta cuenta dentro del saldo, est  la operación económica realizada por la Dirección Territorial Caribe por valor de \$ 1.078.580.487,5, el cual corresponde a un anticipo del 40% de un contrato con el proveedor BIENES Y SERVICIOS ANDINA SAS el cual no ha sido legalizado porque ese contrato se suspendió y el proveedor no ha respondido a la fecha con el desembolso entregado que no ejecut  según la información entregada por la abogada de la DTCA que est  haciendo contacto con el proveedor para la liquidación del contrato. La DTAN presenta operación bajo éste concepto por valor de \$955.626.062,50, así mismo la DTPA y DTOR en menor proporción.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
1.9.08.01	En administración	7.135.001.683,44	7.626.609.505,00	- 491.607.821,56	-6%

La cuenta presenta un saldo de \$7.135.001.683,44 a septiembre 30 de 2022, y presenta una variación de \$-491.607.821,56 millones con respecto a septiembre 30 de 2021.

SALDO CUENTA 190801									\$ 6.181.675.337,98
PNN NIVEL CENTRAL - VIGENCIA ANTERIOR									
Identificación	DESCRIPCION	CONVENIO	FECHA TERMINACION	SALDO INICIAL	VALOR ADICION/PAGO	VR EJECUTADO/LEGALIZADO	PEND.X EJECUTAR/LEGALIZAR	SALDO SIIF	
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	CONVENIO ASOC 002-2021		\$6.181.675.337,98	\$ -	\$ -	\$ 6.181.675.337,98	\$ 6.181.675.337,98	

SALDO CUENTA 190801									\$ 923.434.765,46
PNN CARIBE - VIGENCIA ANTERIOR									
Identificación	DESCRIPCION	CONVENIO	FECHA TERMINACION	SALDO INICIAL	VALOR ADICION/PAGO	VR EJECUTADO/LEGALIZADO	PEND.X EJECUTAR/LEGALIZAR	SALDO SIIF	
TER 891780111	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	CONVENIO INTER 004-2021	30/07/2022	\$ 353.433.450,00	\$ -	\$ -	\$ 353.433.450,00	\$ 353.433.450,00	
TER 819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO		31/12/2021	\$ 270,00	\$ -	\$ -	\$ 270,00	\$ 270,00	
TER 811003281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	CONVENIO INTER 006-2021	31/12/2021	\$ 1.044,81	\$ -	\$ -	\$ 1.044,81	\$ 1.044,81	
TER 891780157	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS DE SANTA MARTA	CONVENIO ASOC 014-2022	12/10/2022	\$ 68.303.630,00	\$570.000.000,00	\$ 68.303.630,00	\$ 570.000.000,00	\$ 570.000.000,00	
TER 901043721	ASOCIACION GRUPO DE EXASERRADORES	CONVENIO ASOC 012-2021	30/04/2022	\$ 0,65	\$ -	\$ -	\$ 0,65	\$ 0,65	
TOTAL									923.434.765,46

Nivel Central: A septiembre 30 presenta un saldo de \$ 6,181,675,337.98. En esta cuenta contable se reconocen los recursos que se encuentran en Patrimonio Natural u otro administrador de recursos, y que actualmente se encuentran a disposición de Parques. El saldo total en Nivel Central corresponde a Convenios – Proyectos de cooperación.

Se presenta a continuación el saldo por ejecutar de los Convenios Proyectos de Cooperación, respecto a los recursos entregados, acorde a la información suministrada por la Oficina de Planeación según formatos remitidos por Patrimonio natural de cada uno de los cooperantes. Se anota que la ejecución del primer semestre se registró en julio de 2022.

Entidad Contable Publica 923272418 PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

Posición C atlogo Institucional 32-01-02-000 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL

Codigo Contable 190801001 En administración

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	6.181.675.337,98	0,00	0,00	6.181.675.337,98
	TOTALES:	6.181.675.337,98	0,00	0,00	6.181.675.337,98

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2022						
	Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo ago 2022	Saldo Patrimonio Natural	
190801 Recursos entregados en administración	9.154.793.070,95	4.579.775.560,03	7.552.893.293,00	6.181.675.337,98	6.181.675.337,98	
KFW I	4.819.761.176,67	2.339.476.381,29	4.993.039.371,00	2.166.198.186,96	2.166.198.186,96	
KFW II	1.211.758.084,00	2.240.299.007,74	2.292.094.525,00	1.159.962.566,74	1.159.962.566,74	
MOORE VI	519.043,00	-	-	519.043,00	519.043,00	
MONACO	3.448.631,28	171,00	-	3.448.802,28	3.448.802,28	
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	2.189.862.464,00	-	267.759.397,00	1.922.103.067,00	1.922.103.067,00	
AMAZON FUND SAN LUCAS	757.778.972,00	-	-	757.778.972,00	757.778.972,00	
FONDO PATRIMONIAL	65.765.676,00	-	-	65.765.676,00	65.765.676,00	
MALPELO	105.899.024,00	-	-	105.899.024,00	105.899.024,00	

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.

DT. Caribe: A septiembre 30 presenta valor de \$ 923.434.765,46. Se presentan saldos pendientes por legalizar los cuales detallo a continuación:

- CABILDO INDIGENA: \$1.045 CONVENIO 006 DE 2021.
- UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA: \$353.453.450 CONVENIO I 004 DE 2021.
- CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIO: \$570.000.000 CONVENIO 014 DE 2021.

A través del seguimiento por parte de Tesorería y del Plan de Control Interno Contable se ha venido realizando seguimiento a los mismos, enunciando a la DT la implicación de la no legalización dentro de la misma vigencia.

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 septiembre de 2022, el saldo de la cuenta es de \$0.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad. Para el 30 de septiembre de 2022, el saldo de la cuenta es de \$ 36.910.918.444,02 millones, presentando un aumento del 37% respecto al 30 de septiembre de 2021.

Composición

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	723.759.168,08	850.285.509,91	- 126.526.341,83	-15%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	90.508.977,11	50.759.269,11	39.749.708,00	78%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	171.511.019,98	408.949.936,14	- 237.438.916,16	-58%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	165.820.836,95	122.672.749,95	43.148.087,00	35%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	568.047.203,85	88.910.173,00	479.137.030,85	539%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.812.444.450,33	4.895.828.551,27	- 83.384.100,94	-2%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	180.888.267,30	237.559.176,30	- 56.670.909,00	-24%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	17.378.054.983,00	14.683.318.025,00	2.694.736.958,00	18%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12.814.390.545,42	5.600.207.646,72	7.214.182.898,70	129%

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	234.344.725,54	217.891.337,30	16.453.388,24	8%
2.4.01.02	Proyectos de inversión	489.414.442,54	632.394.172,61	- 142.979.730,07	-23%

A 30 de septiembre de 2022 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$723.759.168,08, presentando una disminución del 15% respecto al 30 de septiembre de 2021.

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 septiembre.

Las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión tienen un saldo de \$489 millones a septiembre

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

30 de 2022, presentado un aumento de \$817 millones con respecto a septiembre 30 de 2021.

Subcuent 240102 – Proyectos de Inversión Nivel Central: El siguiente saldo, Se refiere a las cuentas que se encuentran pendientes de pago a terceros resultado de la ejecución de los recursos en administración.

Entidad Contable Publica 923272418 PARQUES NACIONALES
 NATURALES DE COLOMBIA
 Posición C atlogo Institucional 32-01-02-000
 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL

Codigo Contable 240102001
 Proyectos de inversión

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	56.986.428,00	0,00	0,00	56.986.428,00

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2022						
		Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo ago 2022	Saldo Patrimonio Natural
240102	Proyectos de inversión	24.634.093,00	233.450.332,00	265.802.667,00	56.986.428,00	56.986.428,00
	KFW I	12.780.384,00	191.009.080,00	212.220.446,00	33.991.750,00	33.991.750,00
	KFW II	9.996.546,00	19.858.944,00	29.548.865,00	19.686.467,00	19.686.467,00
	MOORE VI	519.043,00	-	-	519.043,00	519.043,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	350.958,00	22.582.308,00	24.033.356,00	1.802.006,00	1.802.006,00
	FONDO PATRIMONIAL	987.162,00	-	-	987.162,00	987.162,00

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.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	36.793.508,00	7.429.864,00	29.363.644,00	395%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	23.732.851,00	19.954.187,00	3.778.664,00	19%
2.4.07.22	Estampillas	27.302.649,11	22.421.692,11	4.880.957,00	22%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	2.679.969,00	953.526,00	1.726.443,00	181%

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

A 30 de septiembre de 2022 el saldo de la cuenta es de \$90 millones, presentando un aumento de \$39 millones respecto al 30 de septiembre de 2021.

21.1.6. Recaudos por clasificar

Refleja el saldo de las consignaciones de las cuales aún no ha sido posible identificar el concepto del pago.

21.1.7. Descuentos de Nómina

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	47.709.836,00	135.858.869,00	- 88.149.033,00	-65%
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	52.717.553,00	88.617.496,00	- 35.899.943,00	-41%
2.4.24.04	Sindicatos	2.133.324,00	5.460.625,00	- 3.327.301,00	-61%
2.4.24.06	Fondos de empleados	872.376,98	44.278.263,98	- 43.405.887,00	-98%
2.4.24.07	Libranzas	42.961.458,00	99.972.172,00	- 57.010.714,00	-57%
2.4.24.11	Embargos judiciales	1.259.408,00	5.755.247,16	- 4.495.839,16	-78%
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	-	9.990.000,00	- 9.990.000,00	-100%
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	23.857.064,00	19.017.263,00	4.839.801,00	25%

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 septiembre de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$ 165.558.725,95, que corresponde a retenciones en la fuente, 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 septiembre de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$568.047.203,85 millones, compuesto de la siguiente manera:

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	11.960.600,00	23.470.100,00	- 11.509.500,00	-49%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	888.455,00	3.927.964,00	- 3.039.509,00	-77%
2.4.90.50	Aportes al icbfy sena	27.882.700,00	51.235.900,00	- 23.353.200,00	-46%
2.4.90.51	Servicios públicos	40.000,00	2.699.960,00	- 2.659.960,00	-99%
2.4.90.54	Honorarios	2.332.827,00	2.332.827,00	-	0%
2.4.90.55	Servicios	524.942.621,85	5.243.422,00	519.699.199,85	9911%

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 septiembre de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$4.993.332.717,63 millones, con un aumento de \$159 millones respecto a septiembre 30 del año 2021.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.812.444.450,33	4.895.828.551,27	- 83.384.100,94	-2%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	180.888.267,30	237.559.176,30	- 56.670.909,00	-24%

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 septiembre de 2022, los beneficios a corto plazo tienen un saldo de \$4.812 millones, mientras que el restante de \$180 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 SEPTIEMBRE 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.11.01	Nómina por pagar	-	43.924.890,92	- 43.924.890,92	-100%
2.5.11.04	Vacaciones	1.406.075.513,76	1.369.163.839,87	36.911.673,89	3%
2.5.11.05	Prima de vacaciones	959.379.036,81	894.031.851,96	65.347.184,85	7%
2.5.11.06	Prima de servicios	245.861.055,23	195.101.706,44	50.759.348,79	26%
2.5.11.07	Prima de navidad	1.515.962.640,56	1.583.304.576,52	- 67.341.935,96	-4%
2.5.11.09	Bonificaciones	466.333.974,97	465.500.128,48	833.846,49	0%
2.5.11.10	Otras primas	-	369.003,08	- 369.003,08	-100%
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	17.064.354,00	22.717.054,00	- 5.652.700,00	-25%
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	103.529.175,00	142.970.300,00	- 39.441.125,00	-28%
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	66.943.700,00	120.215.600,00	- 53.271.900,00	-44%
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	31.295.000,00	58.529.600,00	- 27.234.600,00	-47%

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.

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

Este beneficio no se ha cancelado para el mes del presente reporte.

Prima navidad reubicados:

Es el reconocimiento en dinero de un (1) mes de sueldo, y se liquidara de acuerdo con lo establecido en las normas legales: Acuerdo No.11 De 1969 “Sobre el Régimen de Prestaciones

Sociales para los empleados del INDERENA.” Artículo 8: Primas semestrales, Acuerdo, No. 15 de 1969 “Por la cual se modifica y adiciona el acuerdo 11 de 1969, Resolución No. 0367 de 1971 “Por la cual se reglamenta el pago de primas semestrales” y Resolución No. 1385 de 1973 “Por la cual se aclara una resolución”

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

Reconocimiento por coordinación:

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

Este beneficio se canceló mensualmente para funcionarios.

Auxilio de transporte:

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

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

Subsidio de alimentación:

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

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

Prima técnica:

La Prima Técnica es un reconocimiento económico para atraer o mantener en el servicio del Estado a funcionarios o empleados altamente calificados que se requieran para el desempeño de cargos

cuyas funciones demanden la aplicación de conocimientos técnicos y/o científicos especializados o la realización de labores de dirección o de especial responsabilidad, de acuerdo con las necesidades específicas de la entidad. Asimismo, será un reconocimiento al óptimo desempeño en el cargo.

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

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

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

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

- **Fuente de financiación:** Recursos nación.
- **Metodología utilizada:** Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones (información basada en el Informe de cálculo actuarial diciembre 2021).

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.12.01	Bonificaciones	-	3.589.902,00	3.589.902,00	-100%
2.5.12.02	Primas	180.888.267,30	241.149.078,30	- 60.260.811,00	-25%

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

A 30 de septiembre de 2022 las provisiones se encuentran constituidas de la siguiente manera:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.7.01.03	Administrativas	17.378.054.983,00	14.683.318.025,00	2.694.736.958,00	18%

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

aplicativo el valor presente de estas obligaciones y el cual es suministrado por la Oficina Asesora Jurídica.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	12.814.390.545,42	5.600.207.646,72	7.214.182.898,70	129%

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.

Entidad Contable Publica 923272418 PARQUES NACIONALES
 NATURALES DE COLOMBIA

Posición Catálogo Institucional 32-01-02-000
 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL

Código Contable 299002001
 Ingreso diferido por transferencias condicionadas

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	12.814.390.545,42	0,00	0,00	12.814.390.545,42
	TOTALES:	12.814.390.545,42	0,00	0,00	12.814.390.545,42

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2022						
		Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo ago 2022	Saldo Patrimonio Natural
299002	Ingreso diferido por transferencias condi	14.301.304.170,39	6.066.689.185,00	4.579.775.560,03	12.814.390.545,42	12.814.390.545,42
	KFW I	9.505.720.675,39	4.540.724.570,00	2.339.476.381,29	7.304.472.486,68	7.304.472.486,68
	KFW II	1.538.309.389,00	1.256.754.170,00	2.240.299.007,74	2.521.854.226,74	2.521.854.226,74
	MOORE VI	100.448.117,00	-	-	100.448.117,00	100.448.117,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00	-	-	288.105,00	288.105,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	2.203.993.506,00	269.210.445,00	-	1.934.783.061,00	1.934.783.061,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	759.058.972,00	-	-	759.058.972,00	759.058.972,00
	FONDO PATRIMONIAL	87.586.382,00	-	-	87.586.382,00	87.586.382,00
	MONACO	-	-	171,00	171,00	171,00
	MALPELO	105.899.024,00	-	-	105.899.024,00	105.899.024,00

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.

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 septiembre de 2022, los pasivos contingentes presentan un saldo a septiembre 30 de \$ 189.917.009.862,28 en la cuenta 9120 – Litigios.

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 SEPTIEMBRE 2022 – 2021

ACTIVOS CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	2.710.117.424,97	2.784.415.549,24	- 74.298.124,27	-3%
8.3.55.11	Gastos	67.721.910.066,32	92.961.734.986,61	- 25.239.824.920,29	-27%
8.3.61.01	Internas	1.737.878.562,24	1.270.833.206,97	467.045.355,27	37%

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

DTOR:

Mediante CC9009 del mes de enero 2021 se reconoce el siniestro DLM202314020 \$6.497.268,79.
 Mediante CC9148 febrero 2021 se reconoce siniestro por valor de \$75.909.199,56.
 Mediante CC12659 mes de marzo se reconoce siniestro por valor de \$2.521.500.
 Mediante CC 20719 se causa siniestro por valor de \$6.609.815,88.
 Mediante cc31025 se causa por valor de \$13.704.516 se reconoce siniestro DLM20232630.
 Mediante cc35106 por valor de \$6.609.816 se reconoce siniestro DLM-21262586.
 Mediante CC 53537 por valor de \$18.611.960 se causa siniestro rad 20217210004053.
 Mediante CC66390 salida a responsabilidades debido a siniestro por valor de \$33.212.712.
 Mediante CC 38473 del mes de agosto de 2022 se da salida de responsabilidades por valor de \$22.130.000 se reconoce el siniestro DLM-21291198 - elementos pertenecientes al inventario del PNN El Tuparro, Radicado 20227010004571 y DLM-21287453, Radicado 20227010004721
 Mediante CC 43098 Acta 07 de 2022 de comité de bajas para los vehículos placas 475700-474713-62235-62234 Resolución 151 del 2 sept Movimiento de Baja 31

26.2. Cuentas de orden acreedoras

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

PATRIMONIO					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
3.1.05.06	Capital fiscal	8.716.184.243,79	8.506.106.458,95	210.077.784,84	2%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	111.155.644.163,31	115.457.449.182,28	- 4.301.805.018,97	-4%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	- 49.925.734.850,63	- 50.304.537.406,04	378.802.555,41	-1%

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 30 de septiembre de 2022 de \$ 69,946,093,556.47, presentando una disminución por valor de \$-3,923 millones con respecto a septiembre de 2021.

DTOR: Mediante comprobante contable 14323 se causa la cuenta Corrección de errores de un periodo contable anterior debido a: En el mes de Marzo del año 2020 estaban programados los Pagos de los Impuestos y el Banco Bogotá descontó \$ 7.736 por el concepto de cargo IVA y comisión no procedentes. Para que no se generara sanción del no pago del impuesto se tomó la decisión de consignar al Banco los \$7.736 y poder cumplir con la obligación de pagos del mes. De igual forma el Banco reintegro el valor ya que por equivocación realizaron dichos descuentos. Previa la Devolución de los recursos por parte del Banco se creó el Comprobante Manual para registrar el ingreso a bancos CC:29457 afectando la cuenta de Bancos contra 480826001 Recuperaciones, sin embargo, en la vigencia 2022 cuando se genera el DRXC se evidencia el error que la cuenta a usar en su momento debió ser la cuenta 249040001 Saldos a favor de beneficiarios

A través del Plan de Control Interno Contable, se está solicitando Ficha Técnica de Sostenibilidad y soportes para los ajustes que tengan impacto en la cuenta 3109 – errores de ejercicios anteriores. de igual forma la entidad cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable para llevar temas de impacto de corrección e impacto en los estados financieros.

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 septiembre de 2022, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$ 85.531.469.928,32, presentando un aumento de \$19.940 millones respecto al 30 de septiembre de 2021, donde el rubro con mayor participación corresponde a los fondos recibidos con un saldo a septiembre de 2022 de \$76.575 millones seguido de los ingresos por Transferencias y Subvenciones.

Composición

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	seop-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	7.132.156.104,89	4.973.142.035,00	2.159.014.069,89	43%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	76.575.000.258,16	59.186.986.044,73	17.388.014.213,43	29%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.332.963.728,00	894.640.508,00	438.323.220,00	49%
4.8.02	FINANCIEROS	-	85,00	- 85,00	-100%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	482.943.818,80	534.068.733,70	- 51.124.914,90	-10%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE	8.406.018,47	1.678.271,90	6.727.746,57	401%

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	1.042.049.874,89	33.000.000,00	1.009.049.874,89	3058%
4.4.28.08	Donaciones	-	3.473.269.626,00	- 3.473.269.626,00	-100%
4.4.28.90	Otras transferencias	2.780.901.510,00	1.466.872.409,00	1.314.029.101,00	90%

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 septiembre de 2022.

DTAO: Cuenta 442828 – Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales: Esta compuesta por la donación de 4 motocicletas Y un incremento de \$39.886.576 para el PNN TATAMA por parte de la FAO- PROYECTO GCP/COL/061/GEF según entrada de almacén # 2022011 del 30 mayo de 2022 y los cuales se encuentran relaciones en la matriz de inventarios. Y la Donación a través de Patrimonio Natural Fondo Para La Biodiversidad Y Áreas Protegidas, de acuerdo con el contrato de aporte financiero no.201265685, KFW a parques nacionales según escritura no. 1656 de mayo 13 de 2022 correspondiente a Lote y Casa de Construcción ubicada en la Carrera 3 No. 1-28 en la ciudad de Popayán- Cauca , destinada al funcionamiento de la Subsede de Gestión de la DTAO.

DTPA: Donación ONU-FAO equipos y máquinas de comunicación PNN MUNCHIQUE por valor de \$6.069.000, herramientas y accesorios por valor de \$2.671.410, equipos y máquinas para computación \$ 2.380.000 y equipos para ayuda audiovisual \$11.602.500.
Transferencia computadores HP PRODESK de nivel central por valor de \$9.403.280

Cuenta 442890 - 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.

Hace referencia a los recursos sobre los cuales PNNC en la ejecución ha cumplido con las condiciones y por lo tanto constituyen ingreso. Cabe resaltar que con ocasión del Catálogo de cuentas para la información remitida del año

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.

- Otras transferencias:

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

Entidad Contable Publica 923272418 PARQUES NACIONALES
 NATURALES DE COLOMBIA

Posición Cálculo Institucional 32-01-02-000
 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL

Código Contable 442890001
 Otras transferencias

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	2.780.901.510,00	0,00	0,00	2.780.901.510,00
	TOTALES:	2.780.901.510,00	0,00	0,00	2.780.901.510,00

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

	Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo ago 2022	Saldo Patrimonio Natural
442890 Otras transferencias	6.197.208.248,00	-	2.780.901.510,00	8.978.109.758,00	8.978.109.758,00
KFW I	1.668.286.203,00	-	1.173.943.382,00	2.842.229.585,00	2.842.229.585,00
KFW II	1.953.633.539,00	-	967.411.597,00	2.921.045.136,00	2.921.045.136,00
MOORE VI	196.681.884,00	-	-	196.681.884,00	196.681.884,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	559.030.109,00	-	370.336.086,00	929.366.195,00	929.366.195,00
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	280.509.366,00	-	269.210.445,00	549.719.811,00	549.719.811,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	605.203,00	-	-	605.203,00	605.203,00
FONDO PATRIMONIAL	86.877.449,00	-	-	86.877.449,00	86.877.449,00
MALPELO	384.959.720,00	-	-	384.959.720,00	384.959.720,00
WCS-CONSERVEMOS LA VIDA	590.000.000,00	-	-	590.000.000,00	590.000.000,00
WCS-RIO SALDAÑA	476.624.775,00	-	-	476.624.775,00	476.624.775,00

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.

OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	seop-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
4.7.05.08	Funcionamiento	32.822.277.412,20	30.677.780.728,86	2.144.496.683,34	7%
4.7.05.10	Inversión	43.752.722.845,96	28.509.205.315,87	15.243.517.530,09	53%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.332.963.728,00	894.640.508,00	438.323.220,00	49%

La cuenta registra un saldo de \$ 77.907.963.986,16 a 30 de septiembre de 2022, presentando un aumento del 30% 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

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 SEPTIEMBRE DE 2022:

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
4.8.08.26	Recuperaciones	301.068.001,37	200.477.016,65	100.590.984,72	50%
4.8.08.28	Indemnizaciones	181.875.817,43	235.538.322,05	- 53.662.504,62	-23%
4.8.08.39	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o	-	98.053.395,00	- 98.053.395,00	-100%

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 septiembre de 2022, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$ 69.175.679.505,58

Composición

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	16.297.315.894,94	15.513.150.604,21	784.165.290,73	5%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	572.752,00	481.408,00	91.344,00	19%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.507.734.700,00	4.167.191.380,00	340.543.320,00	8%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	934.830.000,00	862.103.900,00	72.726.100,00	8%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.958.809.159,71	5.547.160.346,54	411.648.813,17	7%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.089.290.360,17	7.293.086.250,40	- 203.795.890,23	-3%
5.1.11	GENERALES	34.241.979.370,76	23.763.002.051,57	10.478.977.319,19	44%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	145.147.268,00	152.818.723,00	- 7.671.455,00	-5%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	13.629.006,20	2.562.497,87	11.066.508,33	432%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	154.363,73	154.107,97	255,76	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIF	4.597.054.696,26	4.211.170.488,94	385.884.207,32	9%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	139.928.782,67	150.698.296,22	- 10.769.513,55	-7%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2.299.960.380,00	435.509.896,00	1.864.450.484,00	428%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	4.760.087.808,54	2.086.082.151,00	2.674.005.657,54	128%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	64.155.393,00	119.222.027,00	- 55.066.634,00	-46%
5.8.02	COMISIONES	56.559,00	72.000,00	- 15.441,00	-21%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	299.926.981,66	1.123.758.531,86	- 823.831.550,20	-73%

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	16.297.315.894,94	15.513.150.604,21	784.165.290,73	5%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	572.752,00	481.408,00	91.344,00	19%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.507.734.700,00	4.167.191.380,00	340.543.320,00	8%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	934.830.000,00	862.103.900,00	72.726.100,00	8%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.958.809.159,71	5.547.160.346,54	411.648.813,17	7%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.089.290.360,17	7.293.086.250,40	- 203.795.890,23	-3%
5.1.11	GENERALES	34.241.979.370,76	23.763.002.051,57	10.478.977.319,19	44%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	145.147.268,00	152.818.723,00	- 7.671.455,00	-5%

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

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

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

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

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

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

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

Aportes sobre la nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos

obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

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

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

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

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

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	13.629.006,20	2.562.497,87	11.066.508,33	432%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	154.363,73	154.107,97	255,76	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	4.597.054.696,26	4.211.170.488,94	385.884.207,32	9%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	139.928.782,67	150.698.296,22	- 10.769.513,55	-7%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2.299.960.380,00	435.509.896,00	1.864.450.484,00	428%

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

- **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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 – 2021

29.5 Gasto Público Social

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.5.08.01	Actividades de conservación	4.600.094.058,54	2.066.082.151,00	2.534.011.907,54	123%

Anexo Nota 29.5 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

El saldo a 30 de septiembre de 2022 es de \$4.600 millones y la variación con respecto al 30 de septiembre del 2021 es de \$2.534 millones.

Nivel Central: En esta cuenta se reconoce la ejecución en gasto de los recursos de los proyectos de administración, pues con la información disponible es imposible clasificar la ejecución en las demás cuentas del gasto como se discutió con la Subdirección Administrativa y Financiera .

Entidad Contable Publica 923272418 PARQUES NACIONALES
 NATURALES DE COLOMBIA
 Posición Catálogo Institucional 32-01-02-000
 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL
 Código Contable 550801001
 Actividades de conservación

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	2.780.901.510,00	0,00	0,00	2.780.901.510,00
	TOTALES:	2.780.901.510,00	0,00	0,00	2.780.901.510,00

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A SEPTIEMBRE 30 DE 2022						
		Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo ago 2022	Saldo Patrimonio Natural
550801	Actividades de medio ambiente	6.197.208.248,00	2.780.901.510,00	-	8.978.109.758,00	8.978.109.758,00
	KFW I	1.668.286.203,00	1.173.943.382,00		2.842.229.585,00	2.842.229.585,00
	KFW II	1.953.633.539,00	967.411.597,00		2.921.045.136,00	2.921.045.136,00
	MOORE VI	196.681.884,00	-		196.681.884,00	196.681.884,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	559.030.109,00	370.336.086,00		929.366.195,00	929.366.195,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	280.509.366,00	269.210.445,00		549.719.811,00	549.719.811,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	605.203,00			605.203,00	605.203,00
	FONDO PATRIMONIAL	86.877.449,00	-		86.877.449,00	86.877.449,00
	MALPELO	384.959.720,00	-		384.959.720,00	384.959.720,00
	WCS-CONSERVEMOS LA VIDA	590.000.000,00	-		590.000.000,00	590.000.000,00
	WCS-RIO SALDAÑA	476.624.775,00	-		476.624.775,00	476.624.775,00

NOTA REGISTRO SIIF DEL TERCERO: Toda vez que los COOPERANTES EXTRANJEROS No presentan identificación tributaria en Colombia y por lo tanto no se pueden registran 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.

29.6. Operaciones Interinstitucionales

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.7.20.80	Recaudos	64.155.393,00	119.222.027,00	- 55.066.634,00	-46%

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

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

29.7 Otros Gastos

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	56.559,00	72.000,00	- 15.441,00	-21%
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	244.298.319,68	1.103.199.524,86	- 858.901.205,18	-78%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	53.596.561,98	20.559.007,00	33.037.554,98	161%

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN NACIÓN

A septiembre 30 de 2022 el saldo de la cuenta 1683 Propiedad planta y equipo en concesión asciende a \$ 6.738.156.140,80 correspondiente a la entrega de bienes de propiedad de la Entidad a los Concesionarios para la operación del mismo, este valor presentó una variación con respecto al 30 de septiembre de 2021 de \$11.485.130,00, representada en la maquinaria y equipo, plantas ductos y túneles y muebles, enseres y equipo de oficina.

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA						
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual \$	Variación %	
1.6.83.02	Edificaciones	6.275.368.623,00	6.211.737.573,00	63.631.050,00	1%	
1.6.83.03	Plantas, ductos y túneles	37.466.823,00	84.924.071,00	- 47.457.248,00	-56%	
1.6.83.05	Maquinaria y equipo	152.360.470,00	177.047.685,00	- 24.687.215,00	-14%	
1.6.83.06	Equipo médico y científico	2.941.122,00	1.839.122,00	1.102.000,00	60%	
1.6.83.07	Muebles, enseres y equipo de oficina	120.489.927,80	108.878.184,80	11.611.743,00	11%	
1.6.83.09	Equipos de transporte, tracción y elevación	116.412.400,00	116.412.400,00	-	0%	
1.6.83.90	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975,00	25.831.975,00	-	0%	

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

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.11.01
10:03:32 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE

Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia

Contador Público T.P 99806 - T

Nota 1: Hace parte integral de las Notas, los Estados Financieros consolidados firmados y certificados y los Estados Financieros firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, de las Direcciones Territoriales a septiembre 30 de 2022.



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Director General y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y sus modificaciones, expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

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

- los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación; y al cierre contable de **septiembre**
- 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 treinta y uno (31) del mes de octubre de 2022.

LUIS OLMEDO
MARTINEZ
ZAMORA

Firmado digitalmente por LUIS
OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
Fecha: 2022.11.16 17:17:08
-05'00'

LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA

C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL

HERLY
GARCIA
DUARTE

Firmado digitalmente
por HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022.11.01
09:39:42 -05'00'

HERLY GARCÍA DUARTE

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

WILCHES
QUINTANA
NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente
por WILCHES
QUINTANA NUBIA
LUCIA
Fecha: 2022.11.04
11:10:01 -05'00'

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

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por
ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.11.03 09:10:42 -06'00'

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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		sep-22	sep-21			sep-22	sep-21
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE		9.045.227.545	11.204.029.257	CORRIENTE		1.372.210.537	2.120.411.505
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.266.034.186	1.079.471.737	24	Cuentas por pagar	1.371.976.421	2.113.625.389
1110	Depósitos en instituciones financieras	1.266.034.186	1.079.471.737	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	183.329.457	304.119.995
13	Cuentas por cobrar	7.472.204.413	9.834.966.365	2407	Recursos a favor de terceros	1.154.263.911	1.570.299.358
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	8.276.271.811	9.742.097.740	2424	Descuentos de nomina	363.000	3.312.219
1316	Venta de bienes	3.917.005	3.783.005	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	24.187.540	8.821.819
1317	Prestación de Servicios			2445	Impuesto al valor agregado - IVA	5.588.288	226.630.912
1323	Acuerdos de concesión			2490	Otras cuentas por pagar	4.244.226	441.086
1384	Otras cuentas por cobrar	591.361.905	864.880.436				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.399.346.308	-775.794.816	29	Otros pasivos	234.116	6.786.116
19	Otros activos	306.988.946	289.591.156	2910	Ingresos recibidos por anticipado	234.116	6.786.116
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	306.988.946	289.591.156				
NO CORRIENTE		62.326.462.204	31.087.467.078	TOTAL PASIVO		1.372.210.537	2.120.411.505
15	Inventarios	172.427.351	115.864.057	PATRIMONIO			
1510	Mercancías en existencia	172.427.351	115.864.057	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	69.999.479.212	40.171.084.830
16	Propiedades, planta y equipo	9.022.245.611	3.057.061.570	3105	Capital fiscal	6.907.845.921	6.893.408.365
1605	Terrenos	5.974.011.413	113.043.140	3109	Resultados de ejercicios anteriores	39.251.119.162	22.973.512.382
1610	Semovientes y plantas	13.800.000	10.350.000	3110	Resultado del ejercicio*	23.840.514.129	10.304.164.083
1635	Bienes muebles en bodega	1		3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1637	Propiedad, Planta y Equipo No explotado	21.698.213	4.097.529				
1640	Edificaciones	911.445.160	870.041.044	TOTAL PATRIMONIO		69.999.479.212	40.171.084.830
1645	Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	67.697.301				
1655	Maquinaria y equipo	375.194.402	222.593.972				
1660	Equipo médico y científico	244.250.701	232.173.552				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	246.363.112	175.941.757				
1670	Equipos de comunicación y computación	542.641.349	498.566.762				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	2.250.506.194	2.216.840.810				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	48.632.877	31.697.752				
1683	Propiedad, Planta y Equipo en Concesión	91.154.000	91.154.000				
1685	Depreciación acumulada	-1.762.288.115	-1.474.275.051				
1695	Deterioro acumulado	-2.860.997	-2.860.997				
19	Otros activos	53.131.789.242	27.914.541.451				
1906	Avances y anticipos entregados	3.198.844	9.117.608				

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		sep-22	sep-21			sep-22	sep-21
1908	Recursos entregados en administración	53.105.328.132	27.861.305.710				
1970	Activos intangibles	57.754.661	57.754.661				
1975	Amortización acumulada de activos intangibles	-34.492.395	-13.636.528				
	TOTAL ACTIVO	71.371.689.749	42.291.496.335				
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
81	Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436				
83	Deudoras de control	1.216.464.707	1.239.706.168				
89	Deudoras por contra (cr)	-4.462.095.144	-4.485.336.605				
	TOTAL DEUDORAS	0	0				
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		71.371.689.749	42.291.496.335
				91 Pasivos contingentes			
				93 Acreedoras de control		1.631.295	1.631.295
				99 Acreedoras por contra (db)		-1.631.295	-1.631.295
				TOTAL ACREEDORAS		0	0

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

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

LUIS OLMEDO Firmado digitalmente por LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 MARTINEZ Fecha: 2022.11.16 17:17:45 -05'00'
 ZAMORA

LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 DIRECTOR GENERAL

ENRIQUEZ Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
 GUAVITA LUZ Fecha: 2022.11.03 09:11:25 -06'00'
 MYRIAM
LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
 COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

WILCHES Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
 QUINTANA Fecha: 2022.11.04 14:19:24 -05'00'
 NUBIA LUCIA
NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

HERLY Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
 GARCIA Fecha: 2022.11.01 09:40:24 -05'00'
 DUARTE
HERLY GARCÍA DUARTE
 CONTADOR T.P 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		sep-22	sep-21
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
42	Venta de Bienes	24.759.654	10.540.363
4204	Productos Manufacturados	24.759.654	10.540.363
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	No Tributarios	30.922.116.445	16.730.966.893
4110	Tasas	30.923.071.445	16.732.481.393
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	- 955.000 -	1.514.500
43	Venta de Servicios		
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360	Servicio de Documentación e Identificación		
COSTO DE VENTAS			
62	Costo de Venta de Bienes	18.655.971	6.248.994
6210	Bienes Comercializados	18.655.971	6.248.994
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	7.685.538.547	4.969.903.217
5108	Gastos de personal diversos	3.100.419.092	1.961.811.301
5111	Generales	4.585.119.455	3.008.091.916
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	672.905.113	825.339.682
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	407.374.446	580.279.781
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	251.091.990	232.225.521
5366	Amortización de activos intangibles	14.438.677	12.834.379
55	Gasto Publico Social	333.459.838	322.349.486
5508	Medio Ambiente	333.459.838	322.349.486
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		22.236.316.630	10.617.665.877
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
48	Otros Ingresos	2.280.984.942	356.357.992
4802	Financieros		
4808	Ingresos Diversos	2.213.289.936	332.284.847
4809	Acuerdos de Concesión		
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro	67.695.006	24.073.144
OTROS GASTOS			
58	Otros Gastos	676.787.443	669.859.786
5802	Comisiones	595.411.273	556.747.656
5890	Gastos Diversos	81.150.671	112.905.130
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		1.604.197.499 -	313.501.794

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-22	sep-21
TOTAL INGRESOS	33.227.861.041	17.097.865.248
TOTAL COSTOS	18.655.971	6.248.994
TOTAL GASTOS	9.368.690.941	6.787.452.170
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	23.840.514.129	10.304.164.083

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

LUIS OLMEDO Firmado digitalmente por LUIS OLMEDO
MARTINEZ MARTINEZ ZAMORA
ZAMORA Fecha: 2022.11.16 17:18:48 -05'00'
LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL

WILCHES Firmado digitalmente por WILCHES
QUINTANA QUINTANA NUBIA LUCIA
NUBIA LUCIA Fecha: 2022.11.04 14:19:45 -05'00'
NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ GUAVITA Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
LUZ MYRIAM Fecha: 2022.11.03 09:12:37 -06'00'
LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
GARCIA Fecha: 2022.11.01 09:43:03 -05'00'
DUARTE
HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

"Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 30/09/2022 - 30/09/2021
 (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 SEPTIEMBRE DE 2022	6.907.845.921	39.251.067.639			46.158.913.560
Ajustes Capital Fiscal en septiembre 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 septiembre de 2022		51.523			51.523
TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO SEPTIEMBRE 2022	6.907.845.921	39.251.119.162			46.158.965.083
Resultado del Ejercicio a septiembre de 2022 -(Estado de Resultados)			23.840.514.129		23.840.514.129
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	6.907.845.921	39.251.119.162	23.840.514.129		69.999.479.212
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	6.893.408.365	22.973.512.382	10.304.164.083		40.171.084.830

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

LUIS OLMEDO
 MARTINEZ
 ZAMORA

Firmado digitalmente por LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 Fecha: 2022.11.16 17:19:22 -05'00'

LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 DIRECTOR GENERAL

WILCHES
 QUINTANA
 NUBIA LUCIA

Firmado digitalmente por WILCHES QUINTANA NUBIA LUCIA
 Fecha: 2022.11.04 15:07:24 -05'00'

NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

ENRIQUEZ GUAVITA
 LUZ MYRIAM

Firmado digitalmente por ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
 Fecha: 2022.11.03 09:13:20 -05'00'

LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY
 GARCIA
 DUARTE

Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE
 Fecha: 2022.11.03 09:41:42 -05'00'

HERLY GARCIA DUARTE
 CONTADOR TP. 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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	ACTIVOS	19.465.754.198,94	8.738.238.599,12	1.403.146.406,69	987.558.823,36	4.182.038.960,82	545.759.977,70	255.761.474,34	214.276.037,00	3.138.973.919,91
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL E	1.266.034.186,44	1.266.034.186,44							
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES F	1.266.034.186,44	1.266.034.186,44							
111005	Cuenta corriente	1.266.034.186,44	1.266.034.186,44							
111005001	Cuenta corriente	1.266.034.186,44	1.266.034.186,44							
13	CUENTAS POR COBRAR	7.472.204.412,68	7.472.204.412,68							
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGR	8.276.271.810,77	8.276.271.810,77							
131101	Tasas	1.340.118.314,00	1.340.118.314,00							
131101001	Tasas	1.340.118.314,00	1.340.118.314,00							
131102	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	6.812.281.201,37							
131102003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50							
131102005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	6.810.211.117,87							
131118	Licencias	39.821.809,00	39.821.809,00							
131118001	Licencias	39.821.809,00	39.821.809,00							
131145	Derechos de explotación no relac	84.050.486,40	84.050.486,40							
131145001	Derechos de explotación no relaciona	84.050.486,40	84.050.486,40							
1316	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.917.005,00							
131606	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.917.005,00							
131606001	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.917.005,00							
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	591.361.905,02		-	-	-	-	-	-
138439	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	591.361.905,02							
138439001	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	591.361.905,02							
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CU	- 1.399.346.308,11	- 1.399.346.308,11							
138614	Contribuciones, tasas e ingresos n	- 1.314.612.481,50	- 1.314.612.481,50							
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no t	- 1.314.612.481,50	- 1.314.612.481,50							
138690	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	- 84.733.826,61							
138690001	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	- 84.733.826,61							
15	INVENTARIOS	172.427.350,68	-	172.427.350,68						
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	172.427.350,68	-	172.427.350,68						
151022	Productos artesanales	172.427.350,68	-	172.427.350,68						
151022001	Productos artesanales	172.427.350,68	-	172.427.350,68						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	9.022.245.610,69		8.183.292,54	963.180.023,36	4.108.325.534,82	427.819.206,70	255.642.389,34	157.723.733,00	3.101.371.430,93
1605	TERRENOS	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
160502	Rurales	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
160502001	Rurales	5.974.011.413,00			111.287.140,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	1.946.151.518,00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.800.000,00				13.800.000,00				
161001	De trabajo	13.800.000,00				13.800.000,00				
161001001	Semovientes de trabajo	13.800.000,00				13.800.000,00				
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,00		1,00						
163501	Maquinaria y equipo	1,00		1,00						
163501009	Herramientas y accesorios	1,00		1,00						
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	21.698.213,00		16.698.213,00				5.000.000,00		

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final sep.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
163710	Equipos de comunicación y compu	16.698.213,00		16.698.213,00		-				
163710001	Equipo de comunicación	4.097.529,00		4.097.529,00		-				
163710002	Equipo de computación	12.600.684,00		12.600.684,00		-				
163711	Equipos de transporte, tracción y e	5.000.000,00						5.000.000,00		
163711003	Marítimo y fluvial	5.000.000,00						5.000.000,00		
1640	EDIFICACIONES	911.445.159,83			755.977.672,00		61.404.116,00	9.851.641,00		84.211.730,83
164001	Edificios y casas	113.128.383,83			16.965.012,00		20.000.000,00	9.851.641,00		66.311.730,83
164001001	Edificios y casas	113.128.383,83			16.965.012,00		20.000.000,00	9.851.641,00		66.311.730,83
164015	Casetas y campamentos	41.404.116,00					41.404.116,00			
164015001	Casetas y campamentos	41.404.116,00					41.404.116,00			
164090	Otras edificaciones	756.912.660,00			739.012.660,00					17.900.000,00
164090001	Otras edificaciones	756.912.660,00			739.012.660,00					17.900.000,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00						-	67.697.301,00	
164501	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
164501001	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	375.194.401,74		20.708.233,00	53.011.748,00	18.822.186,00	115.284.943,00	33.533.316,00	-	133.833.975,74
165501	Equipo de construcción	192.513.538,00		20.708.233,00		18.822.186,00	70.289.550,00	33.533.316,00	-	49.160.253,00
165501001	Equipo de construcción	192.513.538,00		20.708.233,00		18.822.186,00	70.289.550,00	33.533.316,00	-	49.160.253,00
165506	Equipo de recreación y deporte	6.329.015,00					6.329.015,00			
165506001	Equipo de recreación y deporte	6.329.015,00					6.329.015,00			
165511	Herramientas y accesorios	152.661.197,74			53.011.748,00		38.666.378,00			60.983.071,74
165511001	Herramientas y accesorios	152.661.197,74			53.011.748,00		38.666.378,00			60.983.071,74
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00								23.690.651,00
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00								23.690.651,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.250.700,96		19.983.232,00		5.652.500,00				218.614.968,96
166002	Equipo de laboratorio	244.250.700,96		19.983.232,00		5.652.500,00				218.614.968,96
166002001	Equipo de laboratorio	244.250.700,96		19.983.232,00		5.652.500,00				218.614.968,96
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO D	246.363.111,89		4.228.918,48	47.999.900,07	25.597.050,00	73.171.355,00	21.242.777,00	-	74.123.111,34
166501	Muebles y enseres	219.184.605,89		4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	54.092.849,00	21.242.777,00	-	71.223.111,34
166501001	Muebles y enseres	219.184.605,89		4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	54.092.849,00	21.242.777,00	-	71.223.111,34
166502	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00		-		5.200.000,00				2.900.000,00
166502001	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00		-		5.200.000,00				2.900.000,00
166590	Otros muebles, enseres y equipo d	19.078.506,00					19.078.506,00			
166590001	Otros muebles, enseres y equipo de	19.078.506,00					19.078.506,00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y C	542.641.348,78		156.223.330,50		22.478.816,00	17.234.081,00	33.262.120,00	19.934.982,00	293.508.019,28
167001	Equipo de comunicación	228.327.780,28		-		15.665.563,00	9.096.757,00	21.539.022,00	8.850.080,00	173.176.358,28
167001001	Equipo de comunicación	228.327.780,28		-		15.665.563,00	9.096.757,00	21.539.022,00	8.850.080,00	173.176.358,28
167002	Equipo de computación	314.313.568,50		156.223.330,50		6.813.253,00	8.137.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	120.331.661,00
167002001	Equipo de computación	314.313.568,50		156.223.330,50		6.813.253,00	8.137.324,00	11.723.098,00	11.084.902,00	120.331.661,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRAC	2.250.506.194,00			92.350.760,00	234.038.876,00	211.632.959,00	423.952.355,00	145.942.146,00	1.142.589.098,00
167502	Terrestre	1.612.139.769,00			84.350.760,00	214.547.496,00	75.707.759,00	72.705.000,00	87.810.146,00	1.077.018.608,00
167502001	Terrestre	1.612.139.769,00			84.350.760,00	214.547.496,00	75.707.759,00	72.705.000,00	87.810.146,00	1.077.018.608,00

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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
167504	Marítimo y fluvial	626.030.325,00			8.000.000,00	19.491.380,00	135.925.200,00	338.911.255,00	58.132.000,00	65.570.490,00
167504001	Marítimo y fluvial	626.030.325,00			8.000.000,00	19.491.380,00	135.925.200,00	338.911.255,00	58.132.000,00	65.570.490,00
167505	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167505001	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167590	Otros equipos de transporte, tracc	2.936.100,00					-	2.936.100,00		
167590001	Otros equipos de transporte, tracción	2.936.100,00					-	2.936.100,00		
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA,	48.632.877,36				10.908.056,36	13.594.725,00	5.109.840,00	-	19.020.256,00
168002	Equipo de restaurante y cafetería	40.112.477,36				10.908.056,36	13.594.725,00	5.109.840,00		10.499.856,00
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	40.112.477,36				10.908.056,36	13.594.725,00	5.109.840,00		10.499.856,00
168004	Equipo de lavandería	8.520.400,00								8.520.400,00
168004001	Equipo de lavandería	8.520.400,00								8.520.400,00
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	91.154.000,00					91.154.000,00			
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00					91.154.000,00			
168305001	Equipo de construcción	91.154.000,00					91.154.000,00			
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE	- 1.762.288.114,87	- 209.658.635,44	- 97.447.196,71	- 137.788.704,54	- 155.656.972,30	- 276.309.659,66	- 74.745.699,00	- 810.681.247,22	
168501	Edificaciones	- 82.389.979,34		- 35.066.058,86	- 12.194.987,98	- 2.079.790,01	- 33.049.142,49			
168501001	Edificios y casas	- 55.917.192,83		- 8.871.607,33	- 11.916.653,00	- 2.079.790,01	- 33.049.142,49			
168501014	Casetas y campamentos	- 278.334,98			- 278.334,98					
168501028	Otras edificaciones	- 26.194.451,53		- 26.194.451,53						
168502	Plantas, ductos y túneles	- 18.691.901,83						- 18.691.901,83		
168502001	Plantas de generación	- 18.691.901,83						- 18.691.901,83		
168504	Maquinaria y equipo	- 86.008.812,61	- 20.414.831,26	- 2.267.746,88	- 3.942.949,77	- 8.810.179,01	- 27.477.425,67	- 23.095.680,02		
168504001	Equipo de construcción	- 65.227.542,62	- 20.414.831,26		- 3.942.949,77	- 7.249.152,16	- 27.477.425,67	- 6.143.183,76		
168504006	Equipo de recreación y deporte	- 291.838,47				- 291.838,47				
168504009	Herramientas y accesorios	- 8.052.949,16		- 2.267.746,88		- 1.269.188,38		- 4.516.013,90		
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	- 12.436.482,36						- 12.436.482,36		
168505	Equipo médico y científico	- 144.682.340,56	- 17.479.742,76		- 1.260.816,74			- 125.941.781,06		
168505002	Equipo de laboratorio	- 144.682.340,56	- 17.479.742,76		- 1.260.816,74			- 125.941.781,06		
168506	Muebles, enseres y equipo de ofici	- 87.331.081,65	- 4.228.918,48	- 11.911.010,89	- 21.196.184,27	- 2.307.262,17	- 19.080.073,27	- 28.607.632,57		
168506001	Muebles y enseres	- 78.905.293,63	- 4.228.918,48	- 11.911.010,89	- 15.996.184,27	- 1.571.184,43	- 19.080.073,27	- 26.117.922,29		
168506002	Equipo y máquina de oficina	- 7.689.710,28			- 5.200.000,00			- 2.489.710,28		
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de q	- 736.077,74				- 736.077,74				
168507	Equipos de comunicación y compu	- 355.231.382,83	- 152.708.581,20		- 10.384.414,66	- 8.333.654,34	- 19.010.353,27	- 11.099.338,88	- 153.695.040,48	
168507001	Equipo de comunicación	- 110.553.558,43			- 6.283.643,76	- 6.877.022,27	- 8.936.772,06	- 4.026.459,05	- 84.429.661,29	
168507002	Equipo de computación	- 244.677.824,40	- 152.708.581,20		- 4.100.770,90	- 1.456.632,07	- 10.073.581,21	- 7.072.879,83	- 69.265.379,19	
168508	Equipos de transporte, tracción y e	- 921.920.985,71		- 48.202.380,08	- 87.185.602,95	- 100.576.389,49	- 203.121.150,52	- 44.954.458,29	- 437.881.004,38	
168508002	Terrestre	- 671.948.076,84		- 40.202.380,08	- 71.165.906,30	- 42.639.521,53	- 53.964.636,28	- 36.182.632,00	- 427.793.000,65	
168508004	Marítimo y fluvial	- 240.836.910,49			- 8.000.000,00	- 16.019.696,65	- 57.936.867,96	- 140.020.515,86	- 8.771.826,29	- 10.088.003,73
168508005	De tracción	- 6.357.170,98						- 6.357.170,98		
168508009	Otros equipos de transporte, tracción	- 2.778.827,40						- 2.778.827,40		
168509	Equipos de comedor, cocina, desp	- 25.482.271,46			- 10.908.056,36	- 3.937.752,77	- 2.225.496,11		- 8.410.966,22	
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	- 24.161.606,82			- 10.908.056,36	- 3.937.752,77	- 2.225.496,11		- 7.090.301,58	

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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 NORORINETALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
168509004	Equipo de lavandería	- 1.320.664,64				-				- 1.320.664,64
168510	Semovientes y plantas	- 2.910.679,79				- 2.910.679,79				
168510001	Semovientes de trabajo	- 2.910.679,79				- 2.910.679,79				
168515	Propiedades, planta y equipo no ex-	- 18.141.932,55		- 14.826.561,74				- 3.315.370,81		
168515096	Equipos de comunicación y computa	- 2.431.193,66		- 2.431.193,66		-				
168515097	Equipos de comunicación y computa	- 12.395.368,08		- 12.395.368,08		-				
168515105	Equipo de transporte, tracción y elev	- 3.315.370,81						- 3.315.370,81		
168516	Propiedades, planta y equipo en cd-	- 19.496.746,54					- 19.496.746,54			
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de cons	- 19.496.746,54				- 19.496.746,54				
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PRO	- 2.860.997,00						- 2.860.997,00		
169512	Equipo de transporte, tracción y el	- 2.860.997,00						- 2.860.997,00		
169512002	Terrestre	- 2.860.997,00						- 2.860.997,00		
19	OTROS ACTIVOS	1.532.842.638,45		- 1.222.535.763,47	24.378.800,00	73.713.426,00	117.940.771,00	119.085,00	56.552.304,00	37.602.488,98
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS F	306.988.945,98			24.378.800,00	73.713.426,00	117.940.771,00	-	54.211.460,00	36.744.488,98
190514	Bienes y servicios	306.988.945,98			24.378.800,00	73.713.426,00	117.940.771,00	-	54.211.460,00	36.744.488,98
190514001	Bienes y servicios	306.988.945,98			24.378.800,00	73.713.426,00	117.940.771,00	-	54.211.460,00	36.744.488,98
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGA	3.198.844,00			-	-	-	-	2.340.844,00	858.000,00
190603	Avances para viáticos y gastos de	2.340.844,00			-	-	-	-	2.340.844,00	-
190603001	Avances para viáticos y gastos de via	2.340.844,00			-	-	-	-	2.340.844,00	-
190604	Anticipo para adquisición de bien	858.000,00			-	-	-	-	-	858.000,00
190604001	Adquisición de bienes y servicios	858.000,00			-	-	-	-	-	858.000,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN AD	1.199.392.582,00		- 1.199.273.497,00	-	-	-	119.085,00	-	-
190801	En administración	1.199.392.582,00		- 1.199.273.497,00	-	-	-	119.085,00	-	-
190801001	En administración	1.199.392.582,00		- 1.199.273.497,00	-	-	-	119.085,00	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00		57.754.661,00						
197007	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
197007001	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	- 34.492.394,53		- 34.492.394,53						
197507	Licencias	- 34.492.394,53		- 34.492.394,53						
197507001	Licencias	- 34.492.394,53		- 34.492.394,53						
2	PASIVOS	1.372.210.537,01	1.297.097.225,97	- 152.456.088,67	66.903.407,00	1.451.260,00	67.248.346,08	11.349.223,63	50.190.698,00	30.426.465,00
24	CUENTAS POR PAGAR	1.371.976.421,01	1.296.863.109,97	- 152.456.088,67	66.903.407,00	1.451.260,00	67.248.346,08	11.349.223,63	50.190.698,00	30.426.465,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERV	183.329.456,63	525.956,92	2.145.000,00	62.446.000,00	1.239.089,00	36.192.162,08	5.913.559,63	47.392.689,00	27.475.000,00
240101	Bienes y servicios	126.034.841,00		2.145.000,00	62.446.000,00	1.239.089,00	-	-	32.729.752,00	27.475.000,00
240101001	Bienes y servicios	126.034.841,00		2.145.000,00	62.446.000,00	1.239.089,00	-	-	32.729.752,00	27.475.000,00
240102	Proyectos de inversion	57.294.615,63	525.956,92	-	-	-	36.192.162,08	5.913.559,63	14.662.937,00	-
240102001	Proyectos de inversión	57.294.615,63	525.956,92	-	-	-	36.192.162,08	5.913.559,63	14.662.937,00	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCER	1.154.263.910,67	1.131.234.132,67	175.808,00	-	147.688,00	20.218.362,00	1.467.720,00	485.342,00	534.858,00
240706	Cobro cartera de terceros	15.645.261,00		-	-	-	15.645.261,00	-	-	-
240706002	Contribución contrato de obra pública	15.645.261,00		-	-	-	15.645.261,00	-	-	-
240720	Recaudos por clasificar	1.131.769.426,67	1.131.234.132,67	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	1.131.769.426,67	1.131.234.132,67	-	-	-	-	535.294,00	-	-

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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
240722	Estampillas	6.640.008,00	-	27,00	-	147.688,00	4.539.667,00	932.426,00	485.342,00	534.858,00
240722002	Retencion estampilla pro unal y otras	2.201.474,00	-	-	-	-	1.667.943,00	-	-	533.531,00
240722003	Estampillas	4.438.534,00	-	27,00	-	147.688,00	2.871.724,00	932.426,00	485.342,00	1.327,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	209.215,00	-	175.781,00	-	-	33.434,00	-	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	209.215,00	-	175.781,00	-	-	33.434,00	-	-	-
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	363.000,00	-	-	-	-	-	363.000,00	-	-
242406	Fondos de empleados	363.000,00	-	-	-	-	-	363.000,00	-	-
242406001	Fondos de empleados	363.000,00	-	-	-	-	-	363.000,00	-	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMP	24.187.540,00	-	493.610,00	4.457.407,00	64.483,00	10.837.822,00	3.604.944,00	2.312.667,00	2.416.607,00
243603	Honorarios	308,00	-	-	-	-	-	-	-	308,00
243603001	Retenido	348,00	-	-	-	-	-	40,00	-	308,00
243603002	Pagado (db)	- 40,00	-	-	-	-	-	- 40,00	-	-
243604	Comisiones	543,00	-	-	-	-	-	543,00	-	-
243604001	Retenido	543,00	-	-	-	-	-	543,00	-	-
243605	Servicios	1.663.701,00	-	-	5.200,00	2.429,00	288.977,00	298.626,00	410.533,00	657.936,00
243605001	Retenido	8.517.027,00	-	-	5.200,00	2.429,00	288.977,00	298.626,00	7.263.859,00	657.936,00
243605002	Pagado (db)	- 6.853.326,00	-	-	-	-	-	-	- 6.853.326,00	-
243606	Arrendamientos	396.228,00	-	-	-	-	-	133.674,00	-	262.554,00
243606001	Retenido	396.228,00	-	-	-	-	-	133.674,00	-	262.554,00
243608	Compras	4.245.675,00	-	120.168,00	2.004.967,00	27.353,00	1.278.959,00	90.248,00	661.812,00	62.168,00
243608001	Retenido	12.693.890,00	-	120.168,00	2.004.967,00	27.353,00	1.278.959,00	90.248,00	9.110.027,00	62.168,00
243608002	Pagado (db)	- 8.448.215,00	-	-	-	-	-	-	- 8.448.215,00	-
243615	Rentas de trabajo	1.070.649,00	-	-	-	-	65.000,00	41.000,00	482.000,00	482.649,00
243615001	Retenido	1.724.649,00	-	-	-	-	65.000,00	41.000,00	1.136.000,00	482.649,00
243615002	Pagado (db)	- 654.000,00	-	-	-	-	-	-	- 654.000,00	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	7.069.330,00	-	319.452,00	2.004.061,00	33.004,00	1.874.525,00	2.187.663,00	114.665,00	535.960,00
243625001	Retenido - a responsables del regime	11.412.789,00	-	319.452,00	2.004.061,00	33.004,00	1.874.525,00	2.187.663,00	4.458.124,00	535.960,00
243625002	Pagado - a responsables del regimen	- 4.343.459,00	-	-	-	-	-	-	- 4.343.459,00	-
243626	Contratos de construcción	6.672.550,00	-	-	-	-	6.672.550,00	-	-	-
243626001	Retenido	6.672.550,00	-	-	-	-	6.672.550,00	-	-	-
243627	Retención de impuesto de industria	3.057.732,00	-	53.990,00	432.355,00	1.697,00	657.811,00	853.190,00	643.657,00	415.032,00
243627001	Retenido	18.840.700,00	-	9.076.730,00	432.355,00	1.697,00	657.811,00	853.190,00	7.403.885,00	415.032,00
243627002	Pagado (db)	- 15.782.968,00	-	- 9.022.740,00	-	-	-	-	- 6.760.228,00	-
243690	Otras retenciones	10.824,00	-	-	10.824,00	-	-	-	-	-
243690001	Retenido	10.824,00	-	-	10.824,00	-	-	-	-	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5.588.287,71	160.858.794,38	- 155.270.506,67	-	-	-	-	-	-
244501	Venta de bienes	2.559.526,00	2.559.526,00	-	-	-	-	-	-	-
244501001	Venta de bienes	2.559.526,00	2.559.526,00	-	-	-	-	-	-	-
244502	Venta de servicios	208.788.503,17	208.788.503,17	-	-	-	-	-	-	-
244502001	Venta de servicios	208.788.503,17	208.788.503,17	-	-	-	-	-	-	-
244505	Compra de bienes (db)	- 155.270.506,67	-	- 155.270.506,67	-	-	-	-	-	-
244505001	Compra de bienes (db)	- 155.270.506,67	-	- 155.270.506,67	-	-	-	-	-	-

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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
244580	Valor pagado (db)	- 50.489.234,79	- 50.489.234,79							
244580001	Valor pagado (db)	- 50.489.234,79	- 50.489.234,79							
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.244.226,00	4.244.226,00							
249040	Saldos a favor de beneficiarios	4.244.226,00	4.244.226,00							
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	4.244.226,00	4.244.226,00							
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00							
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPO	234.116,00	234.116,00	-						
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00	-						
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00							
3	PATRIMONIO	46.158.965.082,51	126.971.264.819,21	- 9.200.249.696,73	- 4.408.116.328,09	- 8.186.890.974,21	- 11.076.996.553,59	- 16.628.684.700,90	- 10.622.973.088,75	- 20.688.388.394,43
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	46.158.965.082,51	126.971.264.819,21	- 9.200.249.696,73	- 4.408.116.328,09	- 8.186.890.974,21	- 11.076.996.553,59	- 16.628.684.700,90	- 10.622.973.088,75	- 20.688.388.394,43
3105	CAPITAL FISCAL	6.907.845.920,97	14.448.006.528,17	- 705.661.592,28	185.389.111,35	- 1.131.933.229,41	- 2.082.710.644,79	- 2.472.488.905,93	- 2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
310506	Capital fiscal	6.907.845.920,97	14.448.006.528,17	- 705.661.592,28	185.389.111,35	- 1.131.933.229,41	- 2.082.710.644,79	- 2.472.488.905,93	- 2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
310506001	Capital fiscal nación	6.854.834.172,97	14.448.006.528,17	- 705.661.592,28	132.377.363,35	- 1.131.933.229,41	- 2.082.710.644,79	- 2.472.488.905,93	- 2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
310506004	Reclasificación del patrimonio de entidades	53.011.748,00			53.011.748,00					
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	39.251.119.161,54	112.523.258.291,04	- 8.494.588.104,45	- 4.593.505.439,44	- 7.054.957.744,80	- 8.994.285.908,80	- 14.156.195.794,97	- 7.916.385.135,01	- 22.062.221.002,03
310901	Utilidad o excedentes acumulados	26.181.747.655,41	57.684.836.696,96	- 3.588.263.077,30	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.897.257.358,45	- 5.520.467.992,57	- 2.404.390.117,34	- 10.135.778.619,33
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	26.385.347.764,66	57.600.511.888,61	- 3.292.823.077,70	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.904.772.440,45	- 5.520.467.992,57	- 2.404.390.117,34	- 10.135.778.619,33
310901002	Corrección de errores de un periodo	- 344.698.471,25	- 56.773.553,65	- 295.439.999,60			7.515.082,00			
310901003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362,00							
310902	Pérdidas o déficits acumulados	13.069.371.506,13	54.838.421.594,08	- 4.906.325.027,15	- 2.321.890.444,19	- 3.369.640.863,49	- 5.097.028.550,35	- 8.635.727.802,40	- 5.511.995.017,67	- 11.926.442.382,70
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	12.878.485.623,88	54.855.957.499,08	- 4.906.325.027,15	- 2.335.318.719,31	- 3.369.640.863,49	- 5.097.028.550,35	- 8.747.084.514,53	- 5.511.995.017,67	- 12.010.079.182,70
310902002	Corrección de errores de un periodo	190.885.882,25	17.535.905,00		13.428.275,12			111.356.712,13		83.636.800,00
4	INGRESOS	33.227.861.040,88	33.211.713.310,88			3.450.000,00	713.381,00	7.400.000,00		4.584.349,00
41	INGRESOS FISCALES	30.922.116.444,80	30.921.403.063,80				713.381,00			
4110	NO TRIBUTARIOS	30.923.071.444,80	30.922.358.063,80				713.381,00			
411001	Tasas	5.790.040.979,00	5.790.040.979,00							
411001001	Tasas	5.790.040.979,00	5.790.040.979,00							
411002	Multas y sanciones	713.381,00					713.381,00			
411002004	Sanciones contractuales	713.381,00					713.381,00			
411046	Licencias	16.340.907.709,70	16.340.907.709,70							
411046001	Licencias	16.340.907.709,70	16.340.907.709,70							
411059	Derechos de explotación no relacionados	103.664.840,10	103.664.840,10							
411059001	Derechos de explotación no relacionados	103.664.840,10	103.664.840,10							
411061	Contribuciones	8.687.744.535,00	8.687.744.535,00							
411061001	Contribuciones	8.687.744.535,00	8.687.744.535,00							
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	- 955.000,00	- 955.000,00							
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	- 955.000,00	- 955.000,00							
419502001	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	- 955.000,00	- 955.000,00							
42	VENTA DE BIENES	24.759.654,00	24.759.654,00							
4204	BIENES PRODUCIDOS	24.759.654,00	24.759.654,00							
420409	Productos artesanales	24.759.654,00	24.759.654,00							

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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
420409001	Productos artesanales	24.759.654,00	24.759.654,00							
48	OTROS INGRESOS	2.280.984.942,08	2.265.550.593,08			3.450.000,00		7.400.000,00		4.584.349,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.213.289.936,00	2.197.855.587,00			3.450.000,00		7.400.000,00		4.584.349,00
480817	Arrendamiento operativo	752.703.112,00	752.703.112,00							
480817001	Arrendamientos operativos	752.703.112,00	752.703.112,00							
480826	Recuperaciones	4.584.349,00								4.584.349,00
480826001	Recuperaciones	4.584.349,00								4.584.349,00
480828	Indemnizaciones	1.456.002.475,00	1.445.152.475,00			3.450.000,00		7.400.000,00		
480828001	Indemnizaciones	1.456.002.475,00	1.445.152.475,00			3.450.000,00		7.400.000,00		
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS P	67.695.006,08	67.695.006,08							
483002	Cuentas por cobrar	67.695.006,08	67.695.006,08							
483002010	Otras cuentas por cobrar	67.695.006,08	67.695.006,08							
5	GASTOS	9.368.690.940,93	407.599.946,13	1.433.307.759,97	169.405.389,94	325.429.255,35	2.394.038.667,13	1.175.006.043,65	630.546.611,50	2.833.357.267,26
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACI	7.685.538.546,75		817.213.193,00	148.056.557,65	308.958.451,69	2.365.759.654,35	811.947.509,91	616.757.286,88	2.616.845.893,27
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSO	3.100.419.092,00		817.213.193,00		123.720.734,00	1.392.807.083,00	80.771.999,00	3.070.381,00	682.835.702,00
510801	Remuneración por servicios técnic	2.101.394.663,00				123.720.734,00	1.288.232.299,00	80.771.999,00		608.669.631,00
510801001	Remuneración por servicios técnicos	2.101.394.663,00				123.720.734,00	1.288.232.299,00	80.771.999,00		608.669.631,00
510803	Capacitación, bienestar social y es	1.592.000,00					1.592.000,00			
510803001	Capacitación, bienestar social y estín	1.592.000,00					1.592.000,00			
510804	Dotación y suministro a trabajador	817.213.193,00		817.213.193,00						
510804001	Dotación y suministro a trabajadores	817.213.193,00		817.213.193,00						
510807	Gastos de viaje	69.165.538,00					64.879.009,00			4.286.529,00
510807001	Gastos de viaje	69.165.538,00					64.879.009,00			4.286.529,00
510810	Viáticos	109.052.698,00					36.102.775,00		3.070.381,00	69.879.542,00
510810001	Viáticos	109.052.698,00					36.102.775,00		3.070.381,00	69.879.542,00
510890	Otros gastos de personal diversos	2.001.000,00					2.001.000,00			
510890001	Otros gastos de personal diversos	2.001.000,00					2.001.000,00			
5111	GENERALES	4.585.119.454,75		-	148.056.557,65	185.237.717,69	972.952.571,35	731.175.510,91	613.686.905,88	1.934.010.191,27
511106	Estudios y proyectos	74.200.000,00							74.200.000,00	
511106001	Estudios y proyectos	74.200.000,00							74.200.000,00	
511109	Gastos de desarrollo	62.446.000,00			62.446.000,00					
511109001	Gastos de desarrollo	62.446.000,00			62.446.000,00					
511112	Obras y mejoras en propiedad ajer	314.661.585,71					314.661.585,71			
511112001	Obras y mejoras en propiedad ajena	314.661.585,71					314.661.585,71			
511114	Materiales y suministros	832.894.951,72		-	31.088.366,00	8.294.411,69	336.524.037,64	133.997.357,98	22.474.100,00	300.516.678,41
511114001	Materiales y suministros	832.894.951,72		-	31.088.366,00	8.294.411,69	336.524.037,64	133.997.357,98	22.474.100,00	300.516.678,41
511115	Mantenimiento	327.867.523,23			22.540.291,65		120.589.797,00	18.338.750,00	52.000.599,00	114.398.085,58
511115001	Mantenimiento	327.867.523,23			22.540.291,65		120.589.797,00	18.338.750,00	52.000.599,00	114.398.085,58
511118	Arrendamiento operativo	109.455.956,00						32.521.442,00		76.934.514,00
511118001	Arrendamiento operativo	109.455.956,00						32.521.442,00		76.934.514,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	45.124.654,00		-				7.875.829,00		37.248.825,00
511119001	Viáticos y gastos de viaje	45.124.654,00		-				7.875.829,00		37.248.825,00

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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
511123	Comunicaciones y transporte	72.191.197,00				3.272.369,00	61.616.828,00			7.302.000,00
511123001	Comunicaciones y transporte	72.191.197,00				3.272.369,00	61.616.828,00			7.302.000,00
511132	Diseños y estudios	385.842.975,23								385.842.975,23
511132001	Diseños y estudios	385.842.975,23								385.842.975,23
511146	Combustibles y lubricantes	731.787.210,38			31.981.900,00	22.682.994,00	139.560.323,00	79.056.835,00	367.294.629,88	91.210.528,50
511146001	Combustibles y lubricantes	731.787.210,38			31.981.900,00	22.682.994,00	139.560.323,00	79.056.835,00	367.294.629,88	91.210.528,50
511149	Servicios de aseo, cafetería, restauración	16.906.943,40							5.890.000,00	11.016.943,40
511149001	Servicios de aseo, cafetería, restauración	16.906.943,40							5.890.000,00	11.016.943,40
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	60.162.950,15							54.578.752,00	5.584.198,15
511155001	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	60.162.950,15							54.578.752,00	5.584.198,15
511164	Gastos legales	2.308.830,00				2.308.830,00				
511164001	Gastos legales	2.308.830,00				2.308.830,00				
511179	Honorarios	1.245.717.829,98				127.980.133,00		176.533.428,98		941.204.268,00
511179001	Honorarios	1.245.717.829,98				127.980.133,00		176.533.428,98		941.204.268,00
511190	Otros gastos generales	303.550.847,95		-		20.698.980,00		282.851.867,95		
511190001	Otros gastos generales	303.550.847,95		-		20.698.980,00		282.851.867,95		
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y GASTOS DE REPARACIONES	672.905.113,18	407.374.446,13	20.683.294,47	21.348.832,29	16.470.803,66	28.279.012,78	29.598.695,94	13.789.324,62	135.360.703,29
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	407.374.446,13	407.374.446,13							
534790	Otras cuentas por cobrar	407.374.446,13	407.374.446,13							
534790001	Arrendamiento operativo	305.640,00	305.640,00							
534790002	Otras cuentas por cobrar	407.068.806,13	407.068.806,13							
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, BIENES MUEBLES Y EQUIPO	251.091.990,27		6.244.617,69	21.348.832,29	16.470.803,66	28.279.012,78	29.598.695,94	13.789.324,62	135.360.703,29
536001	Edificaciones	14.462.603,09			12.486.190,59		653.328,98	328.387,68		994.695,84
536001001	Edificios y casas	3.098.856,51			1.400.778,99		374.994,00	328.387,68		994.695,84
536001014	Casetas y campamentos	278.334,98					278.334,98			
536001028	Otras edificaciones	11.085.411,60			11.085.411,60					
536002	Plantas, ductos y túneles	5.077.277,28							5.077.277,28	
536002001	Plantas de generación	5.077.277,28							5.077.277,28	
536004	Maquinaria y equipo	25.437.848,47		1.553.111,28	1.987.956,27	1.411.658,37	6.463.428,35	1.995.584,71		12.026.109,49
536004001	Equipo de construcción	16.222.213,79		1.553.111,28		1.411.658,37	5.076.238,38	1.995.584,71		6.185.621,05
536004006	Equipo de recreación y deporte	291.838,47					291.838,47			
536004009	Herramientas y accesorios	5.370.191,48			1.987.956,27		1.095.351,50			2.286.883,71
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	3.553.604,73								3.553.604,73
536005	Equipo médico y científico	18.170.729,89		1.498.736,34		423.935,82				16.248.057,73
536005002	Equipo de laboratorio	18.170.729,89		1.498.736,34		423.935,82				16.248.057,73
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	9.133.143,55			1.999.983,51	838.637,46	1.495.274,92	836.033,13		3.963.214,53
536006001	Muebles y enseres	8.253.943,10			1.999.983,51	838.637,46	761.075,63	836.033,13		3.818.213,37
536006002	Equipo y máquina de oficina	145.001,16								145.001,16
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	734.199,29					734.199,29			
536007	Equipos de comunicación y computación	52.410.168,09		2.255.417,37		3.371.829,12	2.062.556,37	3.274.497,18	2.338.368,69	39.107.499,36
536007001	Equipo de comunicación	31.154.743,21				2.349.839,16	1.364.516,28	2.303.858,43	675.630,12	24.460.899,22
536007002	Equipo de computación	21.255.424,88		2.255.417,37		1.021.989,96	698.040,09	970.638,75	1.662.738,57	14.646.600,14

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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
536008	Equipos de transporte, tracción y e	114.978.458,63			4.874.701,92	9.927.011,25	10.140.792,89	22.981.696,82	6.098.678,10	60.955.577,65
536008002	Terrestre	81.773.946,69			4.217.571,72	9.366.959,70	3.785.418,27	3.713.899,05	3.244.955,31	57.445.142,64
536008004	Marítimo y fluvial	32.629.342,79			657.130,20	560.051,55	6.355.374,62	18.692.628,62	2.853.722,79	3.510.435,01
536008005	De tracción	391.664,16						391.664,16		
536008009	Otros equipos de transporte, tracción	183.504,99						183.504,99		
536009	Equipos de comedor, cocina, desp	2.836.062,30					588.017,19	182.496,42		2.065.548,69
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	1.557.999,66					588.017,19	182.496,42		787.486,05
536009004	Equipo de lavandería	1.278.062,64								1.278.062,64
536010	Semovientes y plantas	497.731,64				497.731,64				
536010001	Semovientes de trabajo	497.731,64				497.731,64				
536013	Bienes muebles en bodega	314.092,05					39.091,50		275.000,55	
536013001	Maquinaria y equipo	39.091,50					39.091,50			
536013004	Equipos de comunicación y computa	275.000,55							275.000,55	
536015	Propiedades, planta y equipo no ex	937.352,70		937.352,70						
536015009	Equipos de comunicación y computa	937.352,70		937.352,70						
536016	Propiedades, planta y equipo en co	6.836.522,58					6.836.522,58			
536016005	Maquinaria y equipo	6.836.522,58					6.836.522,58			
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTA	14.438.676,78		14.438.676,78						
536605	Licencias	14.438.676,78		14.438.676,78						
536605001	Licencias	14.438.676,78		14.438.676,78						
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	333.459.837,80						333.459.837,80		
5508	MEDIO AMBIENTE	333.459.837,80						333.459.837,80		
550801	Actividades de conservación	333.459.837,80						333.459.837,80		
550801001	Actividades de conservación	333.459.837,80						333.459.837,80		
58	OTROS GASTOS	676.787.443,20	225.500,00	595.411.272,50						81.150.670,70
5802	COMISIONES	595.411.272,50		595.411.272,50						
580240	Comisiones servicios financieros	595.411.272,50		595.411.272,50						
580240001	Comisiones servicios financieros	595.411.272,50		595.411.272,50						
5890	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70								81.150.670,70
589017	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								81.150.670,70
589017001	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								81.150.670,70
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	225.500,00	225.500,00							
589301	Contribuciones, tasas e ingresos n	225.500,00	225.500,00							
589301001	Contribuciones, tasas e ingresos no t	225.500,00	225.500,00							
6	COSTOS DE VENTAS	18.655.970,86		18.655.970,86						
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	18.655.970,86		18.655.970,86						
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	18.655.970,86		18.655.970,86						
621015	Productos artesanales	18.655.970,86		18.655.970,86						
621015001	Productos artesanales	18.655.970,86		18.655.970,86						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
819090	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A SEPTIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripcion	Saldo Final sep.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
819090001	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.216.464.707,46	1.097.253.581,00	-	-	-	2.894.526,46	3.665.000,00	-	112.651.600,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	98.026,46		-	-	-	98.026,46	-	-	
831510	Propiedades, planta y equipo	98.026,46		-	-	-	98.026,46	-	-	
831510001	Propiedades, planta y equipo	98.026,46		-	-	-	98.026,46	-	-	
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	119.113.100,00					2.796.500,00	3.665.000,00		112.651.600,00
836101	Internas	119.113.100,00					2.796.500,00	3.665.000,00		112.651.600,00
836101001	Internas	119.113.100,00					2.796.500,00	3.665.000,00		112.651.600,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
839090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
839090001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.462.095.143,74	- 4.342.884.017,28	-	-	-	- 2.894.526,46	- 3.665.000,00	-	- 112.651.600,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-						
890590	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-						
890590001	Otros activos contingentes por contra	- 3.245.630.436,28	- 3.245.630.436,28	-						
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA	- 1.216.464.707,46	- 1.097.253.581,00	-	-	-	- 2.894.526,46	- 3.665.000,00	-	- 112.651.600,00
891506	Bienes y derechos retirados	- 98.026,46		-	-	-	- 98.026,46	-	-	
891506001	Bienes y derechos retirados	- 98.026,46		-	-	-	- 98.026,46	-	-	
891521	Responsabilidades en proceso	- 119.113.100,00					- 2.796.500,00	- 3.665.000,00	-	- 112.651.600,00
891521001	Responsabilidades en proceso	- 119.113.100,00					- 2.796.500,00	- 3.665.000,00	-	- 112.651.600,00
891590	Otras cuentas deudoras de control	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00	-						
891590090	Otras cuentas deudoras de control	- 1.097.253.581,00	- 1.097.253.581,00	-						
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						

Elaboró
HERLY GARCÍA DUARTE
Herly García Duarte
Contador PNN

ENRIQUEZ GUAVITA
LUZ MYRIAM
Vo.Bo.
Luz Myriam Enríquez Guávita
Coordinadora Grupo Gestión Financiera

Firmado digitalmente por
ENRIQUEZ GUAVITA LUZ MYRIAM
Fecha: 2022.11.03 09:13:56 -05'00'



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

SUBCUENTA FONAM - PNNC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AGOSTO 31 DE 2022 - 2021

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto	6
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	7
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	7
2.1. Bases de medición	7
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	8
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1. Juicios	8
3.2. Estimaciones y supuestos	8
3.3. Correcciones contables.....	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	9
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
4.1. Efectivo y equivalentes	9
4.2. Cuentas por cobrar	9
4.3. Inventarios	10
4.4. Propiedades, planta y equipo	11
4.5. Intangibles.....	11
4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	13
4.7. Otros activos	13
4.8. Arrendamientos	13
4.9. Cuentas por pagar.....	13
4.10. Activos Contingentes	14
4.11. Pasivos Contingentes	14
4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	14
4.13. Transferencias.....	14
4.14. Proceso de agregación	14
4.15. Transacciones en moneda extranjera.....	15
4.16. Cambios en las políticas contables	15
4.17. Información Financiera por segmentos de operación.....	15
4.20 INFORMACIÓN CONTABLE FONAM - PNN	16
SALDOS COMPARATIVOS SEPTIEMBRE DE 2022 - 2021.....	16
Composición	16
.....	16
ACTIVOS.....	17
Composición	17

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

17	
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	17
5.1. Depósitos en instituciones financieras	17
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	19
Composición	19
19	
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	19
7.6. Venta de bienes	23
7.21. Otras cuentas por cobrar	23
7.22. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	24
24	
NOTA 9. INVENTARIOS	26
Composición	26
26	
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26
Composición	27
27	
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.....	31
2. BIENES INMUEBLES.....	31
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	32
Composición	32
32	
14.1 Detalle saldos y movimientos.....	32
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	32
.....	32
PASIVOS.....	34
Composición	34
34	
35	
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	35
NOTA 24. OTROS PASIVOS	36
Composición	36
36	
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	36
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	36
Composición	36
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	38
Composición	38

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

38	
NOTA 27. PATRIMONIO.....	38
Composición	38
38	
NOTA 28. INGRESOS.....	38
Composición	38
39	
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	39
39	
NOTA 29. GASTOS	41
Composición	41
41	
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	41
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	42
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	43
Composición	43
43	
NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	43
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN.....	43

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

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a **septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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 31 de octubre 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 septiembre de 2021 que hayan afectado los estados financieros de este mismo periodo contable; es decir, toda la información recibida al cierre contable de septiembre 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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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	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.

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
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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

4.20 INFORMACIÓN CONTABLE FONAM - PNN

SALDOS COMPARATIVOS SEPTIEMBRE DE 2022 - 2021

Composición

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1	ACTIVOS	19.465.754.198,94	14.570.309.710,63	4.895.444.488,31	34%
2	PASIVOS	1.372.210.537,01	2.120.411.505,12	- 748.200.968,11	-35%
3	PATRIMONIO	46.158.965.082,51	29.866.920.746,90	16.292.044.335,61	55%
4	INGRESOS	33.227.861.040,88	17.097.865.247,89	16.129.995.792,99	94%
5	GASTOS	9.368.690.940,93	6.787.452.170,23	2.581.238.770,70	38%
6	COSTOS DE VENTAS	18.655.970,86	6.248.994,38	12.406.976,48	199%

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.266.034.186,44	1.079.471.736,64	186.562.449,80	17%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.472.204.412,68	9.834.966.365,35	- 2.362.761.952,67	-24%
1.5	INVENTARIOS	172.427.350,68	115.864.056,81	56.563.293,87	49%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.022.245.610,69	3.057.061.570,40	5.965.184.040,29	195%
1.9	OTROS ACTIVOS	1.532.842.638,45	482.945.981,43	1.049.896.657,02	217%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.371.976.421,01	2.113.625.389,12	- 741.648.968,11	-35%
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	6.786.116,00	- 6.552.000,00	-97%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	46.158.965.082,51	29.866.920.746,90	16.292.044.335,61	55%
4.1	INGRESOS FISCALES	30.922.116.444,80	16.730.966.892,84	14.191.149.551,96	85%
4.2	VENTA DE BIENES	24.759.654,00	10.540.363,44	14.219.290,56	135%
4.8	OTROS INGRESOS	2.280.984.942,08	356.357.991,61	1.924.626.950,47	540%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.685.538.546,75	4.969.903.217,11	2.715.635.329,64	55%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	672.905.113,18	825.339.681,54	- 152.434.568,36	-18%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	333.459.837,80	322.349.486,00	11.110.351,80	3%
5.8	OTROS GASTOS	676.787.443,20	669.859.785,58	6.927.657,62	1%
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	18.655.970,86	6.248.994,38	12.406.976,48	199%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.216.464.707,46	1.239.706.168,46	- 23.241.461,00	-2%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 4.462.095.143,74	- 4.485.336.604,74	23.241.461,00	-1%
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 SEPTIEMBRE 2022 - 2021

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.266.034.186,44	1.079.471.736,64	186.562.449,80	17%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUT	8.276.271.810,77	9.742.097.739,65	- 1.465.825.928,88	-15%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00	4%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	864.880.436,49	- 273.518.531,47	-32%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	1.399.346.308,11	775.794.815,79	623.551.492,32	80%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	172.427.350,68	115.864.056,81	56.563.293,87	49%
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	13.800.000,00	10.350.000,00	3.450.000,00	33%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,00	-	1,00	100%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	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	375.194.401,74	222.593.971,74	152.600.430,00	69%
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	246.363.111,89	175.941.756,89	70.421.355,00	40%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	542.641.348,78	498.566.761,78	44.074.587,00	9%
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 HOGAR	48.632.877,36	31.697.752,36	16.935.125,00	53%
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	1.762.288.114,87	1.474.275.051,16	288.013.063,71	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	306.988.945,98	289.591.155,50	17.397.790,48	6%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	3.198.844,00	9.117.608,00	- 5.918.764,00	-65%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.199.392.582,00	140.119.085,00	1.059.273.497,00	756%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	34.492.394,53	13.636.528,07	20.855.866,46	153%

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Composición

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.266.034.186,44	1.079.471.736,64	186.562.449,80	17%

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 septiembre 2022 – 2021.

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.266.034.186,44	1.079.471.736,64	186.562.449,80	17%

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 septiembre 30 de 2022 \$1.266.034.186,44.

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 30 de septiembre de 2022 y a 30 de septiembre de 2021, reflejando un aumento con respecto al año anterior de \$132 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos al cierre del periodo.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

En septiembre 30 Se realizó el traslado CUN, sin embargo, al cierre de septiembre quedó pendiente tres órdenes bancarias por valor de \$675.799.000,00, las cuales se realizaron en octubre de 2022.

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

Para efectos de revelación, se refleja las partidas de vigencias anteriores para seguimiento, así:

1. Cuenta Fonam para la administración y manejo No. 034175562 del Banco de Bogotá.
 - 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 Móvil o Swift \$64.973 partida de **diciembre de 2021**.
 - Pago impuesto nacional–IVA 1 BIMESTRE 2022-PDTE \$6.000 partida de **marzo de 2022**.
 - 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 REC 040 18521 por \$45.220 de **noviembre de 2021**.
2. Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo – Cun No. 034654590 del Banco de Bogotá.
 - **No se registran partidas de vigencias anteriores.**
3. Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo No. 3-082-00-00722-4 de Banco Agrario.
 - **No se registran partidas de vigencias anteriores.**
4. Cuenta Fonam Subcuenta para la Administración y Manejo No. 034743922 de Banco Bogotá.
 - **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 Min-ambiente 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	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.276.271.810,77	9.742.097.739,65	- 1.465.825.928,88	-15%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00	4%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	864.880.436,49	- 273.518.531,47	-32%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.399.346.308,11	- 775.794.815,79	- 623.551.492,32	80%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de septiembre de 2022, de la Unidad FONAM-Gestión General, presentan una disminución con el año anterior, 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 septiembre de 2022 y a 30 de septiembre de 2021.

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

VARIACIÓN CARTERA SEPTIEMBRE 2022 - 2021

A septiembre 30 de 2022, se recuperó un valor de \$352.261.897,43 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	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.3.11.01	Tasas	1.340.118.314,00	1.270.379.912,00	69.738.402,00	5%
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	7.268.122.160,80	- 455.840.959,43	-6%
1.3.11.18	Licencias	39.821.809,00	30.126.970,40	9.694.838,60	32%
1.3.11.27	Contribuciones	-	1.082.218.034,00	- 1.082.218.034,00	-100%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	84.050.486,40	91.250.662,45	- 7.200.176,05	-8%
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	3.783.005,00	134.000,00	4%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	864.880.436,49	- 273.518.531,47	-32%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.314.612.481,50	-	- 1.314.612.481,50	100%
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	- 775.794.815,79	691.060.989,18	-89%

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Cuenta Contable	SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 SIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
CUENTAS POR COBRAR	7.472.204.412,68	1.894.320.475,60	5.577.883.937,08	7.472.204.412,68
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO	8.276.271.810,77	1.441.735.423,47	6.834.536.387,30	8.276.271.810,77
Tasas	1.340.118.314,00	1.321.472.914,00	18.645.400,00	1.340.118.314,00
Tasas	1.340.118.314,00	1.321.472.914,00	18.645.400,00	1.340.118.314,00
Multas y sanciones	6.812.281.201,37	80.945.849,07	6.731.335.352,30	6.812.281.201,37
Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	0,00	2.070.083,50	2.070.083,50
Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	80.945.849,07	6.729.265.268,80	6.810.211.117,87
Licencias	39.821.809,00	18.715.159,00	21.106.650,00	39.821.809,00
Licencias	39.821.809,00	18.715.159,00	21.106.650,00	39.821.809,00
Contribuciones	0,00	0,00	0,00	-
Contribuciones	0,00	0,00	0,00	-
Derechos de explotación no relacionado	84.050.486,40	20.601.501,40	63.448.985,00	84.050.486,40
Derechos de explotación no relacionado	84.050.486,40	20.601.501,40	63.448.985,00	84.050.486,40
VENTA DE BIENES	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
Bienes comercializados	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
Bienes comercializados	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	452.451.052,13	138.910.852,89	591.361.905,02
Arrendamiento operativo	591.361.905,02	452.451.052,13	138.910.852,89	591.361.905,02
Arrendamiento operativo	591.361.905,02	452.451.052,13	138.910.852,89	591.361.905,02
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS P	1.399.346.308,11	0,00	1.399.346.308,11	-
Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	1.314.612.481,50	0,00	1.314.612.481,50	-
Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	1.314.612.481,50	0,00	1.314.612.481,50	-
Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	0,00	84.733.826,61	-
Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	0,00	84.733.826,61	-

n suministrada por Cartera - Informe de cartera - Planilla de deterioro.

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.

Subcuenta 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a septiembre 30 de 2022 por valor de \$1,340,118,314.00 comparado con septiembre de 2021 aumentó un 5%. Hasta septiembre de 2022 hubo una recuperación de cartera por valor de \$625.534.898,00 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 la recuperación de cartera a septiembre 30 de 2022.

Identificación Tercero	Concepto cartera Fonam - PNN	Recuperado a sep.30.2022
CONCEPTO	Tasas	5.721.999.890,00
27547467	MARIA NIEVES BURBANO	1.300,00
12993862	JOSE ANTONIO ROSERO SANTACRUZ	27,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	1.227.393.903,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	1.217.308,00
1682471	JOSE MOISES DIAZ - JUNTA DE ACCIÓN COMUNAL VEREDA BELLAVIS	236.377,00
900327500	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO EL SOLER DEL MUNICIPIO DE SOCHA DEPARTAMENTO DE BOYACA	6.814,00
1682471	Junta acción comunal vereda Bellavista- JOSE MOISES DIAZ	253.162,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	624.172.792,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	624.172.792,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	648.079.053,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	648.079.053,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	648.079.053,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	642.753,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	648.079.053,00
820003658	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES ACUEDUCTO RIO CHAINA	231.331,00
901078379	ASOCIACION DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO RURAL LAS CANDELAS DE LA VEREDA DE COMEZA HOYADA DEL MUNICIPIO DE SOCOTA DEPARTAMENTO DE BOYACA	62.301,00

Fuente: Informe Cartera.

Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Presenta un saldo a 30 de septiembre de 2022 de \$6.812.281.201,37, con una variación con respecto a septiembre de 2021 de \$-456 millones del -6%, se contabilizaron por la cuenta 131102003 – sanciones disciplinarias, lo correspondiente a las sanciones de funcionarios de planta de PNN. Se sustenta el saldo, así:

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a septiembre 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 septiembre 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 septiembre de 2022 por \$ 39.821.809, presentando una variación de \$ 9.694.838,70, con relación a septiembre de la vigencia anterior del 32%.

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

DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS: Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturística 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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

Identificacion Tercero	Concepto cartera Fonam - PNN	Recuperado a sep.30.2022
CONCEPTO	Derechos ingresos áreas protegidas	462.138.503,00
804001738	NACIONALES NATURALES REGIONAL NORANDINA	5.039.500,00
		603.000,00
811004962	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES DIRECCION TERRITORIAL NOROCCIDENTAL	910.000,00
		39.000,00
805003737		5.131.500,00
	MINISIO DE AMBIENTE U.A.E.S.P.N. N DTSO	591.000,00
819000759	UAESPNN REGIONAL COSTA ATLANTICA	125.475.503,00
806010043	CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS	324.349.000,00

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.

Identificacion Tercero	Concepto cartera Fonam - PNN	Recuperado a sep.30.2022
	Trámites ambientales	6.640.345,00
830.122.566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	2.938.404,00
1.086.017.091	Consuelo Mileydi Betancourth Cundar	93.398,00
901.475.313	FESTIVAL DE LA MONTAÑA S.A.S	31.644,00
250.078	YUZURIHA MASASHI	140.700,00
900.480.566	CHEMONICS INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA	42.120,00
830.122.566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	2.914.079,00
F39749414	JOY CATALINA PENROZ	480.000,00

Fuente: Informe – Cartera.

Subcuenta 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: No Presenta saldo a septiembre 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. Se presenta recuperación:

Identificacion Tercero	Concepto cartera Fonam - PNN	Recuperado a sep.30.2022
CONCEPTO	Transferencias del sector electrico	5.667.588.668,00
800175746	URRA SA E.S.P	349.989.824,00
800249860	CELSIA	631.506.348,00
800175746	URRA SA E.S.P	287.466.298,00
811000740	ISAGEN	234.484.074,00
800249860	CELSIA	657.229.944,00
811000740	ISAGEN	102.192.221,00
811000740	ISAGEN	52.423.859,00
811000740	ISAGEN	65.436.209,00
811000740	ISAGEN	88.000,00
811000740	ISAGEN	81.236.679,00
811000740	ISAGEN	51.420.360,00
811000740	ISAGEN	58.585.202,00
800175746	URRA SA E.S.P	189.158.310,00
800249860	CELSIA	511.744.912,00
811000740	ISAGEN	100.861.174,00
811000740	ISAGEN	75.321.476,00
811000740	ISAGEN	74.166.877,00
811000740	ISAGEN	113.881.476,00
811000740	ISAGEN	27.985.610,00
811000740	ISAGEN	92.650.338,00
800175746	URRA SA E.S.P	196.341.273,00
800175746	URRA SA E.S.P	269.216.950,00
800175746	URRA SA E.S.P	475.281.284,00
800175746	URRA SA E.S.P	562.266.561,00
811000740	ISAGEN	59.825.377,00
811000740	ISAGEN	66.300.550,00
811000740	ISAGEN	88.866.637,00
811000740	ISAGEN	70.925.597,00
811000740	ISAGEN	33.816.001,00
811000740	ISAGEN	86.919.247,00

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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 septiembre de \$84.050.486,40, presentando una disminución del 8% con relación a septiembre 30, de \$-7.200.176,05. Hubo recuperación en abril correspondientes UT Gorgona, y Corpochingaza de los meses de enero y febrero, marzo según informe de cartera. En septiembre si se registra operaciones.

Identificación Tercero	Concepto cartera Fonam - PNN	Recuperado a sep.30.2022
CONCEPTO	Concesiones	373.344.949,11
901331542	UNION TEMPORAL OPERACION NEVADOS	71.800.839,41
901331542	UNION TEMPORAL OPERACION NEVADOS	17.577.785,14
901331542	UNION TEMPORAL OPERACION NEVADOS	43.896.409,45
901024871	UNION TEMPORAL CONCESION PNN GORGONA	196.440.037,00
900812825	CORPOCHINGAZA	17.052.072,00
900217209	EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS	7.657.653,51
900812825	CORPOCHINGAZA	2.825.124,00
900812825	CORPOCHINGAZA	3.804.486,30
900812825	CORPOCHINGAZA	4.028.978,30
900217209	EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS	2.313.055,00
900217209	EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS	669.395,00
900217209	EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS	3.758.893,00
900217209	EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS	916.310,00
900217209	EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS	603.911,00

Fuente: Informe – Cartera.

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.

7.6. Venta de bienes

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 30 de septiembre de 2022 y 2021, se refleja variación entre los periodos comparados por valor de \$134.000.

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 septiembre 30 de 2022 por valor de \$3.917.005,00. En septiembre no se registra movimientos en esta cuenta.

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 septiembre de 2022 por \$591.361.905,02, con una variación respecto septiembre de 2021 del 32% por valor de -\$273.518.531,47. Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

arrendamientos oficinas Direcciones Territoriales Andes Nororientales y Caribe. Se presenta lo recuperado, así:

Identificación Tercero	Concepto cartera Fonam - PNN	Recuperado a sep.30.2022
CONCEPTO	Arrendamientos	1.783.785.644,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	393.493.399,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	333.083,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	460.900,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	353.067,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	417.103.017,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	488.548,00
830045722	CONSORCIO CANALES NACIONALES PRIVADOS	17.763.006,00
830045722	CONSORCIO CANALES NACIONALES PRIVADOS	17.763.006,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	90,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	296.725,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	314.231,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	410.586,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	434.810,00
900002583	RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	229.241.600,00
900002583	RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	192.000.000,00
900002583	RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	640.000,00
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	475.167.000,00
830045722	CONSORCIO CANALES NACIONALES PRIVADOS	18.761.288,00
830045722	CONSORCIO CANALES NACIONALES PRIVADOS	18.761.288,00

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	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	- 84.733.826,61	- 775.794.815,79	691.060.989,18	-89%

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. El deterioro a septiembre se realizará con el cierre de octubre, acorde a lo remitido por cartera el 24 de octubre de 2022 para análisis.

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

Subcuenta 138690 - DETERIORO ACUMULADO: Presenta un saldo de \$84.733.826,61 a septiembre 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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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 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:

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.5.10.22	Productos artesanales	172.427.350,68	115.864.056,81	56.563.293,87	49%

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

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$172.427.350,68 respecto a septiembre 30 de 2021 se produjo un incremento en el inventario por valor de \$56 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 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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

Para el cierre de la vigencia 2021 y a septiembre 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	sep-22	sep-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	13.800.000,00	10.350.000,00	3.450.000,00	33%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,00	-	1,00	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	375.194.401,74	222.593.971,74	152.600.430,00	69%
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	246.363.111,89	175.941.756,89	70.421.355,00	40%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	542.641.348,78	498.566.761,78	44.074.587,00	9%
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	48.632.877,36	31.697.752,36	16.935.125,00	53%
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	-1.762.288.114,87	-1.474.275.051,16	-288.013.063,71	20%

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

Para el 30 de septiembre de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$9.022.245.610,69, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de -\$1.762.288.114,87 millones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
CONCILIACIÓN NEÓN VS SIIF NACIÓN

A 30 de septiembre de 2022, se presenta la conciliación ente los saldos consolidados de NEÓN Y SIIF Nación en materia de propiedad, planta y equipo, no se presentó diferencia.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

SUBCUENTA FONAM PNN							
A SEPTIEMBRE 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
julio	163.894.936,48	9.043.426.437,28	26.470.861,31	9.233.792.235,07	9.233.810.599,43	- 18.364,36	18.365,49
agosto	175.086.868,67	9.019.289.322,72	24.866.563,89	9.219.242.755,28	9.219.261.120,46	- 18.365,18	18.365,49
septiembre	172.427.350,68	9.022.245.610,69	23.262.266,47	9.217.935.227,84	9.217.935.227,08	0,76	
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	
julio	98.026,46	122.113.100,00		122.211.126,46	122.211.126,46	0,00	
agosto	98.026,46	119.113.100,00		119.211.126,46	119.211.126,46	0,00	
septiembre	98.026,46	119.113.100,00		119.211.126,46	119.211.126,46	0,00	

Fuente: Reporte de saldos y movimientos y Reporte de NEÓN Saldos cuenta.

La diferencia presentada en junio, julio y agosto 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 septiembre 30 de 2022:

- **Subcuenta 160502 – TERRENOS:**

DTAO: En la vigencia 2022 se registra un incremento por valor de \$ 3.914.816.755,00 por la adquisición de 5 predios así; Entrada # 2021065 predio Buenos Aires por valor de

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

\$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 Termal 3 por valor de \$2.142.856.200 para el PNN LOS NEVADOS.

DTAN: variación corresponde a entrada de los predios adquiridos de nombre Cachipay 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.

DTOR: Terrenos en el Pnn Chingaza por \$ 1.946.151.518,00

- **Subcuenta 161001 – SEMOVIENTES:**

DTAO: Están representados por 3 semovientes mulares que se encuentran en servicio para el PNN las Orquídeas

- **Subcuenta 163711 – EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN:**

DTCA: Registra aplicación de un reintegro al almacén a través de la modalidad de reposición de siniestro de un bote para el AP PNN Paramillo por valor de \$5.000.000. Este bien se debe dar de baja por parte del profesional de almacén debido a que ya se surtió la reposición por parte de la aseguradora y los nuevos ya están en el inventario de PPEYE de la entidad.

- **Subcuenta 165501 – EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN:**

DTAO: Están representados por 4 equipos de construcción para las diferentes áreas de la DTAO. Y se incrementa por la adquisición de elementos referente al año 2021

- **Subcuenta 166002 – EQUIPO DE LABORATORIO:**

DTAO: Están representados por 1 elemento que es un estereoscopio que esta al uso del PNN Doña Juana Cascabel.

- **Subcuenta 166501 – MUEBLES Y ENSERES:**

DTAO: Están representados por 4 elementos que se encuentran ubicados en el PNN Cueva de los Guacharos y la DTAO

- **Subcuenta 166502 – EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA:**

DTAO: Están representados por 1 fotocopiadora ubicada en la DTAO.

- **Subcuenta 167001 – EQUIPO DE COMUNICACIÓN:**

DTAO: Están representados por 2 equipos que se encuentran ubicados en el PNN Selva de Florencia.

DTCA: Adquisición a través de la modalidad de compraventa contrato 018 de 2021, 2 teléfonos satelitales con activación de 400 minutos cada uno para las AP Corales del Rosario (1) y Corales de Profundidad (1) a razón de \$7.200.000 cada uno.

- **Subcuenta 167502 – TERRESTRE:**

DTAO: Están representados por 5 vehículos representados en 2 carros y 3 motocicletas que se encuentran ubicados en el PNN Nevado del Huila, Orquídeas, Tatamá y la DTAO.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

DTAN: Están representados por 2 equipos que se encuentran ubicados en el PNN los Nevados y Purace.

- **Subcuenta 167504 – MARÍTIMO Y FLUVIAL:**

DTAN: Están representados por 2 botes y 1 motor fuera de borda, equipos que se encuentran ubicados en el PNN Nevados y Corota.

DTCA: Se dio salida del almacén por reintegro de una canoa tipo kayaks para el AP PNN Paramillo por valor de \$5.000.000 y luego en el mes de junio de 2022 se hace la entrada por reposición de las mismas por \$7.400.000 (mayor valor certificado en soporte de adquisición de las nuevas).

Operaciones significativas DTPA:

DTPA: Durante el mes de septiembre se presentaron los siguientes movimientos:

- Donación ONU FAO equipó celular inteligente resistente. Smartphone blackview por valor de \$4.046.000 para PNN MUNCHIQUE.
- Donación ONU FAO de 1 Cámara deportiva y 2 radio de comunicación portátil, 3 cajas seca o maleta protectora y 5 caja seca. Grande 35 GL, 2 computadores portátil Lenovo THINKPAD por un valor de \$22.605.154 para el PNN FARALLONES.
- Donación ONU FAO de 1 medidores de altura 2007, 6 cajas secas y estufa industrial por un valor de \$ 6.774.161 para el PNN KATIOS. Registro salida de bienes de bodega al servicio por valor de 33.425.315

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

1. BIENES MUEBLES

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

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

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

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

2. BIENES INMUEBLES

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

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

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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

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

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

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

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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Composición

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75.07	Licencias	- 34.492.394,53	- 13.636.528,07	- 20.855.866,46	153%

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

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
1.9.05.14	Bienes y servicios	306.988.945,98	289.591.155,50	17.397.790,48	6%
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	2.340.844,00	833.608,00	1.507.236,00	181%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	858.000,00	8.284.000,00	- 7.426.000,00	-90%

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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

Subcuenta 190514 – BIENES Y SERVICIOS: Presenta un saldo a septiembre de 2022 por valor de \$ 306.988.945,98 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. Las DTS presentan saldo a septiembre 30 de 2022 a excepción de Nivel Central y DT Caribe por concepto de adquisición de combustible y tiquetes.

DTOR: A 30 de septiembre 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 septiembre 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 \$858.000, 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. Disminuye en septiembre el saldo acorde a la legalización.

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Saldos Convenios: A septiembre de 2022 se presenta un saldo de \$1.199.392.582.

Nivel Central: A septiembre 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. Acorde a la solicitud de información a sostenibilidad mediante memorando se realizará legalización para el cierre de octubre.

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 septiembre 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. En agosto 19 de 2022 se realizó mesa de trabajo con la Subdirección de Sostenibilidad y la Dirección Territorial Caribe y el Grupo de Procesos Corporativos para abordar temas financieros y contables con este Contrato. En octubre se define los lineamientos para la DT, los cuales se verán reflejados en NEÓN y SIIF para cierre de octubre.

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).

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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

DTCA: A septiembre 30 el saldo de convenios es **\$119.085**.

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.

La DTCA sustenta en sus notas lo siguiente: “Se aclara que el 19 de diciembre del 2017 se efectuó la siguiente consignación: Banco de la República, Número de Cuenta: 61011573, Portafolio: 293, Nombre de la Cuenta: DTN-Reintegros Gatos de Inversión, Valor: \$119.085, que la consignación debió efectuarse Banco de Bogotá Cuenta Corriente 034175562, Nombre SUBCUENTA FONAM, NIT 901.037.393-8 y como consecuencia de lo anterior se aplicó en el módulo SIIF como si se tratase de fuente Nación y no Propio. Que, el 19 de diciembre de 2017 fue asignado el DRXC 11442117 el cual fue aplicado como reintegro de vigencias anteriores No. 1620 del 20 de abril de 2020.

La territorial en varias ocasiones ha emitido resoluciones para autorizar esta subsanación y actualmente está en curso la resolución 22 de 2022 donde se hace la autorización previa aplicación de la Guía Gestión de pagos no Presupuestales del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la aplicación del procedimiento interno “GRFN_pr_22_-devolucion- consignaciones- direccion-tesoro-nacional-en-el-portafolio-de-pnn_v_1”. En conclusión este recurso ya se está gestionando y para el cierre contable del mes de octubre de la presente anualidad se espera esté legalizado, la tesorera me informa que solo falta que en nivel central le asignen el DRXC a la territorial caribe para ella poder aplicar el reintegro”.

PASIVOS

Composición

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	183.329.456,63	304.119.995,22	- 120.790.538,59	-40%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.154.263.910,67	1.570.299.358,04	- 416.035.447,37	-26%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	363.000,00	3.312.219,00	- 2.949.219,00	-89%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	24.187.540,00	8.821.819,00	15.365.721,00	174%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	5.588.287,71	226.630.911,86	- 221.042.624,15	-98%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.244.226,00	441.086,00	3.803.140,00	862%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	6.786.116,00	- 6.552.000,00	-97%

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	126.034.841,00	1.239.089,00	124.795.752,00	10072%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	57.294.615,63	302.880.906,22	- 245.586.290,59	-81%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	15.645.261,00	-	15.645.261,00	100%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	1.131.769.426,67	1.565.860.944,04	- 434.091.517,37	-28%
2.4.07.22	Estampillas	6.640.008,00	4.262.633,00	2.377.375,00	56%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	209.215,00	175.781,00	33.434,00	19%
2.4.24.06	Fondos de empleados	363.000,00	3.312.219,00	- 2.949.219,00	-89%
2.4.36.03	Honorarios	308,00	40,00	268,00	670%
2.4.36.04	Comisiones	543,00	-	543,00	100%
2.4.36.05	Servicios	1.663.701,00	2.937.448,00	- 1.273.747,00	-43%
2.4.36.06	Arrendamientos	396.228,00	210.853,00	185.375,00	88%
2.4.36.08	Compras	4.245.675,00	811.611,00	3.434.064,00	423%
2.4.36.15	Rentas de trabajo	1.070.649,00	614.573,00	456.076,00	74%
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	7.069.330,00	2.041.707,00	5.027.623,00	246%
2.4.36.26	Contratos de construcción	6.672.550,00	418,00	6.672.132,00	1596204%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compr	3.057.732,00	2.205.169,00	852.563,00	39%
2.4.36.90	Otras retenciones	10.824,00	-	10.824,00	100%
2.4.45.01	Venta de bienes	2.559.526,00	2.320.383,56	239.142,44	10%
2.4.45.02	Venta de servicios	208.788.503,17	230.210.528,30	- 21.422.025,13	-9%
2.4.45.05	Compra de bienes (db)	- 155.270.506,67	-	- 155.270.506,67	100%
2.4.45.80	Valor pagado (db)	- 50.489.234,79	- 5.900.000,00	- 44.589.234,79	756%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	4.244.226,00	441.086,00	3.803.140,00	862%
2.9.10.07	Ventas	234.116,00	234.116,00	-	0%
2.9.10.90	Otros ingresos recibidos por anticipado	-	6.552.000,00	- 6.552.000,00	-100%

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 septiembre 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 septiembre 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.

Cuenta 2424 – Descuentos de Nómina: No presenta saldo, los descuentos a contratistas por embargos, se reclasifican de manera manual a la **cuenta 2407 – Otros recursos a favor de terceros**, la cual a septiembre 30 de 2022 presenta saldo de \$0.

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.

Operaciones significativas Pasivos a septiembre 30 de 2022:

Subcuenta 240101 – BIENES Y SERVICIOS:

DTAN: Registra Vigencia expirada a nombre del señor Álvaro Ramírez.

DTOR: En esta cuenta se refleja la causación de la entrada a almacén de combustible en valeras de los contratos CCV012 y CCV015 de los Pnn Sumapaz y Tuparro, los cuales quedaron pagados en el mes de octubre, dicha causación se registró en los comprobantes contables 57418 y 57417 respectivamente, los cuales serán reversados en el mes de octubre dado que quedaron pagados en este mes

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR: Registrado por Nivel Central. Presenta un saldo a septiembre de 2022 por valor de \$ 1.131.769.426,67 con una disminución respecto a vigencia anterior del 28%.

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.

Subcuenta 240722 – ESTAMPILLAS:

DTOR: Se el valor de las deducciones por la estampilla Jaime Isaza que se cancela en el mes de septiembre de 2022.

Subcuenta 240790 – OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS:

DTOR: En esta cuenta se encuentra un saldo por aproximación a mil de la correspondiente declaración y pago de la retención de estampilla Pro-Universidad de la Amazonía que se realiza de manera mensual, y que para la presente vigencia no se ha generado dicha retención, y el valor de la retención de la Estampilla de la Universidad Nacional, de la cual se hará su declaración y pago en diciembre, dado que su periodicidad es semestral.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-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

Subcuenta 291007 – VENTAS:

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Composición

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

ACTIVOS CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-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	119.113.100,00	136.855.561,00	- 17.742.461,00	-13%
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	- 119.113.100,00	- 136.855.561,00	17.742.461,00	-13%
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 septiembre 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 septiembre 30 de 2022 por valor de \$98.026,46, representados en bienes retirados. En lo corrido de la vigencia 2022 se ha disminuido en \$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 septiembre 30 de 2022 por valor de \$122.113.100, 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.

DTAN: En la vigencia 2022 se reconoció por parte de la compañía de seguros MAPRFE COLOMBIA NIT 891.700.037-9 el reconocimiento del siniestro No. 220116902101055 POLIZA TRDM No. 2201221003794 en reposición de un MULAR con entrada de almacén # 2022018 y placa de inventario #68558 que se entregó al PNN Las Orquídeas según salida de almacén #2022020 por valor de \$3.450.000. por lo anterior se disminuye en valor de la cuenta de responsabilidad con la salida de Almacén de elementos de baja de responsabilidad #2022021 del 31/08/2022 por valor de \$3.000.000 de placa de inventario #46893

DTOR: El valor del Siniestro del Pnn Tuparro contabilizado en el comprobante contable 30202, el detalle de los bienes siniestrados se muestra en la siguiente tabla:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	PLACA	BIEN	VALOR
167001001	Equipo de comunicación	54332	Video beam marca viewsonic 7828.	19.179.200
		67096	Repetidora portable modelo rd962i vhf - serial FFC IDYAMRD96XWHF IC:8913A-RD962VHF	
167002001	Equipo de computación	29392	Computador portátil + licencia	3.305.600
167504001	Marítimo y fluvial	39819	Bote inflable tipo rescate 4.00M	10.920.000
165501001	Equipo de construcción	de la 67442 a	Paneles solares polocrystalino 300 WP/ 24V marca ZJXS PV – XS708	79.246.800

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

		677455 y de la 67457 a 67464		
TOTAL				112.651.600

- **Subcuenta 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se presenta un valor a septiembre 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

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

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

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

PATRIMONIO					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-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	26.177.727.155,91	4.020.499,50	0%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	13.069.371.506,13	- 3.204.214.774,14	16.273.586.280,27	-508%

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 septiembre 30 2022. Se registran movimientos por correcciones de vigencia anterior que afecten la cuenta 310902002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior. Se registra una corrección en septiembre por valor de \$51.523,00

NOTA 28. INGRESOS

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

Composición

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	30.923.071.444,80	16.732.481.392,84	14.190.590.051,96	85%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 955.000,00	- 1.514.500,00	559.500,00	-37%
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	24.759.654,00	10.540.363,44	14.219.290,56	135%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.213.289.936,00	332.284.847,17	1.881.005.088,83	566%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO D	67.695.006,08	24.073.144,44	43.621.861,64	181%

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	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	30.923.071.444,80	16.732.481.392,84	14.190.590.051,96	85%

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	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	5.790.040.979,00	4.930.616.327,00	859.424.652,00	17%
4.1.10.02	Multas y sanciones	713.381,00	23.188.320,00	- 22.474.939,00	-97%
4.1.10.46	Licencias	16.340.907.709,70	7.431.703.295,08	8.909.204.414,62	120%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	103.664.840,10	27.894.760,76	75.770.079,34	272%
4.1.10.61	Contribuciones	8.687.744.535,00	4.319.078.690,00	4.368.665.845,00	101%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 955.000,00	- 1.514.500,00	559.500,00	-37%

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 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 FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

Subcuenta 411001 - TASAS: Se registran los recaudos por concepto de tasa por uso de agua, a septiembre 30 de 2022 presenta un saldo de \$ 5.790.040.979, 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 septiembre de 2022. Valor de \$713.381

Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a septiembre de 2022 por valor de \$16.340.907.709,7 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 septiembre 30 de 2022 presenta un saldo de \$ 103.664.840,10

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 septiembre 30 se observa un valor de \$8.687.744.535,00

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, presenta \$-955.000 pesos de saldo en septiembre de 2022.

Subcuenta 420409 - PRODUCTOS ARTESANALES: Se registran los ingresos por concepto de Tienda de Parques, los cuales corresponde a los recaudos por comercialización de productos artesanales e institucionales en la Tienda de Parques ubicada en la sede de Nivel Central de la Entidad, los cuales son facturados a los usuarios por medio de facturación electrónica de acuerdo a lo contemplado en la resolución 042 de 2020 de la DIAN. A septiembre 30 de 2022 se presenta un saldo por \$ 21.759.654,00.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

Subcuenta 480203 - INTERESES DE MORA: Obedece a los intereses cancelado por los usuarios por diferentes conceptos. No se registra ingreso por este concepto en septiembre 30 de 2022.

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas, el cual presenta un saldo a septiembre de 2022 por valor de \$ 752.703.112,00

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 septiembre de 2022.

Subcuenta 480826 RECUPERACIONES: se registran ingresos por valor de \$4.584.349 a septiembre 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 septiembre 30 de 2022 se presenta un saldo por \$ 1.456.002.475.

DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES:

La compañía de seguros MAPRFE COLOMBIA NIT 891.700.037-9 realizó el reconocimiento del siniestro No. 220116902101055 POLIZA TRDM No. 2201221003794 en reposición de un MULAR con entrada de almacén # 2022018 y placa de inventario #68558 que se entregó al PNN Las Orquídeas según salida de almacén #2022020 por valor de \$3.450.000.

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 septiembre 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	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.100.419.092,00	1.961.811.301,00	1.138.607.791,00	58%
5.1.11	GENERALES	4.585.119.454,75	3.008.091.916,11	1.577.027.538,64	52%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	407.374.446,13	580.279.781,23	-172.905.335,10	-30%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	251.091.990,27	232.225.520,95	18.866.469,32	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	14.438.676,78	12.834.379,36	1.604.297,42	13%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	333.459.837,80	322.349.486,00	11.110.351,80	3%
5.8.02	COMISIONES	595.411.272,50	556.747.656,00	38.663.616,50	7%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70	112.905.129,58	-31.754.458,88	-28%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCA	225.500,00	207.000,00	18.500,00	9%

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-21	Variación anual	Variación %
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI	251.091.990,27	232.225.520,95	18.866.469,32	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	14.438.676,78	12.834.379,36	1.604.297,42	13%

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 septiembre 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 septiembre 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.

Operaciones significativas Pasivos a septiembre 30 de 2022:

- **Subcuenta 510801 – Remuneración por servicios técnicos:**

DTAO: Está compuesta por los pagos de los contratos de prestación de servicios por servicios técnicos y operativos acumulados al mes de septiembre de 2022.

- **Subcuenta 511114 – Materiales y suministros:**

DTAO: Está compuesta por pago de contratos de compraventa de diferentes elementos para la DTAO y sus áreas.

- **Subcuenta 511146 – Combustibles y lubricantes:**

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

DTAO: Está compuesta por la compra de valeras para el suministro de combustible para la DTAO y sus áreas.

- **Subcuenta 511164 – Gastos legales:**

DTAO: Está compuesta por el pago de la reserva de los gastos notariales por la adquisición de predios para el PNN los Nevados en el año 2021.

- **Subcuenta 511190 – Otros gastos generales:**

DTAO: Está compuesta por pago del contrato de exámenes ocupacionales del año 2021 que quedaron registrados en reservas de apropiación para la vigencia 2021.

- **Subcuenta 589017 – Pérdidas en Siniestros:**

DTOR: En esta cuenta se contabilizó el siniestro del equipo de cómputo del Pnn Sierra de la Macarena conforme el radicado de Orfeo 20227170000233 y el Siniestro de Equipo de Computación y Comunicación, Equipo de Construcción y Equipo de Transporte (Marítimo y Fluvial) del Pnn Tuparro.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

COSTOS					
Código	Cuenta Contable	sep-22	sep-22	sep-21	Variación %
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	18.655.970,86	6.248.994,38	12.406.976,48	199%

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 septiembre de 2022 ascienden a \$18.655.970,86, 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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2022 - 2021

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

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN FONAM

A septiembre 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 septiembre 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: 2022.11.01
 0945x43-49707

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 septiembre 30 de 2022.