



Certificación de Estados Financieros

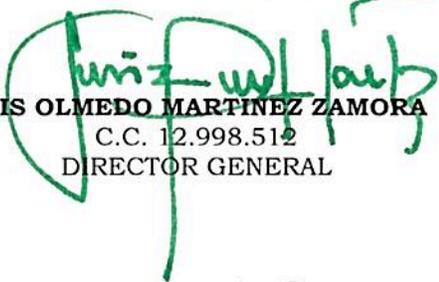
Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Director General y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 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 noviembre 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 **noviembre**.
- 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 (30) del mes de diciembre de 2022.


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL


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

HERLY GARCIA DUARTE
DUARTE
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
HERLY GARCIA DUARTE
Fecha: 2022.12.30
18:55:20 -05'00'

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


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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/11/2022 - 30/11/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

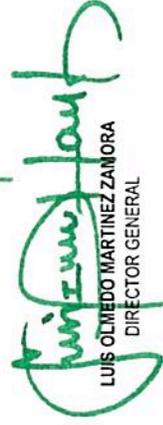
	nov-22	nov-21	nov-22	nov-21
ACTIVO				
CORRIENTE				
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	8.769.585.153	4.720.738.201	38.278.863.898	24.832.120.777
1105 Caja	22.214.695	428.057.105	1.015.128.917	1.456.137.039
1106 Cuenta Única Nacional	4.998.182	3.688.000	495.748.354	915.025.881
1110 Depósitos en instituciones financieras	17.216.513	424.369.105	183.796.566	30.787.577
13 Cuentas por cobrar	104.219.132	160.205.151	127.850.316	241.099.601
1311 Sanciones	243.998.163	13.643.700	187.963.826	192.487.559
1384 Otras cuentas por cobrar	139.779.031	283.491.403	5.492.992	76.737.420
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) -	-	136.929.952	14.276.863	-
19 Otros activos	8.643.151.326	4.132.475.946	5.023.954.935	3.342.990.582
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	159.178.108	578.918.377	19.425.389.500	14.432.785.510
1906 Avances y anticipos entregados	8.483.973.217	3.553.557.569	19.425.389.500	14.432.785.510
NO CORRIENTE	104.302.413.574	98.130.803.667	180.888.267	195.361.408
16 Propiedades, planta y equipo	96.052.010.018	88.242.859.885	180.888.267	195.361.408
1605 Terrenos	25.065.639.430	20.556.013.362	180.888.267	195.361.408
1610 Semovientes y plantas	113.997.512	112.697.512	-	-
1615 Construcciones en curso	1.470.599.318	-	-	-
1635 Bienes muebles en bodega	1.506.860.358	162.468.400	-	-
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	195.066.955	307.632.255	-	-
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	1.150.491.007	894.527.647	-	-
1640 Edificaciones	53.026.535.069	50.592.577.584	-	-
1645 Plantas, ductos y lúneles	969.666.125	1.002.585.752	-	-
1650 Redes, líneas y cables	105.302.804	105.302.804	-	-
1655 Maquinaria y equipo	4.704.007.062	4.632.500.492	-	-
1660 Equipo médico y científico	1.688.033.914	1.417.938.604	-	-
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.142.564.315	3.109.377.041	-	-
1670 Equipos de comunicación y computación	12.248.809.121	11.109.024.840	-	-
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	19.929.006.098	18.677.697.390	-	-
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hoieler.	370.104.700	381.172.941	-	-
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.738.156.141	6.726.671.011	-	-
1685 Depreciación acumulada	36.351.194.969	31.519.277.652	-	-
1695 Deterioro acumulado	21.634.942	26.060.099	-	-
PASIVO				
CORRIENTE				
24 Cuentas por pagar				
2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales				
2407 Recursos a favor de terceros				
2424 Descuentos de nominas				
2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre				
2440 Impuestos, contribuciones y tasas				
2490 Otras cuentas por pagar				
25 Beneficios a los empleados				
2511 Beneficios a los empleados a corto plazo				
27 Provisiones				
2701 Litigios y demandas				
29 Otros pasivos diferidos				
2990 Otros pasivos diferidos				
NO CORRIENTE				
25 Beneficios a los empleados				
2512 Beneficios a los empleados a largo plazo				
TOTAL PASIVO	38.459.752.165	25.027.482.165	74.612.246.561	77.824.059.684
PATRIMONIO				
31 Patrimonio de las entidades de gobierno				
3105 Capital fiscal				
3109 Resultados de ejercicios anteriores				
3110 Resultado del ejercicio				
3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación				
TOTAL PATRIMONIO	74.612.246.561	77.824.059.684	77.824.059.684	77.824.059.684

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/11/2022 - 30/11/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	nov-22	nov-21	nov-22	nov-21
19 Otros activos	8.250.403.555	9.887.943.782		
1908 Recursos entregados en administración	7.224.999.183	8.691.974.920		
1970 Activos intangibles	1.856.719.246	1.830.066.810		
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	-	634.097.948		
1986 Activos Diferidos	-	-		
TOTAL ACTIVO	113.071.998.726	102.851.541.868	113.071.998.726	102.851.541.868
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
81 Activos contingentes			192.883.164.337	63.536.955.351
83 Deudoras de control	72.081.029.972	97.066.642.296	2.414.620.257	2.337.686.257
89 Deudoras por contra (cr)	-	-	195.297.784.594	65.876.643.607
TOTAL DEUDORAS	0	0	0	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
91 Pasivos contingentes				
93 Acreedoras de control				
99 Acreedoras por contra (db)				
TOTAL ACREEDORAS	0	0	0	0

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


LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
DIRECTOR GENERAL

HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P. 99806 - T


NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/11/2022 - 30/11/2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	nov-22	nov-21
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
41 Ingresos Fiscales		
4110 No Tributarios		
44 Transferencias y Subvenciones	8.491.179.587	6.559.224.599
4428 Otras Transferencias	8.491.179.587	6.559.224.599
47 Operaciones Interinstitucionales	100.309.196.922	80.547.630.064
4705 Fondos Recibidos	98.473.591.891	79.158.332.461
4720 Operaciones de Enlace		
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	1.835.605.031	1.389.297.603
48 Otros Ingresos	602.888.566	540.710.128
4808 Ingresos Diversos	594.482.548	539.031.771
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	8.406.018	1.678.272
TOTAL INGRESOS	109.403.265.076	87.647.564.790
GASTOS		
51 De administración y operación	87.697.894.349	74.261.457.389
5101 Sueldos y salarios	19.861.401.239	18.973.764.529
5102 Contribuciones imputadas	-1.904.456	3.705.811
5103 Contribuciones efectivas	5.492.658.700	5.129.500.655
5104 Aportes sobre la nómina	1.136.923.200	1.055.695.900
5107 Prestaciones sociales	7.214.643.432	6.856.246.257
5108 Gastos de personal diversos	8.990.461.874	9.774.289.387
5111 Generales	44.600.252.150	32.006.683.033
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	403.458.211	461.571.818
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	10.245.542.093	5.799.520.239
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	13.629.006	2.562.498
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	79.707.900	
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	5.633.534.299	5.194.177.515
5366 Amortización de Intangibles	171.221.627	167.116.222
5368 Provisión, Litigios y Demandas	4.347.294.897	435.509.896
54 Transferencias y Subvenciones	658.844.094	
5423 Otras transferencias	539.844.094	
5424 Subvenciones	119.000.000	
55 Gasto Publico Social	5.679.050.974	2.230.700.197
5508 Medio Ambiente	5.679.050.974	2.230.700.197
57 Operaciones Interinstitucionales	56.883.533	167.711.866
5720 Operaciones de enlace	56.883.533	167.711.866
58 Otros Gastos	421.601.259	1.155.969.837
5802 Comisiones	56.559	88.000
5890 Gastos Diversos	421.544.700	1.149.520.405
5897 Costos y Gastos por Distribuir		

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/11/2022 - 30/11/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

nov-22

nov-21

TOTAL GASTOS	104.759.816.302	83.615.359.529
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	4.643.448.773	4.032.205.262

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



LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL



NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

Herly García Duarte
C.C. 99806 - T
Fecha: 03/12/2022
20:11:19 -0500

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES 30/11/2022- 30/11/2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105 Capital Fiscal	3109 Resultados de Ejercicios Anteriores	3110 Resultado del Ejercicio	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	TOTAL PATRIMONIO
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE NOVIEMBRE DE 2022	8.716.184.244	61.243.718.602			69.959.902.845
Ajustes Capital Fiscal realizados en Noviembre 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 Noviembre de 2022		8.894.942			8.894.942
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	8.716.184.244	61.252.613.544			69.968.797.787
Resultado del Ejercicio a Noviembre de 2022 - Utilidad (Estado de Resultados)			4.643.448.773		4.643.448.773
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	8.716.184.244	61.252.613.544	4.643.448.773		74.612.246.561
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	0	0	77.824.059.684		77.824.059.684

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



LUIS ÓLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL



NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY
GARCIA
DUARTE

El presente documento fue firmado digitalmente por
HERLY GARCIA
DUARTE
Fecha: 2022-12-09
20:12:07 -05:00'

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Nov. 2022	NIVEL CENTRAL	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
1	ACTIVOS	113.071.998.726,19	17.237.870.710,80	ANDES NOROCCIDENTALES	ANDES NOROCCIDENTALES	ANDES NOROCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	22.214.695,00	8.246.347,00	21.956.950.189,65	5.438.956,00	12.754.960.636,81	18.831.729.374,28	26.059.489.285,05	7.560.904.460,04	8.654.202.489,56	15.891.560,00
1105	CAJA	4.998.182,00	4.998.182,00	5.438.956,00	5.438.956,00	1.411.900,00	1.411.900,00	-	7.117.492,00	-	-
110502	Caja menor	4.998.182,00	4.998.182,00	5.438.956,00	5.438.956,00	1.411.900,00	1.411.900,00	-	7.117.492,00	-	-
1110	Cuentas corrientes	17.216.515,00	3.248.165,00	17.216.515,00	3.248.165,00	1.411.900,00	1.411.900,00	-	7.117.492,00	-	-
1110050001	Cuentas corrientes	17.216.515,00	3.248.165,00	17.216.515,00	3.248.165,00	1.411.900,00	1.411.900,00	-	7.117.492,00	-	-
13	CUENTAS POR COBRAR	104.219.131,91	9.875.161,22	8.653.666,46	8.854.190,00	15.132.383,55	16.931.737,00	10.959.354,49	22.320.083,05	20.346.752,14	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	243.988.162,84	17.965.687,00	8.854.190,00	8.854.190,00	70.391.467,00	17.757.763,00	38.803.213,00	62.320.662,84	27.995.180,00	-
138426	Pago por cuenta de terceros	226.137.258,00	15.554.163,00	8.854.190,00	8.854.190,00	70.391.467,00	17.757.763,00	38.803.213,00	62.320.662,84	12.571.680,00	-
1384260001	Pago por cuenta de terceros	226.137.258,00	15.554.163,00	8.854.190,00	8.854.190,00	70.391.467,00	17.757.763,00	38.803.213,00	62.320.662,84	12.571.680,00	-
138490	Otras cuentas por cobrar	17.860.904,84	2.411.524,00	-	-	-	-	-	115.860,84	15.333.500,00	-
1384900001	Otras cuentas por cobrar	17.860.904,84	2.411.524,00	-	-	-	-	-	115.860,84	15.333.500,00	-
13860	DEFERIDO ACUMULADO DE	139.719.030,93	8.090.925,78	200.529,54	200.529,54	55.259.083,45	826.026,00	27.843.858,51	40.000.579,79	7.558.427,86	-
138600001	Otras cuentas por cobrar	139.719.030,93	8.090.925,78	200.529,54	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	96.052.010.018,31	3.259.641.263,57	12.385.138.508,22	21.223.248.602,99	12.664.318.791,66	17.909.882.879,18	25.261.474.030,10	7.489.794.740,86	8.243.649.709,95	-
1605	TERRENOS	25.065.639.430,45	3.259.641.263,57	12.385.138.508,22	21.223.248.602,99	12.664.318.791,66	17.909.882.879,18	25.261.474.030,10	7.489.794.740,86	8.243.649.709,95	-
160501	Urbanos	1.088.413.451,00	-	25.000.000,00	25.000.000,00	1.088.823.453,00	64.045.597,00	3.633.727.445,00	79.137.186,10	4.500.947.184,13	-
1605010001	Urbanos	1.088.413.451,00	-	25.000.000,00	25.000.000,00	1.088.823.453,00	64.045.597,00	3.633.727.445,00	79.137.186,10	4.500.947.184,13	-
160502	Rurales	22.632.147.977,45	-	12.359.138.508,22	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	-
1605020001	Rurales	22.632.147.977,45	-	12.359.138.508,22	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	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
1605040001	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160505	Terrenos de propiedad de	1.344.018.000,00	-	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1605050001	Terrenos de propiedad de	1.344.018.000,00	-	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1610	SEMIOBIENTES Y PLANTAS	113.997.511,86	-	22.261.291,86	22.261.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001	De trabajo	113.997.511,86	-	22.261.291,86	22.261.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1610010001	Servicios de trabajo	113.997.511,86	-	22.261.291,86	22.261.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.470.599.318,30	-	1.470.599.318,30	1.470.599.318,30	-	-	-	-	-	-
161501	Edificaciones	1.470.599.318,30	-	1.470.599.318,30	1.470.599.318,30	-	-	-	-	-	-
1615010001	Edificaciones	1.470.599.318,30	-	1.470.599.318,30	1.470.599.318,30	-	-	-	-	-	-
16335	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.506.860.348,00	1.167.194.951,00	50.095.038,00	-	-	139.900.024,00	66.574.163,00	80.516.182,00	2.560.000,00	-
16335010001	Equipo de construcción	1.400.000,00	4.000.000,00	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
1633501009	Herramientas y accesorios	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
1633502	Equipo medico y científico	25.512.000,00	15.945.000,00	-	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
1633502010	Otro equipo médico y científico	25.512.000,00	15.945.000,00	-	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
1633503	Muebles, enseres y equipo de	4.280.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1633503001	Muebles y enseres	4.280.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1633504	Equipos de comunicación y	1.392.601.944,00	1.147.249.951,00	50.095.038,00	-	-	60.833.210,00	60.894.163,00	70.949.182,00	2.580.000,00	-
1633504001	Equipo de comunicación	1.392.601.944,00	1.147.249.951,00	50.095.038,00	-	-	60.833.210,00	60.894.163,00	70.949.182,00	2.580.000,00	-
1633504002	Equipo de computación	1.273.174.544,00	1.145.960.951,00	34.269.438,00	-	-	32.363.210,00	41.292.163,00	19.288.782,00	-	-
1633505003	Marítimo y fluvial	79.066.814,00	-	-	-	-	79.066.814,00	-	-	-	-
163350500301	Marítimo y fluvial	79.066.814,00	-	-	-	-	79.066.814,00	-	-	-	-
16336	PROPIEDADES, PLANTA Y	195.066.935,00	6.242.758,00	-	-	-	-	-	-	-	-
1633603	Plantas, ductos y tumbes	20.973.761,00	-	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	-
16336030001	Plantas de generación	9.600.000,00	-	-	-	-	9.600.000,00	-	-	-	-
16336030011	Plantas, ductos y tumbes de	11.373.761,00	-	-	-	-	11.373.761,00	-	-	-	-
1633608	Equipos de comunicación y	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	-	925.436,00	-	-	-	-
16336080001	Equipo de comunicación	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	-	925.436,00	-	-	-	-
1633609	Equipos de transporte, tracción y	166.925.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16336090002	Territre	166.925.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y	1.150.921.007,16	94.669.578,06	-	-	-	190.152.022,00	583.164.815,81	9.293.900,00	46.086.960,00	-
163703	Edificaciones	43.780.585,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1637030001	Edificios y casas	43.780.585,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
163705	Plantas, ductos y tumbes	156.534.187,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1637050001	Plantas de generación	156.534.187,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
163707	Marinaria y equipo	158.927.665,00	15.314.528,00	-	-	-	10.746.671,00	82.709.506,00	-	46.086.960,00	-
1637070001	Equipo de construcción	117.266.461,00	-	-	-	-	3.549.603,00	67.629.898,00	-	46.086.960,00	-

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

Codigo	Descripción	Saldo Final Nov. 2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	32-01-02-008	32-01-02
163707006	Equipo de recreación y deporte	6.017.905,00				6.017.905,00				
163707009	Herramientas y accesorios	20.328.771,00		4.070.000,00		1.179.163,00	15.079.608,00			
163707012	Equipo de ayuda audiovisual	15.314.528,00								
163709	Muebles, enseres y equipo de	4.427.858,54		1.540.000,00			138.774.021,81	495.000,00		
163709001	Muebles y enseres	10.445.374,33		1.540.000,00			4.031.515,79	495.000,00		
163709005	Otros muebles, enseres y equipo de	134.742.506,02					134.742.506,02			
163710	Equipo de comunicación y	191.667.181,52		3.530.800,00		62.401.953,00	43.169.097,00	8.798.900,00		
163710001	Equipo de comunicación	117.438.203,72		3.530.800,00		51.434.453,00	18.876.951,00	8.798.900,00		
163710002	Equipo de comunicación	67.526.978,04				10.967.500,00	24.290.146,00			
163710006	Equipos de comunicación y	6.701.999,76								
163711	Equipos de transporte, tracción y	434.455.871,29			218.082.931,29	48.929.013,00	166.383.167,00			
163711002	Terrestre	235.445.430,29			218.082.931,29		16.307.739,00			
163711003	Mantimo y flujal	183.510.441,00					146.581.428,00			
163711004	De tracción	12.000.000,00				12.000.000,00				
163711008	Otros equipos de transporte.	3.500.000,00					3.500.000,00			
163712	Equipos de comedor, cocina,	19.886.637,00				12.626.536,00	7.262.101,00			
163712002	Equipo de restauración y cafetería	19.886.637,00				12.626.536,00	7.262.101,00			
1640	EDIFICACIONES	53.026.535.068,91	1.322.963.342,56	5.406.544.774,53	7.132.251.124,22	12.516.723.374,00	19.490.688.210,61	5.620.778.600,00	1.536.585.642,99	
164001	Edificios y casas	29.867.107.157,68		3.878.161.409,33	6.216.664.941,52	2.618.915.603,00	11.574.261.254,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
164001001	Edificios y casas	29.867.107.157,68		3.878.161.409,33	6.216.664.941,52	2.618.915.603,00	11.574.261.254,84	4.112.609.199,00	1.466.494.749,99	
164002	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57			535.574.516,00	3.027.543.099,38			
164002001	Oficinas	4.816.064.916,95	1.252.947.299,57			535.574.516,00	3.027.543.099,38			
164004	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	122.843.571,00		17.857.100,00	
164015001	Casetas y campamentos	4.197.774.976,00				4.056.931.405,00	122.843.571,00		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	572.255.596,17		113.566.774,17		23.952.630,00	193.771.259,00			
164018001	Bodegas	572.255.596,17		113.566.774,17		23.952.630,00	193.771.259,00			
164023	Pozos	158.800.495,00					88.944.786,00			
164023001	Pozos	158.800.495,00					88.944.786,00			
164024	Tanques de almacenamiento	3.046.076,00					3.046.076,00			
164024001	Tanques de almacenamiento	3.046.076,00					3.046.076,00			
164027	Edificaciones pendientes de	10.201.195,03		10.201.195,03						
164027001	Edificaciones pendientes de	10.201.195,03		10.201.195,03						
164028	Edificaciones de propiedad de	2.989.955.582,00								
164028001	Edificaciones de propiedad de	2.989.955.582,00								
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	969.666.124,77		205.747.346,75	93.331.735,75	230.476.089,00	423.620.031,28	2.007.000,00	14.483.921,99	
164501	Plantas de generación	607.946.604,52		137.292.697,75	73.438.434,50	220.633.539,00	161.084.195,28	2.007.000,00	13.492.737,99	
164501001	Plantas de generación	607.946.604,52		137.292.697,75	73.438.434,50	220.633.539,00	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			
164503	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00								
164503001	Plantas de telecomunicaciones	10.833.734,00								
164513	Acueducto y canalización	167.016.870,25			19.893.301,25	9.842.550,00	147.123.569,00			
164513001	Acueducto y canalización	167.016.870,25			19.893.301,25	9.842.550,00	147.123.569,00			
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	105.302.804,00					105.302.804,00			
165000	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00					105.302.804,00			
165000001	Otras redes, líneas y cables	105.302.804,00					105.302.804,00			
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	47.004.007.062,35	53.516.767,34	769.876.045,88	319.886.808,74	355.864.152,00	2.148.883.787,76	582.073.833,10	473.903.668,53	
165501	Equipo de construcción	3.319.734.171,14	12.801.375,10	359.802.780,14	240.686.320,62	111.270.188,00	1.787.942.152,13	452.473.864,64	354.757.390,51	
165501001	Equipo de construcción	3.319.734.171,14	12.801.375,10	359.802.780,14	240.686.320,62	111.270.188,00	1.787.942.152,13	452.473.864,64	354.757.390,51	
165506	Equipo de recreación y deporte	147.816.187,00					76.633.731,00			
165506001	Equipo de recreación y deporte	147.816.187,00					76.633.731,00			
165511	Herramientas y accesorios	1.022.368.002,28	3.264.314,97	328.240.121,74	71.231.138,12	120.608.761,00	270.172.521,97	117.576.716,46	111.274.428,02	
165511001	Herramientas y accesorios	1.022.368.002,28	3.264.314,97	328.240.121,74	71.231.138,12	120.608.761,00	270.172.521,97	117.576.716,46	111.274.428,02	
165522	Equipo de ayuda audiovisual	107.922.687,93	37.451.077,27			39.261.601,00	19.186.858,66	12.023.151,00		
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	107.922.687,93	37.451.077,27			39.261.601,00	19.186.858,66	12.023.151,00		

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

Código	Descripción	Saldo Final Nov. 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
168513026	Equipo médico y científico - otro	4.776.423,26	2.965.264,55					1.791.158,73		
168513027	Muebles, enseres y equipo de	587.394,51					587.394,51			
168513033	Equipos de comunicación y	24.430.486,33	303.867,20	422.016,56		5.536.110,18	6.435.163,31	11.125.606,54	607.734,54	
168513034	Equipos de comunicación y	230.262.042,27	210.662.488,43	2.172.898,25			10.663.263,23	1.926.884,08		
168513042	Equipos de transporte, tracción y	10.395.902,33				10.395.902,33				
168514	Propiedades, planta y equipo en	106.888.269,33	3.332.928,36			57.605.951,33	45.949.389,44			
168514001	Plantas, ductos y túneles - plantas,	8.881.970,35				8.881.970,35				
168514069	Maquinaria y equipo - otra	6.267.508,48				6.267.508,48				
168514086	Equipos de comunicación y	4.169.920,18				836.991,82				
168514094	Equipos de transporte, tracción y	87.568.870,32				41.619.480,68				
168515	Propiedades, planta y equipo no	891.484.863,58	76.557.175,07	4.805.199,68	175.288.263,19	178.614.878,83	406.620.246,35	3.551.953,84	46.067.146,62	
168515011	Edificaciones - edificios y casas	32.694.750,47								
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas	112.954.963,13				3.549.603,00	63.338.213,51			
168515069	Maquinaria y equipo - herramientas	5.150.872,73				5.150.872,73				
168515072	Maquinaria y equipo - herramientas	10.262.187,88		971.154,91		1.179.163,00	8.111.869,97			
168515075	Maquinaria y equipo - equipo de	15.141.563,80	15.141.563,80							
168515079	Maquinaria y equipo - otra	129.127.008,46								
168515090	Muebles, enseres y equipo de	8.520.705,27	4.424.707,11	303.244,77		51.814.365,09	77.312.671,37			
168515094	Muebles, enseres y equipo de	92.655.190,67					3.483.171,08			
168515096	Equipos de comunicación y	90.194.795,96	18.189.131,51	3.530.800,00		48.864.186,09	16.985.306,63			
168515097	Equipos de comunicación y	68.825.192,05	37.741.012,65			10.409.285,92	20.875.193,48			
168515104	Equipo de transporte, tracción y	192.517.648,93	1.060.760,00				16.168.625,74			
168515105	Equipo de transporte, tracción y	101.656.173,14				34.392.602,47	67.273.570,67			
168515106	Equipo de transporte, tracción y	10.644.432,60				10.644.432,60				
168515110	Equipo de transporte, tracción y	2.451.948,53				12.620.367,93	2.451.948,53			
168515112	Equipos de comedor, cocina,	18.687.101,98				523.919.358,70	6.066.734,03			
168516	Propiedades, planta y equipo en	1.868.476.407,77			651.362.707,48	1.217.113.700,29				
168516007	Edificaciones - edificios y casas	1.059.322.514,10			535.403.155,40					
168516008	Edificaciones - oficinas	16.800.284,13				16.800.284,13				
168516022	Edificaciones - bodigas	87.236.685,46				87.236.685,46				
168516025	Edificaciones - pozos	4.562.129,96			4.562.129,96					
168516034	Edificaciones - otras edificaciones	342.549.169,51				342.549.169,51				
168516090	Maquinaria y equipo - equipo de	90.677.587,56			55.129.002,83					
168516065	Maquinaria y equipo - equipo de	59.650.957,09				59.650.957,09				
168516068	Maquinaria y equipo - herramientas	2.441.654,90			2.441.654,90					
168516076	Equipo médico y científico - equipo	1.586.684,36			1.586.684,36					
168516086	Muebles, enseres y equipo de	97.712.720,00			45.066.368,10	52.646.151,90				
168516092	Equipos de comunicación y	7.173.511,93			7.173.511,93					
168516101	Equipos de transporte, tracción y	66.343.574,49				66.343.574,49				
168516106	Equipos de transporte, tracción y	5.738.449,15				5.738.449,15				
168516111	Otros propiedades, planta y equipo	26.030.915,13				26.030.915,13				
1685	DETERIORO ACUMULADO DE	21.634.942,35						19.724.515,20		
169510	Muebles, enseres y equipo de	276.668,52						276.668,52		
169510001	Muebles y enseres	276.668,52						276.668,52		
169511	Equipos de comunicación y	1.633.758,63						1.633.758,63		
169511002	Equipo de comunicación	1.633.758,63						1.633.758,63		
169512	Equipo de transporte, tracción y	19.724.515,20						19.724.515,20		
169512002	Terreño	19.724.515,20						19.724.515,20		
19	OTROS ACTIVOS	16.893.554.880,97	13.960.107.939,01	719.608.970,20	75.509.481,60	903.502.858,10	787.055.900,46	41.672.144,13	390.206.027,47	15.891.580,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS	159.176.108,30	13.370.937,01	2.856.624,00	74.226.129,00	14.892.487,00				
190561	Seguros	13.367.573,01	13.367.573,01							
190561001	Seguros	13.367.573,01	13.367.573,01							
190562	Contribuciones eléctricas	68.500,00						68.500,00		
190562001	Contribuciones eléctricas	68.500,00						68.500,00		
190564	Bienes y servicios	145.735.411,29	3.364,00	2.850.000,00	74.226.129,00	14.892.487,00		30.884.131,29	22.879.300,00	
190564001	Bienes y servicios	145.735.411,29	3.364,00	2.850.000,00	74.226.129,00	14.892.487,00		30.884.131,29	22.879.300,00	
190569	Otros bienes y servicios pagados	6.624,00		6.624,00						
190590001	Otros bienes y servicios pagados	6.624,00		6.624,00						
1906	AVANCES Y ANTICIPOS	8.483.973.217,30	6.693.150.267,00	716.752.346,20		593.570.404,10	103.186.525,00	10.007.513,00	367.306.162,00	
190661	Anticipos sobre convenios y	6.693.150.267,00	6.693.150.267,00							
190661001	Anticipos sobre convenios y	6.693.150.267,00	6.693.150.267,00							

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

Código	Descripción	Saldo Final Nov. 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
190603	Avances para viáticos y gastos de	10.040.313,00	-	32.800,00	-	-	-	10.007.513,00	-	-
190603001	Avances para viáticos y gastos de	10.040.313,00	-	32.800,00	-	-	-	10.007.513,00	-	-
190604	Anticipo para adquisición de	1.760.782.837,30	-	716.719.546,20	-	593.570.404,10	103.186.525,00	-	367.306.162,00	-
190604001	Adquisición de bienes y servicios	1.760.782.837,30	-	716.719.546,20	-	593.570.404,10	103.186.525,00	-	367.306.162,00	-
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN	7.224.999.183,44	6.230.196.260,98	-	-	295.039.967,00	683.669.375,46	-	-	15.891.580,00
190801	En administración	7.224.999.183,44	6.230.196.260,98	-	-	295.039.967,00	683.669.375,46	-	-	15.891.580,00
190801001	En administración	7.224.999.183,44	6.230.196.260,98	-	-	295.039.967,00	683.669.375,46	-	-	15.891.580,00
190801002	En administración - scum	15.891.580,00	-	-	-	-	-	-	-	15.891.580,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.836.719.246,04	1.836.719.246,04	-	2.200.000,00	-	-	16.464.159,00	1.337.422,00	-
197007	Licencias	1.306.781.315,04	1.287.579.734,04	2.200.000,00	2.200.000,00	-	-	15.664.159,00	1.337.422,00	-
197007001	Licencias	1.306.781.315,04	1.287.579.734,04	2.200.000,00	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	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	831.314.874,11	-	-	-	-	-	-	-	-
197507	Licencias	831.314.874,11	813.329.191,02	-	916.667,40	-	-	15.752.159,16	1.316.656,53	-
197507001	Licencias	831.314.874,11	813.329.191,02	-	916.667,40	-	-	15.664.159,00	1.316.856,53	-
197508	Softwares	88.000,16	-	-	916.667,40	-	-	15.664.159,00	1.316.856,53	-
197508001	Softwares	88.000,16	-	-	916.667,40	-	-	15.664.159,00	1.316.856,53	-
2	PASIVOS	38.459.752.165,42	34.119.547.980,64	488.460.286,58	841.913.168,45	590.050.751,67	1.262.872.640,35	709.463.845,55	419.745.894,18	27.677.606,00
24	CUENTAS POR PAGAR	1.015.128.917,49	195.286.938,00	75.116.906,00	95.101.299,96	74.261.867,62	503.884.902,91	30.756.349,00	37.576.860,00	3.143.794,00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y	495.748.353,99	71.746.426,00	-	7.159.888,00	20.061.325,62	369.933.715,37	1.250.000,00	25.596.997,00	-
240101	Bienes y servicios	252.244.422,54	-	-	-	-	225.397.425,54	1.250.000,00	25.596.997,00	-
240101001	Bienes y servicios	252.244.422,54	-	-	-	-	225.397.425,54	1.250.000,00	25.596.997,00	-
240102	Proyectos de inversión	243.503.931,45	71.746.426,00	-	7.159.888,00	20.061.325,62	144.536.289,83	1.250.000,00	-	-
240102001	Proyectos de inversión	243.503.931,45	71.746.426,00	-	7.159.888,00	20.061.325,62	144.536.289,83	1.250.000,00	-	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE	183.796.566,11	10.469.449,00	45.549.776,00	38.312.188,01	11.908.121,00	68.402.106,10	5.722.359,00	288.771,00	3.143.794,00
240705	Cobro cartera de terceros	10.765.578,00	7.034.163,00	35.104.894,00	25.861.359,00	-	-	-	-	-
240705001	Cobro cartera de terceros	10.765.578,00	7.034.163,00	35.104.894,00	25.861.359,00	-	-	-	-	-
240706002	Contribución central de obra	89.232.469,00	-	5.438.956,00	-	-	-	-	-	-
240720	Recaudos por clasificar	21.317.227,00	934.669,00	29.665.938,00	25.861.359,00	-	33.705.162,00	-	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	21.317.227,00	934.669,00	29.665.938,00	25.861.359,00	-	33.705.162,00	-	-	-
240722	Estampillas	57.162.083,11	617,00	10.444.884,00	4.664.970,00	10.227.731,00	-	2.346.113,00	-	3.143.794,00
240722001	Estampillas	57.162.083,11	617,00	10.444.884,00	4.664.970,00	10.227.731,00	-	2.346.113,00	-	3.143.794,00
240723003	Estampillas	37.235.309,11	-	-	5.199.733,01	1.680.390,00	27.727.137,10	2.338.671,00	288.771,00	-
240790	Otros recursos a favor de	3.611.628,00	2.500.000,00	-	-	-	74.093,00	1.037.575,00	-	-
240790001	Otros recursos a favor de	3.611.628,00	2.500.000,00	-	-	-	74.093,00	1.037.575,00	-	-
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	127.850.316,44	38.616.659,00	2.226.800,00	27.592.306,00	33.944.967,00	14.920.988,44	3.888.115,00	6.660.481,00	-
242401	Aportes a fondos pensionales	11.885.436,00	3.114.600,00	1.044.000,00	990.444,00	515.057,00	406.200,00	1.035.710,00	4.718.525,00	-
242401001	Aportes a fondos pensionales	11.885.436,00	3.114.600,00	1.044.000,00	990.444,00	515.057,00	406.200,00	1.035.710,00	4.718.525,00	-
242402	Aportes a seguridad social en	21.101.935,00	3.177.370,00	1.121.900,00	5.655.841,00	515.057,00	9.735.085,00	469.000,00	427.700,00	-
242402001	Aportes a seguridad social en salud	21.101.935,00	3.177.370,00	1.121.900,00	5.655.841,00	515.057,00	9.735.085,00	469.000,00	427.700,00	-
242404	Sindicatos	2.821.340,00	484.540,00	-	1.314.636,00	990.317,00	31.847,00	-	-	-
242404001	Sindicatos	2.821.340,00	484.540,00	-	1.314.636,00	990.317,00	31.847,00	-	-	-
242406	Fondos de empleados	7.948.020,98	5.341.399,00	-	1.735.245,00	245.323,00	627.053,98	-	-	-
242406001	Fondos de empleados	7.948.020,98	5.341.399,00	-	1.735.245,00	245.323,00	627.053,98	-	-	-
242407	Libranzas	63.467.944,00	21.061.580,00	-	11.178.524,00	27.519.203,00	2.194.381,00	-	1.514.256,00	-
242407001	Libranzas	63.467.944,00	21.061.580,00	-	11.178.524,00	27.519.203,00	2.194.381,00	-	1.514.256,00	-
242411	Embargos judiciales	2.288.427,46	738.465,00	-	-	831.170,00	718.792,46	-	-	-
242411001	Embargos judiciales	2.288.427,46	738.465,00	-	-	831.170,00	718.792,46	-	-	-
242413	Cuentas de ahorro para el	100.000,00	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
242413001	Cuentas de ahorro para el	100.000,00	100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
242469	Otros descuentos de nómina	18.236.195,00	4.598.705,00	-	6.717.616,00	3.328.840,00	1.207.629,00	2.383.405,00	-	-
242490001	Otros descuentos de nómina	18.236.195,00	4.598.705,00	-	6.717.616,00	3.328.840,00	1.207.629,00	2.383.405,00	-	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E	187.963.825,95	68.872.592,00	27.340.928,00	21.990.254,95	7.283.342,00	43.051.844,00	14.394.854,00	5.030.611,00	-
243603	Honorarios	751.449,00	4,00	-	-	-	680.191,00	-	-	-
243603001	Honorarios	751.449,00	4,00	-	-	-	680.191,00	-	-	-
243603002	Pagado (db)	2.622.000,00	-	71.254,00	-	-	-	-	-	-
243604	Comisiones	104.621,00	-	-	-	-	-	-	-	-
243604001	Comisiones	104.621,00	-	-	-	-	-	-	-	-
243605	Servicios	15.104.024,00	609.525,00	513.210,00	2.345.231,00	1.754.694,00	5.064.227,00	3.235.761,00	1.581.376,00	-
243605001	Servicios	25.781.820,00	3.172.520,00	513.210,00	2.345.231,00	1.754.694,00	5.064.227,00	3.235.761,00	1.581.376,00	-

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

Codigo	Description	Saldo Final Nov. 2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
243605002	Pagado (db)	10,677,796.00	2,563,000.00	-	-	-	-	8,114,796.00	-	-
243606	Arrendamientos	1,416,023.00	22.00	466,619.00	333,745.00	414,990.00	135,620.00	64,629.00	398.00	-
243606001	Reliendos	5,604,023.00	946,022.00	466,619.00	333,745.00	414,990.00	135,620.00	3,316,629.00	398.00	-
243606002	Pagado (db)	4,188,000.00	936,000.00	-	-	-	-	3,252,000.00	-	-
243607	Reclutamientos financieros e	348.00	-	-	-	-	-	-	-	-
243607001	Reliendos	348.00	-	-	-	-	-	-	-	-
243608	Compras	7,737,889.95	195,644.00	831,171.00	4,700,126.95	897,130.00	626,305.00	487,390.00	123.00	-
243608001	Reliendos	17,938,899.95	1,595,644.00	831,171.00	4,700,126.95	897,130.00	626,305.00	9,288,390.00	123.00	-
243608002	Pagado (db)	10,201,000.00	1,400,000.00	-	-	-	-	8,801,000.00	-	-
243613001	Reliendos	119,000.00	119,000.00	-	-	-	-	-	-	-
243613002	Pagado (db)	119,000.00	119,000.00	-	-	-	-	-	-	-
243615	Rentas de trabajo	66,189,951.00	43,038,746.00	5,820,153.00	3,800,490.00	1,896,558.00	5,213,484.00	6,420,008.00	532.00	-
243615001	Reliendos	386,659,951.00	291,381,746.00	5,820,153.00	3,800,490.00	1,896,558.00	5,213,484.00	78,587,008.00	532.00	-
243615002	Pagado (db)	320,510,000.00	248,343,000.00	-	-	-	-	72,167,000.00	-	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	23,435,758.00	7,562,903.00	2,349,403.00	4,031,079.00	2,110,293.00	6,183,246.00	1,197,976.00	838.00	-
243625001	Reliendos - a responsables del	93,216,738.00	69,938,903.00	2,349,403.00	4,031,079.00	2,110,293.00	6,183,246.00	8,602,976.00	838.00	-
243625002	Pagado - a responsables del	69,781,000.00	62,376,000.00	-	-	-	-	7,405,000.00	-	-
243626	Contratos de construcción	33,679,565.00	907.00	11,667,274.00	6,664,138.00	482.00	15,145,237.00	941.00	566.00	-
243626001	Reliendos	33,679,565.00	907.00	11,667,274.00	6,664,138.00	482.00	15,145,237.00	941.00	566.00	-
243627	Retención de impuesto de	39,524,360.00	17,463,581.00	5,402,299.00	115,445.00	209,195.00	9,898,933.00	2,988,149.00	3,446,758.00	-
243627001	Reliendos	165,978,360.00	104,313,581.00	5,402,299.00	115,445.00	209,195.00	9,898,933.00	42,592,149.00	3,446,758.00	-
243627002	Pagado (db)	126,454,000.00	96,850,000.00	-	-	-	-	39,604,000.00	-	-
243650	Otras retenciones	19,857.00	912.00	18,945.00	-	-	-	5,492,992.00	-	-
243650001	Reliendos	19,857.00	912.00	18,945.00	-	-	-	2,992,992.00	-	-
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	5,492,992.00	-	-	-	-	-	2,992,992.00	-	-
244003	Impuesto predial unificado	2,992,992.00	-	-	-	-	-	2,992,992.00	-	-
244003001	Impuesto predial unificado	2,992,992.00	-	-	-	-	-	2,992,992.00	-	-
244016	Impuesto sobre vehículos	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00	-	-
244016001	Impuesto sobre vehículos	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14,276,663.00	5,581,810.00	-	46,663.00	1,064,112.00	7,576,249.00	8,029.00	-	-
249004	Aportes a escuelas industriales,	1,733,200.00	1,454,000.00	-	-	279,200.00	-	-	-	-
249004001	Aportes a escuelas industriales e	1,733,200.00	1,454,000.00	-	-	279,200.00	-	-	-	-
249004002	Aportes a la esp	576,800.00	483,600.00	-	-	93,000.00	-	-	-	-
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 icli y sena	4,043,800.00	3,392,300.00	-	-	651,500.00	-	-	-	-
249050001	Aportes al icli	3,467,000.00	2,908,500.00	-	-	558,500.00	-	-	-	-
249050002	Aportes al sena	576,800.00	483,600.00	-	-	93,000.00	-	-	-	-
249054	Honorarios	2,332,827.00	-	-	-	93,000.00	-	-	-	-
249055	Servicios	5,276,581.00	-	-	-	27,130.00	-	8,029.00	-	-
249055001	Servicios	5,276,581.00	-	-	-	27,130.00	-	8,029.00	-	-
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,204,843,202.51	1,684,460,997.22	413,363,382.58	746,811,858.49	515,788,884.05	758,987,737.44	678,707,496.55	382,169,034.18	24,533,812.00
25111	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,023,954,935.21	1,627,739,583.82	412,403,846.45	705,302,255.05	487,468,051.00	740,591,227.87	677,778,547.00	372,671,424.07	-
251104	Vacaciones	1,352,289,926.68	524,074,714.10	92,924,974.56	170,657,139.00	104,284,979.00	177,366,726.34	185,561,265.00	97,420,097.88	-
251104001	Vacaciones	1,352,289,926.68	524,074,714.10	92,924,974.56	170,657,139.00	104,284,979.00	177,366,726.34	185,561,265.00	97,420,097.88	-
251105	Prima de vacaciones	920,442,237.49	358,914,241.76	61,016,266.42	113,955,081.00	72,367,572.00	120,931,526.44	126,834,756.00	66,422,793.87	-
251105001	Prima de vacaciones	920,442,237.49	358,914,241.76	61,016,266.42	113,955,081.00	72,367,572.00	120,931,526.44	126,834,756.00	66,422,793.87	-
251106	Prima de servicios	404,456,288.44	104,767,131.27	41,824,276.32	62,980,489.00	47,062,841.00	67,338,854.23	52,212,241.00	28,270,455.62	-
251106001	Prima de servicios	404,456,288.44	104,767,131.27	41,824,276.32	62,980,489.00	47,062,841.00	67,338,854.23	52,212,241.00	28,270,455.62	-
251107	Prima de navidad	1,816,076,410.48	479,378,508.47	183,469,158.79	287,961,160.00	200,281,302.00	294,121,461.53	238,508,556.00	132,358,263.69	-
251107001	Prima de navidad	1,816,076,410.48	479,378,508.47	183,469,158.79	287,961,160.00	200,281,302.00	294,121,461.53	238,508,556.00	132,358,263.69	-
251109	Bonificaciones	506,632,343.12	157,088,088.22	33,169,170.36	69,748,386.00	61,753,557.00	74,995,995.33	72,612,308.00	37,064,838.21	-
251109001	Bonificaciones	396,189,416.70	115,660,882.81	25,336,089.97	55,498,070.00	53,235,802.00	60,203,863.37	57,352,768.00	28,501,940.56	-
251109002	Bonificación especial de recreación	110,442,926.43	41,427,205.41	7,833,080.40	14,250,316.00	8,517,755.00	14,792,131.96	15,259,540.00	8,162,897.66	-
251111	Aportes a riesgos laborales	1,969,654.00	71,000.00	-	-	71,300.00	1,827,354.00	-	-	-
251111001	Aportes a riesgos laborales	1,969,654.00	71,000.00	-	-	71,300.00	1,827,354.00	-	-	-
251122	Aportes a fondos pensionales -	13,956,975.00	132,900.00	-	-	536,000.00	1,969,900.00	202,900.00	11,117,275.00	-
251122001	Aportes a fondos pensionales -	13,956,975.00	132,900.00	-	-	536,000.00	1,969,900.00	202,900.00	11,117,275.00	-
251123	Aportes a seguridad social en	4,267,500.00	30,800.00	-	-	365,900.00	2,039,400.00	1,813,700.00	17,000.00	-
251123001	Aportes a seguridad social en salud	4,267,500.00	30,800.00	-	-	365,900.00	2,039,400.00	1,813,700.00	17,000.00	-

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

Codigo	Descripción	Saldo Final Nov. 2022	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007*	ORINOQUIA	32-01-02
251124001	Aportes a cajas de compensación	4.059.600,00	3.282.200,00	-	-	744.600,00	-	32.800,00	-	-
251124001	Aportes a cajas de compensación	4.059.600,00	3.282.200,00	-	-	744.600,00	-	32.800,00	-	-
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	180.888.267,30	56.741.413,40	959.536,13	41.509.603,49	28.320.833,05	18.396.509,57	9.497.610,11	-	24.533.812,00
251202	Primas	180.888.267,30	56.741.413,40	959.536,13	41.509.603,49	28.320.833,05	18.396.509,57	9.497.610,11	-	24.533.812,00
251202001	Primas	180.888.267,30	56.741.413,40	959.536,13	41.509.603,49	28.320.833,05	18.396.509,57	9.497.610,11	-	24.533.812,00
27	PROVISIONES	19.425.389.500,00	19.425.389.500,00	-	-	-	-	-	-	-
2701	LINGÜOS Y DEMANDAS	19.425.389.500,00	19.425.389.500,00	-	-	-	-	-	-	-
270103	Administrativas	19.425.389.500,00	19.425.389.500,00	-	-	-	-	-	-	-
270103001	Administrativas	19.425.389.500,00	19.425.389.500,00	-	-	-	-	-	-	-
29	OTROS PASIVOS	12.814.390.545,42	12.814.390.545,42	-	-	-	-	-	-	-
2900	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12.814.390.545,42	12.814.390.545,42	-	-	-	-	-	-	-
290002	Ingreso diferido por transferencias	12.814.390.545,42	12.814.390.545,42	-	-	-	-	-	-	-
290002001	Ingreso diferido por transferencias	12.814.390.545,42	12.814.390.545,42	-	-	-	-	-	-	-
31	PATRIMONIO	69.368.797.877,47	12.143.200.236,96	15.748.539.371,54	9.617.293.634,30	17.423.977.016,32	25.511.989.500,90	6.294.879.117,00	7.845.270.316,27	329.950.931,90
310901	RESULTADOS DE EJERCICIOS	111.178.348.394,31	2.297.749.368,30	17.662.830.027,60	16.206.342.928,11	32.841.703.487,64	30.003.928.226,22	6.224.050.998,79	6.060.162.946,65	118.419.269,00
310901001	Utilidad o excedentes	111.178.348.394,31	2.297.749.368,30	17.662.830.027,60	16.206.342.928,11	32.841.703.487,64	30.003.928.226,22	6.224.050.998,79	6.060.162.946,65	118.419.269,00
310902001	Perdidas o déficits acumulados	41.809.550.516,84	1.048.619.031,30	1.914.291.646,06	4.913.049.293,81	14.417.726.471,32	13.786.927.237,31	2.925.171.879,79	1.214.891.629,38	188.258.337,10
310902002	Corrección de errores de un periodo	32.188.764.514,58	32.188.764.514,58	-	-	-	-	-	-	-
4	INGRESOS	109.403.265.075,59	35.770.326.210,99	15.123.524.936,25	1.663.135.515,45	7.469.879.111,33	20.073.638.858,86	9.944.391.914,39	7.824.060.706,01	84.612.143,00
44	TRANSFERENCIAS Y OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS	8.491.178.586,97	2.609.621.161,42	667.607.900,00	1.163.135.515,45	684.017.159,56	1.421.434.864,66	1.252.509.023,00	492.653.962,88	130.193.966,00
442807	Otros bienes, derechos y recursos	1.077.793.482,09	4.315.651,42	-	100.252.557,45	161.612.426,56	107.467.474,66	573.951.406,00	130.193.966,00	-
442807001	Otros bienes, derechos y recursos	1.077.793.482,09	4.315.651,42	-	100.252.557,45	161.612.426,56	107.467.474,66	573.951.406,00	130.193.966,00	-
442827	Bienes y recursos en efectivo	667.607.900,00	667.607.900,00	-	-	-	-	-	-	-
442827001	Bienes y recursos en efectivo	667.607.900,00	667.607.900,00	-	-	-	-	-	-	-
442828	Bienes y recursos en efectivo	3.058.084.657,88	24.404.000,00	-	1.062.882.958,00	460.450.412,00	460.450.412,00	88.546.919,00	362.659.996,88	-
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo	3.058.084.657,88	24.404.000,00	-	1.062.882.958,00	460.450.412,00	460.450.412,00	88.546.919,00	362.659.996,88	-
442829	Otras transferencias	77.733.180,00	-	-	-	-	-	-	-	-
442829001	Bienes, derechos y recursos en efectivo	77.733.180,00	-	-	-	-	-	-	-	-
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo	829.058.857,00	24.404.000,00	-	1.062.882.958,00	460.450.412,00	460.450.412,00	88.546.919,00	362.659.996,88	-
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo	829.058.857,00	24.404.000,00	-	1.062.882.958,00	460.450.412,00	460.450.412,00	88.546.919,00	362.659.996,88	-
44283001	Otras transferencias	2.760.301.510,00	-	-	-	-	-	-	-	-
442830001	Otras transferencias	2.760.301.510,00	-	-	-	-	-	-	-	-
47	OPERACIONES	100.309.196.922,35	32.771.711.388,35	14.453.992.504,65	12.097.076.603,63	6.746.698.310,77	18.406.852.385,20	8.623.656.122,98	7.292.822.749,77	84.612.143,00
4705	FONDOS RECIBIDOS	98.473.591.891,35	31.795.913.085,35	14.215.832.719,65	11.978.889.867,63	6.668.892.469,77	18.235.692.542,20	8.552.186.934,98	7.110.796.394,77	84.612.143,00
470503	Funcionamiento	40.545.451.761,13	14.737.700.236,75	3.972.738.363,32	5.189.456.563,32	3.453.458.465,31	6.008.353.855,07	4.297.366.365,77	2.970.990.054,59	84.612.143,00
47050301	Servicio de la deuda	48.522.923,00	-	-	-	-	-	-	-	-
4705030101	Servicio de la deuda	48.522.923,00	-	-	-	-	-	-	-	-
470510	Inversión	57.879.617.207,22	17.009.889.925,60	10.243.094.356,33	6.789.433.304,31	3.215.434.024,46	12.227.338.687,13	4.254.820.569,21	4.139.806.340,18	-
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.835.605.031,00	975.798.303,00	238.159.785,00	118.185.736,00	79.805.821,00	170.159.843,00	71.469.168,00	182.026.355,00	-
472201	Crucé de cuentas	1.578.113.728,00	178.307.000,00	238.159.785,00	118.185.736,00	79.805.821,00	170.159.843,00	71.469.168,00	182.026.355,00	-
472203	Cuota de fiscalización y auditar	257.491.303,00	257.491.303,00	-	-	-	-	-	-	-
48	INGRESOS	602.888.566,27	188.993.661,22	1.924.191,60	11.844.701,68	37.163.641,00	246.351.609,00	68.226.768,41	48.383.993,36	-
4808	INGRESOS DIVERSOS	594.482.547,80	185.929.230,00	1.924.191,60	11.844.701,68	37.163.641,00	246.351.609,00	68.226.768,41	48.383.993,36	-
480826	Recuperaciones	309.566.061,37	185.929.230,00	1.924.191,60	8.500.000,00	37.137.400,00	241.281.453,00	64.830.586,41	48.383.993,36	-
480826001	Recuperaciones	309.566.061,37	185.929.230,00	1.924.191,60	8.500.000,00	37.137.400,00	241.281.453,00	64.830.586,41	48.383.993,36	-
480826002	Recuperaciones-provisiones-ajuste	63.580.105,96	21,00	-	-	-	-	-	-	-
480826001	Recuperaciones-provisiones-ajuste	245.987.895,41	185.929.209,00	-	3.093.511,43	37.137.400,00	241.281.453,00	3.396.182,00	-	-
480828	Indemnizaciones	284.913.546,43	-	-	3.093.511,43	37.137.400,00	241.281.453,00	3.396.182,00	-	-
480828001	Indemnizaciones	284.913.546,43	-	-	3.093.511,43	37.137.400,00	241.281.453,00	3.396.182,00	-	-
4830	REVERSION DE LAS PERDIDAS	8.406.018,47	3.064.431,22	-	245.190,25	26.241,00	5.070.156,00	-	-	-
483002	Cuentas por cobrar	8.406.018,47	3.064.431,22	-	245.190,25	26.241,00	5.070.156,00	-	-	-
483002010	Cuentas por cobrar	8.406.018,47	3.064.431,22	-	245.190,25	26.241,00	5.070.156,00	-	-	-
5	GASTOS	104.759.916.302,29	40.353.834.110,07	9.356.316.108,72	10.884.577.120,70	6.618.347.203,04	20.792.243.195,26	9.339.684.975,90	7.412.814.586,60	-

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

Codigo	Descripción	Saldo Final Nov. 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 NORRIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
51	DE ADMINISTRACION Y SUELDOS Y SALARIOS	87.697.894.349,23	32.056.339.553,64	8.738.294.504,87	10.181.293.217,69	5.503.116.053,03	16.200.260.770,07	8.318.524.197,81	6.700.056.052,12	
5101	SUELDOS Y SALARIOS	19.861.401.238,76	5.724.262.439,81	2.032.891.824,00	2.976.106.833,00	2.033.973.259,00	3.065.538.994,34	2.549.395.215,00	1.459.232.686,61	
510161	Sueldos	18.486.683.243,00	5.140.300.374,00	1.990.959.141,00	2.793.427.171,00	1.887.993.627,00	2.911.925.868,00	2.413.426.933,00	1.346.450.109,00	
51016101	Sueldos	18.486.683.243,00	5.140.300.374,00	1.990.959.141,00	2.793.427.171,00	1.887.993.627,00	2.911.925.868,00	2.413.426.933,00	1.346.450.109,00	
510163	Horas extras y festivos	34.029.906,00	31.079.478,00				925.308,00	2.025.120,00		
51016301	Horas extras y festivos	34.029.906,00	31.079.478,00				925.308,00	2.025.120,00		
510110	Prima técnica	376.291.442,00	271.562.142,00	21.222.896,00	22.855.427,00	29.880.253,00			30.770.724,00	
51011001	Prima técnica	376.291.442,00	271.562.142,00	21.222.896,00	22.855.427,00	29.880.253,00			30.770.724,00	
510119	Bonificaciones	641.938.507,76	222.167.076,81		101.427.030,00	81.505.447,00	90.320.868,34	91.327.774,00	55.190.311,61	
51011903	Bonificación por servicios prestados	641.938.507,76	222.167.076,81		101.427.030,00	81.505.447,00	90.320.868,34	91.327.774,00	55.190.311,61	
510123	Auxilio de transporte	191.550.643,00	31.608.292,00	24.660.082,00	36.034.299,00	21.040.188,00	38.151.204,00	25.510.818,00	14.345.760,00	
510123001	Auxilio de transporte	191.550.643,00	31.608.292,00	24.660.082,00	36.034.299,00	21.040.188,00	38.151.204,00	25.510.818,00	14.345.760,00	
510123002	Auxilio de transporte digital	126.586.574,00	13.965.183,00	24.656.176,00	16.181.454,00	21.040.188,00	16.923.542,00	21.175.454,00	12.654.577,00	
51012300201	Auxilio de conectividad digital	64.965.069,00	17.853.109,00	3.906,00	19.652.845,00		21.227.662,00	4.335.364,00	1.691.183,00	
510160	Sueldo de alimentación	130.397.497,00	27.145.077,00	16.049.705,00	22.362.896,00	13.553.744,00	24.215.723,00	17.104.570,00	10.475.782,00	
510160001	Sueldo de alimentación	130.397.497,00	27.145.077,00	16.049.705,00	22.362.896,00	13.553.744,00	24.215.723,00	17.104.570,00	10.475.782,00	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1.904.456,00								
510261	Incapacidades	1.904.456,00								
510261001	Incapacidades	1.904.456,00								
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.492.656.700,00	1.496.908.100,00	600.511.000,00	846.662.600,00	566.217.600,00	881.817.200,00	703.327.000,00	397.215.200,00	
510302	Aportes a cajas de compensación	908.929.200,00	258.560.800,00	97.962.100,00	137.642.200,00	92.354.200,00	140.832.700,00	116.724.400,00	64.852.800,00	
510302001	Aportes a cajas de compensación	908.929.200,00	258.560.800,00	97.962.100,00	137.642.200,00	92.354.200,00	140.832.700,00	116.724.400,00	64.852.800,00	
510303	Coizaciones a seguridad social	1.766.222.200,00	499.202.900,00	189.217.400,00	268.109.100,00	180.567.200,00	280.315.600,00	221.657.100,00	127.152.900,00	
510303001	Coizaciones a seguridad social en cotizaciones a riesgos laborales	323.959.100,00	34.392.300,00	46.076.800,00	62.363.700,00	38.419.300,00	65.919.400,00	51.985.500,00	25.702.100,00	
51030300101	Cotizaciones a riesgos laborales	323.959.100,00	34.392.300,00	46.076.800,00	62.363.700,00	38.419.300,00	65.919.400,00	51.985.500,00	25.702.100,00	
510306	Cotizaciones a entidades	1.278.665.100,00	47.283.600,00	198.797.600,00	292.012.700,00	175.765.100,00	261.080.400,00	185.295.700,00	118.450.000,00	
510306001	Cotizaciones a entidades	1.278.665.100,00	47.283.600,00	198.797.600,00	292.012.700,00	175.765.100,00	261.080.400,00	185.295.700,00	118.450.000,00	
510307	Cotizaciones a entidades	1.214.863.100,00	657.468.500,00	68.457.100,00	86.534.900,00	79.111.800,00	134.569.100,00	127.664.300,00	61.057.400,00	
510307001	Cotizaciones a entidades	1.214.863.100,00	657.468.500,00	68.457.100,00	86.534.900,00	79.111.800,00	134.569.100,00	127.664.300,00	61.057.400,00	
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	1.136.923.200,00	323.398.400,00	122.538.900,00	172.171.800,00	115.521.600,00	176.163.700,00	146.006.000,00	81.122.800,00	
510401001	Aportes al ICF	681.710.600,00	193.930.100,00	73.475.400,00	103.230.800,00	69.262.100,00	105.625.000,00	87.547.400,00	48.639.800,00	
510402	Aportes al sena	113.887.700,00	32.384.700,00	12.275.700,00	17.250.900,00	11.574.500,00	17.648.500,00	14.626.300,00	8.127.100,00	
510402001	Aportes al sena	113.887.700,00	32.384.700,00	12.275.700,00	17.250.900,00	11.574.500,00	17.648.500,00	14.626.300,00	8.127.100,00	
510403	Aportes a la esap	113.887.700,00	32.384.700,00	12.275.700,00	17.250.900,00	11.574.500,00	17.648.500,00	14.626.300,00	8.127.100,00	
510403001	Aportes a la esap	113.887.700,00	32.384.700,00	12.275.700,00	17.250.900,00	11.574.500,00	17.648.500,00	14.626.300,00	8.127.100,00	
510404	Aportes a escuelas industriales e	227.437.200,00	64.698.900,00	24.512.100,00	34.439.200,00	23.110.500,00	35.241.700,00	29.206.000,00	16.228.600,00	
510404001	Aportes a escuelas industriales e	227.437.200,00	64.698.900,00	24.512.100,00	34.439.200,00	23.110.500,00	35.241.700,00	29.206.000,00	16.228.600,00	
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7.214.643.431,77	3.327.355.034,01	618.680.904,74	861.374.274,00	464.351.152,00	837.159.850,00	718.076.635,00	393.705.582,02	
510761	Vacaciones	1.329.687.169,56	397.524.207,10	134.281.576,11	218.558.313,00	83.340.614,00	211.224.552,35	188.654.549,00	106.103.358,00	
510761001	Vacaciones	1.329.687.169,56	397.524.207,10	134.281.576,11	218.558.313,00	83.340.614,00	211.224.552,35	188.654.549,00	106.103.358,00	
510762	Cesantías	1.741.241.219,00	1.741.241.219,00							
510762001	Cesantías	1.741.241.219,00	1.741.241.219,00							
510764	Prima de vacaciones	918.018.102,61	269.519.344,76	89.786.446,84	150.722.832,00	59.106.637,00	145.561.478,56	131.463.859,00	71.857.564,45	
510764001	Prima de vacaciones	918.018.102,61	269.519.344,76	89.786.446,84	150.722.832,00	59.106.637,00	145.561.478,56	131.463.859,00	71.857.564,45	
510765	Prima de navidad	1.891.731.762,89	521.813.808,47	171.597.663,20	291.550.174,00	208.149.530,00	304.140.351,53	255.057.468,00	139.422.767,69	
510765001	Prima de navidad	1.891.731.762,89	521.813.808,47	171.597.663,20	291.550.174,00	208.149.530,00	304.140.351,53	255.057.468,00	139.422.767,69	
510766	Prima de servicios	958.428.621,47	258.955.938,27	89.484.665,23	179.084.129,00	104.329.805,00	145.585.029,09	110.591.572,00	66.397.482,88	
510766001	Prima de servicios	958.428.621,47	258.955.938,27	89.484.665,23	179.084.129,00	104.329.805,00	145.585.029,09	110.591.572,00	66.397.482,88	
510767	Bonificación especial de	102.943.710,28	31.679.795,41	18.991.969,40	18.337.908,00	17.740.508,47	17.740.508,47	16.203.529,00		
510767001	Bonificación especial de recreación	102.943.710,28	31.679.795,41	18.991.969,40	18.337.908,00	17.740.508,47	17.740.508,47	16.203.529,00		
510769	Otras primas	168.620.410,00	110.620.721,00	10.576.148,00	3.060.918,00	9.424.568,00	8.907.990,00	16.105.658,00	9.924.409,00	
510769001	Otras primas	168.620.410,00	110.620.721,00	10.576.148,00	3.060.918,00	9.424.568,00	8.907.990,00	16.105.658,00	9.924.409,00	
510790024	Prima de cotización	167.165.507,00	110.620.721,00	10.576.148,00	3.060.918,00	9.424.568,00	7.454.087,00	16.105.658,00	9.924.409,00	
510795	Otras prestaciones sociales	103.972.435,97	103.972.435,97							
510795001	Otras prestaciones sociales	103.972.435,97	103.972.435,97							
5108	GASTOS DE PERSONAL	8.390.461.873,83	498.968.965,50	117.750.428,00	1.817.102.636,67	1.539.092.896,00	3.943.246.618,66	35.462.523,00	1.018.837.804,00	
510861	Remuneración por servicios	8.401.795.247,33	195.102.798,00	1.508.992.768,00	1.814.672.636,67	1.508.992.768,00	3.900.269.568,66	35.462.523,00	982.757.278,00	
510861001	Remuneración por servicios	8.401.795.247,33	195.102.798,00	1.508.992.768,00	1.814.672.636,67	1.508.992.768,00	3.900.269.568,66	35.462.523,00	982.757.278,00	
510863	Capacitación, bienestar social y	63.325.333,00	52.300.000,00			7.966.000,00	3.059.333,00			
510863001	Capacitación, bienestar social y	63.325.333,00	52.300.000,00			7.966.000,00	3.059.333,00			

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

Código	Descripción	Saldo Final Nov. 2022	NIVEL CENTRAL	32-01-02-003 ANDES NORIENTALES	32-01-02-004 ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005 PACIFICO	32-01-02-006 CARIBE	32-01-02-007- AMAZONIA	32-01-02-008 ORINOQUIA	32-01-02 UNIDAD E
510804	Dotación y suministro a	87.397.467,50	47.479.750,50							
510804001	Dotación y suministro a trabajadores	87.397.467,50	47.479.750,50							
510807	Gastos de viaje	30.814.535,00	512.470,00	12.731.534,00		10.633.539,00	39.917.717,00	612.327,00	6.324.666,00	
510807001	Gastos de viaje	30.814.535,00	512.470,00	12.731.534,00		10.633.539,00	39.917.717,00	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	Vialicos	403.980.560,00	203.372.547,00	105.018.894,00	2.429.802,00	8.553.259,00	-	54.850.198,00	29.755.660,00	
510810001	Vialicos	403.980.560,00	203.372.547,00	105.018.894,00	2.429.802,00	8.553.259,00	-	54.850.198,00	29.755.660,00	
510890	Otros gastos de personal	2.377.300,00	201.000,00			2.175.900,00				
510890001	Otros gastos de personal diversos	2.377.300,00	201.000,00			2.175.900,00				
5111	GENERALES	44.500.252.145,87	20.401.992.311,32	5.189.792.305,13	3.479.897.703,02	756.907.446,03	7.296.334.410,07	4.128.054.794,81	3.347.271.179,49	
511106	Estudios y proyectos	176.536.070,00	69.324.040,00					107.212.030,00		
511106001	Estudios y proyectos	176.536.070,00	69.324.040,00					107.212.030,00		
511112	Obras y mejoras en propiedad	1.779.299.625,41		801.519.305,00			977.780.320,41			
511112001	Obras y mejoras en propiedad ajena	1.779.299.625,41		801.519.305,00			977.780.320,41			
511113	Vigilancia y seguridad	1.075.718.895,39	37.073.300,00	262.266,00	857.053,00	3.182.700,00	1.034.339.920,39		63.654,00	
511113001	Vigilancia y seguridad	1.075.718.895,39	37.073.300,00	262.266,00	857.053,00	3.182.700,00	1.034.339.920,39		63.654,00	
511114	Materiales y suministros	1.658.701.849,50	7.995.739,16	235.513.317,47	778.408.246,56	100.943.719,21	403.835.367,94	43.617.092,00	88.388.367,16	
511114001	Materiales y suministros	1.658.701.849,50	7.995.739,16	235.513.317,47	778.408.246,56	100.943.719,21	403.835.367,94	43.617.092,00	88.388.367,16	
511115	Mantenimiento	1.691.884.826,37	211.851.641,72	110.654.448,27	517.413.971,28	79.828.487,00	308.923.424,31	313.403.737,29	149.808.816,50	
511115001	Mantenimiento	1.691.884.826,37	211.851.641,72	110.654.448,27	517.413.971,28	79.828.487,00	308.923.424,31	313.403.737,29	149.808.816,50	
511117	Servicios públicos	1.344.459.567,73	850.244.279,33	60.352.670,00	81.646.025,00	34.173.830,40	171.471.184,00	74.750.378,00	71.821.201,00	
511117001	Servicios públicos	1.344.459.567,73	850.244.279,33	60.352.670,00	81.646.025,00	34.173.830,40	171.471.184,00	74.750.378,00	71.821.201,00	
511118	Arrendamiento operativo	3.487.261.742,90	2.295.539.663,00	230.776.582,00	185.393.107,00	125.062.817,74	216.725.308,16	134.426.546,00	299.337.719,00	
511118001	Arrendamiento operativo	3.487.261.742,90	2.295.539.663,00	230.776.582,00	185.393.107,00	125.062.817,74	216.725.308,16	134.426.546,00	299.337.719,00	
511119	Vialicos y gastos de viaje	1.036.460.799,80	627.346.656,00	60.909.651,00	134.259.920,00		165.739.250,00	45.996.063,00	2.209.259,80	
511119001	Vialicos y gastos de viaje	1.036.460.799,80	627.346.656,00	60.909.651,00	134.259.920,00		165.739.250,00	45.996.063,00	2.209.259,80	
511120	Publicidad y propaganda	907.535,00			907.535,00					
511120001	Publicidad y propaganda	907.535,00			907.535,00					
511121	Impresos, publicaciones,	75.813.365,35	74.601.470,00		286.551,35	925.344,00				
511121001	Impresos, publicaciones,	75.813.365,35	74.601.470,00		286.551,35	925.344,00				
511123	Comunicaciones y transporte	273.375.523,27	72.882.033,26	24.957.347,00	37.041.480,96	95.524.581,00	2.768.150,00	7.941.950,00	32.259.981,05	
511123001	Comunicaciones y transporte	273.375.523,27	72.882.033,26	24.957.347,00	37.041.480,96	95.524.581,00	2.768.150,00	7.941.950,00	32.259.981,05	
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	174.000,00						174.000,00		
511133001	Seguridad industrial	174.000,00						174.000,00		
511141	Sostentamiento de semovientes y	480.000,00					480.000,00			
511141001	Sostentamiento de semovientes	480.000,00					480.000,00			
511146	Combustibles y lubricantes	335.839.787,62	23.138.270,81	33.481.445,31	44.401.756,00	138.270.720,50	45.914.948,00	22.660.000,00	27.972.647,00	
511146001	Combustibles y lubricantes	335.839.787,62	23.138.270,81	33.481.445,31	44.401.756,00	138.270.720,50	45.914.948,00	22.660.000,00	27.972.647,00	
511147	Servicios portuarios y	44.638.757,35						44.638.757,35		
511147001	Servicios portuarios y	44.638.757,35						44.638.757,35		
511149	Servicios de aseo, cafetería,	1.188.565.690,96	254.709.579,17	142.983.309,01	121.489.695,28	148.494.003,31	205.651.459,11	91.875.761,27	203.361.883,81	
511149001	Servicios de aseo, cafetería,	1.188.565.690,96	254.709.579,17	142.983.309,01	121.489.695,28	148.494.003,31	205.651.459,11	91.875.761,27	203.361.883,81	
511154	Organización de eventos	191.651.893,51				8.064.000,00	98.485.893,51	45.572.000,00	39.530.000,00	
511154001	Organización de eventos	191.651.893,51				8.064.000,00	98.485.893,51	45.572.000,00	39.530.000,00	
511155	Elementos de aseo, lavandería y	86.073.547,88	327.250,00	14.147.528,11	1.570.378,00	22.437.242,87	98.485.893,51	41.952.039,00	5.639.109,90	
511155001	Elementos de aseo, lavandería y	86.073.547,88	327.250,00	14.147.528,11	1.570.378,00	22.437.242,87	98.485.893,51	41.952.039,00	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					
511173	Interventorías, auditorías y	88.752.923,01			88.752.923,01					
511173001	Interventorías, auditorías y	88.752.923,01			88,752.923,01					
511177	Bonificación por productividad a	4.680.000,00		4.680.000,00						
511177001	Bonificación por productividad a los	4.680.000,00		4,680.000,00						
511178	Comisiones	84.701.368,00	44.164.500,00				36.504.000,00	4.032.868,00		
511178001	Comisiones	84.701.368,00	44,164.500,00				36,504.000,00	4,032.868,00		
511179	Honorarios	23.708.469.132,12	13.242.937.034,80	1.627.882.707,96	1.321.602.184,00		3.486.233.119,00	1.672.548.818,56	2.357.265.267,80	
511179001	Honorarios	23.708.469.132,12	13,242.937.034,80	1,627.882.707,96	1,321.602.184,00		3,486.233.119,00	1,672.548.818,56	2,357.265.267,80	

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

Codigo	Descripcion	Saldo Final Nov. 2022	32-01-02-000 NIVEL CENTRAL	32-01-02-003 ANDES NORORIENTALES	32-01-02-004 ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005 PACIFICO	32-01-02-006 CARIBE	32-01-02-007- AMAZONIA	32-01-02-008 ORINOQUIA	32-01-02 UNIDAD E
511180	Servicios	3.896.120.544,49	309.607.251,09	1.845.209.389,00	194.613.877,59			1.477.074.754,34	69.615.272,47	
511180001	Servicios	3.896.120.544,49	309.607.251,09	1.845.209.389,00	194.613.877,59			1.477.074.754,34	69.615.272,47	
511183	Servicios de telecomunicaciones,	868.897.133,02	850.697.133,79				18.199.999,23			
511183001	Servicios de telecomunicaciones,	868.897.133,02	850.697.133,79				18.199.999,23			
511190001	Otros gastos generales	91.113.416,60	3.668.199,60		52.738.074,00		34.529.143,00	178.000,00		
511190003	Gastos por cuentas de administraci3n	52.738.074,00			52.738.074,00					
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	403.488.211,00	289.454.303,00	36.129.143,00	28.037.381,00	27.052.100,00		20.105.484,00	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		
512002	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		
512003001	Cuota de fiscalizaci3n y auditeje	257.491.303,00	257.491.303,00							
512011	Impuesto sobre vehiculos	7.161.115,00	402.000,00	647.675,00	1.005.000,00			2.427.640,00	2.678.800,00	
512011001	Impuesto sobre vehiculos	7.161.115,00	402.000,00	647.675,00	1.005.000,00			2.427.640,00	2.678.800,00	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES,	10.245.542.093,41	5.049.910.439,92	596.451.985,80	663.840.915,69	1.032.125.733,32	1.824.752.799,66	722.625.052,68	355.835.166,34	
534710	Administraci3n de la seguridad	10.508.973,04	2.297.781,00		344.566,50	197.937,00	10.164.406,54	398.514,11	225.601,05	
534710001	Administraci3n de la seguridad	10.508.973,04	2.297.781,00		344.566,50	197.937,00	10.164.406,54	398.514,11	225.601,05	
534790	Otras cuentas por cobrar	3.120.033,16	2.297.781,00			197.937,00		398.514,11	225.601,05	
534790001	Arendamiento operativo	5.112,37				197.937,00		398.514,11	225.601,05	
534790002	Otras cuentas por cobrar	3.114.920,79	2.297.781,00				1.910.427,15	5.792.022,95		
535106	Plantas, ductos y tuneles	8.135.209,27				8.135.209,27				
535106001	Plantas de generaci3n	8.135.209,27				8.135.209,27				
535108	Maquinaria y equipo	3.954.622,41			3.954.622,41					
535108001	Equipo de construcci3n	455.605,10			455.605,10					
535108006	Equipo de recreaci3n y deporte	1.911.947,17			1.911.947,17					
535108009	Herramientas y accesorios	1.587.070,14			1.587.070,14					
535110	Muebles, enseres y equipo de	6.715.574,81				6.438.906,29	276.668,52			
535110001	Muebles y enseres	6.345.406,75				6.068.738,23	276.668,52			
535110005	Otros muebles, enseres y equipo de	370.168,06				370.168,06				
535111001	Equipo de comunicaci3n	15.987.876,90			14.354.118,27	1.633.758,63				
535111002	Equipo de comunicaci3n	15.987.876,90			14.354.118,27	1.633.758,63				
535112002	Equipo de transporte, tracci3n y	36.229.634,13			36.229.634,13					
535112004	Maquinaria y equipo	1.485.768,75			1.485.768,75					
535112005	De tracci3n	25.539.865,06			25.539.865,06					
535113004	Equipos de comedor, cocinas,	2.892.959,56			2.892.959,56					
535113002	Equipos de comunicaci3n	62.133.859,50			62.133.859,50					
53512003	Edificaciones	127.135,67						5.792.022,95		
53512004	Plantas, ductos y tuneles	127.135,67						127.135,67		
53512006	Maquinaria y equipo	26.116,88						26.116,88		
53512007	Equipo medico y cientifico	49.949,04						49.949,04		
53512009	Muebles, enseres y equipo de	188.797,26						188.797,26		
535121010	Equipos de transporte, tracci3n y	438.764,84						438.764,84		
5357	DETERIORO DE ACTIVOS	154.363,73		154.363,73						
535700001	Otros activos intangibles	154.363,73		154.363,73						
5360	DEPRECIACION DE	5.633.534.299,34	530.321.063,94	596.207.622,07	662.874.126,43	959.922.346,39	1.812.677.965,97	716.346.515,46	355.144.669,08	
5360001	Edificaciones	1.828.981.665,37	24.294.812,89	176.153.588,02	255.188.570,16	364.439.072,91	714.622.066,52	242.873.330,34	51.450.234,63	
536001001	Edificios y casas	1.115.473.732,81		145.672.552,05	231.962.559,96	100.629.806,65	402.394.722,42	184.653.420,88	50.140.674,65	
536001002	Oficinas	160.367.465,62	22.971.160,30			19.616.094,60	117.776.204,72			
536001013	Invernaderos	183.337,00								
536001014	Casetas y campamentos	147.562.893,05				141.505.655,18	5.749.851,14		327.386,73	
536001015	Parqueaderos y garajes	1.608.053,71					525.401,12			
536001016	Bocagtas	16.343.357,80		3.454.281,05		1.410.348,59	7.102.951,79			
536001019	Pozos	3.968.119,81			2.337.432,84		1.630.686,97			

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

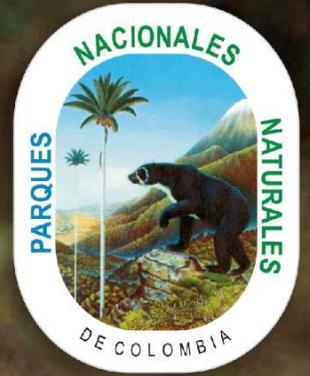
Codigo	Descripcion	Saldo Final Nov. 2022	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536001020	Tanques de almacenamiento	89.890,79					89.890,79			
536001023	Edificaciones de propiedad de	143.889.952,71				14.971.645,73	120.744.840,81	7.873.466,17		
536001028	Otras edificaciones	239.773.868,07		26.843.417,92	16.492.604,79	86.303.522,36	58.005.506,76	50.346.443,29	982.172,95	
536002	Plantas, ductos y tuneles	23.892.903,48		6.274.984,43	648.991,58	16.968.927,47				
536002002	Plantas de tratamiento	16.854.399,87		6.274.984,43	648.991,58	10.379.415,44				
536002011	Plantas, ductos y tuneles de	7.038.103,61				6.389.512,03				
536003	Redes, líneas y cables	9.652.718,44				9.652.718,44				
536003011	Otras redes, líneas y cables	9.652.718,44				9.652.718,44				
536004	Maquinaria y equipo	314.234.530,50		61.230.600,66	20.095.696,26	34.973.675,35	149.266.885,94	28.422.151,46	17.170.524,06	
536004001	Equipo de construcción	200.740.008,99		30.881.451,20	11.230.948,44	7.566.294,80	118.470.248,01	21.907.381,60	9.696.732,44	
536004006	Equipo de recreación y deporte	11.869.797,74								
536004009	Herramientas y accesorios	42.268.481,29		3.285,26	2.260.268,40	6.511.421,51	13.765.627,57	4.218.532,73	3.831.258,46	
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	12.604.264,10		2.086.719,00		4.737.067,03	3.166.249,57	2.204.248,86	409.979,64	
536004014	Maquinaria y equipo de propiedad	718.168,99				718.168,99				
536004016	Otra maquinaria y equipo	45.033.379,39		17.672.162,10	6.604.519,42	10.121.059,69	7.313.267,39	91.989,27	3.230.553,52	
536005	Equipo médico y científico	149.260.792,31		64.084.032,65	12.930.592,57	11.959.716,77	37.245.795,91	11.301.621,78	11.814.306,38	
536005001	Equipo de investigación	14.525.980,57			166.359,44				99.209,04	
536005002	Equipo de laboratorio	100.083.290,00		53.901.624,05	5.588.668,28	8.995.138,32	12.533.559,02	11.006.494,20	7.932.779,88	
536005003	Equipo de urgencias	34.385.197,20		10.182.408,60	7.175.264,85	2.870.105,94	10.575.100,35		3.582.317,46	
536005010	Otro equipo médico y científico	266.324,54				94.472,91	171.852,03			
536006	Muebles, enseres y equipo de	178.546.308,64		22.399.536,50	27.267.486,91	9.891.579,67	72.023.444,61	21.399.122,34	17.721.735,58	
536006001	Muebles y enseres	156.897.780,17		16.332.113,68	26.769.665,83	9.534.604,16	59.576.321,02	19.656.408,56	17.257.862,33	
536006004	Equipo y máquina de oficina	823,30		6.067.522,82	498.221,06		1.183.704,06		312.074,29	
536006005	Muebles, enseres y equipo de	73.455,14								
536006006	Otros muebles, enseres y equipo de	12.521.948,86				356.915,51	11.261.419,53	751.434,86	151.778,96	
536007	Equipos de comunicación y	1.280.838.090,32		136.543.422,48	117.092.828,21	127.095.297,35	297.139.441,64	283.528.590,79	114.723.870,43	
536007001	Equipo de comunicación	676.857.415,82		73.210.417,29	86.153.781,86	87.332.475,05	153.413.138,08	155.287.153,65	82.977.088,19	
536007002	Equipo de computación	602.811.612,32		63.332.505,19	30.939.666,35	38.775.477,59	143.728.303,56	128.241.437,14	31.595.064,77	
536007006	Equipos de comunicación y	58.752,43				58.752,43				
536007007	Otros equipos de comunicación y	1.110.309,76				928.592,28			181.717,47	
536008	Equipos de transporte, tracción y	1.199.221.706,53		116.380.312,50	143.988.859,15	170.930.716,57	442.502.784,43	114.353.438,77	140.491.587,19	
536008002	Terrestre	775.566.868,88		113.389.886,34	139.762.135,20	67.661.958,98	243.425.171,03	50.245.277,87	130.509.231,54	
536008004	Marítimo y fluvial	361.802.341,81		2.991.226,16	692.151,87	87.435.341,44	198.062.996,78	63.386.172,67	9.232.452,89	
536008005	De tracción	9.390.499,80			70.299,07	2.413.958,03	1.014.616,62	175.056,92	716.569,16	
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y	12.461.986,04			3.464.273,01	8.419.458,12		544.931,31	33.333,60	
536009	Equipos de comedor, cocina, bodega	29.834.271,57		4.302.867,90	2.752.381,23	4.063.963,33	11.837.216,18	5.190.288,91	715.897,93	
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	24.643.001,80		2.909.630,76	2.297.579,98	2.841.456,66	9.906.346,48	5.084.298,07	632.043,76	
536009004	Equipo de lavandería	5.191.269,77		1.393.037,14	455.001,25	1.222.506,67	1.930.869,70	106.000,84	83.854,17	
536010	Servomóviles y plantas	4.746.584,67		921.914,48	2.149.605,91	641.668,50	1.033.405,78			
536010001	Servomóviles de trabajo	4.746.584,67		921.914,48	2.149.605,91	641.668,50	1.033.405,78			
536013	Bienes muebles en bodega	253.213.673,82		2.799.348,73	1.274.469,18	7.975.027,41	6.239.437,73	9.277.971,07	1.256.512,98	
536013001	Maquinaria y equipo	864.826,92				521.074,94	160.477,18			
536013002	Equipo médico y científico	5.654.090,06			797.251,65	408.174,18		1.791.158,73		
536013003	Muebles, enseres y equipo de	217.961,59					217.961,59			
536013004	Equipos de comunicación y	244.719.740,89		2.799.548,73	477.217,53	5.288.723,93	5.867.058,96	7.486.812,34	1.256.512,98	
536013005	Equipos de transporte, tracción y	1.757.054,36				1.757.054,36				
536014	Propiedades, planta y equipo en	25.243.349,04		572.250,58	16.391.339,83	8.279.758,63				
536014003	Plantas, ductos y tuneles	947.809,50				947.809,50				
536014004	Redes, líneas y cables	94.780,95				94.780,95				
536014007	Maquinaria y equipo	488.885,76				488.885,76				
536014008	Equipos de comunicación y	657.081,92				657.081,92				
536014009	Equipos de transporte, tracción y	23.054.790,91				14.775.032,28	8.279.758,63			
536015	Propiedades, planta y equipo no	110.773.437,27		5.206.113,72	11.341.086,65	14.559.549,93	45.866.092,69			
536015003	Edificaciones	6.852.170,30				5.205.644,98	1.646.525,32			
536015004	Plantas, ductos y tuneles	13.130.592,18				13.130.592,18				
536015006	Maquinaria y equipo	9.259.004,47				3.119.736,38	4.734.552,19			
536015008	Muebles, enseres y equipo de	5.997.203,98				3.008.739,75	16.738.349,42			
536015009	Equipos de comunicación y	57.042.085,00		3.931.714,04	11.341.086,65	3.081.965,93	3.812.073,18			
536015010	Equipos de transporte, tracción y	18.235.125,76				144.062,89	113.192,69			
536015011	Equipos de comedor, cocina, bodega	257.265,58								
536016	Propiedades, planta y equipo en	265.094.557,38			68.093.756,62	197.000.796,76				

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

Código	Descripción	Saldo Final Nov. 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
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	72,081,029,972.13	67,779,610,066.32	11,238,307.00	303,374,931.16	1,252,332,871.05	1,681,016,054.00	312,099,179.00	741,357,963.60	
89156	DEUDORAS DE CONTROL POR	72,081,029,972.13	67,779,610,066.32	11,238,307.00	303,374,931.16	1,252,332,871.05	1,681,016,054.00	312,099,179.00	741,357,963.60	
891566	Bienes y derechos retirados	1,793,755,425.57	57,700,000.00	-	176,449,006.23	1,132,412,828.05	-	62,772,056.00	364,421,535.29	
891566001	Bienes y derechos retirados	1,793,755,425.57	57,700,000.00	-	176,449,006.23	1,132,412,828.05	-	62,772,056.00	364,421,535.29	
891516	Ejecución de proyectos de	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	2,565,364,460.24	-	11,238,307.00	126,925,924.93	119,920,043.00	1,681,016,054.00	249,327,123.00	376,936,428.31	
891521001	Responsabilidades en proceso	2,565,364,460.24	-	11,238,307.00	126,925,924.93	119,920,043.00	1,681,016,054.00	249,327,123.00	376,936,428.31	
91	PASIVOS CONTINGENTES	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
912004	LITIGIOS Y MECANISMOS	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
912004001	Administrativos	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
912004001	Administrativos	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
9325	AGREEDORAS DE CONTROL	2,414,630,756.64	147,294,999.64	-	-	-	-	-	-	
9325	BIENES APREHENDIDOS O	344,156,785.00	-	-	-	-	-	-	-	
932525	Propiedades, planta y equipo	344,156,785.00	-	-	-	-	-	-	-	
932525001	Propiedades, planta y equipo	344,156,785.00	-	-	-	-	-	-	-	
9390	OTRAS CUENTAS AGREEDORAS	2,070,463,471.64	147,294,999.64	-	-	-	-	-	-	
939090	Otras cuentas acreedoras de	2,070,463,471.64	147,294,999.64	-	-	-	-	-	-	
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	2,070,463,471.64	147,294,999.64	-	-	-	-	-	-	
99	AGREEDORAS POR CONTRA	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
990505	Litigios y mecanismos	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
990505001	Litigios y mecanismos alternativos	192,883,164,337.12	192,883,164,337.12	-	-	-	-	-	-	
9915	AGREEDORAS DE CONTROL	2,414,630,756.64	147,294,999.64	-	-	-	-	-	-	
991565	Bienes aprehendidos o incautados	344,156,785.00	-	-	-	-	-	-	-	
991565001	Bienes aprehendidos o incautados	344,156,785.00	-	-	-	-	-	-	-	
991590	Otras cuentas acreedoras de	2,070,463,471.64	147,294,999.64	-	-	-	-	-	-	
991590050	Otras cuentas acreedoras de control	2,070,463,471.64	147,294,999.64	-	-	-	-	-	-	

Elaboró: **HERLY GARCIA DUARTE**
 Herly García Duarte
 Contador PNN

Vo.Bo. **Luz Myriam Rodríguez Guávitá**
 Coordinadora GGF



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

30 DE NOVIEMBRE DE 2022 - 2021

Contenido

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones.....	6
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8
1.3. Base normativa y periodo cubierto	9
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	10
2.1. Bases de medición.....	10
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	11
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	11
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	11
3.1. Juicios	11
3.2. Estimaciones y supuestos.....	12
3.3. Correcciones contables	12
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	12
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	12
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
4.1. Efectivo y equivalentes.....	13
4.2. Cuentas por cobrar.....	13
4.4. Propiedades, planta y equipo.....	13
4.5. Intangibles	14
4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	15
4.7. Otros activos.....	16
4.8. Arrendamientos	16
4.9. Cuentas por pagar	16
4.10. Activos Contingentes.....	17
4.11. Pasivos Contingentes	17
4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación	17
4.13. Transferencias	17
4.14. Proceso de agregación	17
4.15. Transacciones en moneda extranjera	18

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

4.16.	Cambios en las políticas contables.....	18
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación	18
4.18.	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	19
	INFORMACIÓN CONTABLE PNN	20
	SALDOS COMPARATIVOS NOVIEMBRE 30 DE 2022 – 2021	20
	Composición.....	20
	¡Error! Marcador no definido.
	¡Error! Marcador no definido.	
	ACTIVOS.....	21
	Composición.....	21
	¡Error! Marcador no definido.	
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	21
5.1.	Caja Menor	22
5.2.	Depósitos en instituciones financieras.....	22
	Composición.....	23
	¡Error! Marcador no definido.	
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	24
	Composición.....	24
	¡Error! Marcador no definido.	
	7.21. Otras cuentas por cobrar	24
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26
	Composición.....	26
	¡Error! Marcador no definido.	
	10.2. Estimaciones.....	28
	BIENES MUEBLES.....	29
	BIENES INMUEBLES	30
10.3.	Construcciones en curso	32
	32	
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	32
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS	34
	36
	¡Error! Marcador no definido.
	NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO	37

17.2. Arrendamientos operativos	37
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	38
Composición	38
¡Error! Marcador no definido.	
21.1. Revelaciones generales	38
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	38
21.1.5. Recursos a favor de terceros	39
21.1.6. Recaudos por clasificar	40
21.1.7. Descuentos de Nómina	40
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	40
21.1.17. Otras cuentas por pagar	40
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	41
Composición	41
¡Error! Marcador no definido.	
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	41
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	46
Composición	46
¡Error! Marcador no definido.	
NOTA 23. PROVISIONES	48
Composición	48
NOTA 24. OTROS PASIVOS	49
Composición	49
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	50
25.2. Pasivos Contingentes	50
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	50
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	51
26.1. Cuentas de orden deudoras	51
26.2. Cuentas de orden acreedoras	51
NOTA 27. PATRIMONIO	52
Composición	52
¡Error! Marcador no definido.	
NOTA 28. INGRESOS	52

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

Composición	53
¡Error! Marcador no definido.	
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	53
¡Error! Marcador no definido.	
OTROS INGRESOS A NOVIEMBRE DE 2022:.....	55
NOTA 29. GASTOS	55
Composición.....	56
¡Error! Marcador no definido.	
Anexo Nota 29 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN	56
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	56
¡Error! Marcador no definido.	
Anexo Nota 29.1 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	56
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	58
58	
Anexo Nota 29.2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	58
29.3 Transferencias y Subvenciones	58
29.5 Gasto Público Social	58
58	
Anexo Nota 29.5 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	58
29.6. Operaciones Interinstitucionales	59
¡Error! Marcador no definido.	
Anexo Nota 29.6 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	59
29.7 Otros Gastos.....	60
Anexo Nota 29.7 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	60
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	60
Anexo Nota 32 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN.....	60

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia, ejercerá las siguientes funciones:

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

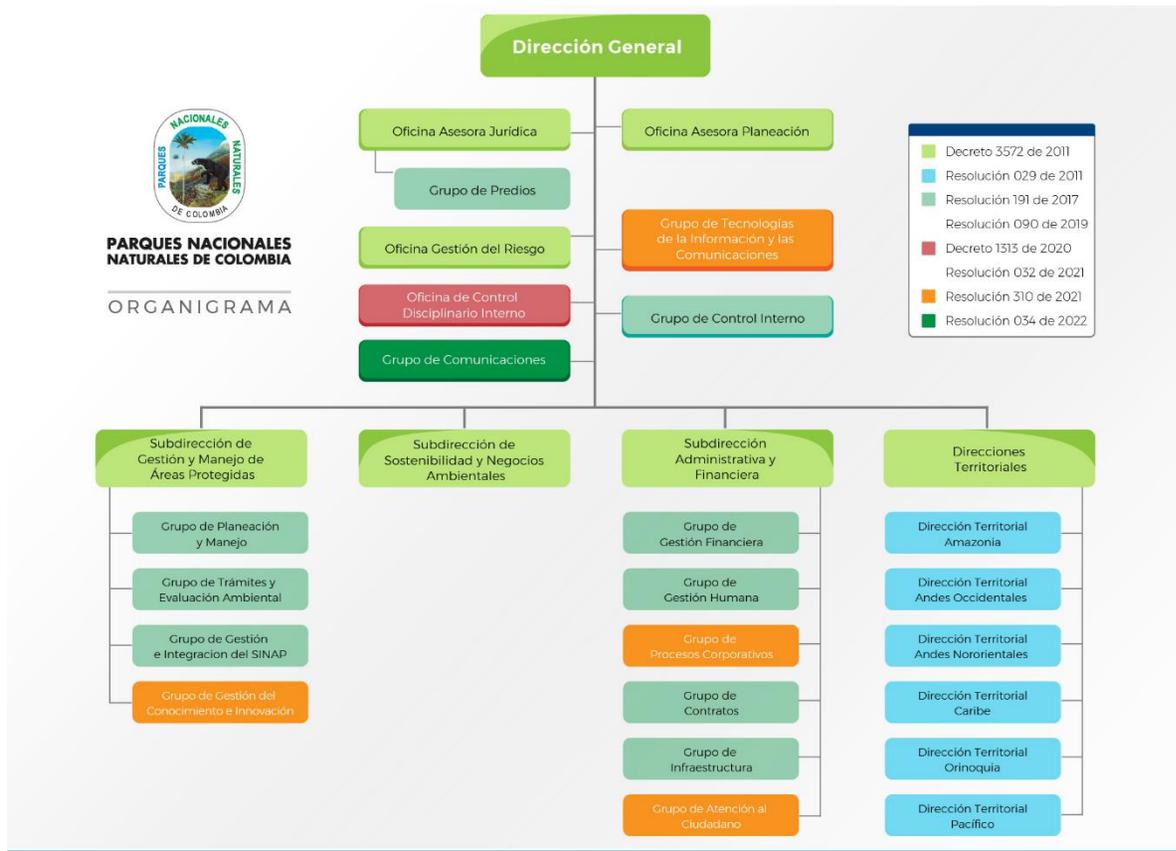
- Adquirir por negociación directa o expropiación los bienes de propiedad privada, los patrimoniales de las entidades de derecho público y demás derechos constituidos en predios ubicados al interior del Sistema de Parques Nacionales Naturales e imponer las servidumbres a que haya lugar sobre tales predios.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

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Parques Nacionales Naturales de Colombia con autonomía administrativa y financiera, está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas protegidas, de las 62 áreas ubicadas en todo el territorio nacional. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 se delega la ordenación del gasto sobre cada una de las Direcciones Territoriales, y cada una de estas posee un grupo interno de trabajo.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Decreto 2789 de 2004, y posteriormente mediante el Decreto 2674 de 2012, reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, y establece la obligatoriedad de la utilización del mismo con su área de negocio, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema. Adicionalmente determina como uno de los alcances de la información registrada en el SIIF Nación la gestión contable. A octubre 2022 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

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



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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes Estados Financieros de Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de octubre 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 octubre 31 de 2022, los reportes

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

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, Nación a 31 de octubre 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 octubre 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 31 de octubre 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 12 de diciembre 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 octubre de 2022, habiendo terminado la coyuntura de la pandemia y habiendose 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 octubre 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 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

INFORMACIÓN CONTABLE PNN

SALDOS COMPARATIVOS NOVIEMBRE 30 DE 2022 – 2021

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
1	ACTIVOS	113.071.998.726,19	102.851.541.868,44	10.220.456.857,75	10%
2	PASIVOS	38.459.752.165,42	25.027.482.184,78	13.432.269.980,64	54%
3	PATRIMONIO	69.968.797.787,47	73.791.854.422,03	- 3.823.056.634,56	-5%
4	INGRESOS	109.403.265.075,59	87.647.564.790,13	21.755.700.285,46	25%
5	GASTOS	104.759.816.302,29	83.615.359.528,50	21.144.456.773,79	25%

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22.214.695,00	428.057.105,02	- 405.842.410,02	-95%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	104.219.131,91	160.205.150,67	- 55.986.018,76	-35%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	96.052.010.018,31	88.242.859.885,12	7.809.150.133,19	9%
1.9	OTROS ACTIVOS	16.893.554.880,97	14.020.419.727,63	2.873.135.153,34	20%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.015.128.917,49	1.456.137.038,54	- 441.008.121,05	-30%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.204.843.202,51	3.538.351.989,52	1.666.491.212,99	47%
2.7	PROVISIONES	19.425.389.500,00	14.432.785.510,00	4.992.603.990,00	100%
2.9	OTROS PASIVOS	12.814.390.545,42	5.600.207.646,72	7.214.182.898,70	100%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	69.968.797.787,47	73.791.854.422,03	- 3.823.056.634,56	-5%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.491.179.586,97	6.559.224.599,00	1.931.954.987,97	29%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	100.309.196.922,35	80.547.630.063,53	19.761.566.858,82	25%
4.8	OTROS INGRESOS	602.888.566,27	540.710.127,60	62.178.438,67	11%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	87.697.894.349,23	74.261.457.389,30	13.436.436.959,93	18%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	10.245.542.093,41	5.799.520.239,00	4.446.021.854,41	100%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	658.844.094,14	-	658.844.094,14	100%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.679.050.973,54	2.230.700.197,00	3.448.350.776,54	155%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	56.883.533,16	167.711.866,00	- 110.828.332,84	-66%
5.8	OTROS GASTOS	421.601.258,81	1.155.969.837,20	- 734.368.578,39	-64%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.081.029.972,13	97.066.642.295,82	- 24.985.612.323,69	-26%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 72.081.029.972,13	- 97.066.642.295,82	24.985.612.323,69	-26%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	192.883.164.337,12	63.538.955.350,76	129.344.208.986,36	204%
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)	- 195.297.784.593,76	- 65.876.643.607,40	- 129.421.140.986,36	196%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

ACTIVOS

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-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	17.216.513,00	424.369.105,02	- 407.152.592,02	-96%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTA	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	243.998.162,84	283.491.403,00	- 39.493.240,16	-14%
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	113.997.511,86	112.697.511,86	1.300.000,00	1%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.470.599.318,30	-	1.470.599.318,30	100%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.506.860.358,00	162.468.400,00	1.344.391.958,00	827%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	195.066.955,00	307.632.255,00	- 112.565.300,00	-37%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.150.491.007,16	894.527.647,10	255.963.360,06	29%
1.6.40	Edificaciones	53.026.535.068,91	50.592.577.583,91	2.433.957.485,00	5%
1.6.45	Plantas, ductos y túneles	969.666.124,77	1.002.585.751,77	- 32.919.627,00	-3%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0%
1.6.55	Maquinaria y equipo	4.704.007.062,35	4.632.500.492,00	71.506.570,35	2%
1.6.60	Equipo médico y científico	1.688.033.914,39	1.417.938.604,39	270.095.310,00	19%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.142.564.315,26	3.109.377.040,81	33.187.274,45	1%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	12.248.809.120,60	11.109.024.840,02	1.139.784.280,58	10%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	19.929.006.097,63	18.677.697.390,20	1.251.308.707,43	7%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	370.104.700,14	381.172.941,14	- 11.068.241,00	-3%
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, PLANTAS Y EQUIPO	- 36.351.194.968,96	- 31.519.277.651,66	- 4.831.917.317,30	15%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	- 21.634.942,35	- 26.050.098,67	4.415.156,32	-17%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	159.178.108,30	578.918.376,66	- 419.740.268,36	-73%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.483.973.217,30	3.553.557.569,00	4.930.415.648,30	139%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7.224.999.183,44	8.691.974.920,00	- 1.466.975.736,56	-17%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	1.856.719.246,04	1.830.066.810,04	26.652.436,00	1%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	- 831.314.874,11	- 634.097.948,07	- 197.216.926,04	31%

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 noviembre de 2022 y 2021, son:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-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	17.216.513,00	424.369.105,02	- 407.152.592,02	-96%

Para el caso de la entidad se manejan cuentas corrientes.

5.1.Caja Menor

El saldo a noviembre 30 de 2022 es de \$4.998.182 y la variación es de \$1,310,182 con respecto al 30 de noviembre 2021, es decir un aumento del 36%. La transacción la registra Nivel Central y no se han realizado movimiento de operaciones referidas a la caja menor.

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

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

Acorde a la resolución mencionada, "de acuerdo con lo reglamentado en el Decreto 1068 de 2015, artículo 2.8.5.14, Los reembolsos se realizarán conforme a la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados. De igual forma, se deberán reportar los gastos realizados en todos los rubros presupuestales a fin de efectuar un corte de numeración y de fechas. A octubre 31 de 2022 no se han realizado operaciones con recursos de caja menor.

5.2.Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 30 de noviembre 2022–2021.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	17.216.513,00	424.369.105,02	- 407.152.592,02	-96%

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, Andes Nororientales, Pacífico y Amazonia, a 30 de noviembre del 2022 y a 30 de noviembre del 2021, reflejando una disminución de \$400 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos en el mes de noviembre.

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

Nivel Central presenta saldo de \$3,248,165 en cuenta contable a noviembre 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 octubre 31 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 31 de octubre 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 31 de octubre 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	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTA	-	13.643.699,50	- 13.643.699,50	-100%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	243.998.162,84	283.491.403,00	- 39.493.240,16	-14%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	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 noviembre del 2022 de Parque Nacionales Naturales de Colombia presentan una disminución en relación con el año anterior 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 noviembre 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.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-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	113.997.511,86	112.697.511,86	1.300.000,00	1%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.470.599.318,30	-	1.470.599.318,30	100%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.506.860.358,00	162.468.400,00	1.344.391.958,00	827%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIEN	195.066.955,00	307.632.255,00	- 112.565.300,00	-37%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.150.491.007,16	894.527.647,10	255.963.360,06	29%
1.6.40	Edificaciones	53.026.535.068,91	50.592.577.583,91	2.433.957.485,00	5%
1.6.45	Plantas, ductos y túneles	969.666.124,77	1.002.585.751,77	- 32.919.627,00	-3%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	105.302.804,00	105.302.804,00	-	0%
1.6.55	Maquinaria y equipo	4.704.007.062,35	4.632.500.492,00	71.506.570,35	2%
1.6.60	Equipo médico y científico	1.688.033.914,39	1.417.938.604,39	270.095.310,00	19%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.142.564.315,26	3.109.377.040,81	33.187.274,45	1%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	12.248.809.120,60	11.109.024.840,02	1.139.784.280,58	10%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	19.929.006.097,63	18.677.697.390,20	1.251.308.707,43	7%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	370.104.700,14	381.172.941,14	- 11.068.241,00	-3%
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, PL	- 36.351.194.968,96	- 31.519.277.651,66	- 4.831.917.317,30	15%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANT	- 21.634.942,35	- 26.050.098,67	4.415.156,32	-17%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	159.178.108,30	578.918.376,66	- 419.740.268,36	-73%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.483.973.217,30	3.553.557.569,00	4.930.415.648,30	139%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7.224.999.183,44	8.691.974.920,00	- 1.466.975.736,56	-17%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	1.856.719.246,04	1.830.066.810,04	26.652.436,00	1%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGI	- 831.314.874,11	- 634.097.948,07	- 197.216.926,04	31%

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

Para el 30 de noviembre de 2022 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$ 96.052.010.018,31, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$- 36.351.194.968,96 y un Deterioro de activos por valor de \$-21.634.942,35 millones.

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 octubre. 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 31 de octubre de 2022 respecto a 31 de octubre de 2021.

La cuenta 167504 equipo de transporte marítimo y fluvial presenta un saldo de \$5.702.429.221,11 a 31 de octubre, 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 octubre de 2022 respecto a 31 de octubre 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
	ARNESSES	5
2014	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20
2007	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	10
2008	EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	10
2009	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTES Y ACCESORIOS PARA JUEGOS	5
2010	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	10
2011	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA	5
2012	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	10
2016	LIBROS, DOCUMENTOS, HEMEROTECA Y REVISTAS	3
2018	MOBILIARIO Y ENSERES	18
2020	VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	8
2019	SEMOVIENTES DE TRABAJO	VALIDAR CON RESPONSABLES DE CADA DT
2023	MATERIALES Y EQUIPOS DE VÍAS, REDES E INSTALACIONES	10
200610	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COCINA	5
200620	EQUIPO Y MAQUINAS PARA COMEDOR	5
200630	EQUIPO Y MAQUINAS DE LAVANDERÍA	5
201320	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	15
201330	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE FLUVIAL	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE TRACCIÓN	15
201340	EQUIPOS Y MAQUINAS DE ELEVACION	15
201350	ACCESORIOS EQUIPO DE TRANSPORTE	3

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

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

BIENES INMUEBLES

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

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

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

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

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

ACTIVOS INTANGIBLES

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 noviembre 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,

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

	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 noviembre de 2022 la cuenta presenta un saldo de \$ 16.893.554.880,97 presentado un aumento de 2.873.135.153,34 frente al mes de noviembre 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 noviembre 30 de 2022.

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 noviembre 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 octubre 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 corte 30 de noviembre es de \$145.735.411,29 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

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.

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 NOVIEMBRE 30 DE 2022 2019 - 2022						
		Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo Nov 2022	Saldo Jun 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
	KFWI	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
	KFWII	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
	MONACO	-	-		-	-

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 noviembre de

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

2022 por valor de \$10.040.313 registrados por la Dirección Territorial Andes Nororientales y Amazonia.

CUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

En esta cuenta dentro del saldo, está la operación económica realizada por la Dirección Territorial Caribe por valor de \$ 1.071.659.643,5, 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 ejecutó según la información entregada por la abogada de la DTCA que está 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.

CUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
1.9.08.01	En administración	7.224.999.183,44	8.691.974.920,00	- 1.466.975.736,56	-17%

La cuenta presenta un saldo de \$7.224.999.183,44 a noviembre 30 de 2022.

Nivel Central: A noviembre 30 presenta un saldo de \$ 6,230,198.260.98. 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

Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS	6.181675.337,98	0,00	0,00	6.181675.337,98
	TOTALES:	6.181675.337,98	0,00	0,00	6.181675.337,98

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A NOVIEMBRE 30 DE 2022 2019 - 2022					
	Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo Nov 2022	Saldo Jun 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
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	-	-	-	-	-
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 octubre 31 presenta valor de \$ 931.079740,76. 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.

DT Pacífico: Saldo a octubre por valor de \$61.100.000.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO

17.2. Arrendamientos operativos

Las Arrendamientos representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de arrendamientos operativos o financieros contraídos por la entidad en desarrollo de su actividad. Para el 31 de octubre 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 noviembre de 2022, el saldo de la cuenta es de \$ 38.000 millones.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	495.748.353,99	915.025.881,34	- 419.277.527,35	-46%
2.4.02	SUBVENCIONES POR PAGAR	-	-	-	0%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	183.796.566,11	30.787.577,11	153.008.989,00	497%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	127.850.316,44	241.098.601,14	- 113.248.284,70	-47%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	187.963.825,95	192.487.558,95	- 4.523.733,00	100%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.492.992,00	-	5.492.992,00	100%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	-	-	-	0%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14.276.863,00	76.737.420,00	- 62.460.557,00	-81%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.023.954.935,21	3.342.990.581,55	1.680.964.353,66	50%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	180.888.267,30	195.361.407,97	- 14.473.140,67	-7%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	19.425.389.500,00	14.432.785.510,00	4.992.603.990,00	100%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	12.814.390.545,42	5.600.207.646,72	7.214.182.898,70	100%

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	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	252.244.422,54	223.702.493,73	28.541.928,81	13%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	243.503.931,45	691.323.387,61	- 447.819.456,16	-65%

A 30 de noviembre de 2022 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$252.244.422,54 presentando un aumento del 4% respecto al 30 de noviembre 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 noviembre.

Las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión tienen un saldo de \$243 millones a noviembre 30 de 2022, presentado una disminución de \$-447 millones con respecto a noviembre 30 de 2021.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 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 NOVIEMBRE 30 DE 2022 2019 - 2022					
		Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo Nov 2022
240102	Proyectos de inversión	24.634.093,00	233.450.332,00	265.802.667,00	56.986.428,00
	KFW I	12.780.384,00	191.009.080,00	212.220.446,00	33.991.750,00
	KFW II	9.996.546,00	19.858.944,00	29.548.865,00	19.686.467,00
	MOORE VI	519.043,00	-	-	519.043,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	350.958,00	22.582.308,00	24.033.356,00	1.802.006,00
	FONDO PATRIMONIAL	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	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	101.705.578,00	7.485.408,00	94.220.170,00	1259%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	21.317.277,00	- 3.482.943,00	24.800.220,00	-712%
2.4.07.22	Estampillas	57.162.083,11	24.810.537,11	32.351.546,00	130%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	3.611.628,00	1.974.575,00	1.637.053,00	83%

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

A 30 de noviembre de 2022 el saldo de la cuenta es de \$3.611.628 millones, presentando un aumento de \$1.637.053 respecto al 30 de noviembre 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	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	11.885.436,00	70.212.069,00	- 58.326.633,00	-83%
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	21.101.953,00	73.325.396,00	- 52.223.443,00	-71%
2.4.24.04	Sindicatos	2.821.340,00	3.757.129,00	- 935.789,00	-25%
2.4.24.05	Cooperativas	-	1.353.470,00	- 1.353.470,00	-100%
2.4.24.06	Fondos de empleados	7.949.020,98	14.379.995,98	- 6.430.975,00	-45%
2.4.24.07	Libranzas	63.467.944,00	44.995.869,00	18.472.075,00	41%
2.4.24.11	Embargos judiciales	2.288.427,46	8.290.542,16	- 6.002.114,70	-72%
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	100.000,00	11.800.000,00	- 11.700.000,00	-99%
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	18.236.195,00	12.984.130,00	5.252.065,00	40%

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 noviembre de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$ 193.456.817,95, 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 noviembre de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$14.276.863 millones, compuesto de la siguiente manera:

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.4.90.34	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	1.733.200,00	16.967.200,00	- 15.234.000,00	-90%
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 icbf y sena	4.043.800,00	39.549.500,00	- 35.505.700,00	-90%
2.4.90.51	Servicios públicos	-	2.199.295,00	- 2.199.295,00	-100%
2.4.90.54	Honorarios	2.332.827,00	2.332.827,00	-	0%
2.4.90.55	Servicios	5.278.581,00	5.756.738,00	- 478.157,00	-8%
2.4.90.58	Arrendamiento operativo	-	6.003.896,00	- 6.003.896,00	-100%

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 noviembre de 2022, la cuenta presenta un saldo de \$5.204.843.202,51 millones, con un aumento de \$166 millones respecto a noviembre 30 del año 2021.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.023.954.935,21	3.342.990.581,55	1.680.964.353,66	50%
2.5.12	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	180.888.267,30	195.361.407,97	- 14.473.140,67	-7%

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 octubre de 2022, los beneficios a corto plazo tienen un saldo de \$5.023 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 NOVIEMBRE 2022 – 2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.11.01	Nómina por pagar	-	1.114.266,00	- 1.114.266,00	-100%
2.5.11.04	Vacaciones	1.352.289.926,68	1.343.965.628,38	8.324.298,30	1%
2.5.11.05	Prima de vacaciones	920.442.237,49	872.031.693,85	48.410.543,64	6%
2.5.11.06	Prima de servicios	404.456.288,44	346.116.313,61	58.339.974,83	17%
2.5.11.07	Prima de navidad	1.816.078.410,48	88.962.681,16	1.727.115.729,32	1941%
2.5.11.09	Bonificaciones	506.432.343,12	446.153.344,22	60.278.998,90	14%
2.5.11.10	Otras primas	-	29.535.274,67	29.535.274,67	-100%
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	1.969.654,00	14.251.254,00	- 12.281.600,00	-86%
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	13.958.975,00	129.903.275,00	- 115.944.300,00	-89%
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	4.267.500,00	84.845.400,00	- 80.577.900,00	-95%
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	4.059.600,00	45.182.000,00	- 41.122.400,00	-91%

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	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.5.12.02	Primas	180.888.267,30	195.361.407,97	- 14.473.140,67	100%

Quinquenios:

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

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

Por su parte para el reconocimiento del quinquenio este se reconoce por medio de una metodología de cálculo actuarial, el cual se actualizó al final de la vigencia de 2021.

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

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

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

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

En el año 2021 PNNC realizó la actualización de su cálculo actuarial contemplando las variables demográficas como la rotación del personal, tablas de mortalidad y las tasas TES emitidas por el gobierno.

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

Los pagos a Directivos de la Entidad ya que el beneficio esta otorgado únicamente a exempleados del INDERENA que actualmente están vinculados con Parques.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
2.7.01.03	Administrativas	19.425.389.500,00	14.432.785.510,00	4.992.603.990,00	100%

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

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

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

- **Criterio 1:** Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante: Este criterio se relaciona con la relevancia jurídica y completitud de los hechos y normas en las que se fundamenta la demanda.

- **Criterio 2:** Riesgos de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda.

- **Criterio 3:** Presencia de riesgos procesales y extraprocesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos que afectan la defensa del Estado:
 - a) Posición del juez de conocimiento (Existencia de elementos que afectan la objetividad del juez en razón a su edad, origen regional, filiación política y/o religiosa, ideología, pertenencia a grupos socio - culturales o intereses económicos).
 - b) Presencia de medidas de protección transitoria a favor del demandante como acción de tutela y/o medidas cautelares
 - c) Corrupción
 - d) Inminencia de revocatoria de fallo favorable o ratificación de fallo desfavorable en segunda instancia o recurso extraordinario.
 - e) Medidas de descongestión judicial
 - f) Cambio del titular del despacho

- **Criterio 4:** Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia: Este indicador muestra la incidencia de los precedentes jurisprudenciales respecto de un proceso y que afirma la posición de la parte demandante. En el momento de valorar cada proceso,

cada responsable estima la probabilidad de cada criterio entre Alto, Medio Alto, Medio Bajo y Bajo, y determina una fecha estimada de pago, con el fin de calcular por medio del aplicativo el valor presente de estas obligaciones y el cual es suministrado por la Oficina Asesora Jurídica.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

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	nov-22	nov-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 Cálculo 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN A NOVIEMBRE 30 DE 2022 2019 - 2022						
	Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo Nov 2022	Saldo Jun Patrimonio Natural	
299002 Ingreso diferido por transferencias condicionadas	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 noviembre de 2022, los pasivos contingentes presentan un saldo a octubre 31 de \$ 192.883.164.337,12 en la cuenta 9120 – Litigios. No se realizó el registro de las operaciones de noviembre.

Estos saldos se calculan de la misma manera que las provisiones, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual corresponde a una metodología de reconocido valor técnico, desarrollada entre esta Entidad y la Contaduría General de la Nación. De acuerdo con los insumos con los que se introducen en el aplicativo y con base en los criterios dados a cada proceso, el aplicativo arroja el valor a registrar en cuentas de orden como obligaciones posibles. Esta información es suministrada a Contabilidad por la Oficina Asesora Jurídica.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.660.091.343,57	2.784.415.549,24	- 124.324.205,67	-4%
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	1.699.028.562,24	1.320.491.759,97	378.536.802,27	29%

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	8.716.184.243,79	8.638.103.376,79	78.080.867,00	1%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	111.178.348.394,31	115.457.449.182,28	- 4.279.100.787,97	-4%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	- 49.925.734.850,63	- 50.303.698.137,04	377.963.286,41	-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 noviembre de 2022 de \$ 69,968,797,787.47, presentando una disminución por valor de \$-3,823 millones con respecto a noviembre 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 noviembre de 2022, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$ 109.403.265.075,59, presentando un aumento de \$ 21.755 millones respecto al 30 de noviembre de 2021, donde el rubro con mayor participación corresponde a los fondos recibidos con un saldo a octubre de 2022 de \$ 98.473 millones seguido de los ingresos

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

por Transferencias y Subvenciones.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.491.179.586,97	6.559.224.599,00	1.931.954.987,97	29%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	98.473.591.891,35	79.158.332.460,53	19.315.259.430,82	24%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.835.605.031,00	1.389.297.603,00	446.307.428,00	32%
4.8.02	FINANCIEROS	-	85,00	- 85,00	-100%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	594.482.547,80	539.031.770,70	55.450.777,10	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					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedente	1.077.793.482,09	33.000.000,00	1.044.793.482,09	3166%
4.4.28.08	Donaciones	-	5.059.352.190,00	- 5.059.352.190,00	-100%
4.4.28.27	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos e	667.607.900,00	-	667.607.900,00	100%
4.4.28.28	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos	3.058.084.657,88	-	3.058.084.657,88	100%
4.4.28.29	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de e	77.733.180,00	-	77.733.180,00	100%
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del s	829.058.857,00	-	829.058.857,00	100%

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 noviembre 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:

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

Codigo Contable 442890001
Otras transferencias

Identificacion	Descripcion	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 NOVIEMBRE 30 DE 2022 2019 - 2022					Saldo Jun Patrimonio Natural
	Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo Nov 2022	
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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

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	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
4.7.05.08	Funcionamiento	40.545.451.761,13	40.317.572.268,33	227.879.492,80	1%
4.7.05.09	Servicio de la deuda	48.522.923,00	-	48.522.923,00	100%
4.7.05.10	Inversión	57.879.617.207,22	38.840.760.192,20	19.038.857.015,02	49%
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1.578.113.728,00	1.080.544.508,00	497.569.220,00	46%
4.7.22.03	Cuota de fiscalización y auditaje	257.491.303,00	308.753.095,00	- 51.261.792,00	-17%

En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección Tesoro Nacional para funcionamiento y para Inversión y Operaciones sin flujo de Efectivo:

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

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

OTROS INGRESOS A NOVIEMBRE 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	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	-	85,00	- 85,00	-100%
4.8.08.26	Recuperaciones	309.568.001,37	200.468.053,65	109.099.947,72	54%
4.8.08.28	Indemnizaciones	284.914.546,43	240.510.322,05	44.404.224,38	18%
4.8.08.39	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o	-	98.053.395,00	- 98.053.395,00	-100%
4.8.30.02	CUENTAS POR COBRAR	8.406.018,47	1.678.271,90	6.727.746,57	401%

NOTA 29. GASTOS

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

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 noviembre de 2022, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$ 104.759 millones.

Composición

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	19.861.401.238,76	18.973.764.528,63	887.636.710,13	5%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	- 1.904.456,00	3.705.810,67	- 5.610.266,67	-151%
5.1.03	Contribuciones efectivas	5.492.658.700,00	5.129.500.655,00	363.158.045,00	7%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.136.923.200,00	1.055.695.900,00	81.227.300,00	8%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	7.214.643.431,77	6.856.246.257,07	358.397.174,70	5%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8.990.461.873,83	9.774.289.386,50	- 783.827.512,67	100%
5.1.11	GENERALES	44.600.252.149,87	32.006.683.033,43	12.593.569.116,44	39%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	403.458.211,00	461.571.818,00	- 58.113.607,00	100%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	13.629.006,20	2.562.497,87	11.066.508,33	432%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	79.707.900,03	-	79.707.900,03	100%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	154.363,73	154.107,97	255,76	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.633.534.299,34	5.194.177.515,45	439.356.783,89	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	171.221.627,11	167.116.221,71	4.105.405,40	2%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	4.347.294.897,00	435.509.896,00	3.911.785.001,00	898%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	539.844.094,14	-	539.844.094,14	100%
5.4.24	SUBVENCIONES	119.000.000,00	-	119.000.000,00	100%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	5.679.050.973,54	2.230.700.197,00	3.448.350.776,54	155%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	56.883.533,16	167.711.866,00	- 110.828.332,84	-66%
5.8.02	Comisiones	56.559,00	88.000,00	- 31.441,00	-36%
5.8.04	FINANCIEROS	-	6.361.432,00	- 6.361.432,00	-100%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	421.544.699,81	1.149.520.405,20	- 727.975.705,39	-63%

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	19.861.401.238,76	18.973.764.528,63	887.636.710,13	5%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	- 1.904.456,00	3.705.810,67	- 5.610.266,67	-151%
5.1.03	Contribuciones efectivas	5.492.658.700,00	5.129.500.655,00	363.158.045,00	7%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.136.923.200,00	1.055.695.900,00	81.227.300,00	8%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	7.214.643.431,77	6.856.246.257,07	358.397.174,70	5%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8.990.461.873,83	9.774.289.386,50	- 783.827.512,67	100%
5.1.11	GENERALES	44.600.252.149,87	32.006.683.033,43	12.593.569.116,44	39%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	403.458.211,00	461.571.818,00	- 58.113.607,00	100%

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	nov-22	nov-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%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	79.707.900,03	-	79.707.900,03	100%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	154.363,73	154.107,97	255,76	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.633.534.299,34	5.194.177.515,45	439.356.783,89	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	171.221.627,11	167.116.221,71	4.105.405,40	2%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	4.347.294.897,00	435.509.896,00	3.911.785.001,00	898%

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.

29.5 Gasto Público Social

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	5.679.050.973,54	2.230.700.197,00	3.448.350.776,54	155%

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

El saldo a 30 de noviembre de 2022 es de \$5.679 millones y la variación con respecto al 30 de noviembre del 2021 es de \$3.448 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 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 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 OCTUBRE 31 DE 2022						
		Saldo Dic 2021	Débito	Crédito	Saldo oct. 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 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.

29.6. Operaciones Interinstitucionales

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	56.883.533,16	167.711.866,00	- 110.828.332,84	-66%

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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 – 2021

29.7 Otros Gastos

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual \$	Variación %
5.5.08.01	Actividades de conservación	5.519.057.223,54	2.090.082.151,00	3.428.975.072,54	164%
5.5.08.90	Otros gastos en medio ambiente	159.993.750,00	140.618.046,00	19.375.704,00	14%

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 noviembre 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 noviembre 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	nov-22	nov-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	100%
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	100%
1.6.83.08	Equipos de comunicación y computación	7.284.800,00	-	7.284.800,00	100%
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

Nota: Para el cierre contable de octubre hubo insuficiencia de personal en Nivel Central por terminación de contratos. Las operaciones de Nivel Central se registran para el cierre de noviembre.


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 octubre 31 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.

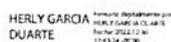
CERTIFICAN:

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 noviembre 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 **noviembre**
- 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 (30) del mes de diciembre de 2022.


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL


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


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


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 30/11/2022 - 30/11/2021						
(Cifras expresadas en pesos colombianos)						
	nov-22	nov-21	nov-22	nov-21	nov-22	nov-21
ACTIVO			PASIVO			
CORRIENTE			CORRIENTE			
11	8.809.770.705	13.699.433.439	4.901.897.559	4.798.536.577	4.901.897.559	4.798.536.577
1110	890.719.821	3.175.204.573	4.901.897.559	4.798.536.577	4.901.897.559	4.798.536.577
	890.719.821	3.175.204.573	24 Cuentas por pagar	216.468.528	349.773.618	216.468.528
13	7.457.413.481	10.119.583.997	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	4.296.538.341	4.506.449.571	4.296.538.341
1311	8.261.480.879	10.026.078.161	2407 Recursos a favor de terceros	2.261.189	416.998	2.261.189
1316	3.917.005	3.783.005	2424 Descuentos de nomina	13.339.226	32.192.976	13.339.226
1317			2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	12.096.194	12.096.194	260.076.091
1323			2445 Impuesto al valor agregado - IVA	734.086	734.086	587.086
1384	591.361.905	865.517.647	2490 Otras cuentas por pagar			
1386	-1.399.346.308	-775.794.816				
19	461.637.403	404.644.869	29 Otros pasivos	234.116	234.116	9.266.116
1905	461.637.403	404.644.869	2910 Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116	9.266.116
15	66.342.855.157	32.243.533.399	TOTAL PASIVO	4.901.897.559	4.901.897.559	4.798.536.577
1510	171.315.688	115.864.057				
	171.315.688	115.864.057				
16	8.981.045.614	3.401.446.821	PATRIMONIO			
1605	5.974.011.413	506.700.968	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	70.250.728.304	41.144.430.261	41.144.430.261
1610	13.800.000	10.350.000	3105 Capital fiscal	6.907.845.921	6.893.445.921	6.893.445.921
1635	1	-14.583.450	3109 Resultados de ejercicios anteriores	39.254.296.607	22.973.512.382	22.973.512.382
1637	21.698.213	16.698.213	3110 Resultado del ejercicio*	24.088.585.776	11.277.471.958	11.277.471.958
1640	911.445.160	870.041.044	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación			
1645	67.697.301	67.697.301				
1655	375.194.402	238.854.608				
1660	244.250.701	232.173.552				
1665	246.363.112	175.941.757	TOTAL PATRIMONIO	70.250.728.304	41.144.430.261	41.144.430.261
1670	557.087.329	485.966.078				
1675	2.250.506.194	2.216.840.810				
1680	48.632.877	31.697.752				
1683	91.154.000	91.154.000				
1685	-1.817.934.092	-1.525.224.815				
1695	-2.860.997	-2.860.997				

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/11/2022 - 30/11/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	nov-22	nov-21	nov-22	nov-21
19 Otros activos	57.190.493.855	28.726.222.522		
1906 Avances y anticipos entregados	1.624.952.516	4.703.608		
1908 Recursos entregados en administración	55.545.487.668	28.682.213.673		
1970 Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661		
1975 Amortización de intangibles	-37.700.989	-18.449.420		
TOTAL ACTIVO	75.152.625.862	45.942.966.838	75.152.625.862	45.942.966.838
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	0	0
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
91 Pasivos contingentes			1.631.295	1.631.295
93 Acreedoras de control			-1.631.295	-1.631.295
99 Acreedoras por contra (db)				
TOTAL ACREEDORAS	0	0	0	0

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

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


LUIS OJMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA


NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/11/2022 - 30/11/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	nov-22	nov-21
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		
42 Venta de Bienes	27.479.746	27.371.460
4204 Productos Manufacturados	27.479.746	27.371.460
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
41 No Tributarios	34.730.375.109	19.801.638.086
4110 Tasas	34.731.955.109	19.803.502.086
4195 Devoluciones y Descuentos (DB)	- 1.580.000 -	1.864.000
43 Venta de Servicios		
4345 Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360 Servicio de Documentación e Identificación		
44 Transferencias y Subvenciones		
4428 Otras transferencias		
COSTO DE VENTAS		
62 Costo de Venta de Bienes	19.767.633	6.248.994
6210 Bienes Comercializados	19.767.633	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	10.933.594.872	6.820.620.071
5108 Gastos de personal diversos	3.789.438.898	2.636.475.853
5111 Generales	7.144.155.974	4.184.144.218
5120 Impuestos, Contribuciones y Tasas		
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	731.759.685	881.139.893
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	407.374.446	580.279.781
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	306.737.967	283.212.840
55 Gasto Público Social	333.459.838	732.357.986
5508 Medio Ambiente	333.459.838	732.357.986
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	22.739.272.827	11.388.642.602
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
48 Otros Ingresos	2.312.516.518	558.689.142
4802 Financieros		
4808 Ingresos Diversos	2.244.821.512	534.615.997
4809 Acuerdos de Concesión		
4830 Reversión de las Pérdidas de Deterioro	67.695.006	24.073.144

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
PERÍODOS CONTABLES 30/11/2022 - 30/11/2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	nov-22	nov-21
OTROS GASTOS		
58 Otros Gastos	963.203.569	669.859.786
5802 Comisiones	881.827.399	556.747.656
5890 Gastos Diversos	81.150.671	112.905.130
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	- 111.170.644 -	111.170.644
TOTAL INGRESOS	37.070.371.373	20.387.698.688
TOTAL COSTOS	19.767.633	6.248.994
TOTAL GASTOS	12.962.017.964	9.103.977.735
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	24.088.585.776	11.277.471.958

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


LUIS OLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY
GARCIA
DUARTE
Tercera Registros
Número 9-99806
Fecha 2022-11-24
Folio 001 de 01
HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

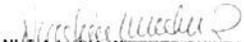
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

"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 30/11/2022 - 30/11/2021
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105 Capital Fiscal	3109 Resultados de Ejercicios Anteriores	3110 Resultado del Ejercicio	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	TOTAL PATRIMONIO
SALDO DEL PATRIMONIO A 1 DE NOVIEMBRE DE 2022	6.907.845.921	39.251.119.162			46.158.965.083
Ajustes Capital Fiscal en noviembre 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 noviembre de 2022		3.177.445			3.177.445
TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO NOVIEMBRE 2022	6.907.845.921	39.254.296.607			46.162.142.528
Resultado del Ejercicio a noviembre de 2022 -(Estado de Resultados)			24.088.585.776		24.088.585.776
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022	6.907.845.921	39.254.296.607	24.088.585.776		70.250.728.304
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2021	6.893.445.921	22.973.512.382	10.304.164.083		40.171.122.386

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


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 DIRECTOR GENERAL


NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY Firmado
 GARCIA digitalizado por
 DUARTE HERLY GARCIA
DUARTE
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 NOVIEMBRE 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final nov.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	NORORIENTALES	ANDÉS	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1	ACTIVOS	21.242.852.787,93	8.348.133.392,12	1.373.151.386,67	978.890.667,34	4.232.179.666,82	553.844.026,14	647.821.007,27	403.521.741,64	4.725.320.969,93
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	890.719.821,44	890.719.821,44							
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	890.719.821,44	890.719.821,44							
111005	Cuenta corriente	890.719.821,44	890.719.821,44							
111005001	Cuenta corriente	890.719.821,44	890.719.821,44							
13	CUENTAS POR COBRAR	7.457.413.460,68	7.457.413.460,68							
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	8.261.480.878,77	8.261.480.878,77							
131101	Tasas	1.333.408.982,00	1.333.408.982,00							
131101001	Tasas	1.333.408.982,00	1.333.408.982,00							
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	51.740.209,00	51.740.209,00							
131118001	Licencias	51.740.209,00	51.740.209,00							
131145	Derechos de explotación no relacionados con explotación	64.050.486,40	64.050.486,40							
131145001	Derechos de explotación no relacionados con explotación	64.050.486,40	64.050.486,40							
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							
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 CUENTAS	1.399.346.308,11	1.399.346.308,11							
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.314.612.481,50	1.314.612.481,50							
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	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	171.315.688,42	171.315.688,42							
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	171.315.688,42	171.315.688,42							
151022	Productos artesanales	171.315.688,42	171.315.688,42							
151022001	Productos artesanales	171.315.688,42	171.315.688,42							
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.981.045.613,64	8.981.045.613,64							
1605	Rurales	5.974.011.413,00	5.974.011.413,00							
160502	Rurales	5.974.011.413,00	5.974.011.413,00							
160502001	Rurales	5.974.011.413,00	5.974.011.413,00							
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 EQUIPO NO REGISTRADO	21.698.213,00	21.698.213,00							
163710	Equipos de comunicación y computación	16.698.213,00	16.698.213,00					5.000.000,00		
163710001	Equipo de comunicación	4.097.529,00	4.097.529,00							

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 NOVIEMBRE 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final nov.30.2022	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL	34-02-01-100-003 ANDES NORORIENTALES	34-02-01-100-004 ANDES OCCIDENTALES	34-02-01-100-005 PACIFICO	34-02-01-100-006 CARIBE	34-02-01-100-007 AMAZONIA	34-02-01-100-008 ORINOQUIA
167390	Otros equipos de transporte, tracción y elev	2.936.100,00						2.936.100,00		
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y elev	2.936.100,00						2.936.100,00		
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESP	48.632.877,36						5.109.840,00		19.020.256,00
168002	Equipo de restaurante y cafetería	40.112.477,36						5.109.840,00		10.499.856,00
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	40.112.477,36						5.109.840,00		10.499.856,00
168004	Equipo de lavandería	8.520.400,00								8.520.400,00
168004001	Equipo de lavandería	8.520.400,00								8.520.400,00
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN C	91.154.000,00								
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00								
168305001	Equipo de construcción	91.154.000,00								
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPI	1.817.934.091,92								
168501	Edificaciones	85.680.055,38		211.059.901,36	102.045.352,73	141.503.958,54	162.970.830,86	282.935.634,73	77.809.993,36	839.608.420,34
168501001	Edificios y casas	56.605.827,61			37.840.767,88		12.416.336,44	2.152.765,05		33.270.186,01
168501014	Casetas y campamentos	416.351,44			9.182.891,55		11.999.085,00	2.152.765,05		33.270.186,01
168501028	Otras edificaciones	28.657.876,33			28.657.876,33					
168502	Plantas, ductos y túneles	19.820.185,67								
168502001	Plantas de generación	19.820.185,67								
168504	Maquinaria y equipo	91.300.715,29		20.708.233,00	2.709.514,94	4.256.651,63	10.514.856,77	27.898.558,31		25.212.900,64
168504001	Equipo de construcción	68.246.600,96		20.708.233,00		4.256.651,63	8.420.639,96	27.898.558,31		6.962.518,06
168504008	Equipo de recreación y deporte	502.806,05					502.806,05			
168504009	Herramientas y accesorios	9.325.135,98								
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	13.226.172,30					1.591.410,76			5.024.210,28
168505	Equipo médico y científico	148.753.169,34		17.812.795,28		1.355.024,70				13.226.172,30
168505002	Equipo de laboratorio	148.753.169,34		17.812.795,28		1.355.024,70				129.585.349,36
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	89.687.249,92		4.228.918,48	12.355.451,67	21.382.548,15	2.984.770,43	19.247.214,28		29.488.346,91
168506001	Muebles y enseres	81.052.587,72		4.228.918,48	12.355.451,67	16.182.548,15	2.072.040,99	19.247.214,28		26.966.414,15
168506002	Equipo y máquina de oficina	7.721.932,76				5.200.000,00				2.521.932,76
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	912.729,44					912.729,44			
168507	Equipos de comunicación y computació	366.634.414,67		153.209.785,06		11.163.229,66	8.908.124,84	19.781.497,21	11.680.087,60	161.891.690,30
168507001	Equipo de comunicación	117.253.609,07				6.805.630,24	7.160.248,11	9.448.740,60	4.237.710,31	89.581.279,81
168507002	Equipo de computación	249.380.605,60		153.209.785,06		4.357.399,42	1.727.876,73	10.332.756,61	7.442.377,29	72.310.410,49
168508	Equipos de transporte, tracción y elevac	947.175.727,53			49.139.618,24	89.391.095,45	107.826.191,47	208.218.622,20	46.309.720,09	451.289.970,08
168508002	Terrestre	690.034.876,02			41.139.618,24	73.247.492,90	43.480.725,59	54.789.947,18	36.903.733,18	440.473.399,53
168508004	Marítimo y fluvial	247.877.037,15			8.000.000,00	16.144.192,55	59.345.465,88	144.164.861,26	9.405.986,91	10.816.570,55
168508005	De tracción	6.444.207,46						6.444.207,46		
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elev	2.819.606,30						2.819.606,30		
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa	26.346.661,40				10.908.056,36	4.304.577,13			8.869.977,04
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	24.743.982,84				10.908.056,36	4.304.577,13			7.265.296,46
168509004	Equipo de lavandería	1.604.678,56								1.604.678,56
168510	Semovientes y plantas	3.046.842,59				3.046.842,59				
168510001	Semovientes de trabajo	3.046.842,59				3.046.842,59				
168515	Propiedades, planta y equipo no explotad	18.471.096,35		15.100.169,54						
168515096	Equipos de comunicación y computación - e	2.499.485,54								
168515097	Equipos de comunicación y computación - e	12.600.684,00		12.600.684,00						

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 NOVIEMBRE 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final nov.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	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE Gd	46.162.142.327,67	126.971.364.819,21	9.200.249.696,73	4.408.116.328,09	8.186.890.974,21	11.076.996.553,59	16.625.587.255,74	10.622.973.068,75	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	39.254.296.606,70	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	14.153.018.349,81	7.916.385.135,01	22.062.221.002,03
310901	Utilidad o excedente acumulados	26.184.925.100,57	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	5.517.290.547,41	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	3.894.772.440,45	5.520.467.992,57	2.404.390.117,34	10.135.778.619,33
310901002	Corrección de errores de un periodo contable									
310901003	Por cambio de política contable	341.521.026,09	56.775.553,65	295.439.999,00			7.515.082,00	3.177.445,16		
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	12.878.485.823,88	54.855.957.499,08	4.906.325.027,15	2.335.318.719,31	3.369.640.863,49	5.097.028.550,35	8.747.084.514,53	5.511.995.017,67	12.010.079.182,70
310902002	Corrección de errores de un periodo contable	190.885.682,25	17.536.905,00		13.428.275,12			111.356.712,13		83.636.800,00
4	INGRESOS	37.070.371.372,88	37.054.223.642,88			3.450.000,00	713.381,00	7.400.000,00		4.584.349,00
41	INGRESOS FISCALES	34.730.375.108,80	34.730.375.108,80				713.381,00			
4110	NO TRIBUTARIOS	34.731.241.727,80	34.731.241.727,80				713.381,00			
411001	Tasas	6.439.405.538,00	6.439.405.538,00							
411001001	Tasas	6.439.405.538,00	6.439.405.538,00							
411002	Multas y sanciones	713.381,00					713.381,00			
411002004	Sanciones contractuales	713.381,00					713.381,00			
411046	Licencias	19.500.426.814,70	19.500.426.814,70							
411046001	Licencias	19.500.426.814,70	19.500.426.814,70							
411059	Derechos de explotación no relacionado	103.664.840,10	103.664.840,10							
411059001	Derechos de explotación no relacionados con	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 (DB)	1.580.000,00	1.580.000,00							
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	1.580.000,00	1.580.000,00							
419502001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributar	1.580.000,00	1.580.000,00							
42	VENTA DE BIENES	27.479.746,00	27.479.746,00							
4204	BIENES PRODUCTIVOS	27.479.746,00	27.479.746,00							
420409	Productos artesanales	27.479.746,00	27.479.746,00							
420409001	Productos artesanales	27.479.746,00	27.479.746,00							
48	OTROS INGRESOS	2.312.516.518,08	2.297.082.169,08			3.450.000,00		7.400.000,00		4.584.349,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.244.821.512,00	2.229.387.163,00			3.450.000,00		7.400.000,00		4.584.349,00
480817	Arendamiento operativo	784.234.688,00	784.234.688,00							
480817001	Arendamientos operativos	784.234.688,00	784.234.688,00							
480826	Recuperaciones	4.584.349,00								
480826001	Recuperaciones	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	REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DE	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							

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

*Sujeción 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 NOVIEMBRE 30 DE 2022

Código	Descripción	Saldo Final nov.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	NORORIENTALES	ANDÉS OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
536010	Semovientes y plantas	633.894,44				633.894,44				
536010001	Semovientes de trabajo	633.894,44				633.894,44				
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 computación	275.000,55							275.000,55	
536015	Propiedades, planta y equipo no explotada	1.210.960,50		1.210.960,50						
536015009	Equipos de comunicación y computación	1.210.960,50		1.210.960,50						
536016	Propiedades, planta y equipo en concesión	8.355.749,82					8.355.749,82			
536016005	Maquinaria y equipo	8.355.749,82					8.355.749,82			
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	17.647.271,62		17.647.271,62						
536605	Licencias	17.647.271,62		17.647.271,62						
536605001	Licencias	17.647.271,62		17.647.271,62						
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	963.203.369,20		225.500,00						81.150.670,70
5802	COMISIONES	881.827.398,50		881.827.398,50						
580240	Comisiones servicios financieros	881.827.398,50		881.827.398,50						
580240001	Comisiones servicios financieros	881.827.398,50		881.827.398,50						
5890	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70								81.150.670,70
589017	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								
589017001	Pérdidas en siniestros	81.150.670,70								
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS	225.500,00		225.500,00						
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	225.500,00		225.500,00						
589301001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	225.500,00		225.500,00						
6	COSTOS DE VENTAS	19.767.633,12								
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	19.767.633,12		19.767.633,12						
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	19.767.633,12		19.767.633,12						
621015	Productos artesanales	19.767.633,12		19.767.633,12						
621015001	Productos artesanales	19.767.633,12		19.767.633,12						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28		3.245.630.436,28						
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28		3.245.630.436,28						
819090	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28		3.245.630.436,28						
819090001	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28		3.245.630.436,28						
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.216.464.707,46		1.097.253.581,00						
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	98.026,46					2.894.326,46	3.665.000,00		112.651.600,00
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								
836101	Internas	119.113.100,00								
836101001	Internas	119.113.100,00								
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						

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 Sistema de Parques Nacionales Ambientales - FONAM
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A NOVIEMBRE 30 DE 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final nov.30.2022	34-02-01-100-000						34-02-01-100-008		
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE		AMAZONIA	ORINOQUIA
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	4.342.894.017,28								
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	1.216.464.107,46	1.097.253.581,00								
891506	Bienes y derechos retirados	98.026,46									
891506001	Bienes y derechos retirados	98.026,46									
891521	Responsabilidades en proceso	119.113.100,00									
891521001	Responsabilidades en proceso	119.113.100,00									
891590	Otras cuentas deudoras de control por e-	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 CO	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									
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTI-	1.631.294,76									
991590	Otras cuentas acreedoras de control por-	1.631.294,76									
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76									

Elaboró
 Herly García Duarte
 Contador GGF

Vo.Bo
 Luz Myriam Rodríguez Guavía
 Coordinadora GGF



**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

NOVIEMBRE 30 DE 2022 - 2021

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE DE 2022 - 2021	16
Composición	16
.....	16
ACTIVOS.....	17
Composición	17

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 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	22
7.21. Otras cuentas por cobrar	22
7.22. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	23
23	
NOTA 9. INVENTARIOS	24
Composición	24
24	
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
Composición	25
25	
10.1. Propiedades, planta y equipo – Muebles	28
10.2. Propiedades, planta y equipo - Inmuebles	28
10.3. Construcciones en Curso.....	28
10.4 Estimaciones	28
1. BIENES MUEBLES.....	28
2. BIENES INMUEBLES.....	29
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	29
Composición	30
30	
14.1 Detalle saldos y movimientos.....	30
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	30
.....	30
PASIVOS.....	32
Composición	32
32	
32	
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	32
NOTA 24. OTROS PASIVOS	34
Composición	34
34	
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	34
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	34
Composición	34
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	35
Composición	35

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

35	
NOTA 27. PATRIMONIO.....	36
Composición	36
36	
NOTA 28. INGRESOS.....	36
Composición	36
36	
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	37
37	
NOTA 29. GASTOS	39
Composición	39
39	
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	39
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	39
39	
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros	39
29.3. Gasto público social	40
29.4. Otros gastos	40
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	41
Composición	41
41	
NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	41
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN.....	41

Notas a los Estados Financieros

Subcuenta Para El Manejo Separado De Los Recursos Presupuestales Que Se Asignen A La Administración Del Manejo Del Sistema De Parques – Fonam Parques Nacionales.

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

ESTRUCTURA ORGÁNICA

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

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 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 noviembre** 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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 12 de diciembre 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.

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

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

Sobre la vida útil:

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

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

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

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

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

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

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

Acorde a la revisión de los activos

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

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

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

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

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

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

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

4.7. Otros activos

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

4.8. Arrendamientos

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

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

4.9. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro,

la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

4.10. Activos Contingentes

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

4.11. Pasivos Contingentes

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

4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

4.13. Transferencias

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

4.14. Proceso de agregación

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

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

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

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

4.15. Transacciones en moneda extranjera

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

4.16. Cambios en las políticas contables

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

4.17. Información Financiera por segmentos de operación

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

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

32-04-01	FONAM – GESTIÓN GENERAL
32-04-01-100	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 NOVIEMBRE 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 NOVIEMBRE DE 2022 - 2021

Composición

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1	ACTIVOS	21.242.852.787,93	17.499.072.249,21	3.743.780.538,72	21%
2	PASIVOS	4.901.897.558,85	4.798.536.577,09	103.360.981,76	2%
3	PATRIMONIO	46.162.142.527,67	29.866.958.302,74	16.295.184.224,93	55%
4	INGRESOS	37.070.371.372,88	20.387.698.688,14	16.682.672.684,74	82%
5	GASTOS	12.962.017.963,84	9.103.977.735,48	3.858.040.228,36	42%
6	COSTOS DE VENTAS	19.767.633,12	6.248.994,38	13.518.638,74	216%

SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	890.719.821,44	3.175.204.572,96	- 2.284.484.751,52	-72%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.457.413.480,68	10.119.583.997,45	- 2.662.170.516,77	-26%
1.5	INVENTARIOS	171.315.688,42	115.864.056,81	55.451.631,61	48%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.981.045.613,64	3.401.446.820,82	5.579.598.792,82	164%
1.9	OTROS ACTIVOS	3.742.358.183,75	686.972.801,17	3.055.385.382,58	445%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.901.663.442,85	4.789.270.461,09	112.392.981,76	2%
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	9.266.116,00	- 9.032.000,00	-97%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GO	46.162.142.527,67	29.866.958.302,74	16.295.184.224,93	55%
4.1	INGRESOS FISCALES	34.730.375.108,80	19.801.638.086,09	14.928.737.022,71	75%
4.2	VENTA DE BIENES	27.479.746,00	27.371.460,44	108.285,56	0%
4.8	OTROS INGRESOS	2.312.516.518,08	558.689.141,61	1.753.827.376,47	314%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	10.933.594.871,77	6.820.620.071,08	4.112.974.800,69	60%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORT	731.759.685,07	881.139.893,22	- 149.380.208,15	-17%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	333.459.837,80	732.357.985,60	- 398.898.147,80	-54%
5.8	OTROS GASTOS	963.203.569,20	669.859.785,58	293.343.783,62	44%
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	19.767.633,12	6.248.994,38	13.518.638,74	216%
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 NOVIEMBRE 2022 - 2021

ACTIVOS

Composición

ACTIVOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	890.719.821,44	3.175.204.572,96	- 2.284.484.751,52	-72%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS	8.261.480.878,77	10.026.078.161,45	- 1.764.597.282,68	-18%
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	865.517.646,79	- 274.155.741,77	-32%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS	1.399.346.308,11	775.794.815,79	623.551.492,32	80%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	171.315.688,42	115.864.056,81	55.451.631,61	48%
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	506.700.968,00	5.467.310.445,00	1079%
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	14.583.450,00	14.583.451,00	-100%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXISTENTES	21.698.213,00	16.698.213,00	5.000.000,00	30%
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	238.854.607,74	136.339.794,00	57%
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	557.087.328,78	485.966.077,78	71.121.251,00	15%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y MOTOCICLOS	2.250.506.194,00	2.216.840.810,00	33.665.384,00	2%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESAS DE VIVIENDA	48.632.877,36	31.697.752,36	16.935.125,00	53%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONSTRUCCIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.817.934.091,92	1.525.224.814,74	292.709.277,18	19%
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 ANTECIPADO	461.637.403,12	404.644.868,50	56.992.534,62	14%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.624.952.516,00	4.703.608,00	1.620.248.908,00	34447%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.635.714.593,00	238.319.084,00	1.397.395.509,00	586%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	37.700.989,37	18.449.420,33	19.251.569,04	104%

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	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	890.719.821,44	3.175.204.572,96	- 2.284.484.751,52	-72%

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 noviembre 2022 – 2021.

Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.1.10.05	Cuenta corriente	890.719.821,44	3.175.204.572,96	- 2.284.484.751,52	-72%

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 noviembre 30 de 2022 \$890.719.821,44

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 30 de noviembre de 2022 y a 30 de noviembre de 2021, reflejando una disminución con respecto al año anterior de \$2.284 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos al cierre del periodo.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a **30 de noviembre 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	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.261.480.878,77	10.026.078.161,45	- 1.764.597.282,68	-18%
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	865.517.646,79	- 274.155.741,77	-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 noviembre 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 31 de noviembre de 2022 y a 30 de noviembre 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 NOVIEMBRE 2022 - 2021

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

Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.3.11.01	Tasas	1.333.408.982,00	2.510.950.011,00	- 1.177.541.029,00	-47%
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	51.740.209,00	26.267.702,00	25.472.507,00	97%
1.3.11.27	Contribuciones	-	128.818.230,00	- 128.818.230,00	-100%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	64.050.486,40	91.920.057,65	- 27.869.571,25	-30%
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	865.517.646,79	- 274.155.741,77	-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 NOVIEMBRE 2022 - 2021

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022 SIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7.457.413.480,68	1.568.669.374,36	5.888.744.106,32	7.457.413.480,68
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO	8.261.480.878,77	1.429.624.521,47	6.831.856.357,30	8.261.480.878,77
1.3.11.01	Tasas	1.333.408.982,00	1.297.443.612,00	35.965.370,00	1.333.408.982,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.333.408.982,00	1.297.443.612,00	35.965.370,00	1.333.408.982,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.812.281.201,37	80.945.849,07	6.731.335.352,30	6.812.281.201,37
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	0,00	2.070.083,50	2.070.083,50
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	6.810.211.117,87	80.945.849,07	6.729.265.268,80	6.810.211.117,87
1.3.11.18	Licencias	51.740.209,00	30.633.559,00	21.106.650,00	51.740.209,00
1.3.11.18.001	Licencias	51.740.209,00	30.633.559,00	21.106.650,00	51.740.209,00
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00	0,00	-
1.3.11.27.001	Contribuciones	0,00	0,00	0,00	-
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionado	64.050.486,40	20.601.501,40	43.448.985,00	64.050.486,40
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionado	64.050.486,40	20.601.501,40	43.448.985,00	64.050.486,40
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.917.005,00	134.000,00	3.783.005,00	3.917.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	591.361.905,02	138.910.852,89	452.451.052,13	591.361.905,02
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	138.910.852,89	452.451.052,13	591.361.905,02
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	591.361.905,02	138.910.852,89	452.451.052,13	591.361.905,02
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS P	1.399.346.308,11	0,00	1.399.346.308,11	- 1.399.346.308,11
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	1.314.612.481,50	0,00	1.314.612.481,50	- 1.314.612.481,50
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tribu	1.314.612.481,50	0,00	1.314.612.481,50	- 1.314.612.481,50
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	0,00	84.733.826,61	- 84.733.826,61
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	84.733.826,61	0,00	84.733.826,61	- 84.733.826,61

Fuente: Información 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 noviembre 30 de 2022 por valor de \$1.333.408.982,00 comparado con noviembre 2021 presenta una variación de \$35.965.370.

Hasta noviembre de 2022 hubo una recuperación de cartera por valor de \$1.440.116.314,00 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.

Subcuenta 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Saldo a 30 de noviembre de 2022 de \$6.812.281.201,37, comparado con noviembre 2021 de -\$455.840.959,43, correspondiente a disminución en sanciones administrativas.

Comprende sanciones disciplinarias y administrativas y fiscales (sanciones ambientales y cobros coactivos). Se sustenta el saldo total de \$6,812.281.201,37, así:

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a noviembre 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 noviembre 30 de 2022 \$6.810.211.117,87

a) 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.

b) 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.

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 noviembre de 2022 por \$51.740.209, presentando una variación de \$25.472.507,00 con relación a noviembre 2021, es decir un mayor recaudo por éste concepto.

Compuesta por las cuentas por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas y Trámites ambientales.

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

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

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

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

Subcuenta 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: No Presenta saldo a noviembre 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.

Subcuenta 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES): Saldo a 30 de noviembre de \$64.050.486,40, presentando una variación -\$27.869.571,25 respecto a noviembre 2021. Hubo recuperación relevante correspondiente a UT Gorgona, y Corpochingaza de los meses de julio, agosto, septiembre, noviembre, según informe de 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 noviembre 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 30 de noviembre de 2022 por valor de \$3.917.005,00. En noviembre 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 noviembre de 2022 por \$591.361.905,02, con una variación respecto noviembre de 2021 de -\$274.155.741,77.No se registra operaciones en noviembre de causación o recuperación.

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.

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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

7.22. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-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, junio de 2022 y septiembre.

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:

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

Dentro del análisis de deterioro para el cierre de la vigencia 2021, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

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

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

DETERIORO INDIVIDUAL

El deterioro es trimestral. Se realizó el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES en los periodos trimestrales.

- **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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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

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

DETERIORO COLECTIVO:

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

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

NOTA 9. INVENTARIOS

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

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

Composición

Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.5.10.22	Productos artesanales	171.315.688,42	115.864.056,81	55.451.631,61	48%

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

Subcuenta 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$171.315.688,42 y 115.864.056,81 al cierre de noviembre 30 de 2022 y noviembre 30 de 2021 respectivamente, 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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

Al cierre de cada vigencia, se realiza un análisis del valor neto realizable de los inventarios para cada uno de los ítems de los inventarios por parte del Grupo de Procesos Corporativos, en donde se realiza una verificación de estos, los saldos y su estado. Producto de este análisis se encuentra documentado y este arroja que no existe deterioro de los mismos, por lo que su costo se espera recuperar.

La entidad no presenta materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, mercancía en tránsito ni en poder de terceros; así mismo no se posee inventarios que garanticen el cumplimiento de pasivos, inventarios que se lleven al valor de mercado menos los costos de disposición, productos agrícolas y minerales cuando se midan al valor neto de realización, ni inventario recibido en transacciones sin contraprestación, así como el distribuido en forma gratuita o a precios de no mercado.

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Para el cierre de la vigencia 2021 y a noviembre 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	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.6.05	TERRENOS	5.974.011.413,00	506.700.968,00	5.467.310.445,00	1079%
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	14.583.450,00	14.583.451,00	-100%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	21.698.213,00	16.698.213,00	5.000.000,00	30%
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	238.854.607,74	136.339.794,00	57%
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	557.087.328,78	485.966.077,78	71.121.251,00	15%
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 EQUIPO	- 1.817.934.091,92	- 1.525.224.814,74	- 292.709.277,18	19%
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	461.637.403,12	404.644.868,50	56.992.534,62	14%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.624.952.516,00	4.703.608,00	1.620.248.908,00	34447%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.635.714.593,00	238.319.084,00	1.397.395.509,00	586%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (C)	- 37.700.989,37	- 18.449.420,33	- 19.251.569,04	104%

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

Para el 30 de noviembre de 2022, la Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$8.981.045.613,64, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de -\$1.817.934.091,92.

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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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 DTS a noviembre:

- **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 \$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 Termales 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 FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021**

- **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.

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:

-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 noviembre 30 2022 por valor de \$91.154.000,00. No se registra movimientos en el mes de noviembre 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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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 noviembre 30 de 2022.

10.4 Estimaciones

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

1. BIENES MUEBLES

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

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

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

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

2. BIENES INMUEBLES

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

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

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

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
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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
1.9.05.14	Bienes y servicios	461.637.403,12	404.644.868,50	56.992.534,62	14%
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	1.622.611.672,00	3.870.000,00	1.618.741.672,00	41828%
1.9.08.01	En administración	1.635.714.593,00	238.319.084,00	1.397.395.509,00	586%
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75.07	Licencias	- 37.700.989,37	- 18.449.420,33	- 19.251.569,04	104%

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 noviembre de 2022 por valor de \$461.637.403,12 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado. Las DTS presentan saldo a noviembre 30 de 2022 a excepción de Nivel Central y DT Caribe por concepto de adquisición de combustible y tiquetes.

DTOR: A 30 de noviembre 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 a noviembre de 2022 por valor de \$2.340.844,00 por concepto de Viáticos y Gastos de Viaje y Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios, respecto a tiquetes fluviales y pasos por planchón. Respecto a la Subcuenta fonam pnn el saldo es de \$2.340.844 correspondiente a la Dirección Territorial Amazonía de anticipos de viáticos.

Subcuenta 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Presenta un saldo por valor de \$1.622.611.672, respecto a tiquetes fluviales y pasos por planchón se están ejecutando 2 (dos) contratos de vigencia 2022 de los Parques Sierra de la Macarena y El Tuparro de la DTOR.

Subcuenta 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN: Saldo Convenios a noviembre de 2022 se presenta un saldo de **\$1.635.714.593,00.**

Nivel Central: A noviembre de 2022 el saldo es de **\$1.175.000.000,00**

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

Al no contar con la suficiencia de información detallada con los correspondientes soportes, para realizar la correcta imputación contable de gasto, activo a 30 de noviembre de 2022 se refleja un

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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 noviembre se define los lineamientos para la DT, los cuales se verán reflejados en NEÓN y SIIF para cierre de noviembre.

Se tiene en cuenta las condiciones del Convenio, así:

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

Para éste convenio se hace una reclasificación de un pago del gasto a recursos entregados en admon en diciembre.

DTCA: A noviembre 30 el saldo de convenios es **\$393.214.593,00.**

PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, NIT 900.064.749, PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS presenta un saldo por **\$119.085**, convenio 010 de 2016 presenta un saldo para reintegrar por \$119.085 no se ha realizado reintegro a la fecha.

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 noviembre e de la presente anualidad se a 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”.

FUNDACIÓN HERENCIA AMBIENTAL CARIBE, NIT. 900.155.994. Registró en noviembre un valor de \$49.686.00, de recursos entregados en administración.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

PASIVOS

Composición

Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS N	349.773.618,47	216.468.528,02	133.305.090,45	62%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.506.449.570,67	4.296.538.341,21	209.911.229,46	5%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	416.998,00	2.261.189,00	- 1.844.191,00	-82%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO	32.192.976,00	13.339.226,00	18.853.750,00	141%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	12.096.193,71	260.076.090,86	- 247.979.897,15	-95%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	734.086,00	587.086,00	147.000,00	25%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	9.266.116,00	- 9.032.000,00	-97%

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
2.4.01.01	Bienes y servicios	40.113.841,00	1.239.089,00	38.874.752,00	3137%
2.4.01.02	Proyectos de inversion	309.659.777,47	215.229.439,02	94.430.338,45	44%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	9.726.838,00	661.832,00	9.065.006,00	1370%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	4.488.287.305,67	4.290.191.793,21	198.095.512,46	5%
2.4.07.22	Estampillas	8.192.778,00	5.508.935,00	2.683.843,00	49%
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	242.649,00	175.781,00	66.868,00	38%
2.4.24.06	Fondos de empleados	416.998,00	2.135.507,00	- 1.718.509,00	-80%
2.4.24.07	Libranzas	-	33.200,00	- 33.200,00	-100%
2.4.24.11	Embargos judiciales	-	92.482,00	- 92.482,00	-100%
2.4.36.03	Honorarios	308,00	52.040,00	- 51.732,00	-99%
2.4.36.04	Comisiones	543,00	-	543,00	100%
2.4.36.05	Servicios	6.525.443,00	4.431.164,00	2.094.279,00	47%
2.4.36.06	Arrendamientos	1.345.104,00	210.847,00	1.134.257,00	538%
2.4.36.08	Compras	7.570.427,00	1.724.344,00	5.846.083,00	339%
2.4.36.15	Rentas de trabajo	800.666,00	834.573,00	- 33.907,00	-4%
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	8.280.862,00	2.816.429,00	5.464.433,00	194%
2.4.36.26	Contratos de construcción	3.890.951,00	265.151,00	3.625.800,00	1367%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio	3.777.848,00	3.004.678,00	773.170,00	26%
2.4.36.90	Otras retenciones	824,00	-	824,00	100%
2.4.45.01	Venta de bienes	3.076.432,00	5.518.484,56	- 2.442.052,56	-44%
2.4.45.02	Venta de servicios	214.779.503,17	268.827.991,30	- 54.048.488,13	-20%
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	- 14.270.385,00	- 36.218.849,79	254%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	734.086,00	587.086,00	147.000,00	25%
2.9.10.07	Ventas	234.116,00	234.116,00	-	0%
2.9.10.90	Otros ingresos recibidos por anticipado	-	9.032.000,00	- 9.032.000,00	-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 noviembre 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 noviembre de 2022.

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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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

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

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 noviembre 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 noviembre de 2022:

Subcuenta 240101 – BIENES Y SERVICIOS:

Adquisición de bienes y servicios nacionales: Hace referencia al 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.

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 noviembre, dicha causación se registró en los comprobantes contables 57418 y 57417 respectivamente, los cuales serán reversados en el mes de noviembre dado que quedaron pagados en este mes

Subcuenta 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR Registrado por Nivel Central de la centralización de consignación de los ingresos de la entidad. Presenta un saldo a noviembre 30 de 2022 por valor de \$ 4.488.287.305,67 con un aumento respecto a vigencia anterior del 82%.

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.

Como gestión, el área de ingresos realiza la identificación y registro de los mismos con 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, una vez se constate toda la verificación se tiene la certeza del ingreso percibido y se procede a disminuir la cuenta e imputar en el ingreso.

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.

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

PASIVOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-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

ACTIVOS CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-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 con-	- 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 noviembre 30 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 noviembre 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 FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

- **Subcuenta 836101 – Responsabilidades:** Se presenta un saldo a noviembre 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 677455	Paneles solares polocrystalino 300 WP/ 24V marca ZJXS PV – XS708	79.246.800
		y de la 67457 a 67464		
TOTAL				112.651.600

- **Subcuenta 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se presenta un valor a noviembre 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 CONTINGENTES					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-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 cc-	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	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
3.1.05.06	Capital fiscal	6.907.845.920,97	6.893.445.920,97	14.400.000,00	0%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	26.184.925.100,57	26.177.727.155,91	7.197.944,66	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 noviembre 2022. Se registran movimientos por correcciones de vigencia anterior que afecten la cuenta 310902002 - Corrección de errores de un periodo contable anterior. No se registran correcciones en noviembre

NOTA 28. INGRESOS

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

Composición

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	34.731.955.108,80	19.803.502.086,09	14.928.453.022,71	75%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 1.580.000,00	- 1.864.000,00	284.000,00	-15%
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	27.479.746,00	27.371.460,44	108.285,56	0%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.244.821.512,00	534.615.997,17	1.710.205.514,83	320%
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DET	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

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	34.731.955.108,80	19.803.502.086,09	14.928.453.022,71	75%

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

INGRESOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
4.1.10.01	Tasas	6.439.405.538,00	6.171.575.917,00	267.829.621,00	4%
4.1.10.02	Multas y sanciones	713.381,00	23.188.320,00	- 22.474.939,00	-97%
4.1.10.46	Licencias	19.500.426.814,70	8.852.471.939,13	10.647.954.875,57	120%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con	103.664.840,10	28.564.155,96	75.100.684,14	263%
4.1.10.61	Contribuciones	8.687.744.535,00	4.727.701.754,00	3.960.042.781,00	84%
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.580.000,00	- 1.864.000,00	284.000,00	-15%

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 411001 - TASAS: Se registran los recaudos por concepto de tasa por uso de agua, a noviembre 30 de 2022 presenta un saldo de \$6.439.405.538, 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 noviembre de 2022. Valor de \$713.381

Subcuenta 411046 – LICENCIAS: Se reconoce un valor a noviembre de 2022 por valor de \$19.500.426.814,7 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

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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 noviembre 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 noviembre 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 Naturales Nacionales, presenta \$-1.580.000,00 pesos de saldo en noviembre 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 noviembre de 2022 se presenta un saldo por \$ 27.479.746

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

Subcuenta 480817 – ARRENDAMIENTO OPERATIVO: Se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas, el cual presenta un saldo a noviembre de 2022 por valor de \$ 784.234.688

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 noviembre de 2022.

Subcuenta 480826 RECUPERACIONES: se registran ingresos por valor de \$4.584.349 a noviembre 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 noviembre 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 noviembre 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	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.789.438.898,00	2.636.475.853,00	1.152.963.045,00	44%
5.1.11	GENERALES	7.144.155.973,77	4.184.144.218,08	2.960.011.755,69	71%
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, PLAN	306.737.967,32	283.212.840,37	23.525.126,95	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBL	17.647.271,62	17.647.271,62	-	0%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	333.459.837,80	732.357.985,60	- 398.898.147,80	-54%
5.8.02	COMISIONES	881.827.398,50	556.747.656,00	325.079.742,50	58%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	81.150.670,70	112.905.129,58	- 31.754.458,88	-28%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRE	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

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	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLAN	306.737.967,32	283.212.840,37	23.525.126,95	8%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBL	17.647.271,62	17.647.271,62	-	0%

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

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

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros

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

29.3. Gasto público social

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales. No se registra por este concepto en noviembre 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 noviembre 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 a noviembre 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 noviembre 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:**

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

GASTOS					
Código	Cuenta Contable	nov-22	nov-21	Variación anual	Variación %
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	19.767.633,12	6.248.994,38	13.518.638,74	216%

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 noviembre de 2022 ascienden a \$19.767.633,12, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

En la cuenta **ARRENDAMIENTO OPERATIVO** se reconocen los ingresos por concepto de arrendamientos y Cobro por Antenas.

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

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

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN

Para noviembre 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 noviembre 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,

SUBCUENTA FONAM - PNNC
ESTADOS FINANCIEROS NOVIEMBRE 2022 - 2021

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 octubre 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 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 noviembre 30 de 2022.