

**PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**

**ACTA DE PÚBLICACIÓN TRIMESTRAL DE ESTADOS FINANCIEROS**  
**DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**  
**MARZO 2023 - 2022**

**HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el cumplimiento del numeral 36, Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, las Resoluciones 706, 182 de 2016 y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedidas por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en lugar visible y en la página WEB el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Notas a los Estados Financieros, de Parques Nacionales Naturales de Colombia y de la Subcuenta Fonam – PNN, con **corte a 31 de marzo de 2023**, acorde con el plazo dado por la Contaduría General de la Nación y los plazos de cierre contable en SIIF Nación.

Acorde a la Resolución No.356 de diciembre 30 de 2022 *“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019”* se establece en el Numeral 3 – la periodicidad de **publicación de estados financieros y notas a los estados financieros de manera trimestral.**

Una vez recepcionados los estados financieros y notas debidamente firmados, se procede a realizar la publicación.

Se expide el acta de publicación el día nueve (9) de mayo de 2023.

HERLY  
GARCIA  
DUARTE

Firmado digitalmente  
por HERLY GARCIA  
DUARTE  
Fecha: 2023.05.09  
11:49:14 -05'00'

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



PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA

### Certificación de Estados Financieros

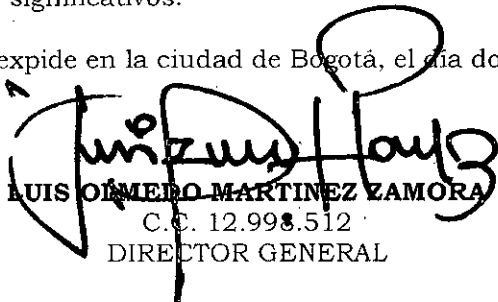
Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Representante legal y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de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

#### CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **31 de marzo de 2023**, 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 **marzo**.
- 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 dos (2) del mes de mayo de 2023.

  
**LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**  
C.C. 12.998.512  
DIRECTOR GENERAL

HERLY GARCÍA DUARTE  
DUARTE

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

  
Vo. Bo. **JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL**  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

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

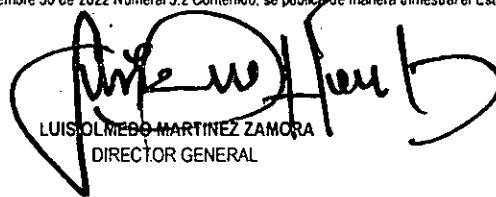
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/03/2023 - 31/12/2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	mar-23	dic-22		mar-23	dic-22
19 Otros activos	5.674.417.029	5.723.108.021	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>103.192.267.759</b>	<b>75.306.305.572</b>
1908 Recursos entregados en administración	4.505.901.242	4.713.766.672			
1970 Activos intangibles	2.067.650.167	1.856.719.246			
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	899.134.380	847.377.897			
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>145.272.949.851</b>	<b>148.196.930.821</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>145.272.949.851</b>	<b>148.196.930.821</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
81 Activos contingentes			91 Pasivos contingentes	194.285.024.337	194.285.024.337
83 Deudoras de control	72.607.771.574	72.328.420.551	93 Acreedoras de control	2.437.620.257	2.437.620.257
89 Deudoras por contra (cr)	72.607.771.574	72.328.420.551	99 Acreedoras por contra (db)	196.722.644.593	196.722.644.593
<b>TOTAL DEUDORAS</b>			<b>TOTAL ACREEDORAS</b>		

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

Nota 1: Según resolución No.356 de diciembre 30 de 2022 Numeral 5.2 Contenido, se publica de manera trimestral el Estado de Situación Financiera y la comparación se realiza con el trimestre inmediatamente anterior.

  
LUIS OLMEBO MARTINEZ ZAMORA  
DIRECTOR GENERAL

  
JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Fecha: 2023.05.02 16:24:44 -05'00'  
LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY GARCIA DUARTE  
Firmado digitalmente por HERLY GARCIA DUARTE  
Fecha: 2023.05.02 08:56:41 -05'00'  
HERLY GARCÍA DUARTE  
CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/03/2023 - 31/12/2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

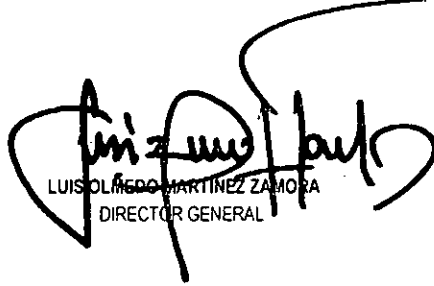
	mar-23	dic-22		mar-23	dic-22
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>	<b>13.732.572.954</b>	<b>16.200.875.005</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>41.874.832.247</b>	<b>72.684.775.404</b>
11: Efectivo y equivalentes al efectivo	5.213.234	180.771.650	24: Cuentas por pagar	2.380.699.678	33.734.578.700
1105: Caja	3.643.273	-	2401: Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	1.855.018.997	32.982.073.874
1110: Depósitos en instituciones financieras	1.569.961	180.771.650	2407: Recursos a favor de terceros	222.892.369	165.758.528
13: Cuentas por cobrar	95.845.603	86.817.615	2424: Descuentos de nómina	67.783.691	105.947.426
1311: Contribuciones, Tasas e Ingresos	-	-	2436: Retención en la fuente e impuesto de timbre	173.041.570	295.920.405
1384: Otras cuentas por cobrar	249.244.824	231.820.826	2440: Impuestos, contribuciones y tasas	-	76.700.112
1385: Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	153.399.221	145.003.211	2490: Otras cuentas por pagar	61.963.052	107.178.355
19: Otros activos	13.631.514.116	15.933.285.739	25: Beneficios a los empleados	3.800.508.732	3.256.572.868
1905: Bienes y servicios pagados por anticipado	123.109.881	2.085.728.548	2511: Beneficios a los empleados a corto plazo	3.800.508.732	3.256.572.868
1906: Avances y anticipos entregados	13.508.404.235	13.847.557.191	27: Provisiones	19.425.389.500	19.425.389.500
2701: Litigios y demandas	-	-	2701: Litigios y demandas	19.425.389.500	19.425.389.500
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>131.540.376.897</b>	<b>131.996.055.816</b>	29: Otros pasivos diferidos	16.268.234.336	16.268.234.336
16: Propiedades, planta y equipo	125.865.959.868	126.272.947.795	2990: Otros pasivos diferidos	16.268.234.336	16.268.234.336
1605: Terrenos	49.034.736.356	49.034.736.356	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>205.849.845</b>	<b>205.849.845</b>
1610: Semovientes y plantas	113.997.512	113.997.512	25: Beneficios a los empleados	205.849.845	205.849.845
1615: Construcciones en Curso	8.124.240.274	8.124.240.274	2512: Beneficios a los empleados a largo plazo	205.849.845	205.849.845
1635: Bienes muebles en bodega	879.432.278	1.686.614.317	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>42.080.682.092</b>	<b>72.890.625.249</b>
1636: Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	118.466.955	118.466.955	<b>PATRIMONIO</b>		
1637: Propiedades, planta y equipo no explotados	1.056.748.911	1.174.456.535	31: Patrimonio de las entidades de gobierno	103.192.267.759	75.306.305.572
1640: Edificaciones	50.772.403.445	50.779.559.701	3105: Capital fiscal	8.716.184.244	8.716.184.244
1645: Plantas, ductos y túneles	1.413.158.907	1.372.172.927	3109: Resultados de ejercicios anteriores	66.289.815.706	63.228.333.445
1650: Redes, líneas y cables	149.750.363	105.302.804	3110: Resultado del ejercicio	28.185.267.809	3.361.787.884
1655: Maquinaria y equipo	5.105.385.578	4.990.457.580	3145: Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-	-
1660: Equipo médico y científico	1.714.885.819	1.708.536.914			
1665: Muebles, enseres y equipos de oficina	3.234.765.853	3.218.175.247			
1670: Equipos de comunicación y computación	14.337.885.126	13.067.047.000			
1675: Equipo de transporte, tracción y elevac.	20.650.787.866	20.378.691.162			
1680: Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	378.451.773	380.414.083			
1683: Propiedades, planta y equipo en concesión	6.738.156.141	6.738.156.141			
1685: Depreciación acumulada	37.936.605.642	36.691.016.332			
1695: Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y equ	20.687.648	27.061.381			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODOS CONTABLES 28/02/2023 - 28/02/2022  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-23	feb-22
TOTAL GASTOS	18.636.402.030	7.442.491.455
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	28.186.267.809	2.213.939.466

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



LUIS OLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA  
DIRECTOR GENERAL



JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY GARCIA DUARTE  
CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 28/02/2023 - 28/02/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	feb-23	feb-22
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>		
41 Ingresos Fiscales		0
4110 No Tributarios		0
44 Transferencias y Subvenciones	790.085.217	902.604.436
4428 Otras Transferencias	790.085.217	902.604.436
47 Operaciones Interinstitucionales	45.594.966.968	12.863.888.661
4705 Fondos Recibidos	44.935.955.373	12.306.895.265
4720 Operaciones de Enlace		0
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	659.011.595	556.993.396
48 Otros Ingresos	437.617.654	64.063.368
4808 Ingresos Diversos	437.572.509	64.063.368
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	45.145	0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>46.822.669.839</b>	<b>13.830.556.465</b>
<b>GASTOS</b>		
51 De administración y operación	16.143.280.122	9.843.623.240
5101 Sueldos y salarios	5.232.585.549	3.330.922.957
5102 Contribuciones imputadas	346.334	1.321.959
5103 Contribuciones efectivas	1.466.885.600	926.594.400
5104 Aportes sobre la nómina	286.182.100	175.352.400
5107 Prestaciones sociales	1.883.269.294	922.086.289
5108 Gastos de personal diversos	449.233.773	440.341.794
5111 Generales	6.741.555.154	4.047.003.440
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	83.222.318	0
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.664.988.780	1.033.244.402
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	8.459.170	0
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	45.346.655	0
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.559.426.473	1.002.031.151
5366 Amortización de Intangibles	51.756.483	31.213.251
5368 Provisión, Litigios y Demandas		0
54 Transferencias y subvenciones	26.578.603	197.214.845
5423 Otras transferencias	26.578.603	197.214.845
55 Gasto Público Social	326.595.553	63.013.935
5508 Medio Ambiente	326.595.553	63.013.935
57 Operaciones Interinstitucionales	18.358.390	0
5720 Operaciones de enlace	18.358.390	0
58 Otros Gastos	456.600.582	44.592.031
5802 Comisiones		16.258
5890 Gastos Diversos	456.600.582	44.575.773
5897 Costos y Gastos por Distribuir		0

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1	ACTIVOS	145.272.949,851	20.841.319.004,70	25.354.590.501,27	13.700.170.637,30	21.782.971.264,50	27.697.174.641,28	7.245.840.711,66	28.633.473.880,94	17.099.209,00
11	EFFECTIVO Y	5.213.234	5.213.234,00	-	-	-	-	-	-	-
1105	CAJA	3.643.273	3.643.273,00	-	-	-	-	-	-	-
110502	Caja menor	3.643.273	3.643.273,00	-	-	-	-	-	-	-
110502002	Cuenta corriente	3.643.273	3.643.273,00	-	-	-	-	-	-	-
1110	DEPOSITOS EN	1.569.961	1.569.961,00	-	-	-	-	-	-	-
111005	Cuenta corriente	1.569.961	1.569.961,00	-	-	-	-	-	-	-
111005001	Cuenta corriente	1.569.961	1.569.961,00	-	-	-	-	-	-	-
13	CUENTAS POR COBRAR	95.845.603	6.557.310,00	16.156.366,29	19.912.689,13	16.520.788,00	10.855.229,36	8.521.317,53	17.321.903,00	-
1384	OTRAS CUENTAS POR	249.244.824	21.765.453,00	16.347.073,00	72.539.116,00	17.363.198,00	39.030.781,00	53.985.737,84	28.213.465,00	-
138426	Pago por cuenta de	231.233.599	19.353.929,00	16.347.073,00	72.539.116,00	17.363.198,00	39.030.781,00	53.719.537,00	12.879.965,00	-
138426001	Pago por cuenta de	231.233.599	19.353.929,00	16.347.073,00	72.539.116,00	17.363.198,00	39.030.781,00	53.719.537,00	12.879.965,00	-
138490	Otras cuentas por cobrar	18.011.225	2.411.524,00	-	-	-	-	266.200,84	15.333.500,00	-
138490001	Otras cuentas por cobrar	18.011.225	2.411.524,00	-	-	-	-	266.200,84	15.333.500,00	-
1386	DETERIORO	153.399.221	15.208.143,00	190.706,71	52.626.426,87	842.410,00	28.175.551,64	45.464.420,31	10.891.562,00	-
138690	Otras cuentas por cobrar	153.399.221	15.208.143,00	190.706,71	52.626.426,87	842.410,00	28.175.551,64	45.464.420,31	10.891.562,00	-
138690001	Otras cuentas por cobrar	153.399.221	15.208.143,00	190.706,71	52.626.426,87	842.410,00	28.175.551,64	45.464.420,31	10.891.562,00	-
16	PROPIEDADES, PLANTA	125.865.959,868	3.964.012.920,95	25.336.984.134,98	13.679.219.060,21	19.872.291.190,40	27.570.258.245,56	7.207.016.596,44	28.236.177.719,07	-
1605	TERRENOS	49.034.736,356	-	13.105.866.408,22	4.711.163.506,70	2.026.795.597,00	4.805.014.534,00	79.137.186,10	24.306.759.124,13	-
160501	Urbanos	3.065.375,453	-	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	-	26.650.000,00	-	-
160501001	Urbanos	3.065.375,453	-	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	-	26.650.000,00	-	-
160502	Rurales	44.624.342,903	-	13.065.714.408,22	3.674.340.053,70	11.245.597,00	3.527.190.534,00	39.093.186,10	24.306.759.124,13	-
160502001	Rurales	44.624.342,903	-	13.065.714.408,22	3.674.340.053,70	11.245.597,00	3.527.190.534,00	39.093.186,10	24.306.759.124,13	-
160504	Terrenos pendientes de	1.000.000	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160504001	Terrenos pendientes de	1.000.000	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160505	Terrenos de propiedad	1.344.018.000	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
160505001	Terrenos de propiedad de	1.344.018.000	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1610	SEMOVIENTES Y	113.997.512	-	22.261.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001	De trabajo	113.997.512	-	22.261.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001001	Semovientes de trabajo	113.997.512	-	22.261.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1615	CONSTRUCCIONES EN	8.124.240,274	-	5.648.199.402,11	288.597.204,23	1.125.386.854,99	1.062.056.812,83	-	-	-
161501	Edificaciones	8.124.240,274	-	5.648.199.402,11	288.597.204,23	1.125.386.854,99	1.062.056.812,83	-	-	-
161501001	Edificaciones	8.124.240,274	-	5.648.199.402,11	288.597.204,23	1.125.386.854,99	1.062.056.812,83	-	-	-
1635	BIENES MUEBLES EN	879.432,278	406.343.380,00	195.550.994,00	30.716.868,00	52.053.210,00	66.574.163,00	128.193.663,18	-	-
163501	Maquinaria y equipo	5.400.000	4.000.000,00	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501001	Equipo de construcción	1.400.000	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501009	Herramientas y accesorios	4.000.000	4.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
163502	Equipo médico y	25.512.000	15.945.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
163502010	Otro equipo médico y	25.512.000	15.945.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
163503	Muebles, enseres y	127.428,352	-	123.148.352,00	-	-	4.280.000,00	-	-	-
163503001	Muebles y enseres	127.428,352	-	123.148.352,00	-	-	4.280.000,00	-	-	-
163504	Equipos de	717.562,440	386.398.380,00	68.873.156,00	30.716.868,00	52.053.210,00	60.894.163,00	118.626.663,18	-	-
163504001	Equipo de comunicación	63.138,051	1.290.000,00	17.375.651,00	-	19.690.000,00	19.602.000,00	25.180.400,00	-	-
163504002	Equipo de computación	634.424,389	385.108.380,00	51.497.505,00	30.716.868,00	32.363.210,00	41.292.163,00	93.446.263,18	-	-
163511	Equipos de comedor,	3.529.486	-	3.529.486,00	-	-	-	-	-	-
163511002	Equipo de restaurante y	3.529.486	-	3.529.486,00	-	-	-	-	-	-
1636	PROPIEDADES, PLANTA	118.466,955	6.242.758,00	-	-	21.899.197,00	90.325.000,00	-	-	-
163603	Plantas, ductos y túneles	20.973.761	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	-
163603001	Plantas de generación	9.500.000	-	-	-	9.500.000,00	-	-	-	-
163603011	Plantas, ductos y túneles	11.373.761	-	-	-	11.373.761,00	-	-	-	-
163608	Equipos de	7.168.194	6.242.758,00	-	-	-	925.436,00	-	-	-
163608001	Equipo de comunicación	7.168.194	6.242.758,00	-	-	-	925.436,00	-	-	-
163609	Equipos de transporte,	90.325.000	-	-	-	-	90.325.000,00	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
163609002	Terrestre	90.325.000						90.325.000,00		
1637	PROPIEDADES, PLANTA	1.056.748.911	37.013.304,09	9.140.800,00	218.082.931,29	187.129.122,00	588.638.853,81	16.743.900,00		
163703	Edificaciones	43.780.585					43.780.585,00			
163703001	Edificios y casas	43.780.585					43.780.585,00			
163705	Plantas, ductos y túneles	156.534.187				55.447.849,00	101.086.338,00			
163705001	Plantas de generacion	156.534.187				55.447.849,00	101.086.338,00			
163707	Maquinaria y equipo	100.706.177	3.180.000,00	4.070.000,00		10.746.671,00	82.709.506,00			
163707001	Equipo de construccion	71.179.501				3.549.603,00	67.629.898,00			
163707006	Equipo de recreacion y	6.017.905				6.017.905,00				
163707009	Herramientas y accesorios	20.528.771		4.070.000,00		1.179.163,00	15.079.608,00			
163707012	Equipo de ayuda	3.180.000	3.180.000,00							
163709	Muebles, enseres y	141.795.265	986.243,49	1.540.000,00			138.774.021,81	495.000,00		
163709001	Muebles y enseres	6.066.516		1.540.000,00			4.031.515,79	495.000,00		
163709002	Equipo y maquina de	986.243	986.243,49							
163709005	Otros muebles, enseres y	134.742.506					134.742.506,02			
163710	Equipos de	152.138.189	31.786.300,60	3.530.800,00		59.379.053,00	48.643.135,00	8.798.900,00		
163710001	Equipo de comunicacion	107.320.005	24.676.900,72	3.530.800,00		51.434.453,00	18.878.951,00	8.798.900,00		
163710002	Equipo de computacion	41.467.184		3.758.400,00		7.944.600,00	29.764.184,00			
163710006	Equipos de comunicacion y	3.351.000		3.350.999,88						
163711	Equipos de transporte,	441.905.871	1.060.760,00		218.082.931,29	48.929.013,00	166.383.167,00	7.450.000,00		
163711002	Terrestre	235.445.430	1.060.760,00		218.082.931,29		16.301.739,00			
163711003	Mantimo y fluvial	190.960.441				36.929.013,00	146.581.428,00	7.450.000,00		
163711004	De traccion	12.000.000				12.000.000,00				
163711008	Otros equipos de	3.500.000					3.500.000,00			
163712	Equipos de comedor,	19.888.637				12.626.536,00	7.262.101,00			
163712002	Equipo de restaurante y	19.888.637				12.626.536,00	7.262.101,00			
1640	EDIFICACIONES	50.772.403.445	1.322.963.342,56	4.701.156.874,53	7.247.203.488,52	11.057.042.188,00	19.106.691.608,61	5.620.778.600,00	1.716.567.342,99	
164001	Edificios y casas	32.718.250.425		4.567.388.905,33	6.848.566.579,52	3.156.165.603,00	12.334.809.894,84	4.112.609.199,00	1.698.710.242,99	
164001001	Edificios y casas	32.718.250.425		4.567.388.905,33	6.848.566.579,52	3.156.165.603,00	12.334.809.894,84	4.112.609.199,00	1.698.710.242,99	
164002	Oficinas	4.824.703.190	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.036.181.372,38			
164002001	Oficinas	4.824.703.190	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.036.181.372,38			
164014	Invernaderos	10.000.000		10.000.000,00						
164014001	Invernaderos	10.000.000		10.000.000,00						
164015	Casetas y campamentos	7.604.468.152				6.702.405.252,00	884.205.800,39		17.857.100,00	
164015001	Casetas y campamentos	7.604.468.152				6.702.405.252,00	884.205.800,39		17.857.100,00	
164017	Parqueaderos y garajes	87.764.843	70.016.042,99				17.748.800,00			
164017001	Parqueaderos y garajes	87.764.843	70.016.042,99				17.748.800,00			
164018	Bodegas	572.255.598		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164018001	Bodegas	572.255.598		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164019	Instalaciones deportivas	275.721.138			45.422.099,00	166.198.941,00	64.100.098,00			
164019001	Instalaciones deportivas y	275.721.138			45.422.099,00	166.198.941,00	64.100.098,00			
164023	Pozos	207.233.261			112.249.875,00	6.038.600,00	88.944.786,00			
164023001	Pozos	207.233.261			112.249.875,00	6.038.600,00	88.944.786,00			
164024	Tanques de	3.048.076					3.048.076,00			
164024001	Tanques de	3.048.076					3.048.076,00			
164027	Edificaciones pendientes	10.201.195,03		10.201.195,03						
164027001	Edificaciones pendientes	10.201.195,03		10.201.195,03						
164028	Edificaciones de	2.989.955.582				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164028001	Edificaciones de propiedad	2.989.955.582				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164090	Otras edificaciones	1.468.801.985						1.468.801.985,00		
164090001	Otras edificaciones	1.468.801.985						1,468.801.985,00		
1645	PLANTAS, DUCTOS Y	1.413.158.907		205.747.346,75	93.331.735,75	278.763.489,00	806.556.633,28	2.007.000,00		26.752.701,99
164501	Plantas de generacion	668.504.785		137.292.697,75	73.438.434,50	268.920.939,00	161.084.195,28	2.007.000,00		25.761.517,99





PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
167505	De tracción	199.876.320			4.696.448,00	136.151.394,00	32.248.477,50	9.480.000,00	17.300.000,00	
167505001	De tracción	199.876.320			4.696.448,00	136.151.394,00	32.248.477,50	9.480.000,00	17.300.000,00	
167590	Otros equipos de	90.277.848		515.220,00	15.462.632,00	58.322.000,00	6.686.008,00	9.291.988,00		
167590001	Otros equipos de	90.277.848		515.220,00	15.462.632,00	58.322.000,00	6.686.008,00	9.291.988,00		
1680	EQUIPOS DE COMEDOR,	378.451.773	8.454.512,72	68.110.785,77	45.261.328,06	53.465.435,00	131.731.382,93	49.408.235,42	22.020.092,78	
168002	Equipo de restaurante y	311.858.252	8.454.512,72	48.323.885,77	42.779.508,06	38.748.367,00	109.323.649,93	47.408.235,42	16.820.092,78	
168002001	Equipo de restaurante y	311.858.252	8.454.512,72	48.323.885,77	42.779.508,06	38.748.367,00	109.323.649,93	47.408.235,42	16.820.092,78	
168004	Equipo de lavandería	66.593.521		19.786.900,00	2.481.820,00	14.717.068,00	22.407.733,00	2.000.000,00	5.200.000,00	
168004001	Equipo de lavandería	66.593.521		19.786.900,00	2.481.820,00	14.717.068,00	22.407.733,00	2.000.000,00	5.200.000,00	
1683	PROPIEDADES, PLANTA	6.738.156.141			1.210.054.147,80	5.528.101.993,00				
168302	Edificaciones	6.275.368.823			1.062.491.018,00	5.212.877.605,00				
168302001	Edificios y casas	3.879.799.553			1.044.667.558,00	2.835.131.995,00				
168302002	Oficinas	146.077.588				146.077.588,00				
168302014	Casetas y campamentos	1.220.217.609				1.220.217.609,00				
168302016	Bodegas	158.984.092				158.984.092,00				
168302017	Instalaciones deportivas y	852.466.321				852.466.321,00				
168302019	Pozos	17.823.460			17.823.460,00					
168303	Plantas, ductos y túneles	37.466.823				37.466.823,00				
168303001	Plantas de generación	37.466.823				37.466.823,00				
168305	Maquinaria y equipo	152.360.470			85.540.078,00	66.820.392,00				
168305001	Equipo de construcción	81.744.094			81.744.094,00					
168305005	Equipo de recreación y	65.430.381				65.430.381,00				
168305009	Herramientas y accesorios	3.795.984			3.795.984,00					
168305013	Equipo de aseo	1.390.011				1.390.011,00				
168306	Equipo médico y	2.941.122			2.291.522,00	649.600,00				
168306001	Equipo de investigación	2.941.122			2.291.522,00	649.600,00				
168307	Muebles, enseres y	120.489.928			52.446.729,80	68.043.198,00				
168307001	Muebles y enseres	120.489.928			52.446.729,80	68.043.198,00				
168308	Equipos de	7.284.800			7.284.800,00					
168308001	Equipo de comunicación	7.284.800			7.284.800,00					
168309	Equipos de transporte,	116.412.400				116.412.400,00				
168309003	Man mano y lluvial	110.510.000				110.510.000,00				
168309008	Otros equipos de	5.902.400				5.902.400,00				
168390	Otras propiedades,	25.831.975				25.831.975,00				
168390001	Otras propiedades, planta	25.831.975				25.831.975,00				
1685	DEPRECIACION	37.936.605.542	2.543.016.085,78	3.922.907.654,54	5.784.687.207,66	6.209.382.309,59	12.351.812.988,06	4.433.153.725,23	2.691.645.670,70	
168501	Edificaciones	11.546.379.644	275.546.377,93	1.071.797.145,40	1.727.355.802,84	2.475.915.160,44	3.912.483.471,74	1.747.686.533,44	335.595.152,36	
168501001	Edificios y casas	7.510.059.000		1.008.236.204,05	1.613.581.351,98	680.433.028,48	2.455.681.734,38	1.417.035.506,19	335.091.174,98	
168501002	Oficinas	1.075.628.533	260.963.461,84			123.594.064,62	691.071.006,65			
168501013	invernaderos	1.184.463		1.184.463,00						
168501014	Casetas y campamentos	1.707.148.417				1.491.837.714,88	214.806.725,20		503.977,38	
168501015	Parqueaderos y garajes	17.155.539	14.582.916,09				2.572.623,40			
168501016	Bodegas	139.837.236		62.376.478,35	25.790.370,86	8.077.475,41	43.592.911,37			
168501017	Instalaciones deportivas y	98.751.363			18.703.156,64	68.434.636,07	11.613.569,92			
168501019	Pozos	84.665.671			69.280.923,36	2.492.526,54	12.892.221,31			
168501020	Tanques de	514.825					514.825,41			
168501023	Edificaciones de propiedad	620.004.408				101.045.714,44	479.591.277,89	39.367.416,00		
168501028	Otras edificaciones	291.430.187					146.576,21	291.283.611,25		
168502	Plantas, ductos y túneles	281.094.326		56.741.167,41	19.624.002,97		184.729.155,69			
168502002	Plantas de tratamiento	140.382.782		56.741.167,41			83.641.615,06			
168502011	Plantas, ductos y túneles	120.711.544			19.624.002,97		101.087.540,63			
168503	Redes, líneas y cables	76.691.655					76.691.655,27			
168503011	Otras redes, líneas y	76.691.655					76.691.655,27			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168504	Maquinaria y equipo	3.131.403,278	45.554.424,79	409.703.320,39	280.250.719,08	334.441.598,91	1.470.498.819,26	265.915.982,42	325.040.413,07	
168504001	Equipo de construcción	2.274.033.152	12.552.442,61	231.198.663,55	184.659.120,82	54.485.151,09	1.264.271.092,44	228.350.664,51	298.516.016,86	
168504006	Equipo de recreación y	108.791.654				56.749.111,06	52.042.542,77			
168504009	Herramientas y accesorios	308.628.838	3.212.647,17	95.448.025,76	38.083.283,98	45.034.340,03	78.986.984,83	29.376.701,76	18.486.854,17	
168504012	Equipo de ayuda	65.203.371	29.789.335,01		586.446,12	15.492.434,25	13.343.774,35	6.991.380,91		
168504014	Maquinaria y equipo de	6.792.861				6.792.861,13				
168504015	Equipo de seguridad y	405.799					405.799,00			
168504016	Otra maquinaria y equipo	366.547.604		83.056.631,08	56.921.868,16	155.887.701,35	61.446.625,87	1.197.235,24	8.037.542,04	
168505	Equipo médico y	922.782.728	4.484.171,77	396.219.865,23	71.227.657,02	52.477.951,27	244.452.090,25	39.439.227,54	114.481.764,68	
168505001	Equipo de investigación	179.570.430			5.766.728,07		170.801.435,05	1.287.973,18	1.714.294,17	
168505002	Equipo de laboratorio	680.842.112	4.484.171,77	371.829.982,33	53.316.128,70	46.074.129,17	59.076.894,90	38.151.254,36	107.909.550,41	
168505003	Equipo de urgencias	60.824.284		24.389.882,90	12.144.800,25	4.857.920,10	14.573.760,30		4.857.920,10	
168505010	Otro equipo médico y	1.545.902				1.545.902,00				
168506	Muebles, enseres y	1.534.958.085	83.814.771,58	198.940.332,80	303.185.275,04	101.498.142,23	523.314.372,07	150.102.667,37	174.102.523,92	
168506001	Muebles y enseres	1.292.014.298	82.106.540,67	120.540.469,22	292.266.371,55	100.960.978,60	393.010.537,36	137.469.910,00	165.659.491,03	
168506002	Equipo y máquina de	122.302.307	1.461.009,80	78.399.863,58	10.918.903,49		13.067.641,91	10.753.836,25	7.701.051,61	
168506004	Muebles, enseres y equipo	247.221	247.221,11							
168506005	Otros muebles, enseres y	120.394.259				537.163,63	117.236.192,60	1.878.921,12	741.981,28	
168507	Equipos de	8.210.349.917	1.759.055.882,12	833.945.099,61	1.160.938.902,59	693.318.801,71	1.909.273.468,58	1.201.215.557,44	652.602.204,86	
168507001	Equipo de comunicación	4.088.204.082	274.664.984,97	522.573.842,30	829.742.734,48	521.328.375,53	956.082.019,10	607.818.267,93	375.993.857,93	
168507002	Equipo de computación	3.976.176.889	1.344.797.897,27	311.371.257,31	331.196.168,11	165.935.515,03	953.191.449,48	593.397.289,51	276.287.312,77	
168507006	Equipos de comunicación y	140.148.471	139.592.999,88			555.471,41				
168507007	Otros equipos de	5.820.474				5.499.439,74			321.034,16	
168508	Equipos de transporte,	8.993.054.605	332.317.148,66	884.474.593,20	1.293.902.534,91	1.015.512.587,68	3.418.132.335,99	973.342.861,78	1.075.372.543,21	
168508002	Terrestre	6.622.930.850	332.317.148,66	864.628.157,62	1.266.140.408,91	467.005.311,19	2.137.956.369,06	524.757.438,71	1.030.126.015,73	
168508004	Marítimo y fluvial	2.260.170.457		19.331.215,58	9.306.522,90	495.284.159,29	1.248.753.174,78	443.312.495,43	44.182.888,88	
168508005	De tracción	52.918.101			4.649.700,72	19.274.080,72	24.736.784,15	3.193.896,84	1.063.638,60	
168508009	Otros equipos de	57.035.198		515.220,00	13.805.902,38	33.949.036,48	6.686.008,00	2.079.030,80		
168509	Equipos de comedor,	250.882.908	5.574.180,76	47.000.404,95	32.471.635,81	45.826.957,84	81.981.200,40	23.577.459,63	14.451.068,60	
168509002	Equipo de restaurante y	208.135.364	5.574.180,76	39.309.705,76	31.181.086,91	31.167.174,12	69.250.839,27	22.396.344,72	9.256.052,66	
168509004	Equipo de lavandería	42.747.524		7.690.699,19	1.290.548,90	14.659.783,72	12.730.361,13	1.181.114,91	5.195.015,94	
168510	Semovientes y plantas	81.063.047		10.392.421,32	32.117.213,15	3.520.326,20	35.033.086,68			
168510001	Semovientes de trabajo	81.063.047		10.392.421,32	32.117.213,15	3.520.326,20	35.033.086,68			
168513	Bienes muebles en	83.810.055	9.063.781,26	6.791.752,35	8.447.156,76	11.782.640,68	23.224.718,77	22.490.005,13		
168513001	Maquinaria y equipo	1.400.000					1.400.000,00			
168513009	Maquinaria y equipo	346.670	346.669,60							
168513026	Equipo médico y científico	6.477.227	4.048.266,75					2.428.960,05		
168513027	Muebles, enseres y equipo	2.396.038		1.729.385,02			666.653,27			
168513033	Equipos de comunicación y	26.330.644	389.867,36	1.555.422,73		4.780.597,72	7.741.965,87	11.862.790,76		
168513034	Equipos de comunicación y	46.681.040	4.278.977,55	5.328.508,98	8.447.156,76	7.012.042,96	13.416.099,63	8.198.254,32		
168513060	Equipos de comedor,	178.435		178.435,62						
168514	Propiedades, planta y	69.075.449	3.541.019,48			16.574.218,85	48.960.210,76			
168514041	Plantas, ductos y túneles	9.261.094				9.261.094,15				
168514069	Maquinaria y equipo - otra	6.445.285				6.445.285,12				
168514086	Equipos de comunicación y	4.408.859	3.541.019,48			867.839,58				
168514094	Equipos de transporte,	40.960.211					48.960.210,76			
168515	Propiedades, planta y	818.162.892	24.064.327,43	4.901.551,88	178.875.468,53	177.897.710,66	423.040.402,60	9.383.430,48		
168515011	Edificaciones - edificios y	33.293.487					33.293.486,95			
168515041	Plantas, ductos y túneles	68.240.799				3.549.603,00	64.691.195,74			
168515069	Maquinaria y equipo	5.273.826				5.273.826,37				
168515072	Maquinaria y equipo	10.727.905		1.038.988,79		1.179.163,00	8.509.753,31			
168515075	Maquinaria y equipo	3.180.000	3.180.000,00							
168515079	Maquinaria y equipo - otra	131.725.664				52.738.363,21	78.987.500,49			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168515090	Muebles, enseres y equipo	4.214.822	-	331.763,09	-	-	3.565.226,85	317.832,39	-	-
168515091	Muebles, enseres y equipo	986.243	986.243,49	-	-	-	-	-	-	-
168515094	Muebles, enseres y equipo	94.624.286	-	-	-	-	94.624.286,11	-	-	-
168515096	Equipos de comunicación y	85.319.164	11.865.235,43	3.530.800,00	-	49.486.235,82	17.050.899,11	3.385.993,37	-	-
168515097	Equipos de comunicación y	40.848.883	6.972.088,51	-	-	7.566.867,90	26.309.927,01	-	-	-
168515104	Equipo de transporte,	196.197.198	1.060.760,00	-	178.875.468,53	-	16.260.969,54	-	-	-
168515105	Equipo de transporte,	110.944.078	-	-	-	34.568.069,95	70.696.403,57	5.679.604,72	-	-
168515106	Equipo de transporte,	10.911.101	-	-	-	10.911.101,40	-	-	-	-
168515110	Equipo de transporte,	2.685.282	-	-	-	-	2.685.282,33	-	-	-
168515112	Equipos de comedor,	18.989.952	-	-	-	12.624.480,01	6.365.471,59	-	-	-
168516	Propiedades, planta y	1.956.897.052	-	-	676.290.838,96	1.280.606.213,12	-	-	-	-
168516007	Edificaciones - edificios y	1.296.834.345	-	-	558.690.214,52	738.144.130,74	-	-	-	-
168516008	Edificaciones - oficinas	17.939.280	-	-	-	17.939.280,29	-	-	-	-
168516022	Edificaciones - bodegas	88.965.595	-	-	-	88.965.595,34	-	-	-	-
168516023	Edificaciones -	184.562.093	-	-	-	184.562.093,15	-	-	-	-
168516025	Edificaciones - pozos	4.665.622	-	-	4.665.621,72	-	-	-	-	-
168516060	Maquinaria y equipo	92.118.197	-	-	56.218.913,15	35.899.284,17	-	-	-	-
168516065	Maquinaria y equipo	60.873.832	-	-	-	60.873.831,59	-	-	-	-
168516068	Maquinaria y equipo	2.492.268	-	-	2.492.267,54	-	-	-	-	-
168516076	Equipo médico y científico	2.266.838	-	-	1.617.237,68	649.600,00	-	-	-	-
168516086	Muebles, enseres y equipo	99.078.262	-	-	45.422.798,98	53.655.462,70	-	-	-	-
168516092	Equipos de comunicación y	7.183.785	-	-	7.183.785,37	-	-	-	-	-
168516101	Equipos de transporte,	67.688.252	-	-	-	67.688.251,89	-	-	-	-
168516106	Equipos de transporte,	5.902.400	-	-	-	5.902.400,00	-	-	-	-
168516111	Otras propiedades, planta	26.326.283	-	-	-	26.326.283,25	-	-	-	-
1695	DETERIORO	20.687.648	-	-	-	-	-	-	-	-
169511	Equipos de	963.132	-	-	-	-	963.132,61	19.724.515,20	-	-
169511001	Equipo de comunicación	963.132	-	-	-	-	963.132,26	-	-	-
169512	Equipo de transporte,	19.724.515	-	-	-	-	-	19.724.515,20	-	-
169512002	Terrestre	19.724.515	-	-	-	-	-	19.724.515,20	-	-
169525	Propiedades, planta y	0	-	-	-	-	0,35	-	-	-
169525097	Equipos de comunicación y	0	-	-	-	-	0,03	-	-	-
169525104	Equipo de transporte,	0	-	-	-	-	0,32	-	-	-
19	OTROS ACTIVOS	19.305.931.146	16.865.535.539,75	1.760.000,00	1.038.887,96	1.894.159.286,10	116.061.166,36	30.302.797,69	379.974.258,87	17.099.209,00
1905	BIENES Y SERVICIOS	123.109.881	46.800.636,99	1.760.000,00	-	14.832.487,00	12.873.325,90	29.644.131,29	17.199.300,00	-
190501	Seguros	46.797.273	46.797.272,99	-	-	-	-	-	-	-
190501001	Seguros	46.797.273	46.797.272,99	-	-	-	-	-	-	-
190514	Bienes y servicios	76.312.608	3.364,00	1.760.000,00	-	14.832.487,00	12.873.325,90	29.644.131,29	17.199.300,00	-
190514001	Bienes y servicios	76.312.608	3.364,00	1.760.000,00	-	14.832.487,00	12.873.325,90	29.644.131,29	17.199.300,00	-
1906	AVANCES Y ANTICIPOS	13.508.404.235	11.163.126.749,00	-	-	1.879.326.799,10	103.186.525,00	-	362.764.162,00	-
190601	Anticipos sobre	11.163.126.749	11.163.126.749,00	-	-	-	-	-	-	-
190601001	Anticipos sobre convenios	11.163.126.749	11.163.126.749,00	-	-	-	-	-	-	-
190604	Anticipo para adquisición	2.345.277.486	-	-	-	1.879.326.799,10	103.186.525,00	-	362.764.162,00	-
190604001	Adquisición de bienes y	2.345.277.486	-	-	-	1.879.326.799,10	103.186.525,00	-	362.764.162,00	-
1908	RECURSOS	4.505.901.242	4.488.800.717,98	-	-	-	1.315,46	-	-	17.099.209,00
190801	En administración	4.505.901.242	4.488.800.717,98	-	-	-	1.315,46	-	-	17.099.209,00
190801001	En administración	4.488.802.053	4.488.800.717,98	-	-	-	1.315,46	-	-	-
190801002	En administración con	17.099.209	-	-	-	-	-	-	-	17.099.209,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.067.650.167	2.047.648.586,33	-	2.200.000,00	-	-	16.464.159,00	1.337.422,00	-
197007	Licencias	1.517.712.236	1.498.510.655,33	-	2.200.000,00	-	-	15.664.159,00	1.337.422,00	-
197007001	Licencias	1.517.712.236	1.498.510.655,33	-	2.200.000,00	-	-	15.664.159,00	1.337.422,00	-
197008	Softwares	549.937.931	549.137.931,00	-	-	-	-	800.000,00	-	-
197008001	Softwares	549.937.931	549.137.931,00	-	-	-	-	800.000,00	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1975	AMORTIZACION	899.134.380	880.841.150,55	-	1.161.112,04	-	-	15.805.492,60	1.326.625,13	-
197507	Licencias	898.993.047	880.841.150,55	-	1.161.112,04	-	-	15.664.159,00	1.326.625,13	-
197507001	Licencias	898.993.047	880.841.150,55	-	1.161.112,04	-	-	15.664.159,00	1.326.625,13	-
197508	Softwares	141.334	-	-	-	-	-	141.333,60	-	-
197508001	Softwares	141.334	-	-	-	-	-	141.333,60	-	-
Z	PASIVOS	42.080.682.092	37.281.083.864,52	757.304.246,26	985.279.041,76	575.215.883,47	1.567.339.470,62	570.381.070,55	294.445.850,67	49.632.664,00
24	CUENTAS POR PAGAR	2.380.699.678	247.905.795,28	635.190.385,05	359.978.387,37	141.196.025,42	949.317.816,33	37.925.950,00	9.185.319,00	-
2401	ADQUISICION DE	1.855.018.997	122.416.151,29	562.935.777,62	291.422.849,01	68.150.017,42	808.844.201,25	1.250.000,00	-	-
240101	Bienes y servicios	29.434.110	-	629.239,48	-	-	27.554.870,32	1.250.000,00	-	-
240101001	Bienes y servicios	29.434.110	-	629.239,48	-	-	27.554.870,32	1.250.000,00	-	-
240102	Proyectos de Inversion	1.825.584.887	122.416.151,29	562.306.538,14	291.422.849,01	68.150.017,42	781.289.330,93	-	-	-
240102001	Proyectos de inversion	1.825.584.887	122.416.151,29	562.306.538,14	291.422.849,01	68.150.017,42	781.289.330,93	-	-	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE	222.892.389	1.000.617,00	51.075.976,29	40.978.898,01	24.594.038,00	82.065.971,10	23.175.870,00	999,00	-
240706	Cobro cartera de	133.811.763	-	22.574.393,00	34.177.614,00	15.967.002,00	50.345.874,00	10.746.880,00	-	-
240706002	Contribución contrato de	133.811.763	-	22.574.393,00	34.177.614,00	15.967.002,00	50.345.874,00	10.746.880,00	-	-
240720	Recaudos por clasificar	7.854.193	-	-	130.207,00	-	-	7.723.986,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	7.854.193	-	-	130.207,00	-	-	7.723.986,00	-	-
240722	Estampillas	79.279.885	617,00	28.501.583,29	6.671.077,01	8.627.036,00	31.646.044,10	3.832.529,00	999,00	-
240722002	Retencion estampilla pro	47.567.998	-	28.501.583,29	3.526.383,00	5.588.463,00	8.302.517,00	1.649.022,00	-	-
240722003	Estampillas	31.711.917	617,00	-	3.144.694,01	3.038.573,00	23.343.527,10	2.183.507,00	999,00	-
240790	Otros recursos a favor de	1.946.528	1.000.000,00	-	-	-	74.053,00	872.475,00	-	-
240790001	Otros recursos a favor de	1.946.528	1.000.000,00	-	-	-	74.053,00	872.475,00	-	-
2424	DESCUENTOS DE	67.783.691	9.166.693,00	817.000,00	6.479.685,00	31.615.661,00	13.160.916,98	1.133.710,00	5.410.025,00	-
242401	Aportes a fondos	7.529.236	545.600,00	377.000,00	907.144,00	509.157,00	138.200,00	525.710,00	4.526.425,00	-
242401001	Aportes a fondos	7.529.236	545.600,00	377.000,00	907.144,00	509.157,00	138.200,00	525.710,00	4.526.425,00	-
242402	Aportes a seguridad	17.988.853	1.008.170,00	440.000,00	5.572.541,00	453.557,00	9.735.085,00	543.900,00	235.600,00	-
242402001	Aportes a seguridad social	17.988.853	1.008.170,00	440.000,00	5.572.541,00	453.557,00	9.735.085,00	543.900,00	235.600,00	-
242404	Sindicatos	946.677	-	-	-	917.654,00	29.023,00	-	-	-
242404001	Sindicatos	946.677	-	-	-	917.654,00	29.023,00	-	-	-
242406	Fondos de empleados	1.366.283	-	-	-	94.340,00	1.271.942,98	-	-	-
242406001	Fondos de empleados	1.366.283	-	-	-	94.340,00	1.271.942,98	-	-	-
242407	Libranzas	28.451.299	-	-	-	26.237.811,00	1.565.488,00	-	648.000,00	-
242407001	Libranzas	28.451.299	-	-	-	26.237.811,00	1.565.488,00	-	648.000,00	-
242411	Embargos judiciales	841.041	345.561,00	-	-	74.302,00	421.178,00	-	-	-
242411001	Embargos judiciales	841.041	345.561,00	-	-	74.302,00	421.178,00	-	-	-
242413	Cuentas de ahorro para	1.200.000	1.200.000,00	-	-	-	-	-	-	-
242413001	Cuentas de ahorro para el	1.200.000	1.200.000,00	-	-	-	-	-	-	-
242490	Otros descuentos de	9.460.302	6.067.362,00	-	-	3.328.840,00	-	64.100,00	-	-
242490001	Otros descuentos de	9.460.302	6.067.362,00	-	-	3.328.840,00	-	64.100,00	-	-
2436	RETENCION EN LA	173.041.570	62.409.961,00	16.571.086,00	16.184.606,95	16.583.727,00	45.246.727,00	12.358.341,00	3.687.121,00	-
243603	Honorarios	1.748.502	4,00	50.241,00	-	-	1.571.257,00	127.000,00	-	-
243603001	Retenido	3.923.502	2.175.004,00	50.241,00	-	-	1.571.257,00	127.000,00	-	-
243603002	Pagado (db)	2.175.000	2.175.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243604	Comisiones	139.936	-	-	-	-	139.936,00	-	-	-
243604001	Retenido	139.936	-	-	-	-	139.936,00	-	-	-
243605	Servicios	12.353.166	6.204.457,00	3.927,00	20.979,00	4.454.064,00	1.623.390,00	383,00	45.966,00	-
243605001	Retenido	39.698.166	33.549.457,00	3.927,00	20.979,00	4.454.064,00	1.623.390,00	383,00	45.966,00	-
243605002	Pagado (db)	27.345.000	27.345.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243606	Arrendamientos	3.220.025	22,00	577.766,00	89.845,00	424.012,00	1.123.695,00	443.573,00	561.112,00	-
243606001	Retenido	4.156.025	936.022,00	577.766,00	89.845,00	424.012,00	1.123.695,00	443.573,00	561.112,00	-
243606002	Pagado (db)	936.000	936.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243607	Rendimientos financieros	348	348,00	-	-	-	-	-	-	-
243607001	Retenido	348	348,00	-	-	-	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
243608	Compras	4.391.799	923.198,00	860,00	2.491.427,95	77.359,00	595.454,00	302.547,00	953,00	
243608001	Retenido	44.865.799	41.397.198,00	860,00	2.491.427,95	77.359,00	595.454,00	302.547,00	953,00	
243608002	Pagado (db)	40.474.000	40.474.000,00	-	-	-	-	-	-	
243613001	Retenido	119.000	119.000,00	-	-	-	-	-	-	
243613002	Pagado (db)	119.000	119.000,00	-	-	-	-	-	-	
243615	Rentas de trabajo	55.297.127	32.941.267,00	2.824.153,00	4.496.490,00	3.040.558,00	5.019.867,00	4.501.008,00	2.473.784,00	
243615001	Retenido	488.068.127	465.712.267,00	2.824.153,00	4.496.490,00	3.040.558,00	5.019.867,00	4.501.008,00	2.473.784,00	
243615002	Pagado (db)	432.771.000	432.771.000,00	-	-	-	-	-	-	
243625	Impuesto a las ventas	24.804.588	12.967.529,00	866.330,00	1.489.611,00	2.148.149,00	6.710.646,00	548.703,00	73.620,00	
243625001	Retenido - a responsables	155.455.588	143.618.529,00	866.330,00	1.489.611,00	2.148.149,00	6.710.646,00	548.703,00	73.620,00	
243625002	Pagado - a responsables	130.651.000	130.651.000,00	-	-	-	-	-	-	
243626	Contratos de	47.833.432	907,00	9.030.688,00	7.567.678,00	6.387.334,00	20.546.210,00	4.300.029,00	586,00	
243626001	Retenido	47.833.432	907,00	9.030.688,00	7.567.678,00	6.387.334,00	20.546.210,00	4.300.029,00	586,00	
243627	Retención de impuesto	22.691.377	9.371.317,00	2.656.763,00	28.576,00	52.251,00	7.916.272,00	2.135.098,00	531.100,00	
243627001	Retenido	166.216.625	172.898.565,00	2.656.763,00	28.576,00	52.251,00	7.916.272,00	2.135.098,00	531.100,00	
243627002	Pagado (db)	163.527.248	163.527.248,00	-	-	-	-	-	-	
243690	Otras retenciones	561.270	912,00	560.358,00	-	-	-	-	-	
243690001	Retenido	561.270	912,00	560.358,00	-	-	-	-	-	
2490	OTRAS CUENTAS POR	61.963.052	52.912.372,99	3.790.545,14	4.912.348,40	252.582,00	-	8.029,00	87.174,00	
249034	Aportes a escuelas	1.878.400	1.834.500,00	-	-	43.900,00	-	-	-	
249034001	Aportes a escuelas	1.252.200	1.222.900,00	-	-	29.300,00	-	-	-	
249034002	Aportes a la esap	626.200	611.600,00	-	-	14.600,00	-	-	-	
249040	Saldos a favor de	4.726.219	-	-	4.534.763,00	106.282,00	-	-	87.174,00	
249040001	Saldos a favor de	4.726.219	-	-	4.534.763,00	106.282,00	-	-	87.174,00	
249050	Aportes al icbf y sena	4.383.000	4.280.600,00	-	-	102.400,00	-	-	-	
249050001	Aportes al icbf	3.756.800	3.669.000,00	-	-	87.800,00	-	-	-	
249050002	Aportes al sena	626.200	611.600,00	-	-	14.600,00	-	-	-	
249055	Servicios	50.973.433	46.797.272,99	3.790.545,14	377.585,40	-	8.029,00	-	-	
249055001	Servicios	50.973.433	46.797.272,99	3.790.545,14	377.585,40	-	8.029,00	-	-	
25	BENEFICIOS A LOS	4.006.358.577	1.339.554.232,82	122.113.861,21	625.300.654,39	434.019.858,05	618.021.654,29	532.455.120,55	285.260.531,67	49.632.664,00
2511	BENEFICIOS A LOS	3.800.508.732	1.282.812.819,42	121.154.325,08	583.791.050,90	405.699.025,05	599.625.144,72	531.663.445,00	275.762.921,56	
251101	Nómina por pagar	35.850.153	35.850.153,00	-	-	-	-	-	-	
251101001	Nómina por pagar	35.850.153	35.850.153,00	-	-	-	-	-	-	
251104	Vacaciones	1.321.417.425	489.809.317,14	51.067.448,68	193.144.988,79	123.864.988,00	184.752.776,35	190.343.727,00	88.434.179,30	
251104001	Vacaciones	1.321.417.425	489.809.317,14	51.067.448,68	193.144.988,79	123.864.988,00	184.752.776,35	190.343.727,00	88.434.179,30	
251105	Prima de vacaciones	898.792.804	334.020.919,84	33.464.627,91	131.689.765,09	85.380.813,00	124.098.510,59	129.842.136,00	60.296.031,34	
251105001	Prima de vacaciones	898.792.804	334.020.919,84	33.464.627,91	131.689.765,09	85.380.813,00	124.098.510,59	129.842.136,00	60.296.031,34	
251106	Prima de servicios	671.509.403	176.081.584,43	36.622.248,49	111.181.269,39	88.860.068,00	115.250.366,68	92.720.188,00	50.793.677,84	
251106001	Prima de servicios	671.509.403	176.081.584,43	36.622.248,49	111.181.269,39	88.860.068,00	115.250.366,68	92.720.188,00	50.793.677,84	
251107	Prima de navidad	471.803.729	133.043.328,03	-	78.870.292,43	54.122.253,00	104.621.759,23	64.395.867,00	36.750.229,45	
251107001	Prima de navidad	471.803.729	133.043.328,03	-	78.870.292,43	54.122.253,00	104.621.759,23	64.395.867,00	36.750.229,45	
251109	Bonificaciones	580.807.489	109.557.316,98	-	68.904.735,20	52.380.603,00	67.430.977,87	54.180.027,00	28.353.828,63	
251109001	Bonificaciones	276.234.298	69.767.108,21	-	52.239.628,00	42.239.628,00	52.267.082,19	38.256.376,00	20.946.676,86	
251109002	Bonificación especial de	104.573.190	39.790.208,77	-	16.147.307,97	10.140.975,00	15.163.895,68	15.923.651,00	7.407.151,77	
251111	Aportes a riesgos	1.898.654	-	-	-	71.300,00	1.827.354,00	-	-	
251111001	Aportes a riesgos laborales	1.898.654	-	-	-	71.300,00	1.827.354,00	-	-	
251122	Aportes a fondos	12.166.875	41.600,00	-	-	536.000,00	472.000,00	-	11.117.275,00	
251122001	Aportes a fondos	12.166.875	41.600,00	-	-	536.000,00	472.000,00	-	11.117.275,00	
251123	Aportes a seguridad	1.880.100	143.600,00	-	-	365.900,00	1.171.400,00	181.500,00	17.700,00	
251123001	Aportes a seguridad social	1.880.100	143.600,00	-	-	365.900,00	1.171.400,00	181.500,00	17.700,00	
251124	Aportes a cajas de	4.382.100	4.265.000,00	-	-	117.100,00	-	-	-	
251124001	Aportes a cajas de	4.382.100	4.265.000,00	-	-	117.100,00	-	-	-	
2512	BENEFICIOS A LOS	205.849.845	56.741.413,40	959.536,13	41.509.603,49	28.320.833,05	18.396.509,57	791.675,55	9.497.610,11	49.632.664,00







PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES †	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
510707	Bonificación especial de	19.860.066	7.717.009,40		4.693.691,97		4.710.062,18	2.739.302,00		
510707001	Bonificación especial de	19.860.066	7.717.009,40		4.693.691,97		4.710.062,18	2.739.302,00		
510790	Otras primas	45.020.951	28.883.398,00	2.036.941,00	2.437.899,00	1.869.056,00	2.595.433,00	4.675.836,00	2.522.388,00	
510790004	Prima de coordinación	45.020.951	28.883.398,00	2.036.941,00	2.437.899,00	1.869.056,00	2.595.433,00	4.675.836,00	2.522.388,00	
5108	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>449.233.773</b>	<b>2.860.800,00</b>	<b>4.941.259,00</b>	<b>99.211.755,00</b>	<b>136.271.921,00</b>	<b>151.168.964,00</b>	<b>2.868.214,00</b>	<b>51.910.860,00</b>	
510801	Remuneración por	433.321.271	2.812.000,00		99.211.755,00	131.755.709,00	151.168.964,00		48.372.843,00	
510801001	Remuneración por	433.321.271	2.812.000,00		99.211.755,00	131.755.709,00	151.168.964,00		48.372.843,00	
510807	Gastos de viaje	4.118.223		2.428.134,00		927.489,00			762.600,00	
510807001	Gastos de viaje	4.118.223		2.428.134,00		927.489,00			762.600,00	
510810	Viáticos	11.745.479		2.513.125,00		3.588.723,00		2.868.214,00	2.775.417,00	
510810001	Viáticos	11.745.479		2.513.125,00		3.588.723,00		2.868.214,00	2.775.417,00	
510890	Otros gastos de personal	48.800	48.800,00							
510890001	Otros gastos de personal	48.800	48.800,00							
5111	<b>GENERALES</b>	<b>6.741.555.154</b>	<b>3.370.567.830,09</b>	<b>650.032.018,95</b>	<b>442.167.232,63</b>	<b>60.759.747,80</b>	<b>1.607.742.322,71</b>	<b>373.128.573,81</b>	<b>237.157.427,92</b>	
511112	Obras y mejoras en	1.488.602.256		454.865.129,14			1.033.937.127,01			
511112001	Obras y mejoras en	1.488.602.256		454.865.129,14			1.033.937.127,01			
511113	Vigilancia y seguridad	102.433.911				2.591.817,00	99.842.093,56			
511113001	Vigilancia y seguridad	102.433.911				2.591.817,00	99.842.093,56			
511114	Materiales y suministros	36.475.542	117.810,00	179.000,00	16.945.600,00		10.904.937,00	8.328.195,00		
511114001	Materiales y suministros	36.475.542	117.810,00	179.000,00	16.945.600,00		10.904.937,00	8.328.195,00		
511115	Mantenimiento	547.310.195			265.320.709,00		66.745.095,00	215.244.391,10		
511115001	Mantenimiento	547.310.195			265.320.709,00		66.745.095,00	215.244.391,10		
511117	Servicios publicos	176.817.538	43.786.199,74	11.348.657,00	22.224.541,00	9.732.042,00	49.551.486,55	20.138.887,51	20.035.724,00	
511117001	Servicios publicos	176.817.538	43.786.199,74	11.348.657,00	22.224.541,00	9.732.042,00	49.551.486,55	20.138.887,51	20.035.724,00	
511118	Arrendamiento operativo	974.994.253	660.679.821,00	64.165.554,00	28.947.490,35	35.086.724,79	62.611.608,06	45.079.343,00	78.423.711,78	
511118001	Arrendamiento operativo	974.994.253	660.679.821,00	64.165.554,00	28.947.490,35	35.086.724,79	62.611.608,06	45.079.343,00	78.423.711,78	
511119	Viáticos y gastos de viaje	44.222.348	27.386.571,00		13.338.449,00		1.938.770,00	1.558.558,00		
511119001	Viáticos y gastos de viaje	44.222.348	27.386.571,00		13.338.449,00		1.938.770,00	1.558.558,00		
511120	Publicidad y propaganda	33.320.000					33.320.000,00			
511120001	Publicidad y propaganda	33.320.000					33.320.000,00			
511121	Impresos, publicaciones,	427.000	427.000,00							
511121001	Impresos, publicaciones,	427.000	427.000,00							
511123	Comunicaciones y	3.781.750	1.725.050,00				519.500,00		1.537.200,00	
511123001	Comunicaciones y	3.781.750	1.725.050,00				519.500,00		1.537.200,00	
511125	Seguros generales	1.843.835.940	1.843.835.940,01							
511125001	Seguros generales	1.843.835.940	1.843.835.940,01							
511146	Combustibles y	18.793.280	5.749.769,00	1.090.000,00		5.087.991,00	2.435.520,00	230.000,00	4.200.000,00	
511146001	Combustibles y lubricantes	18.793.280	5.749.769,00	1.090.000,00		5.087.991,00	2.435.520,00	230.000,00	4.200.000,00	
511147	Servicios portuarios y	1.006.722						1.006.722,20		
511147001	Servicios portuarios y	1.006.722						1.006.722,20		
511149	Servicios de aseo,	59.793.339	388.700,01	2.418.175,00	21.790.391,28	8.261.173,01	6.150.653,96		20.784.246,00	
511149001	Servicios de aseo,	59.793.339	388.700,01	2.418.175,00	21.790.391,28	8.261.173,01	6.150.653,96		20.784.246,00	
511155	Elementos de aseo,	2.641.004		2.641.003,81						
511155001	Elementos de aseo,	2.641.004		2.641.003,81						
511173	Interventorias, auditorias	88.576.226					88.576.225,57			
511173001	Interventorias, auditorias y	88.576.226					88.576.225,57			
511179	Honorarios	1.062.390.900	701.283.578,00	50.190.500,00	48.094.788,00		133.323.037,00	31.607.116,00	97.891.881,00	
511179001	Honorarios	1.062.390.900	701.283.578,00	50.190.500,00	48.094.788,00		133.323.037,00	31.607.116,00	97.891.881,00	
511180	Servicios	136.027.950		63.134.000,00	8.673.934,00			49.935.361,00	14.284.665,14	
511180001	Servicios	136.027.950		63.134.000,00	8.673.934,00			49.935.361,00	14.284.665,14	
511183	Servicios de	85.083.391	85.083.391,33							
511183001	Servicios de	85.083.391	85.083.391,33							
511190	Otros gastos generales	34.821.599	104.000,00		16.831.330,00		17.886.269,00			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
511190001	Otros gastos generales	77.990.269	104.000,00				17.886.269,00			
511190003	Gastos por cuotas de	16.831.330			16.831.330,00					
5120	IMPUESTOS,	83.222.318	36.646.000,00	41.541.477,00					5.034.841,00	
512001	Impuesto predial	83.222.318	36.646.000,00	41.541.477,00					5.034.841,00	
512001001	Impuesto predial unificado	83.222.318	36.646.000,00	41.541.477,00					5.034.841,00	
53	DETERIORO,	1.664.988.780	232.286.223,48	213.359.530,09	186.884.820,08	287.413.418,35	496.903.685,50	146.291.868,54	101.849.234,34	
5347	DETERIORO DE	8.459.170	1.415.521,00		603,10	18.150,00	178.318,00	5.463.840,52	1.382.737,38	
534710	Administración de la	178.921			603,10		178.318,00			
534710001	Administración de la	178.921			603,10		178.318,00			
534790	Otras cuentas por cobrar	8.280.249	1.415.521,00			18.150,00		5.463.840,52	1.382.737,38	
534790002	Otras cuentas por cobrar	8.280.249	1.415.521,00			18.150,00		5.463.840,52	1.382.737,38	
5351	DETERIORO DE	45.346.655		45.124.625,03				222.029,70		
535108	Maquinaria y equipo	75.929		75.928,65						
535108001	Equipo de construcción	75.929		75.928,65						
535109	Equipo médico y	4.587.872		4.587.871,80						
535109002	Equipo de laboratorio	4.587.872		4.587.871,80						
535110	Muebles, enseres y	780.014		780.013,75						
535110001	Muebles y enseres	196.674		196.674,43						
535110002	Equipo y maquina de	583.339		583.339,32						
535111	Equipos de	3.055.668		3.055.667,73						
535111001	Equipo de comunicación	2.348.267		2.348.267,01						
535111002	Equipo de computación	707.401		707.400,72						
535112	Equipo de transporte,	36.625.143		36.625.143,10						
535112002	Terrestre	36.625.143		36.625.143,10						
535121	Propiedades, planta y	222.030						222.029,70		
535121008	Muebles, enseres y equipo	6.188						6.187,56		
535121009	Equipos de comunicación y	122.716						122.716,38		
535121010	Equipos de transporte,	93.126						93.125,76		
5360	DEPRECIACION DE	1.559.426.473	179.343.208,47	168.234.905,06	186.700.883,50	287.395.268,35	496.725.367,50	140.565.998,24	100.460.841,45	
536001	Edificaciones	436.466.517	6.614.948,97	44.238.835,23	69.655.728,18	109.974.871,79	191.092.011,36		14.890.121,64	
536001001	Edificios y casas	274.652.869		43.246.757,58	67.015.100,52	34.023.743,46	115.655.721,96		14.711.545,90	
536001002	Oficinas	44.045.622	6.264.861,90			5.885.428,38	31.935.332,01			
536001013	Inveneros	50.001		50.001,00						
536001014	Casetas y campamentos	69.783.446				62.019.394,10	7.674.764,13		89.287,29	
536001015	Parqueaderos y garajes	438.833	350.087,07				88.745,76			
536001016	Bodegas	4.457.279		942.076,65	1.193.393,61	384.640,47	1.937.168,67			
536001017	Instalaciones deportivas y	4.646.895			1.187.497,20	3.258.778,98	400.619,22			
536001019	Pozos	742.210			259.736,85	37.740,66	444.732,81			
536001020	Tanques de	24.516					24.515,67			
536001023	Edificaciones de propiedad	37.295.557				4.365.145,74	32.930.411,13			
536001028	Otras edificaciones	89.288							89.288,45	
536002	Plantas, ductos y tuncles	8.283.876		1.711.359,39	16.157,94		6.556.358,40			
536002002	Plantas de tratamiento	4.596.655		1.711.359,39			2.885.295,12			
536002011	Plantas, ductos y tuncles	3.687.221			16.157,94		3.671.063,28			
536003	Redes, líneas y cables	3.009.133					3.009.132,63			
536003011	Otras redes, líneas y	3.009.133					3.009.132,63			
536004	Maquinaria y equipo	95.188.759	608.065,00	16.734.751,66	7.452.524,33	17.163.742,04	41.079.853,63	7.738.707,60	4.411.114,69	
536004001	Equipo de construcción	53.248.476	37.339,80	8.201.206,99	4.362.750,37	2.182.056,15	30.482.959,61	5.742.714,18	2.239.448,52	
536004006	Equipo de recreación y	9.576.389				6.953.745,66	2.622.643,32			
536004009	Herramientas y accesorios	14.271.599	895,98	3.713.891,37	607.005,88	2.097.702,38	5.057.409,64	1.369.746,93	1.424.947,13	
536004012	Equipo de ayuda	4.492.436	569.829,22		580.001,16	1.819.134,90	922.313,59	601.158,78		
536004014	Maquinaria y equipo de	195.954				195.954,27				
536004016	Otra maquinaria y equipo	13.403.903		4.819.653,30	1.902.766,92	3.915.148,68	1.994.527,47	25.087,71	746.719,04	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536005	Equipo médico y	41.838.110								
536005001	Equipo de investigación	3.528.537	34.016,25	16.932.234,57	3.870.514,20	4.008.148,02	9.925.495,39	3.656.583,12	3.411.118,10	
536005002	Equipo de laboratorio	28.579.597	34.016,25	14.413.947,39	1.437.395,73	3.015.022,18	3.641.102,23	3.598.831,86	2.439.281,21	
536005003	Equipo de urgencias	9.693.552		2.518.287,18	2.391.754,95	956.701,98	2.870.105,94		956.701,98	
536005010	Otro equipo médico y	36.424				36.423,86				
536006	Muebles, enseres y	52.465.985	2.097.237,24	6.118.777,01	6.861.887,38	3.194.865,24	23.198.748,44	5.624.514,54	5.369.955,10	
536006001	Muebles y enseres	46.137.693	2.077.134,93	4.659.424,73	6.752.868,16	3.083.749,17	19.809.584,40	5.155.966,44	4.598.965,31	
536006002	Equipo y máquina de	2.217.352	69,09	1.459.352,28	109.019,22		348.139,37	263.611,32	37.161,11	
536006004	Muebles, enseres y equipo	20.033	20.033,22							
536006005	Otros muebles, enseres y	4.090.906				111.116,07	3.041.024,67	204.936,78	733.828,68	
536007	Equipos de	463.072.021	140.167.287,15	41.805.600,72	40.300.168,62	40.627.596,15	92.366.790,79	76.379.301,71	31.425.275,57	
536007001	Equipo de comunicación	200.263.146	12.391.378,55	19.396.924,54	26.441.507,58	27.825.144,23	52.559.162,53	39.141.863,57	22.507.165,12	
536007002	Equipo de computación	262.345.324	127.775.908,60	22.408.676,18	13.858.661,04	12.388.460,41	39.807.628,26	37.237.438,14	8.868.551,14	
536007006	Equipos de comunicación y	16.023				16.023,39				
536007007	Otros equipos de	447.527				397.968,12			49.559,31	
536008	Equipos de transporte,	327.819.537	8.338.202,16	33.397.760,72	35.288.318,96	59.389.281,04	112.666.149,60	38.138.861,44	40.600.962,67	
536008002	Terrestre	214.086.122	8.338.202,16	32.283.383,78	33.839.647,52	21.606.403,15	58.416.582,57	21.914.633,55	37.687.269,51	
536008004	Mantenimiento y fluvial	108.120.944		1.114.376,94	500.892,51	33.855.857,88	54.092.349,66	15.932.109,10	2.625.357,52	
536008005	De tracción	2.661.239			2.977,20	2.269.208,07	157.217,37	143.501,16	288.335,64	
536008009	Otros equipos de	2.751.231			944.801,73	1.657.811,94		148.617,63		
536009	Equipos de comedor,	8.158.559	264.942,57	1.666.310,43	927.931,59	726.786,57	2.839.170,09	1.381.123,95	352.293,68	
536009002	Equipo de restaurante y	6.688.827	264.942,57	883.890,51	803.840,34	714.599,19	2.315.213,67	1.356.123,75	350.216,94	
536009004	Equipo de lavandería	1.469.732		782.419,92	124.091,25	12.187,38	523.956,42	25.000,20	2.076,74	
536010	Semovientes y plantas	943.078		226.488,54	531.172,05	175.000,50	10.417,38			
536010001	Semovientes de trabajo	943.078		226.488,54	531.172,05	175.000,50	10.417,38			
536013	Bienes muebles en	39.207.324	20.011.122,89	5.330.522,64	511.948,80	2.602.665,72	3.104.158,29	7.646.905,88		
536013001	Maquinaria y equipo	50.000	50.000,40							
536013002	Equipo médico y científico	1.275.603	797.251,65					478.350,99		
536013003	Muebles, enseres y equipo	1.769.827		1.710.383,22			59.444,07			
536013004	Equipos de comunicación y computación	35.935.419	19.163.870,84	3.443.664,78	511.948,80	2.602.665,72	3.044.714,22	7.168.554,89		
536013007	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	176.475		176.474,64						
536014	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	2.854.995	156.068,34			440.811,15	2.258.115,99			
536014002	Plantas, ductos y túneles	284.343				284.342,85				
536014004	Maquinaria y equipo	133.332				133.332,48				
536014007	Equipos de comunicación y computación	179.204	156.068,34			23.135,82				
536014008	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.258.116					2.258.115,99			
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	13.970.197	1.051.317,90	72.264,15	2.588.432,84	1.639.216,73	8.618.965,51			
536015003	Edificaciones	449.052					449.052,36			
536015004	Plantas, ductos y túneles	942.705					942.705,20			
536015006	Maquinaria y equipo	2.387.265		50.675,41		785.213,82	1.551.175,83			
536015008	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.561.228		21.388,74			1.539.838,80			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536015009	Equipos de comunicación y computación	2.655.571	1.051.317,90			511.816,64	1.092.436,31			
536015010	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.747.239			2.588.432,84	339.102,21	2.819.703,84			
536015011	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	227.137				3.084,06	224.053,17			
536016	Propiedades, planta y equipo en concesión	66.148.382			18.696.098,61	47.452.283,40				
536016002	Edificaciones	61.872.122			17.542.913,16	44.329.208,79				
536016003	Plantas, ductos y túneles	37.959			37.959,48					
536016005	Maquinaria y equipo	1.953.490			817.432,74	1.136.057,37				
536016006	Equipo médico y científico	22.915			22.914,99					
536016007	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.024.156			267.173,16	756.983,10				
536016008	Equipos de comunicación y computación	7.705			7.705,08					
536016009	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.008.508				1.008.508,05				
536016011	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	221.526				221.526,09				
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	51.756.483	51.527.494,01		183.333,48			40.000,08	5.655,51	
536605	Licencias	51.716.483	51.527.494,01		183.333,48				5.655,51	
536605001	Licencias	51.716.483	51.527.494,01		183.333,48				5.655,51	
536606	Softwares	40.000						40.000,08		
536606001	Softwares	40.000						40.000,08		
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.578.603	26.578.603,38							
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.578.603	26.578.603,38							
542307	Bienes entregados sin contraprestación	26.578.603	26.578.603,38							
542307001	Bienes entregados sin contraprestación	26.578.603	26.578.603,38							
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	326.595.553					326.595.553,00			
5508	MEDIO AMBIENTE	326.595.553					326.595.553,00			
550801	Actividades de conservación	326.595.553					326.595.553,00			
550801001	Actividades de conservación	326.595.553					326.595.553,00			
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	18.358.390	674.423,00		2.917.825,00	3.381.362,00	5.247.298,52	5.495.457,00	642.024,00	
5720	OPERACIONES DE ENLACE	18.358.390	674.423,00		2.917.825,00	3.381.362,00	5.247.298,52	5.495.457,00	642.024,00	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
572080	Recaudos	18.358.390	674.423,00		2.917.825,00	3.381.362,00	5.247.298,52	5.495.457,00	642.024,00	
58	OTROS GASTOS	456.600.582				7.130.842,49	356.335.478,89	93.134.260,68		
5890	GASTOS DIVERSOS	456.600.582				7.130.842,49	356.335.478,89	93.134.260,68		
589012	Sentencias	356.335.479					356.335.478,89			
589012001	Sentencias	356.335.479					356.335.478,89			
589017	Pérdidas en siniestros	100.265.103				7.130.842,49		93.134.260,68		
589017001	Pérdidas en siniestros	100.265.103				7.130.842,49		93.134.260,68		
83	DEUDORAS DE CONTROL	72.607.771.574	67.954.383.117,78	227.674.025,21	303.374.931,16	1.129.810.486,56	1.799.709.921,00	430.743.040,00	762.076.052,68	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	3.076.221.599	232.473.051,46	227.674.025,21	176.449.006,23	999.603.986,56	1.035.662.938,00	899.996,00	403.458.595,29	
831510	Propiedades, planta y equipo	3.076.221.599	232.473.051,46	227.674.025,21	176.449.006,23	999.603.986,56	1.035.662.938,00	899.996,00	403.458.595,29	
831510001	Propiedades, planta y equipo	3.076.221.599	232.473.051,46	227.674.025,21	176.449.006,23	999.603.986,56	1.035.662.938,00	899.996,00	403.458.595,29	
8355	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	67.721.910.066	67.721.910.066,32							
835511	Gastos	67.721.910.066	67.721.910.066,32							
835511001	Gastos	67.721.910.066	67.721.910.066,32							
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.809.639.909			126.925.924,93	130.206.500,00	764.046.983,00	429.843.044,00	358.617.457,39	
836101	Internas	1.809.639.909			126.925.924,93	130.206.500,00	764.046.983,00	429.843.044,00	358.617.457,39	
836101001	Internas	1.809.639.909			126.925.924,93	130.206.500,00	764.046.983,00	429.843.044,00	358.617.457,39	
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	72.607.771.574	67.954.383.117,78	227.674.025,21	303.374.931,16	1.129.810.486,56	1.799.709.921,00	430.743.040,00	762.076.052,68	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	72.607.771.574	67.954.383.117,78	227.674.025,21	303.374.931,16	1.129.810.486,56	1.799.709.921,00	430.743.040,00	762.076.052,68	
891506	Bienes y derechos retirados	2.209.885.681	232.473.051,46	216.435.118,21	176.449.006,23	999.603.986,56	118.693.867,00	62.772.056,00	403.458.595,29	
891506001	Bienes y derechos retirados	2.209.885.681	232.473.051,46	216.435.118,21	176.449.006,23	999.603.986,56	118.693.867,00	62.772.056,00	403.458.595,29	
891516	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066	67.721.910.066,32							
891516001	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066	67.721.910.066,32							
891521	Responsabilidades en proceso	2.675.975.827		11.238.907,00	126.925.924,93	130.206.500,00	1.681.016.054,00	367.970.984,00	358.617.457,39	
891521001	Responsabilidades en proceso	2.675.975.827		11.238.907,00	126.925.924,93	130.206.500,00	1.681.016.054,00	367.970.984,00	358.617.457,39	
91	PASIVOS CONTINGENTES	194.285.024.337	194.285.024.336,54							
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	194.285.024.337	194.285.024.336,54							

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA  
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
912004	Administrativos	194.285.024.337	194.285.024.336,54							
912004001	Administrativos	194.285.024.337	194.285.024.336,54							
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.437.620.257	147.294.999,64			1.480.832.736,00	490.923.176,00	318.569.345,00		
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	367.156.785				217.702.000,00	149.454.785,00			
932525	Propiedades, planta y equipo	367.156.785				217.702.000,00	149.454.785,00			
932525001	Propiedades, planta y equipo	367.156.785				217.702.000,00	149.454.785,00			
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.070.463.472	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.472	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.472	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	196.722.644.593	194.432.319.336,18			1.480.832.736,00	490.923.176,00	318.569.345,00		
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	194.285.024.337	194.285.024.336,54							
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	194.285.024.337	194.285.024.336,54							
990505001	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	194.285.024.337	194.285.024.336,54							
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	2.437.620.257	147.294.999,64			1.480.832.736,00	490.923.176,00	318.569.345,00		
991505	Bienes aprehendidos o incautados	367.156.785				217.702.000,00	149.454.785,00			
991505001	Bienes aprehendidos o incautados	367.156.785				217.702.000,00	149.454.785,00			
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	2.070.463.472	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.472	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		

Elaboró  
 Herly García Duarte  
 Contador PNN

Vo.Bo.  
 Luz Myriam Enriquez Guavita  
 Coordinadora GGF

LUZ MYRIAM ENRIQUEZ  
 GUAVITA  
 Firmado digitalmente por LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
 Fecha: 2023.05.03 16:30:51 -0700



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**

**PARQUES NACIONALES NATURALES  
DE COLOMBIA**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

---

**Marzo 2023 – 2022**

**Cifras expresadas en pesos**



Contenido

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



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

4.18. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD .....	18
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	19
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	19
Composición.....	20
7.21. Otras cuentas por cobrar.....	21
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	24
Composición.....	25
16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	26
19 – DIFERIDOS.....	26
83 – BIENES DADOS DE BAJA Y SINIESTROS .....	26
93 – BIENES INCAUTADOS.....	26
Notas relativas de relevancia en el trimestre marzo 2023 a propiedad, planta y equipo:.....	26
10.2. Estimaciones.....	35
BIENES MUEBLES.....	35
BIENES INMUEBLES .....	36
OBSOLESCENCIA TECNOLÓGICA DE ACTIVOS.....	38
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	40
Composición.....	40
14.1 Detalle saldos y movimientos.....	40
NOTA 16. OTROS ACTIVOS .....	42
Composición.....	42
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	43
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO .....	47
17.2. Arrendamientos operativos .....	47
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	47
Composición.....	47
21.1. Revelaciones generales.....	47
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales .....	48
21.1.5. Recursos a favor de terceros .....	48
21.1.7. Descuentos de Nómina .....	48
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas .....	48
21.1.17. Otras cuentas por pagar .....	48

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	49
Composición .....	50
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	50
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo .....	55
NOTA 23. PROVISIONES.....	56
Composición.....	56
23.1. Litigios y demandas .....	57
NOTA 24. OTROS PASIVOS .....	59
Composición.....	59
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	60
25.2. Pasivos Contingentes.....	60
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes .....	60
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	62
26.1. Cuentas de orden deudoras .....	62
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	62
NOTA 27. PATRIMONIO.....	63
Composición.....	63
NOTA 28. INGRESOS.....	63
Composición.....	64
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	64
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....	66
GRUPO 48- OTROS INGRESOS: .....	66
NOTA 29. GASTOS .....	67
Composición.....	67
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	67
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	69
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros .....	70
29.3. Transferencias y Subvenciones .....	71
29.4. Gasto público social.....	71
29.6. Operaciones Interinstitucionales .....	72
29.7 Otros Gastos .....	72
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	73

## 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 Naturales 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.

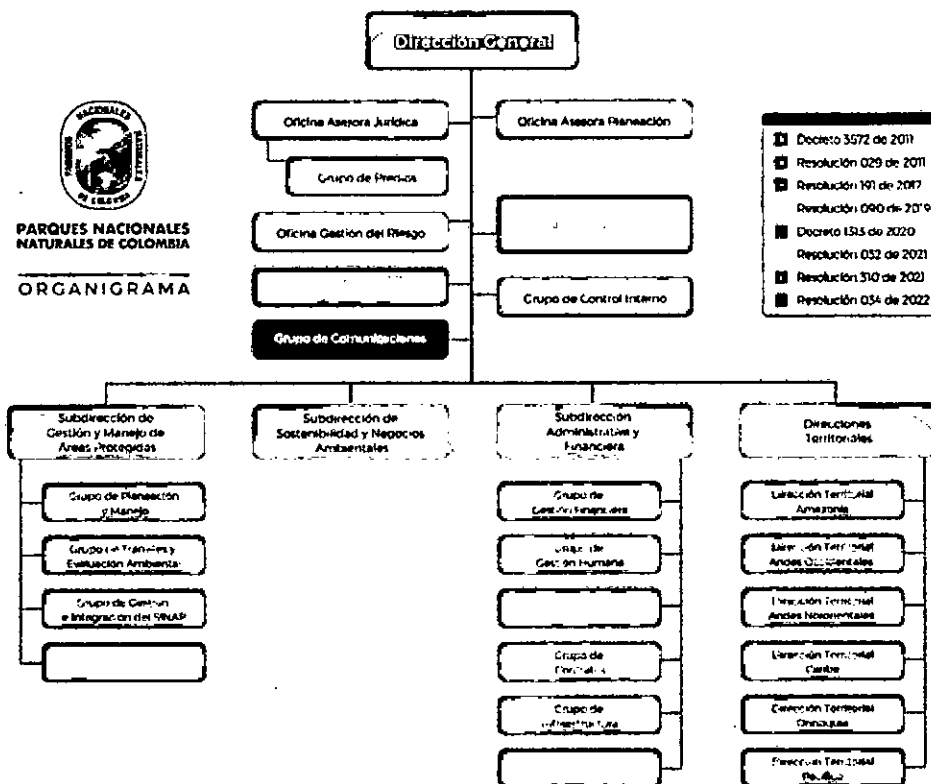
- Recaudar, conforme a la ley, los recursos por concepto de los servicios de evaluación y seguimiento de los permisos, las concesiones, las autorizaciones y los demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos por la ley y los reglamentos.
- Proponer conjuntamente con las dependencias del 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 66 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. 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 marzo del 2023** 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 Nótas a los Estados Financieros a **marzo 31 de 2023**, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a **31 de marzo de 2023** 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 marzo de 2023 - 2022, y lo conforman para el trimestre, el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, y Notas a los Estados Financieros.

#### **Pronunciamientos contables recientes**

Actualmente la Contaduría General de la Nación emitió una actualización al Marco Normativo para Entidades de Gobierno al final del año 2021 por medio de la Resolución No. 211 de 2021 Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2022.

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

#### **Proceso de agregación**

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

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

corresponden a las territoriales.

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

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

## **NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**

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

### **2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros de la Entidad, a 31 de diciembre 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 2 de mayo de 2023.

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 las cuales se realiza el cálculo del deterioro de valor de éstas.

## **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. 4 mediante Comité de Sostenibilidad Contable de diciembre 26 y 27 de 2022 Acta No.001/2022 y Resolución No.005 de enero 6 de 2023, 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 periodo, 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 Grupo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones 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.

#### **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 y Variaciones Trimestrales Significativas, 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 período 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 66 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 marzo 31 de 2023 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

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

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR  
NOTA 9. INVENTARIOS  
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES  
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN  
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS  
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN  
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA  
NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR  
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE  
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES  
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA  
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES  
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Bajo la siguiente denominación se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro y cuentas corrientes que están disponibles para el desarrollo de las actividades de cada subunidad ejecutora, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo. Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la Entidad, en sus Estados Financieros con corte al 31 de marzo de 2023 y diciembre de 2022, son:

Para el caso de la entidad se manejan cuentas corrientes.

### Composición

Cód. Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
		mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.213.234,00	180.771.650,46	175.558.416,46	-97,12%
1.1.05	CAJA	3.643.273,00	-	3.643.273,00	100,00%
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.569.961,00	180.771.650,46	179.201.689,46	-99,13%

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

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de marzo 2023.

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Nivel Central, a 31 de marzo de 2023. Los saldos corresponden a Nivel Central respecto a Caja y Bancos.

A marzo 31 de 2023, se sustenta el saldo en cuenta bancaria. Las partidas conciliatorias se reflejan en las conciliaciones bancarias.

CUENTA BANCARIA	DESCRIPCION CUENTA	SALDO FINAL	PARTIDA CONCILIATORIA	SALDO EN CUENTA BANCARIA	JUSTIFICACION SALDO EN CUENTA BANCARIA
CTA BAN 034486852	DGCPTN UNIDAD ADVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES INVERSION - GASTOS GENERALES	1.569.961,00	-	1.569.961,00	PARTIDAS PENDIENTES POR GIRO, EXTENSIVA Y ORDEN BANCARIA POR CONCEPTO DE AFC \$1.200.000, EMBARGO \$345.561, ARL PRACTICANTES SENA \$24.400
<b>TOTAL</b>		<b>1.569.961,00</b>	<b>-</b>	<b>1.569.961,00</b>	<b>1.569.961,00</b>

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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



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

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

### Composición

Código Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
		mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	95.845.603,31	86.817.615,23	9.027.988,08	10,40%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	249.244.823,84	231.820.825,84	17.423.998,00	7,52%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 153.399.220,53	145.003.210,61	8.396.009,92	5,79%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de marzo de 2023 de Parque Nacionales Naturales de Colombia presentan un aumento en relación con el trimestre anterior del 10%, concentrados principalmente en el aumento del valor de otras cuentas por cobrar – incapacidades.

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la entidad, distribuyendo las cuentas por cobrar entre individuales y colectivas.

Las correspondientes al cálculo individual, se aplica la tasa TES a 31 de marzo de 2023.

### DETERIORO:

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Parques Nacionales Naturales, aplicando la tasa consumo ordinario emitido por el Banco de la República a cierre de marzo 2023.

Para las cuentas por cobrar que tengan menos de un año (las reconocidas en la misma vigencia en la que se esté realizando el cálculo) no se calcula deterioro, pues se espera sean recaudadas en el periodo corriente después del cierre contable.

El deterioro se realiza de forma individual para las siguientes cuentas por cobrar:

- Incapacidades.
- Recursos entregados en administración pendientes de reintegro.

DETERIORO INDIVIDUAL PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA						
INCAPACIDADES			32-01-02-000	32-01-02-004	32-01-02-007	32-01-02-008
Código	Descripción	Saldo Contable Mar-31-2023	NIVEL CENTRAL	ANDES OCCIDENTALES	AMAZONIA	ORINOQUIA
138690	Otras cuentas por	153.399.220,53	15.208.143,00	52.626.426,87	45.464.420,31	- 10.891.562,002

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

	cobrar					
--	--------	--	--	--	--	--

Fuente: SIF Nación – Planillas de Deterioro individual Nivel Central y DTS.

7.21. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023			DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA		SALDO FINAL	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO (rango en # meses)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	249.244.823,8	0,0	249.244.823,8	0,0	153.399.220,5	0,0	153.399.220,5	95.845.603,3		
Pago por cuenta de terceros	231.233.599,0		231.233.599,0		153.399.220,5		153.399.220,5	77.834.378,5	15 días	90 días
Otras cuentas por cobrar	18.011.224,8	0,0	18.011.224,8	0,0	0,0	0,0	0,0	18.011.224,8		
Otras cuentas por cobrar	18.011.224,8		18.011.224,8	0,0	0,0	0,0	0,0	18.011.224,8		

Anexo Nota 7.21 Composición, de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que a 31 de marzo de 2023 se encuentran pendientes de pago por parte de las Entidades Promotoras de Salud y las

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

Administradoras Riesgos Laborales. La entidad controla y administra las incapacidades a través de la herramienta Excel, por cuanto no tiene un software para esto.

Sin embargo, se expone que se encuentran valores correspondientes de reintegros realizados en SIIF Nación no reportados en la base de Datos de Gestión Humana o pagos reportados en la base de datos de Gestión Humana aún no aplicados en SIIF Nación.

<b>INCAPACIDADES SALDOS CONTABLES SIIF NACIÓN</b>		
<b>NTT</b>	<b>TERCERO</b>	<b>SALDO A 31.03.2023</b>
800088702	EPS SURAMERICANA S A	9.121,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	580.594,00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A Y TAMBIEN PODRA UTILIZAR LA DENOMINACION CAFESALUD EPS S A - EN LIQUIDACION	841.492,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	989.573,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	94.101,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	7.060.098,00
830113831	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S A Y/O ALIANSA SALUD EPS	958.068,00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	5.713.292,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2.055.587,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A.	939.744,00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	112.259,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	2.093.224,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	1.164.112,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	7.528.106,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	5.561.631,00
800088702	EPS SURAMERICANA S A	1.359.964,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	3.875,00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	9.008.548,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A COMPANIA DE SEGUROS DE VIDA	15.095.131,00
800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	7.751.328,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	64.564,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A.	5.880.629,00
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	7.586.541,00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	1.387.902,00
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	2.140,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	23.922.571,00
901097473	MEDIMAS EPS S A S	477.923,00
800088702	EPS SURAMERICANA S A	687.059,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	734.667,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A , RIESGOS LABORALES COLMENA S.A COMPANIA DE SEGUROS DE VIDA	690.026,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	266.257,00

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

<b>INCAPACIDADES SALDOS CONTABLES SIF NACIÓN</b>		
<b>NIT</b>	<b>TERCERO</b>	<b>SALDO A 31.03.2023</b>
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	2.572.844,00
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	1.990.510,00
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFENALCO VALLE DEL AGENTE	583.147,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	4.697.295,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.653,00
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	5.139.740,00
800088702	EPS SURAMERICANA S A	1.138.859,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	1.574.020,00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	241.576,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	8.482.710,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	10.135.414,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	16.909,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	38.637,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	8.200.505,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	180.586,00
900462447	CONSORCIO SAYP 2011	8.934.511,00
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S	87.054,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	5.905,00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	16.575.719,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S A , RIESGOS LABORALES COLMENA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	7.073.460,00
800250119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	14.566.069,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	3.837.845,00
800251440	DE SALUD ENTIDAD PROMOTORA	2,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A	480.055,00
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S O S	3.306.115,00
814000337	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	1.662,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	150.119,00
837000084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	68.186,00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	50.569,00
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.258.028,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A	2.153.367,00
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	4.192.436,00
800088702	EPS SURAMERICANA S A	150.424,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	7,00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	561.816,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S A COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	4.601.744,00
800250119	SALUDCOOP ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP EN LIQUIDACION	864.751,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

INCAPACIDADES SALDOS CONTABLES SIII NACIÓN		
NIU	TERCERO	SALDO A 31.03.2023
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	46.593,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A.	1.426.771,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S A.	3.064.597,00
900156264	NUEVA EPS S A	24.179,00
901097473	MEDIMAS EPS S A.S	2.139.083,00
<b>TOTAL</b>		<b>231.233.599,00</b>

### 138490 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa los valores pendientes por cobrar a 31 de marzo 2023 por \$18.011.224,84, distribuido a nivel de subunidad ejecutora de la siguiente manera:

**Nivel Central:** Presenta un saldo de \$2.411.524,00 que corresponde cuentas por cobrar a Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P. por \$756.664,00 generados por cruce de cuentas contratos N° 12290656 y 12290657 y a Patrimonios Autónomos Credicorp Fiduciaria S.A. por valor de \$1.654.860,00 correspondiente a mayor valor pagado a Empresa de Acueducto y Proambiental.

**DTOR: Dirección Territorial Orinoquía:** Presenta un saldo de \$15.333.500,00 que corresponde a cuenta por cobrar a Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones, debido a que se realizó un pago a beneficiario final mediante la orden de pago no presupuestal N° 293379821 no permitiendo el pago parcial desde la plataforma de ARUS, se realiza el debido cobro a Colpensiones para que los recursos sean reintegrados a la Entidad.

**DTAM: Dirección Territorial Amazonía:** Cuenta por cobrar por valor de \$266.200,84.

### RECAUDO CARTERA VIGENCIAS ANTERIORES:

Como antecedente, es importante mencionar que durante la vigencia 2021 se realizó todo el proceso de depuración de cartera de incapacidades. En la vigencia 2022 se adelantaron todas las acciones de conciliación y revisión de saldos de cuentas por cobrar por concepto de INCAPACIDADES, que buscaban cruzar la información suministrada por el Grupo de Gestión Humana y Direcciones Territoriales de la cartera por concepto de incapacidades versus los saldos contables de la cuenta contable 138426001 PAGO POR CUENTA DE TERCEROS.

### NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contabl	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	125.865.959.867,61	126.272.947.795,13	406.987.927,52	-0,32%
1.6.05	TERRENOS	49.034.736.356,15	49.034.736.356,15	-	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113.997.511,86	113.997.511,86	-	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.124.240.274,16	8.124.240.274,16	-	0,00%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	879.432.278,18	1.686.614.317,18	807.182.039,00	47,86%
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	118.466.955,00	118.466.955,00	-	0,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	1.056.748.911,19	1.174.456.534,70	117.707.623,51	10,02%
1.6.40	EDIFICACIONES	50.772.403.445,21	50.779.559.701,21	7.156.256,00	-0,01%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.413.158.906,77	1.372.172.926,77	40.985.980,00	2,99%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	149.750.363,00	105.302.804,00	44.447.559,00	42,21%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.105.385.578,34	4.990.457.580,35	114.927.997,99	2,30%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.714.885.818,59	1.708.536.914,39	6.348.904,20	0,37%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.234.765.853,22	3.218.175.247,26	16.590.605,96	0,52%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACIÓN	14.337.885.126,20	13.067.046.999,60	1.270.838.126,60	9,73%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	20.650.787.865,63	20.378.691.161,63	272.096.704,00	1,34%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	378.451.772,68	380.414.083,14	1.962.310,46	-0,52%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.738.156.140,80	6.738.156.140,80	-	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 37.936.605.641,56	- 36.691.016.332,41	1.245.589.309,15	3,39%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 20.687.647,81	- 27.061.380,66	6.373.732,85	23,55%

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	320102000	320102003	320102004
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALE S	ANDES OCCIDENTALE S
16	PROPIÉDADE S, PLANTA Y EQUIPO	125.865.959.868	3.964.012.920,95	25.336.984.134,98	13.679.219.060,21

320102005	320102006	320102007	320102008
PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
19.872.291.190,40	27.570.258.245,56	7.207.016.596,44	28.236.177.719,07

A través del NEÓN Matriz de Propiedad, Planta y Equipo se detalla cada uno de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad y por Dirección Territorial y Nivel Central. A través de ella se consulta la categoría de almacén y se debe tener en cuenta que integra las siguientes cuentas contables:

- 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- 19 – DIFERIDOS
- 83 – BIENES DADOS DE BAJA Y SINIESTROS
- 93 – BIENES INCAUTADOS.

**Notas relativas de relevancia en el trimestre marzo 2023 a propiedad, planta y equipo:**

- Las DTS y NC realizan conciliación contable mensual de los saldos SIIF Vs reporte de Saldos por Cuenta Contable del Neón.
- Las DTS elaboran notas a estados financieros trimestrales, los cuales hacen parte integral de las notas consolidadas.
- Las DTS registran en SIIF Nación el valor de las construcciones en curso atendiendo la norma de la Contaduría General de la Nación y Políticas Contables; no obstante, el NEÓN No maneja dicho módulo de construcciones en curso por lo cual genera diferencia entre SIIF Y NEÓN, por éste concepto, el cual está debidamente justificado.
- DTCA – Dirección Territorial Caribe: Presenta un saldo en la cuenta 16850501, por valor de -\$405.799,00, el cual sustenta en sus notas a los EEFF como valor pendiente de análisis en NEÓN, acorde a error presentado en el reporte de saldos por cuenta contable, ya que no se refleja la depreciación.
- DTCA - Dirección Territorial Caribe: Informa que, está pendiente el ingreso en Neón y por ende en SIIF, de dos (2) bienes, en tema relacionado costos capitalizables, correspondiende a 4 edificaciones en el PNN Macuira, por el valor \$515.637.489,46 según el soporte (Acta de obra). Ver nota explicativa Notas DTCA.

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

Para el 31 de marzo de 2023 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$125.865 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$37.936 millones y un Deterioro por valor de \$20.687 millones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARQUES NACIONALES SIF A MAR.31.2023						
		Código	Descripción	Saldo Final mar.31.2023		
		16	PPVE	125.865.959.867,61		
		Composición %		100%		
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
NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	CACÍFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUÍA
3.964.012.920,95	25.336.984.138,98	13.679.219.060,21	19.872.291.190,40	27.570.258.245,56	7.207.016.596,44	28.236.177.719,07
3,15%	20,13%	10,87%	15,79%	21,90%	5,73%	22,43%

Para ver el detalle de cada uno de los bienes registrados en cada subcuenta de Propiedad, Planta y Equipo, se referencia la Matriz de Propiedad, Planta y Equipo Fonam – Parques Nacionales del Software Neón.

COMPOSICION PPYE PARQUES NACIONALES			
TOTAL PPYE		125.865.959.867,61	100%
1.6.05	Terrenos	49.034.736.356,15	39,0%
1.6.10	Semovientes y plantas	113.997.511,86	0,1%
1.6.15	Construcciones en curso	8.124.240.274,16	6,5%
1.6.35	Bienes muebles en bodega	879.432.278,18	0,7%
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	118.466.955,00	0,1%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.056.748.911,19	0,8%
1.6.40	Edificaciones	50.772.403.445,21	40,3%
1.6.45	Plantas, ductos y túneles	1.413.158.906,77	1,1%
1.6.50	Redes, líneas y cables	149.750.363,00	0,1%
1.6.55	Maquinaria y equipo	5.105.385.578,34	4,1%
1.6.60	Equipo médico y científico	1.714.885.818,59	1,4%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.234.765.853,22	2,6%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	14.337.885.126,20	11,4%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	20.650.787.865,63	16,4%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	378.451.772,68	0,3%
1.6.83	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.738.156.140,80	5,4%
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-37.936.605.641,56	-30,1%
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-20.687.647,81	0,0%

**Acorde a la representación de la cuenta se informa lo siguiente:**



Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

**CUENTA 1605 – TERRENOS** Se presenta un valor de \$49.034.736.356,15 con una representación dentro de PPYE del 39,96%.

Como antecedente y dado la importancia del proceso de depuración, se informa que en la vigencia anterior se se realizó un ejercicio de desagregación de terrenos y edificaciones de las Direcciones Territoriales el cual fue avalado en Comité de Sostenibilidad Contable el día 27 y 30 de diciembre de 2022 según actas Nos. 001 y 002, fichas de sostenibilidad, informes administrativos y certificaciones.

**SUBCUENTA 160501 TERRENOS URBANOS:** se presenta un valor de \$ 3.065.375.453,00.

			52-01-02-003	52-01-02-004	52-01-02-005	52-01-02-007
Código	Descripción	Saldo Final Dic.31.2022	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	AMAZONIA
160501	Urbanos	3.065.375.453,00	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	26.650.000,00
160501001	Urbanos	3.065.375.453,00	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	26.650.000,00

Se muestra los terrenos urbanos con valor representativo dentro de la subcuenta, así:

DIVISIVO GENERAL	AREA PROTEGIDA	CARACTERÍSTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	SERRANÍA DE CHIRIBIQUETE	Predio ubicado en el municipio de Calamar, Departamento del Guaviare identificado catastralmente en mayor extensión bajo el número 01-00-0119-0002-00	30/06/2012	26.650.000,00
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	PLANTAS MEDICINALES ORITO INGI ANDE	Lote con área de 550 M2 ubicado en el Municipio de Orito Departamento Putumayo, Dirección: Barrio la Esperanza. Código Catastral No 010001740011-000 Matricula Inmobiliaria No 442-19448	1/12/2022	22.000.000,00
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	LA PAYA	Lote terreno, ubicado en el perímetro urbano, Cra 2, # 2-35, antes calle 3, # 1-66, barrio el centro, Puerto Leguizamo, Putumayo. Extensión de (171,81 mtrs 2). Matricula inmobiliaria número - 442-64405, Código catastral No. 01-00-0006-0001-000.	1/12/2022	17.081.400,00
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	AMACAYACU	LOTE DE TERRENO URBANO. LOTE UBICADO EN LA CARRERA 6 NRO 4-85 MANZANA 1 BARRIO EL PORVENIR, LETICIA/AMAZONAS. COMPRENDIDO POR UN AREA TOTAL DE 300 MTS	1/12/2022	185.710.275,00
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	SERRANÍA DE CHIRIBIQUETE	LOTE DE TERRENO URBANO. Predio urbano: Calle 1A sur # 1B-59, 98m2, cédula catastral No. 187530101000001540004000000000, area 98 m2	1/12/2022	12.250.000,00
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	CATATUMBO BARI	LOTE DE TERRENO URBANO. ubicado en la carrera 9 No. 12-37, barrio Barco, Tibu. E.P 193, CC No. 01-02-0038-0014-000, matricula 260-190954, area 350 m2	1/12/2022	14.152.000,00
DIR. TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	COCUY	Predio Urbano, ubicado en el municipio de El Cocuy. Calle 10 Carrera 3 Esquina, Barrio Chapinero - Departamento de Boyacá, con un área de 577 Metros Cuadrados, con escritura pública 44 de Febrero 25 de 2015. Matricula Inmobiliaria Número 076-16621. Código Catastral Número 010000500003000	15/04/2015	25.000.000,00
DIR. TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	DIRECCION TERRITORIAL	LOTE. LOTE DE TERRENO UBICADO EN LA CARRETA 3 No. 1-28. POPAYAN CAUCA. 427 M2, MATRICIAL INM. 120-20744. COD: CATASTRAL 0103300740007000	22/07/2022	537.903.743,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DIATIVO CENTRAL	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICION	COSTO HISTORICO
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	TATAMA	PREDIO. PREDIO DENOMINADO MARCHENA MONTESUMA. UBICADO EN LA VEREDA LA SELVA. MUNICIPIO DE PUEBLO RICO. MATRICULA INMOBILIARIA No.292-6557. FICHA CATASTRAL. 0001000000100009000000000. 17060 M2	8/08/2022	304.721.050,00
DIR. TERRITORIAL PACÍFICO PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	LOTE DE TERRENO URBANO	1/12/2022	1.962.750.000,00

Fuente: Matriz de Propiedad, planta y equipo NEÓN PNN.

**SUBCUENTA 160502 TERRENOS RURALES:** Se presenta un valor de \$ 44.624.342.903,15.

Código	Descripción	Saldo Final mar-31-2023	52-01-02-003	52-01-02-004	52-01-02-005	52-01-02-006	52-01-02-007	52-01-02-008
			ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
160502	Rurales	44.624.342.903,15	13.065.714.408,22	3.674.340.053,70	11.245.597,00	3.527.190.534,00	39.093.186,10	24.306.759.124,13

Se muestra los terrenos rurales con valor representativo dentro de la subcuenta, así:

DIATIVO	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICION	COSTO HISTORICO
DIR TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	TAMÁ	Predio La Rochela y La Carpa, ubicado en los municipio de Herrán y Toletó, departamento Norte de Santander con 10000 hectáreas aproximadamente, Escritura publica número 22 del 24 de abril de 1975. Resolución 022 de 23 de Abril de 1975- INCORA. Resoluciones 2278 y 2388 del 23 y 24 de Octubre de 1995- INDERENA. Matrimcula Inmoibiliaria N° 272-0002104 de Pamplona	24/04/1975	2.238.837.650,22
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Hato Palmeras" ubicado - municipio: San Martín. vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (1.122 Has. 2.082 M2) hectáreas, matricula inmobiliaria N° 236-90191. cédula catastral N°000300020292000, escritura pública 817.	30/12/2022	2.101.082.280,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Morrocoy" ubicado - municipio: San Martín. vereda: Serranía del Manacacias. Departamento Meta, con un área de (1,000 Has.) hectáreas, matricula inmobiliaria N° 236-38534. cédula catastral N°506890003000000020225000000000, escritura pública 738	30/12/2022	1.800.000.000,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Pílonas" ubicado - municipio: San Martín. vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (999 Has. 6.891 M2) hectáreas, matricula inmobiliaria N° 236-24051, cédula catastral N°506890003000000020120000000000, escritura pública 755.	30/12/2022	1.799.440.380,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Las Garzas" ubicado - municipio: San Martín. vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (997 Has. 9.927 M2) hectáreas. matricula inmobiliaria N° 236-38533. cédula catastral N°506890003000000020199000000000, escritura pública 743.	30/12/2022	1.796.386.860,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Chiguiro" ubicado - municipio: San Martín. vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos. Departamento Meta, con un área de (979 Has. 9.426 M2) hectáreas, matricula inmobiliaria N° 236-38542. cédula catastral N°506890003000000020193000000000, escritura pública 747.	30/12/2022	1.751.976.830,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "El Venado" ubicado - municipio: San Martín. vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos. Departamento Meta, con un área de (972 Has. 4.345 M2) hectáreas, matricula inmobiliaria N° 236-38540. cédula catastral	30/12/2022	1.750.382.100,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DTAC	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTORICO
		N°506890003000000020197000000000, escritura pública 737.		
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Paraulata" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (945 Has. 2.753 M2) hectáreas, matrícula inmobiliaria N° 236-38543, cédula catastral N°506890003000000020194000000000, escritura pública 736.	30/12/2022	1.701.495.540,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "La Guacharaca" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (938 Has. 1.150 M2) hectáreas, matrícula inmobiliaria N° 236-38536, cédula catastral N°506890003000000020196000000000, escritura pública 753.	30/12/2022	1.688.607.000,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Los Arrendajos" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (906 Ha. 7.736 M2) hectáreas, matrícula inmobiliaria N° 236-38538, cédula catastral N°506890003000000020198000000000, escritura pública 744.	30/12/2022	1.632.192.300,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Los Cachicamos" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (910 Has. 6.731 M2) hectáreas, matrícula inmobiliaria N° 236-38541, cédula catastral N°50689000300000002020200000000000, escritura pública 752.	30/12/2022	1.613.243.340,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Luna Roja" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (877 Has. 8.828 M2) hectáreas, matrícula inmobiliaria N° 236-38545, cédula catastral N°506890003000000020201000000000, escritura pública 741.	30/12/2022	1.561.013.010,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	CHINGAZA	PREDIO DENOMINADO "EL TORZON" UBICADO EN EL MUNICIPIO DE GUASCA DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA, CON UN AREA DE (908,4940 ha) HECTAREAS, IDENTIFICADO CON EL FOLIO DE MATRICULA INMOBILIARIA N°50N-232597. CEDULA CATASTRAL N°0130564000. CONSIGANDAS EN LA ESCRITURA PÚBLICA 1254 DEL 26 DE AGOSTO DE 2013	31/03/2014	1.465.143.750,00

Fuente: Matriz de Propiedad, planta y equipo NEON PNN.

**SUBCUENTA 161501 – CONSTRUCCIONES EN CURSO:** Presenta un saldo a diciembre 31 de 2022 de \$8.124.240.274,16.

Código	Descripción	Saldo Final mar.31.2023	52-01-02-003	52-01-02-004	52-01-02-005	52-01-02-006
			ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	CACINCO	GARIBE
161501	Edificaciones	8.124.240.274,16	5.648.199.402,11	288.597.204,23	1.125.386.854,99	1.062.056.812,83

En SIIF Nación se refleja el valor de construcciones en curso atendiendo la norma contable, políticas contables de la entidad y reflejando la razonabilidad en los estados financieros; sin embargo, en el Software Neón no se reflejan ya que no presenta el módulo de construcciones en curso.

**DTAN – Dirección Territorial Andes Nororientales:** Contrato de obra No. DTAN-CO-001-2021, el cual tiene por objeto "Contrato de obra a precios unitarios sin formula de reajuste, la realización de la obra Arquitectónica de adecuación y ampliación del edificio MINAMBIENTE Bucaramanga – Fase I, sede administrativa de la Dirección Territorial Andes Nororientales"

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

**DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales:** Representa el valor de tres (3) contratos de construcción que están en proceso de ejecución a diciembre 31 de 2022.

**DTPA – Dirección Territorial Pacífico:** Contratos de obra a precios unitarios sin reajuste para la construcción de la estación de buceo y conexiones peatonales en el PNN Gorgona, se registró los avances de obra facturados y certificados por la interventoría del contrato.

**DTCA – Dirección Territorial Caribe:** Construcción en curso por avance de obra en PNN Tayrona. Reconocimiento de construcciones en curso según acta parcial de obra 001 del contrato de obra 005 de 2022 Santuario de Fauna y Flora corchar el mono Hernández.

**CUENTA 1640 – EDIFICACIONES.** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 de \$50.772.403.445,21. Con una representación del 40,38% dentro del total de propiedad, planta y equipo.

**SUBCUENTA 164001 – EDIFICIOS Y CASAS:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 de \$32.666.016.631,68.

Se muestra las edificaciones con valor representativo dentro de la subcuenta, así:

<b>CODIS</b>	<b>AREA PROTEGIDA</b>	<b>CARACTERISTICA</b>	<b>FECHA ADQUISICIÓN</b>	<b>COSTO HISTORICO</b>
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	BAHÍA PORTETE KAURRELE	CASA. SEDE OPERATIVA DEL PARQUE NACIONAL NATURAL BAHÍA PORTETE: MUNICIPIO DE URIBIA: INFRAESTRUCTURA. CUENTA CON BATERÍA DE BAÑOS, COCINA, BODEGA. OFICINA. COCINA COMUNAL TRADICIONAL, ALOJAMIENTO CON BAÑOS, UN AUDITORIO	23/07/2021	1.005.047.838,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	CONSTRUCCION DE DOS PISOS, MUROS EN MAMPOSTERIA, CUBIERTA EN TEJA DE BARRO. VEINTIUN OFICINAS. DOS SALONES. CINCO BAÑOS. UNA BODEGA. Casa de habitación de dos plantas de 544 M2, junto con el lote sobre el cual esta edificada, matricula inmobiliaria No. 080-6680, ubicada en la calle 17 No. 4-06 centro histórico de la ciudad de Santa Marta.	31/03/1900	890.000.000,00
DIR TERRITORIAL PACIFICO PARQUES	UTRIA	CONSTRUCCION DE UN PISO EN MADERA. PLACA EN MADERA, MUROS EN MADERA, CUBIERTA TERMOACUSTICA DOS OFICINAS, UN SALON, DOS BAÑOS, UN DECK, AUDITORIO	16/10/2013	728.990.381,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	CASA. DIR: K2 4-31 ROCKY POINT, PROVIDENCIA, FOLIO M 450-2590, REG. CATASTRAL: 004000000040002000000000, AREA CONSTRUIDA: 165 20M2 DE DOS PISOS	30/01/2020	600.000.000,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	MACUIRA	CASA. SEDE OPERATIVA TAWAIRA DEL PNNC MACUIRA; SECTOR TAWAIRA; CABAÑA DE PVC. CUENTA CON AUDITORIO, BAÑOS, COCINA COMUNITARIA, COCINA PEQUEÑA, BODEGA AUXILIAR, SISTEMA DE FOTOVOLTAICO AUTONOMO, TANQUE ELEVADO Y CERRAMIENTO TIPO WAYUU.	15/09/2021	566.647.878,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	LOS FLAMENCOS	CASA. VIVIENDA UBICADA EN RIOHACHA-GUAJIRA CARRERA 11A No. 14B-26. ESCRITURA 417, MATRICULA INMOBILIARIA No. 210-41127, CEDULA CATASTRAL No. 440010103000000430018000000000, 190M2 DE SUPERFICIE Y 350M2 AREA CONSTRUIDA.	05/07/2022	550.000.000,00
DIR TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	AMACAYACU	Construcción de dos pisos, muros en mampostería con pañete, acabados arquitectónicos, cubierta en zinc, 9 oficinas, 1 habitación, 2 salones, 1 cocina, 1 bodega, 10 baños, 1 terraza. inmueble urbano ubicado en la carrera 6 nro 4-85 manzana 1 barrio el Porvenir, Leticia/Amazonas, área total de 484 mts	01/12/2022	549.289.725,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

ND/DT	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICION	COSTO HISTORICO
DIR TERRITORIAL PACIFICO PARQUES	DIRECCION TERRITORIAL	CASA Carrera 117 No 16B-00 Calle Vilachi Matr Inmob No 370-806659. Código Catastral F078200140000	01/12/2022	537.250.000,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	TAYRONA	ALOJAMIENTOS. PREDIO VILLA CONCHA INFRAESTRUCTURA PLAYA 1 FOLIO DE MATRICULA INMOBILIARIA 0806990 (CORRECCION ANTERIOR 0807920) - 200.64	25/10/2019	481.937.280,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	PARAMILLO	CASA HABITACIONAL SEDE ITUANGO ESCRITURA 514 AREA 231.6 m² CARRERA 16 NIAGARA No. 13A. Matricula Inmobiliaria 013-8847	14/03/2022	380.000.000,00

Fuente: Matriz de Propiedad, planta y equipo NEÓN PNN.

**CUENTA 1675 – EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN.** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 de \$20.650.787.865,63. Con una representación del 16,41% dentro del total de propiedad, planta y equipo.

**SUBCUENTA 167502 - TERRESTRE:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 de \$14.056.650.247,02 Se muestra los equipos de transporte terrestre (camionetas, motocicletas, bicicletas) valor representativo dentro de la subcuenta, así:

DT/NC	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICION	COSTO HISTORICO
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	DIRECCION TERRITORIAL	CAMIONETA. TOYOTA PICKUP. HILUX, DOBLE CABINA, 2.8. AT.MODELO 2020. MOTOR: 1DG-4796635. CHASIS: 8AJHA3CD4L2099283. DIESEL, COLOR BLANCO. CILINDRAJE: 2755, CUATRO PUERTAS, CINCO PASAJEROS, PLACA VEHICULO FPZ492.	07/10/2020	217.880.000,00
DIR TERRITORIAL PACIFICO PARQUES	DIRECCION TERRITORIAL	Marca: Toyota Tipo Vehiculo: Camioneta Descripción: Limited 4x4 Línea: RAV4 Modelo: 2020 N° VIN/Chasis: JTMD13FV9LD525669 N° Motor A25A R266120 Combustible: Gasolina Servicio: Oficial Color: Blanco Cilindraje: 2487 N° Puertas: 5 N° de pasajeros: 5. PLACA VEHICULO ONL373.	30/10/2020	196.170.000,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	PARAMILLO	CAMIONETA TOYOTA: 2.4L 4X4 MT LINEA HILUX MODELO: 2020 N°VIN/CHASIS: 8AJKB3CDXL1622220 N° MOTOR: 2GD-4788665 COMBUSTIBLE: DIESEL. SERVICIO: OFICIAL COLOR: SUPER BLANCO CILINDRAJE: 2393 CC N°DE PASAJEROS: 5 CON BARRA ANTIVUELCO TIPO PETROLERA CON MALLA, PROTECTORES DE PISO Y PAREDES DE PLATON BEDLINERS, KIT DE CARRETERA Y PLACA JUP861	14/12/2020	180.470.000,00
DIR TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	SUMAPAZ	MARCA: TOYOTA. LINEA: HILUX, DOBLE CABINA, MODELO 2020, PUERTAS 04, COLOR SUPER BLANCO, MOTOR 2GD-4782012. CHASIS 8AJKB3CD3L1621927, CILINDRAJE 2393 CC. DIESEL. PLACA JLL 030. ACCESORIOS: BARRA ANTIVUELCO. PROTECTORES PISO Y PAREDES DEL PLATON, KIT DE CARRETERA. SERVICIO OFICIAL.	09/12/2020	180.470.000,00
DIR TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	CORDILLERA DE LOS PICACHOS	MARCA: TOYOTA. LINEA: HILUX. DOBLE CABINA, MODELO 2020. PUERTAS 04, COLOR SUPER BLANCO. MOTOR 2GD-4781242, CHASIS 8AJKB3CD7L1621882. CILINDRAJE 2393 CC, DIESEL. PLACA JLL 031. ACCESORIOS: BARRA ANTIVUELCO. PROTECTORES PISO Y PAREDES DEL PLATON, KIT DE CARRETERA. SERVICIO OFICIAL.	09/12/2020	180.470.000,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	LOS CORALES DEL ROSARIO Y SAN BERNARDO	CAMIONETA TOYOTA 2.4L 4X4 MT LINEA: HILUX MODELO: 2020 N°VIN/CHASIS: 8AJKB3CD7L1622224 N° MOTOR: 2GD-4788893 COMBUSTIBLE: DIESEL SERVICIO: OFICIAL COLOR: SUPER BLANCO CILINDRAJE: 2393 CC PASAJEROS. 5 CON BARRA ANTIVUELCO TIPO PETROLERA CON MALLA. PROTECTORES DE	14/12/2020	180.460.000,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DIAC	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICION	COSTO HISTORICO
		PISO Y PAREDES DE PLATON BEDLINERS. KIT DE CARRETERA Y PLACA OQE655		
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	LOS COLORADOS	Camioneta marca Toyota. placa:OXW006; Código 2018TC5. Color: Super Blanca; Tipo/Clase: Camioneta; Modelo: 2018; Vin/Chasis: 8AJKB8CD0J1672053; Motor: 2GD-4312862; Cilindraje: 2393.	29/12/2017	178.612.992,00
DIR TERRITORIAL PACIFICO PARQUES	MUNCHIQUE	Marca: Toyota Tipo Vehículo: Camioneta Descripción: 2.7L 4x4 MT Línea: Hilux Modelo: 2020 N° VIN/Chasis: 8AJKX3CDXL2012426 N° Motor: 2TR-A711141 Combustible: Gasolina Servicio: Oficial Color: Blanco Cilindraje: 2694 N° Puertas: 4 N° de pasajeros: 5. PLACA VEHICULO ONL372	30/10/2020	175.370.000,00
DIR TERRITORIAL PACIFICO PARQUES	FARALLONES DE CALI	CAMIONETA TOYOTA PICKUP 2.7LC4X4 MT DOBLE CABINA, MODELO 2020, COLOR BLANCO, LINEA HILUX, CHASIS: 8AJKX3CD0L2012421, No Motor: 2TR-A707051. PLACA VEHICULO ONL371	30/10/2020	175.360.000,00
DIR TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	SERRANÍA YARIGUIES	CAMIONETA. Toyota Hilux 2,7 L. color blanco. 4x4. doble cabina. modelo 2020. INCLUYE BARRA ANTIVUELCO. Placa GDU-474	30/11/2020	175.010.000,00
DIR TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES PARQUES	CATATUMBO BARI	CAMIONETA. Toyota Hilux 2,7 L. color blanco. 4x4. doble cabina. modelo 2020. INCLUYE BARRA ANTIVUELCO. Placa GDU-473	30/11/2020	175.010.000,00
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	NEVADO DEL HUILA	CAMIONETA. CAMIONETA TOYOTA PICKUP 2.7 L, 4X4 MT, DOBLE CABINA. MODELO 2020 COLOR BLANCO, A GASOLINA. COLOR BLANCO, MOTOR: 2TR-A707059 CHASIS: 8AJKX3CD9L2012420. PLACA VEHICULO : OET220	13/10/2020	175.010.000,00
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	PURACE	CAMIONETA TOYOTA PICKUP 2.7L 4X4MT. DOBLE CABINA. MODELO 2020, COLOR BLANCO, CILINDRAJE: 2694 CC, MECANICA, MOTOR: 2TR-A715630. CHASIS: 8AJKX3CD9L2012417 PLACA VEHICULO: JOU320	16/10/2020	175.010.000,00
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	GALERAS	CAMIONETA TOYOTA HILUX DOBLE CABINA. 2.7L. 4X4 MT. MODELO 2020, CHASIS: 8AJKX3CD4L2012390 MOTOR: 2TR-A712687, A GASOLINA, COLOR BLANCO, 2694 CC. BARRA ANTIVUELCO. PROTECTOR PLATON. PLACA VEHICULO: OAK365	21/10/2020	175.010.000,00
DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES PARQUES	PNN LOS NEVADOS	CAMIONETA TOYOTA, 2.7 L 4X4 MT, HILUX MODELO: 2020. CHASIS 8AJKX3CD6L2012410, MOTOR:2TR-A709641, A GASOLINA. OFICIAL. COLOR BLANCO. PLACA No.FWY203	30/10/2020	175.010.000,00

CUENTA 1683 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN

PPYE EN CONCESIÓN		32-01-02-004	32-01-02-005
Código	Descripción	Saldo Final Mar 31 2023	ANDES OCCIDENTALES PACIFICO
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.738.156.140,80	1.210.054.147,80 5.528.101.993,00
168302	Edificaciones	6.275.368.623,00	1.062.491.018,00 5.212.877.605,00
168303	Plantas, ductos y túneles	37.466.823,00	37.466.823,00
168305	Maquinaria y equipo	152.360.470,00	85.540.078,00 66.820.392,00
168306	Equipo médico y científico	2.941.122,00	2.291.522,00 649.600,00
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	120.489.927,80	52.446.729,80 68.043.198,00
168308	Equipos de comunicación y computación	7.284.800,00	7.284.800,00

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

PPYT EN CONCESIÓN			32-01-02-004	32-01-02-005
Código	Descripción	Saldo Final Marzo 2023	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación	116.412.400,00		116.412.400,00
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975,00	-	25.831.975,00

**DTPA – Dirección Territorial Pacífico.** Concesión Gorgona.

**DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales.** Concesión Nevados.

Se amplía descripción en NOTA 32- CONCESIÓN.

**DEPRECIACIÓN Y DETERIORO:**

Código	Descripción	Saldo Final Marzo 2023	32-03-02-000	32-03-02-006	32-03-02-004
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	37.936.605.641,56	2.543.016.085,78	-3.922.907.654,54	5.784.687.207,66

Código	Descripción	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008
		PACÍFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	6.209.382.309,59	12.351.812.988,06	4.433.153.725,23	2.691.645.670,70

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.

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.

Por política contable se realiza estudio de indicios de deterioro a propiedad, planta y equipo mayor a 35 SMMLV lo cual está parametrizado en NEÓN. Así mismo, se determina el deterioro en todas las bajas de bienes, es así como se refleja el valor del deterioro en los actos administrativos (Resoluciones de baja).

**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 ARNES Y ACCESORIOS	10
	SILLAS APERADAS PARA CARGA	10
	ARNES	5
2014	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20
2007	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	10
2008	EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	10
2009	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTES Y ACCESÓRIOS 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 la propiedad planta y equipo, 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 ÚTIL
TIPO I	Construcciones, en mampostería y/o concreto y concreto y cubierta en placa.	50
TIPO II	Ladrillo y concreto cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc.	40
TIPO III	Construcciones en madera rolliza, cubierta termo acústica, asbesto cemento, teja de barro, aluminio, lámina galvanizada etc. Híbrido de madera rolliza con material pétreo con cubierta igual a la anterior.	35
TIPO IV	Construcciones en madera inmunizada vacío presión con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc. Híbrido en madera inmunizada vacío presión y mampostería con cubierta igual a la anterior. Construcciones en madera plástica.	25
TIPO V	Construcciones en adobe con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc.	30
TIPO VI	Construcciones en madera nativa, palma, plástico, superboard y lámina metálica u otros materiales tendinosos.	10

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	50
	Equipos de comunicación y computación	1	43
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	50
	Equipo médico y científico	1	29
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	40
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2	32
	Semovientes y plantas	5	33
	Otros bienes muebles	5	40
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	25	125
	Plantas, ductos y túneles	16	50
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	6	80
	Otros bienes inmuebles	10	80

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

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

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

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

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

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

### **EQUIPOS TECNOLÓGICOS:**

Para estimar el tiempo de vida útil para los bienes tecnológicos, se deben contemplar aspectos relacionados con su funcionamiento, servicio, mantenimiento y respaldo. A continuación, se mencionan algunos aspectos que se deben tener en cuenta al momento de hacer la estimación mencionada:

- a. Se debe tener en cuenta las condiciones bajo las cuales funciona el bien tecnológico, es decir, ubicación geográfica, clima, humedad y la afectación de dichos factores sobre el bien.
- b. Si el bien cuenta con garantía vigente por parte del fabricante y ampara cambio de partes y soporte en sitio, es una ventaja que le da más vida útil a un bien. Si se contrata un servicio de mantenimiento preventivo y correctivo sobre los bienes que incluye cambio de partes y soporte sobre el mismo por parte de un tercero que no es el fabricante también favorece a que el bien tenga una vida útil adicional. Así mismo se debe tener en cuenta la disponibilidad en el mercado de repuestos para los bienes a considerar.
- c. Se debe tener en cuenta la aplicación y uso que se le da al bien, si está activo las 24 horas continuas (24/7) o sólo 8 horas al día o menos. Esta situación permite tener un referente a la hora de evaluar la duración del bien con respecto al tiempo de servicio disponible.
- d. En los casos de infraestructura de Datacenter (servidores, Sistemas de almacenamiento, Switch de red, etc) se debe tener en cuenta que su locación cuente con las medidas de conservación (temperatura y humedad) para estos bienes.

### **OBSOLESCENCIA TECNOLÓGICA DE ACTIVOS**

Los bienes no se ven afectados únicamente por eventos relacionados con lo físico, también se ven afectados por eventos intangibles, como es la obsolescencia funcional y técnica.

La obsolescencia funcional se evidencia cuando un bien se desempeña inadecuadamente, en la función para la cual se requiere en un momento determinado. De esta manera, el evento causal repercutirá disminuyendo la eficiencia funcional del bien; como ejemplos de causas se tiene: - Cambios provocados por el avance tecnológico, Cambio en el diseño de edificaciones provocado por modernos criterios de funcionalidad y mejor distribución espacial. - Cambios en piezas

existentes dentro de la planta que son parte del equipo. - Cambios en diseño, materiales y/o procesos repercutiendo en la inadecuación del bien. - Pérdida de valor a causa de aspectos inherentes del bien.

La obsolescencia técnica se evidencia cuando un nuevo producto reemplaza a uno antiguo, y que, por las ventajas obtenidas con la nueva tecnología, es más rentable utilizar el activo nuevo. Así mismo, cuando se sustituye en el mercado un bien, con otro de mejores características técnicas. Otra de las razones que causa la obsolescencia técnica, es la desaparición de las tecnologías que ayudan a la producción o reparación de un producto, debido a que el mercado está centrado en la fabricación de las nuevas tecnologías.

La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la fabricación de los activos, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con cada activo, inciden en la determinación de su nueva vida útil.

La obsolescencia tecnológica se entiende como el fin o la reducción de la vida útil o la caída en desuso de las máquinas, equipos y dispositivos de la entidad por un funcionamiento insuficiente de los mismos en comparación a las nuevas máquinas, equipos y dispositivos que hay en el mercado. Se debe determinar la eficiencia y efectividad del activo para el desarrollo de las actividades en la entidad.

La obsolescencia para el software, las licencias, pueden perder valor si envejecen, se quedan obsoletos o baja su precio en el mercado. Esta obsolescencia se inicia desde el momento en que el fabricante impulsa a los consumidores a renovar / actualizar su versión de los programas informáticos. Al no contar con las actualizaciones y el soporte técnico el software se vuelve obsoleto apalancado en los mismos cambios de los equipos en que presta su servicio.

La obsolescencia se presenta cuando un producto o servicio técnico ya no se necesita o no se desea a pesar de que todavía podría estar en funcionamiento. La obsolescencia tecnológica generalmente ocurre cuando se crea un nuevo producto para reemplazar una versión anterior. La obsolescencia ha ocurrido a lo largo del tiempo y seguirá ocurriendo.

La obsolescencia tecnológica ocurre cuando un producto llega al final de la venta o al final del soporte. En estos casos, se dispone de tecnología más avanzada, por lo que la versión anterior desaparecerá.

De otra parte, se presenta cuando una pieza de tecnología o software ha llegado al final de la venta, significa que el fabricante ya no vende ese hardware o software.

De otra parte, la obsolescencia se presenta cuando el activo ha llegado al final de su vida tecnológica, las piezas o partes de repuesto ya no están disponibles en el mercado, cuando estos repuestos no se pueden adquirir de manera oportuna y el activo ha sido sometido a un proceso de modernización por parte del fabricante.

Se debe considerar que las empresas de tecnología innovan constantemente para servir mejor a sus clientes. Esto se aplica al hardware, como computadoras, tabletas, equipos de comunicación, de posicionamiento y otros dispositivos, así como al software e incluso a los tipos de archivos.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

#### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	2.067.650.167,33	1.856.719.246,04	210.930.921,29	11,36%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 899.134.380,32	- 847.377.897,24	51.756.483,08	6,11%

Anexo Nota 14. Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

#### 14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	1.294.257.687,0	549.137.931,0	1.843.395.618,0
+ ENTRADAS (DB):	230.927.749,3	800.000,0	231.727.749,3
Adquisiciones en compras	230.927.749,3		230.927.749,3
Adquisiciones en permutas	0,0		0,0
Donaciones recibidas	0,0	800.000,0	800.000,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0
* Especificar tipo de transacción 1			0,0
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
- SALIDAS (CR):	7.473.200,0	0,0	7.473.200,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas			0,0
Otras salidas de intangibles	7.473.200,0	0,0	7.473.200,0
* Especificar tipo de transacción 1	7.473.200,0		7.473.200,0

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
<b>= SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	<b>1.517.712.236,3</b>	<b>549.937.931,0</b>	<b>2.067.650.167,3</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
<b>= SALDO FINAL</b> (Subtotal + Cambios)	<b>1.517.712.236,3</b>	<b>549.937.931,0</b>	<b>2.067.650.167,3</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>898.993.046,7</b>	<b>141.333,6</b>	<b>899.134.380,3</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	898.993.046,7	141.333,6	899.134.380,3
+ Amortización aplicada vigencia actual			0,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0,0
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
<b>= VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - AM - DE)	<b>618.719.189,6</b>	<b>549.796.597,4</b>	<b>1.168.515.787,0</b>
<b>- - -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>59,2</b>	<b>0,0</b>	<b>43,5</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

**Anexo Nota 14.1 Detalle saldos y movimientos,**  
**de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

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

**- Licencias**

<b>NOMBRE DE LA HERRAMIENTA</b>	NEÓN
<b>DESCRIPCIÓN</b>	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (PÉT), Proyecto de cooperación), y su articulación a los diferentes Subprogramas y metas establecidas en el Plan de Acción Institucional (PAI), con el fin de consolidar la información que se están generando en los diferentes niveles de la institución.
<b>CONTRATOS RELACIONADOS</b>	KFW-CPS-002 de 2017 Mega soft

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

OBJETO DEL CONTRATO	prestar los servicios para la adquisición, parametrización, puesta en marcha, capacitación y funcionamiento, de un sistema de Información de gestión modular e integrado web, que sistematice los subprocesos administrativos de almacén, inventarios, activos fijos e interoperación contable con SIIF Nación, según contrato de prestación de servicios Informáticos No. KFW-CPS-002 de 2017.
VALOR	\$ 202.000.000

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

*Software*

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

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

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

**NOTA 16. OTROS ACTIVOS**

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

**Composición**

DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE	VARIACIÓN
-------------	----------------------------	-----------

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

Cód. Contable	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	123.109.881,18	2.085.728.548,20	1.962.618.667,02	-94,10%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	13.508.404.235,10	13.847.557.191,10	339.152.956,00	-2,45%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	4.505.901.242,44	4.713.766.672,44	207.865.430,00	-4,41%

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

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 marzo de 2023 la cuenta presenta un saldo de \$19.305 millones, presentado un aumento de \$1.836 millones frente al año inmediatamente anterior.

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. Por su parte, el saldo de la cuenta de Bienes y servicios pagados por anticipado presento una disminución frente a los saldos reflejados el año anterior.

**Generalidades:**

**16.1. Desglose – Subcuentas otros**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0,00	0,00	0,00	14.189,00	0,00	14.189,00	-14.189,00
1.9.05.15	Db	Otros beneficios a los empleados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Db	Detalle concepto 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	0,00	0,00	14.189,00	0,00	14.189,00	-14.189,00

Anexo Nota 16.1. Desglose – Subcuentas otros,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**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.

**Subcuenta 190501 - SEGUROS**



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

En esta cuenta se registran los seguros adquiridos por la Entidad con corte a 31 de marzo de 2023 por valor de \$46.797.272.99, registrados por Nivel Central.

**SUBCUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS:**

Se presenta el detalle de los bienes y servicios adquiridos por la Entidad y pagados por anticipado a 31 de marzo de 2023, esta cuenta está compuesta principalmente por los anticipos realizados por las Direcciones Territoriales para la adquisición de combustible por medio de valeras y se adquieren según las áreas protegidas.

			32-01-02-006	32-01-02-005	32-01-02-008	32-01-02-007	32-01-02-003
Código	Descripción	Saldo Final MES:31/2023	ANDES NORORIENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
190514	Bienes y servicios	76.312.608,00	1.760.000,00	14.832.487,00	12.873.325,90	29.644.131,29	17.199.300,00

**DTOR – Dirección Territorial Orinoquía:** En la cuenta 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado se refleja el saldo de combustible por vales por valor de \$17.199.300 siendo este el saldo amortizado mediante comprobante 1536 del mes de enero por valor de \$800.000, para febrero CC4403 por valor de \$880.000 y ajuste realizado mediante CC 5925 por valor de \$60.000. Marzo mediante CC 8510 por valor de \$2.580.000. \$3.573.000 pertenecen al saldo del contrato CCV N. 003 y 004 GN de 2022 para el mes de enero mediante CCM 2365 se amortizó el Consumo de 38 tiquetes reportados en el mes de enero mediante radicado 20237210000253 CV04/2022, para el mes de febrero y marzo no presenta consumo.

Durante el mes de noviembre se giró anticipo 40% correspondiente al contrato N. co-gn-001-2022 de PNN Macarena, por valor de \$359.191.162 cumpliendo con lo estipulado en la clausula 7° del contrato forma de pago: anticipo 40% del vr contrato, una vez se suscriba acta inicio y se encuentren aprobado respectivos apus y el contratista certifique constitución de la fiducia m 20227170001833, saldo que continua en el mes de diciembre 2022.

**SUBCUENTA 190601- AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

**Nivel Central: 190601 – Avances y anticipos entregados** presenta saldo por valor de \$11.163.126.749,00.

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

Atendiendo la norma de ingresos sin contraprestación, la entidad registra las operaciones inherentes a los proyectos de Cooperación administrados por Patrimonio Natural. Es así como se registra los recursos entregados en administración contra el pasivo de transferencia condicionada. Una vez legalizado se debita el pasivo condicionado y se acredita el ingreso. Para la ejecución se

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

refleja el gasto o el activo correspondiente, los cuales son ingresados según acta al NEÓN. Los bienes que no se constaten que han sido ingresados al NEÓN se llevan a la cuenta 190601 como cuenta control de activos pendientes de legalizar. Actualmente la entidad se encuentra en proceso de cruce de dichos activos en cabeza de la oficina de planeación, con el fin de disminuir ésta cifra y verificar que hayan sido ingresados al NEÓN.

Es así como, en la subcuenta 190601 Avances y anticipos entregados, respecto a los convenios de Cooperación principalmente se encuentran reconocidos los activos que han sido adquiridos resultado de la ejecución de los recursos de cada uno de los proyectos, pero que a la fecha de cierre de la vigencia no han sido formalizados en su entrega a PNNC, A continuación, se relaciona el detalle de los convenios y proyectos, respecto a anticipos de periodos anteriores, acorde a la información suministrada por la Oficina de Planeación según formatos remitidos por Patrimonio natural de cada uno de los cooperantes.

SALDO PROYECTOS DE COOPERACIÓN A MAR.31,2023		
<b>190601</b>	<b>Anticipos de periodos anteriores - PPYE pendiente legalizar</b>	<b>Saldo Mar 2023</b>
	KFW I	11.163.126.749,00
	KFW II	9.796.279.300,00
	MOORE VI	1.235.654.019,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	100.448.117,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	288.105,00
	FONDO PATRIMONIAL	12.161.340,00
		18.295.868,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2022.

**NOTA REGISTRO SIIF DEL TERCERO:** Toda vez que los **COOPERANTES EXTRANJEROS** No presentan identificación tributaria en Colombia y por lo tanto no se pueden registran en SIIF Nación con un NIT, las operaciones se registran con el **NIT 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS**, como fondo administrador de los recursos.

**SUBCUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:**

Código	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-008
			PACIFICO	CARIBE	ORINOQUIA
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.345.277.486,10	1.879.326.799,10	103.186.525,00	362.764.162,00

**DTPA – Dirección Territorial Pacífico:** adquisición de bienes y servicios: Registro de anticipo

a la UNION TEMPORAL GORGONA, para contratar a precios unitarios fijos sin formula de reajuste la construcción de la estación de buceo y conexiones peatonales en el PNN GORGONA por valor de \$ 593.570.348,10

Anticipo a CARLOS MANUEL OLARTE MARTINEZ, construcción de infraestructura y obras complementarias para la sede operativa del santuario de fauna y flora malpelo (lotes I y II) mantenimiento y adecuación de la infraestructura en madera del parque nacional natural utría por valor de \$1.623.372.151,00

**DTOR – Dirección Territorial Orinoquía:** Durante el mes de noviembre se giró anticipo 40% correspondiente al contrato N. co-gn-001-2022 de PNN Macarena.

**SUBCUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN:**

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

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.

SALDO PROYECTOS DE COOPERACIÓN A MAR.31.2023		
190801	Recursos entregados en administración	4.440.277.794,98
	KFW I	456.998.162,96
	KFW II	1.330.850.564,74
	MOORE VI	519.043,00
	MONACO	3.448.867,28
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	1.702.191.059,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	758.559.276,00
	FONDO PATRIMONIAL	81.811.798,00
	MALPELO	105.899.024,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2022.

**NOTA REGISTRO SIIF DEL TERCERO:** Toda vez que los **COOPERANTES EXTRANJEROS** No presentan identificación tributaria en Colombia y por lo tanto no se pueden registrar en SIIF Nación con un NIT, las operaciones se registran con el **NIT 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS**, como fondo administrador de los recursos.

Respecto a los convenios pendientes por legalizar se observa lo siguiente:

**DTCA – Dirección Territorial Caribe:** Registra un saldo de \$1.315,46. De saldos de los Convenios. Se anota que según saldo al cierre de la vigencia por 215 millones, la DT realizó legalización de Convenios durante el primer trimestre de 2023.

Fuente: Saldos SIF Auxiliar 190801 DTCA – Descripción y fechas de Convenios tomado del libro de legalización del Gasto.

## 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. No se presenta saldo a marzo 31 de 2023.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por los siguientes conceptos, en desarrollo de su actividad. A diciembre 31 se causa de manera manual las cuentas por pagar por insuficiencia de PAC, las cuales se obligarán en la vigencia 2023 con atributo 40.

### Composición

Cód. Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
		mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	2.380.699.678,45	33.734.578.699,53	31.353.879.021,08	-92,94%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.855.018.996,59	32.982.073.873,51	31.127.054.876,92	-94,38%
2.4.07	RÉCURSOS A FAVOR DE TERCEROS	222.892.369,40	165.758.528,11	57.133.841,29	34,47%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	67.783.690,98	105.947.426,44	38.163.735,46	-36,02%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	173.041.569,95	296.920.404,95	123.878.835,00	-41,72%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	61.963.051,53	107.178.354,52	45.215.302,99	-42,19%

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

### 21.1. Revelaciones generales

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

#### **21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

A 31 de marzo de 2023 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$1.855.018 millones, presentando un incremento de \$533.309 millones respecto al año anterior.

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 diciembre y su pago se realizará en la vigencia 2023.

#### **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. A 31 de marzo de 2023 el saldo de la cuenta es de \$222 millones, presentando un aumento de \$111 millones respecto al año anterior.

#### **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:

#### **21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas**

NO PRESENTA SALDO

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme. A 31 de marzo de 2023, la cuenta presenta un saldo de \$76.7 millones, compuesto de la siguiente manera:

*Anexo Nota 21.1.9 Impuestos contribuciones y tasas acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN*

#### **21.1.17. Otras cuentas por pagar**

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad. A 31 de marzo de 2023, la cuenta presenta un saldo de \$107,1 millones, compuesto de la siguiente manera:

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES			DETALLES DE LA RENEGOCIACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	P N / P J / E C P	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERESES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVAS TASAS DE INTERESES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			61.963,051,5				0,0					0,0	
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap			1.878,400,0				0,0					0,0	
Nacionales	P N			1	1	NA		NA	No	NA	NA	NA	
Nacionales	PJ	2	1.878,400,0	1	1	NA		NA	No	NA	NA	NA	
Extranjeros	P N								Si/No				
Extranjeros	PJ								Si/No				
Saldos a favor de beneficiarios			4.728,219,0				0,0					0,0	
Nacionales	P N	4	4.728,219,0	1	3	NA		NA	No	NA	NA	NA	
Nacionales	PJ			1	3	NA		NA	No	NA	NA	NA	
Aportes al icbf y senna			4.383,000,0				0,0					0,0	
Nacionales	P N								No	NA	NA	NA	
Nacionales	PJ	2	4.383,000,0	1	1	NA		NA	No	NA	NA	NA	
Extranjeros	P N								Si/No				
Extranjeros	PJ								Si/No				
Servicios			50.973,432,5				0,0					0,0	
Nacionales	P N								No	NA	NA	NA	
Nacionales	PJ	6	50.973,432,5	1	3	NA		NA	No	NA	NA	NA	
Extranjeros	P N								Si/No				
Extranjeros	PJ								Si/No				
Arrendamiento operativo			0,0				0,0					0,0	

Anexo Nota 21.1.17. Otras cuentas por pagar  
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 31 de marzo de 2023, la cuenta presenta un saldo de \$4.006,3 millones, con una disminución de \$378 millones respecto al año 2022.

### Composición

El saldo de la cuenta se encuentra compuesta por los beneficios a corto y largo plazo. De esta manera, a 31 de marzo de 2023, los beneficios a corto plazo representan el 9.03% del total de la cuenta con un saldo de \$3.800,5 millones, mientras que el 0.49% restante corresponde al pasivo de los beneficios a empleados a largo plazo.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORRIENTES		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.006.358.576,98	4.384.807.157,52	-378.448.580,54
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	3.800.508.731,68	4.140.478.104,22	-339.969.372,54
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	205.849.845,30	244.329.053,30	-38.479.208,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posemplejo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posemplejo			0,00
	Dh	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Dh	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Dh	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Dh	Para beneficios posemplejo			0,00
		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>4.006.358.576,98</b>	<b>4.384.807.157,52</b>	<b>-378.448.580,54</b>
		A corto plazo	3.800.508.731,68	4.140.478.104,22	-339.969.372,54
		A largo plazo	205.849.845,30	244.329.053,30	-38.479.208,00
(+) Beneficios		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(-) Plan de Activos		Posemplejo	0,00	0,00	0,00
(=) NETO					

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

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

DESCRIPCIÓN		SALDO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	3.800.508.731,7
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	35.850.153,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0,0

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.321.417.425,3
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	898.792.803,8
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	671.509.402,8
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	471.803.729,1
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	380.807.488,7
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	1.898.654,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	12.166.875,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.880.100,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	4.382.100,0

**Anexo Nota 22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo**  
**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. Ver Conciliaciones.

**Beneficios a corto plazo**

**Vacaciones:**

Las vacaciones son el descanso remunerado equivalente a quince (15) días hábiles a que tiene derecho el empleado después de haber laborado durante un (1) año en la respectiva entidad. El fundamento legal está establecido en el Decreto Ley 3135 de 1968, Decreto Ley 1054 de 1978, Ley 995 de 2005, Decreto 404 de 2006 y Decreto 1083 de 2015.

Este beneficio se canceló para funcionarios a quienes se les causo el periodo correspondiente, adquiriendo así el derecho de pago y su respectivo disfrute, fue liquidado con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

**Compensación de vacaciones:**

Reconocimiento de vacaciones no disfrutadas por el empleado, donde el artículo 20 del Decreto Ley 1045 de 1978, establece que las vacaciones solo podrán ser compensadas en dinero, entre otro cuando el empleado público o trabajador oficial quede retirado definitivamente del servicio sin haber disfrutado de las vacaciones causadas hasta entonces.

Este beneficio fue pagado para 1 funcionario quien se retiró de la entidad, liquidado con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

**Prima de vacaciones:**

Auxilio económico que percibe el empleado, por valor de quince (15) días de salario, con el fin de que disponga de más recursos para disfrutar de su período de descanso. El fundamento legal



está establecido por el Decreto Ley 3135 de 1968, Decreto Ley 1054 de 1978, Ley 995 de 2005, Decreto 404 de 2006 y Decreto 1083 de 2015.

Este beneficio se reconoció cuando los servidores iban a empezar el disfrute de vacaciones o le fueron compensadas por el retiro del servicio. Por lo tanto, fue pagado para funcionarios, liquidado con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

#### **Bonificación por recreación:**

La bonificación por recreación se reconoce a los empleados públicos por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo periodo 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, teniendo en cuenta lo anterior al 30 de diciembre se hizo el pago de este beneficio para el cargo de director general Código 0015, Grado 23.

#### **Asignación básica:**

pago percibido por los empleados que ocupan cargos públicos como contraprestación del desempeño de sus funciones. Lo anterior tiene fundamento legal: Constitución Política, Ley 4ª de 1992, Decreto 1042 de 1978, Decretos Anuales de Asignaciones básicas de los servidores públicos de orden nacional.

Este beneficio se pagó para todos los funcionarios de PNNC de los niveles Directivo, Asesor, Profesional, Técnico y Asistencial.

#### **Bonificación por servicios prestados:**

Consiste en el reconocimiento y pago en dinero del 50 % del valor conjunto de la asignación básica, los incrementos por antigüedad, los gastos de representación y la prima técnica por título de estudios de formación avanzada y experiencia altamente calificada, que correspondan al empleado cada vez que cumpla un año continuo de labores siempre que no devengue un monto

máximo y específico que se incrementa anualmente.

Para los demás empleados, la bonificación por servicios prestados será equivalente al treinta y cinco (35%) del valor conjunto de los factores de salario señalados en el inciso anterior. Fundamento legal establecido en el Decreto ley 1042 de 1978, Decretos Anuales de Asignaciones básicas de los servidores públicos de orden nacional.

Este beneficio se canceló para funcionarios, quienes adquirieron el derecho para su respectivo pago.

**Prima de servicios:**

Es el reconocimiento en dinero de 15 días de salario, que se pagara en los primeros quince días del mes de julio de cada año, su fundamento legal está establecido: Decreto 1042 de 1978, Decreto Anual de Salarios.

Este beneficio se canceló con base de liquidación, según el artículo 59 del decreto Ley 1042 de 1978, se pagó para todos los funcionarios de los niveles: Directivo, Asesor, Profesional, Técnico y Asistencial de PNNC.

**Prima de navidad:**

La prima de navidad es una prestación social que consiste en el pago del empleador al servidor en la primera quincena del mes de 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 no haber servido durante todo el año civil. En el evento que el empleado no haya laborado todo el año, tendrá derecho a la prima de navidad en proporción al tiempo laborado, que se liquidará y pagará con base en el último salario devengado.

Este beneficio se canceló con base de liquidación, según el artículo 33 del decreto Ley 1045 de 1978, se pagó para las personas a las cuales se les liquidó las prestaciones por retiro.

**Prima navidad reubicados:**

Es el reconocimiento en dinero de un (1) mes de sueldo, y se liquidara de acuerdo con lo establecido en las normas legales: Acuerdo No.11 De 1969 "Sobre el Régimen de Prestaciones Sociales para los empleados del INDERENA." Artículo 8: Primas semestrales, Acuerdo, No. 15 de 1969 "Por la cual se modifica y adiciona el acuerdo 11 de 1969, Resolución No. 0367 de 1971 "Por la cual se reglamenta el pago de primas semestrales" y Resolución No. 1385 de 1973 "Por la cual se aclara una resolución"

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

**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 2022).

### 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.

Se sustenta en el informe de la valoración de Quinquenios al 31 de diciembre de 2022, e igualmente el Excel del resumen cuadro de resultados, realizado por el actuario.

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 2022.

Acorde a lo informado por el Grupo Gestión Humana, Para el periodo correspondiente entre enero y diciembre de 2022, se retiraron del servicio cuatro (4) funcionarios reubicados del Inderena, los cuales se relacionan a continuación:

Janeth Oliva Zambrano Leal C.C. 30.728.399, retiro a partir del 1 de julio de 2022

Velásquez Mariela Inés C.C 51.774.311 retiro a partir del 1 de septiembre de 2022

Pedro José Reina Reina C.C 4.146.927 retiro a partir del 1 de enero de 2022

Iván Augusto Uribe Andrade C.C 12.559.085 retiro a partir del 25 de octubre de 2022

**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 2022 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.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

A 31 de marzo de 2023 las provisiones se encuentran constituidas de la siguiente manera:

Código Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
		mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	19.425.389.500,00	19.425.389.500,00	-	0,00%

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

### 23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			19.425.389.500,0	4.246.315.987,0	0,0	185.929.230,0	0,0	0,0	23.485.776.257,0
Administrativas			19.425.389.500,0	4.246.315.987,0	0,0	185.929.230,0	0,0	0,0	23.485.776.257,0
Nacionales	PN	18	19.425.389.500,0	4.246.315.987,0		185.929.230,0			23.485.776.257,0

Anexo Nota 23.1. Litigios y Demandas  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

El detalle de los procesos se detalla a continuación:

### PROVISIONES CON CALIFICACIÓN DE RIESGO ALTA A MARZO 31 DE 2023 EKOGUI Y SIIF NACIÓN

NOTA: La información corresponde a lo registrado al cierre de la vigencia 2022. No se obtuvo información de la unidad generadora de información respecto al reporte de EKOGUI de los meses de enero, febrero y marzo de 2023.

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

SALDO PROVISION DE LIRIGIOS A 31 DE MARZO DE 2023				
TERCERO	NOMBRE	SALDO SIF	SALDO EKOGUI	DIFERENCIA
TER 19435080	ROLANDO DUQUE LOPEZ	492.716.214,00	492.716.214,00	0,00
TER 12189558	LUIS ERNESTO PARGA CERON	492.415.521,00	492.415.521,00	0,00
TER 42082017	MARTHA LUCIA ZAMORA VILLANEDA	361.051.357,00	361.051.357,00	0,00
TER 63283404	FANNY ORTIZ MENDEZ	1.248.878.697,00	1.248.878.697,00	0,00
TER 4588878	ARLES ANTONIO ARISTIZABAL VELEZ	87.827.547,00	87.827.547,00	0,00
TER 19145983	PABLO ENRIQUE PAEZ DIAZ	177.310.953,00	177.310.953,00	0,00
TER 37831000	ELSA HERNANDEZ CIFUENTES	76.212.985,00	76.212.985,00	0,00
TER 41524048	DORIS STELLA ZABARAÍN NAVARRO	25.637.954,00	25.637.954,00	0,00
TER 25195555	LUZ ADRIANA RENDON MARIN	379.259.917,00	379.259.917,00	0,00
TER 27880797	REINA ALEXANDRA DAVILA VILLAMIZAR	33.505.391,00	33.505.391,00	0,00
TER 2375619	ARCESIO ROMERO RUBIO	251.261.156,00	251.261.156,00	0,00
TER 45495780	JUDITH CECILIA RODRIGUEZ PUERTAS	399.913.235,00	399.913.235,00	0,00
TER 900356004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	0,00	0,00	0,00
TER 13955084	JORGE ALBERTO MEJIA BARBOSA	125.074.295,00	125.074.295,00	0,00
TER 6066953	ALONSO VELASCO PARDO	133.355.053,00	133.355.053,00	0,00
TER 1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	86.188.007,00	86.188.007,00	0,00
TER 3740189	EUCLIDES BARRERA DE LA TORRE	16.807.376,00	16.807.376,00	0,00
TER 52729388	NYDIA JINETH PINZON SANCHEZ	14.990.012.698,00	14.990.012.698,00	0,00
TER 82385552	HUGO RIVAS FLOREZ	49.961.144,00	0,00	49.961.144,00
	TOTAL 1	19.425.389.500,00	19.375.428.356,00	49.961.144,00
TER 82385552	Memorando 20201300002883 de 16 de sep/2020. Se solicita incluir la provision del señor HUGO RIVAS FLOREZ		49.961.144,00	49.961.144,00
	TOTAL 2 A MARZO 31 2023	19.425.389.500,00	19.425.389.500,00	0,00

Nota: La Oficina Asesora Jurídica mediante memorando No. 20201300002883 de septiembre 16 de 2020, informa que "el proceso del señor HUGO RIVAS FLOREZ, debe seguir siendo reconocido como provisión contable, con el respectivo valor y probabilidad de pérdida mensualmente hasta que la OAJ no informe que el mismo se encuentra finalizado en razón de la terminación del incidente de regulación de perjuicios y el pago de la condena a cargo de los demandados.

*La justificación para que este proceso no se encuentre reflejado en el reporte de procesos activos es que se encuentra terminado con sentencia de segunda instancia que fue notificada a la Entidad y que debió reportarse en el sistema, generando automáticamente la terminación del proceso, encontrándose actualmente en el trámite del incidente de regulación de perjuicios"*

Se resalta el proceso más representativo a nombre de NYDIA YINETH PINZÓN SÁNCHEZ - CC 52.729.388 por valor de \$14.990.012.698,00 acorde a una reparación es decir indemnización de perjuicios (daño material y moral). El proceso se perdió en primera instancia y se encuentra apelado – fallecimiento de una persona en parque OTUM QUIMBAYA acorde a lo informado

por la Oficina Asesora Jurídica.

La Oficina Asesora Jurídica no remitió memorandos mensuales de enero, febrero y marzo, junto con los informes mensuales de EKOGUI. El valor reportado a marzo 31 de 2023, Corresponde exactamente al valor de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022.

## NOTA 24. OTROS PASIVOS

### Composición

Los convenios de Cooperación se encuentran condicionados, es decir, que para la obtención definitiva de los recursos por parte de PNNC se deben cumplir unos requisitos u obligaciones específicas. Por lo que los recursos son reconocidos como un ingreso diferido por transferencias condicionadas en la cuenta de ingresos y en el pasivo 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
2.9	OTROS PASIVOS	16.268.234.336,42	16.268.234.336,42	-	0,00%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	16.268.234.336,42	16.268.234.336,42	-	0,00%

Anexo Nota 24. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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.

Se presenta a continuación el saldo por ejecutar de los Convenios Proyectos de Cooperación, respecto a ingresos diferidos por transferencias condicionadas, acorde a la información suministrada por la Oficina de Planeación según formatos remitidos por Patrimonio natural de cada uno de los cooperantes

SALDO PROYECTOS DE COOPERACIÓN A MAR.31.2023		
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	16.268.234.336,42
	KFW I	10.304.998.144,68
	KFW II	3.196.908.116,74
	MOORE VI	100.448.117,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	1.710.707.403,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	748.205.806,00
	FONDO PATRIMONIAL	100.779.384,00
	MONACO	236,00
	MALPELO	105.899.024,00



Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2022.

**NOTA REGISTRO SIIF DEL TERCERO:** Toda vez que los **COOPERANTES EXTRANJEROS** No presentan identificación tributaria en Colombia y por lo tanto no se pueden registrar en SIIF Nación con un NIT, las operaciones se registran con el **NIT 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS**, como fondo administrador de los recursos.

## 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 marzo de 2023, los pasivos contingentes presentan un saldo de \$194.285 millones, lo que indica un incremento de \$22.256 millones respecto al año 2022.

Cód. Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
		mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	194.285.024.336,54	194.285.024.336,54	-	0,00%
9.1 20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	194.285.024.336,54	194.285.024.336,54	-	0,00%

**Anexo Nota 25.2 Pasivos Contingentes  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

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

#### 25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db PASIVOS CONTINGENTES	194.285.024.336,5	27		
9.1.20	Db Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	194.285.024.336,5	27		
9.1.20.04	Db Administrativos	194.285.024.336,5	27		

Anexo Nota 25.2.1 Pasivos Contingentes  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

A 31 de marzo de 2023, el detalle de los pasivos contingentes es el siguiente:

**LITIGIOS CON CALIFICACIÓN DE RIESGO MEDIA Y BAJA A MARZO 31 DE 2023 EKOI Y SIIF NACIÓN**

CUENTA DE ORDEN CONTINGENTE - LITIGIOS		
Identificación	Descripción	Saldo Final
TER 19334850	PABLO VARGAS	31.333.301,94
TER 830053630	PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	33.812.910,86
TER 88183260	ELIBARDO BAYONA TARAZONA	2.343.386.521,15
TER 5603185	PEDRO JESUS VELASCO CORDERO	6.685.095,83
TER 71251954	ORMAN GUISAO URIBE	2.097.221.344,05
TER 76328462	JAIME ANDRES FIERRO CIFUENTES	22.327.616,22
TER 79736653	JAIME EULISES CAICEDO ESCOBAR	123.005.404,72
TER 819003792	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL LA SAMARI	5.359.740.933,34
TER 12142463	ARNULFO JOAQUI ZEMANATE	1.237.000.000,00
TER 900570964	ULTRACEM S.A.S.	8.698.794.844,69
TER 7550279	JORGE HERNAN CASTAÑO SARMIENTO	113.881.230,34
TER 1082948651	LUIS FERNANDO OSPINO GONZALEZ	1.865.926.503,02
TER 6066953	ALONSO VELASCO PARDO	116.013.271.618,96
TER 2906593	CARLOS ANTONIO RIVADENEIRA NEIRA	44.774.592.530,91
TER 1082915691	JAIRO PACHECO YANES	917.263.731,24
TER 1750253	RAMON PEZZOTI ARIZA	601.016.515,42
TER 84453315	ALFONSO EMILIO ARIAS MORALES	723.658.612,94
TER 12535633	OSVALDO LOAIZA VELASQUEZ	602.998.089,90
TER 91072644	OVIDIO LESMES OTERO	602.998.089,90
TER 287072	YONATAN PACHECO YAÑEZ	82.393.052,03
TER 41421784	MARINA HEREDIA DE SANCHEZ	885.000.000,00
TER 12525656	SANTOS JOSE RIATIGA PINEDA	31.301.833,68
TER 14973763	LUIS RUIZ CORTES	375.999.623,25
TER 1083006817	NELSON ENRIQUE CASTRO PERDOMO	670.774.177,97
TER 1059446476	DARWIN STUAR CASTILLO SOLIS	3.858.330.826,32
TER 1082966356	KARIN AMILKAR ORREGO LEON	2.091.822.684,58

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

CUENTA DE ORDEN CONTINGENTE - LITIGIOS		
Identificación	Descripción	Saldo Final
TER 39009998	ROCIO DEL CARMEN GOMEZ MARMOL	120.487.243,28
	<b>TOTALES:</b>	<b>194.285.024.336,54</b>

VALOR EKOGUI: 194.285.024.336,54

Fuente: SIF Nación y Ekogui.

## 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.607.771.574,39	72.328.420.550,59	279.351.023,80	0,39%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	3.076.221.598,75	2.905.231.963,03	170.989.635,72	5,89%
8.3.55	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	0,00%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.809.639.909,32	1.701.278.521,24	108.361.388,08	6,37%

Anexo Nota 26.1 Cuentas de orden deudoras  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	194.285.024.336,54	194.285.024.336,54	-	0,00%
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	194.285.024.336,54	194.285.024.336,54	-	0,00%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	2.437.620.256,64	2.437.620.256,64	-	0,00%
9.3.25	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	367.156.785,00	367.156.785,00	-	0,00%

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.070.463.471,64	2.070.463.471,64	-	0,00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 196.722.644.593,18	196.722.644.593,18	-	0,00%
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 194.285.024.336,54	194.285.024.336,54	-	0,00%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 2.437.620.256,64	2.437.620.256,64	-	0,00%

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

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	mar.23	dic.22	VALOR VARIACIÓN	%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	75.005.999.949,62	71.944.517.688,61	3.061.482.261,01	4,26%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	8.716.184.243,79	8.716.184.243,79	-	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	66.289.815.705,83	63.228.333.444,82	3.061.482.261,01	4,84%

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 marzo de 2023 de \$75.005,9 millones, presentando un aumento por valor de \$5.398 millones correspondiente al reconocimiento del resultado del ejercicio para marzo 2023.

## 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 31 de marzo de 2023, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$46.822,6 millones, presentando un aumento de \$23.543 millones respecto al año 2022, donde el rubro con mayor participación corresponde a los ingresos percibidos por Operaciones Interinstitucionales.

Composición

Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4	CR	INGRESOS	46.822.669.839,41	23.279.096.917,71	23.543.572.921,70	101%
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	790.085.217,49	1.502.877.615,99	- 712.792.398,50	-47%
4.7	CR	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	45.594.966.967,85	21.695.390.519,67	23.899.576.448,18	110%
4.8	CR	OTROS INGRESOS	437.617.654,07	80.828.782,05	356.788.872,02	441%

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

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4	CR	INGRESOS	46.822.669.839,41	23.279.096.917,71	23.543.572.921,70	101%
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	790.085.217,49	1.502.877.615,99	- 712.792.398,50	-47%
4.4.28	CR	OTRAS TRANSFERENCIAS	790.085.217,49	1.502.877.615,99	- 712.792.398,50	-47%
4.7	CR	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	45.594.966.967,85	21.695.390.519,67	23.899.576.448,18	110%
4.7.05	CR	FONDOS RECIBIDOS	44.935.955.373,14	21.001.058.123,67	23.934.897.249,47	114%
4.7.22	CR	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	659.011.594,71	694.332.396,00	- 35.320.801,29	-5%

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

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

GRUPO 44 – TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES:

CUENTA 4428 - 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.

Código	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	27.901.138,04
442827	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	0,00
442828	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales	371.225.397,00

**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

Código	Descripción	Saldo Final Marzo 2023
442829	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas	0,00
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	10.129.280,00

**SUBCUENTA 442890 – OTRAS TRANSFERENCIAS:** Se encuentra registrado lo correspondiente al 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. El resultado de la vigencia 2022 por estos hechos económicos se presenta a continuación: Se presenta a continuación el saldo por ejecutar de los Convenios Proyectos de Cooperación, acorde a la información suministrada por la Oficina de Planeación según formatos remitidos por Patrimonio natural de cada uno de los cooperantes.

SALDO PROYECTOS DE COOPERACIÓN A MAR 31.2023		
442890	Otras transferencias	4.398.150.669,00
	KFW I	1.923.265.460,00
	KFW II	1.309.901.649,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	615.904.836,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	493.286.103,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	18.963.455,00
	FONDO PATRIMONIAL	36.829.166,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2022.

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

**GRUPO 47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

La cuenta registra un saldo de \$45.594,9 millones a 31 de marzo de 2023, presentando un aumento de \$23.899 millones frente al año anterior. En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección Tesoro Nacional para funcionamiento y para Inversión y Operaciones sin flujo de Efectivo:

**Fondos recibidos:** Representa el valor de los recursos recibidos por la entidad en efectivo y equivalentes al efectivo, o compensados con recursos administrados por la tesorería centralizada, cuando la entidad es del mismo nivel, para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

inversión. Así mismo, incluye el valor de los reintegros de estos recursos a las tesorías 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.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NA U	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4.8	CR	OTROS INGRESOS	437.617.654,07	80.828.782,05	356.788.872,02	441%
4.8.08	CR	INGRESOS DIVERSOS	437.572.509,14	80.828.782,05	356.743.727,09	441%
4.8.30	CR	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	45.144,93	-	45.144,93	100%

Anexo Nota 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

## GRUPO 48- OTROS INGRESOS:

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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NA U	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4.8	CR	OTROS INGRESOS	437.617.654,07	80.828.782,05	356.788.872,02	441%
4.8.08	CR	INGRESOS DIVERSOS	437.572.509,14	80.828.782,05	356.743.727,09	441%
4.8.08.25	CR	Sobrantes	10.227.731,00	-	10.227.731,00	100%
4.8.08.25.001	CR	Sobrantes	10.227.731,00	-	10.227.731,00	100%
4.8.08.26	CR	Recuperaciones	-	64.161.401,05	64.161.401,05	-100%
4.8.08.26.001	CR	Recuperaciones	-	98.032,64	98.032,64	-100%
4.8.08.26.002	CR	Recuperaciones-provisiones- ajuste vigencia anterior	-	64.063.368,41	64.063.368,41	-100%
4.8.08.27	CR	Aprovechamientos	18.015,15	-	18.015,15	100%
4.8.08.27.001	CR	Aprovechamientos	18.015,15	-	18.015,15	100%
4.8.08.28	CR	Indemnizaciones	392.517.613,99	16.667.381,00	375.850.232,99	2255%
4.8.08.28.001	CR	Indemnizaciones	392.517.613,99	16.667.381,00	375.850.232,99	2255%
4.8.08.63	CR	Reintegros	5.887.807,00	-	5.887.807,00	100%
4.8.08.63.001	CR	Reintegros	5.887.807,00	-	5.887.807,00	100%
4.8.08.66	CR	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	28.921.342,00	-	28.921.342,00	100%
4.8.08.66.001	CR	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	28.921.342,00	-	28.921.342,00	100%

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4.8.30	CR	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	45.144,93	-	45.144,93	100%
4.8.30.02	CR	CUENTAS POR COBRAR	45.144,93	-	45.144,93	100%
4.8.30.02.010	CR	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	45.144,93	-	45.144,93	100%

## NOTA 29. GASTOS

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos. A 31 de marzo de 2023, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$18.636 millones

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5	DB	GASTOS	18.636.402.030,23	18.251.294.465,27	385.107.564,96	2%
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	16.143.280.121,89	16.308.190.638,86	164.910.516,97	-1%
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.664.988.780,38	1.550.580.997,15	114.407.783,23	7%
5.4	DB	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.578.603,38	197.214.845,15	170.636.241,77	-87%
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	326.595.553,00	147.507.685,00	179.087.868,00	121%
5.7	DB	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	18.358.389,52	3.197.454,00	15.160.935,52	474%
5.8	DB	OTROS GASTOS	456.600.582,06	44.602.845,11	411.997.736,95	924%

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	16.143.280.121,89	16.308.190.638,86	-164.910.516,97	16.060.057.803,89	0,00
5.1	Db	De Administración y	16.143.280.121,89	16.308.190.638,86	-164.910.516,97	16.060.057.803,89	0,00



Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN		SUELDOS Y APORTES DE NÓMINA		VARIACIÓN	DETALLE		
CÓDIGO CONTABLE	NAD	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023	EN ESPECIE 2023
		Operación					
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.232.585.548,58	5.099.704.864,36	132.880.684,22	5.232.585.548,58	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	346.334,00	1.777.878,00	-1.431.544,00	346.334,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.466.885.600,00	1.392.890.700,00	73.994.900,00	1.466.885.600,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	286.182.100,00	268.785.000,00	17.397.100,00	286.182.100,00	0,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.883.269.294,40	1.531.223.042,18	352.046.252,22	1.883.269.294,40	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	449.233.773,00	1.395.386.936,00	-946.153.163,00	449.233.773,00	0,00
5.1.11	Db	Generales	6.741.555.153,91	6.531.762.618,32	209.792.535,59	6.741.555.153,91	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	83.222.318,00	86.659.600,00	-3.437.282,00	0,00	0,00

Anexo Nota 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.664.988.780,38	1.550.580.997,15	114.407.783,23
	Db	DETERIORO	53.805.824,73	1.040.347,26	52.765.477,47
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	8.459.170,00	972.029,74	7.487.140,26
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	45.346.654,73	0,00	45.346.654,73
5.3.57	Db	De activos intangibles	0,00	68.317,52	-68.317,52
		DEPRECIACIÓN	1.559.426.472,57	1.502.735.854,36	56.690.618,21
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.559.426.472,57	1.502.735.854,36	56.690.618,21
		AMORTIZACIÓN	51.756.483,08	46.804.795,53	4.951.687,55
5.3.66	Db	De activos intangibles	51.756.483,08	46.804.795,53	4.951.687,55

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

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2023		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0	53.222.485,41	44.942.236,51
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	8.459.170,00	178.921,10
5.3.47.10	Db	Administración de la seguridad social en salud	0	178.921,10	178.921,10
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0	8.280.248,90	8.280.248,90
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0	44.763.315,41	44.763.315,41
5.3.51.04	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	0	0,00	0,00
5.3.51.06	Db	Plantas, ductos y túneles	0	0,00	0,00
5.3.51.08	Db	Maquinaria y equipo	0	75.928,65	75.928,65
5.3.51.09	Db	Equipo médico y científico	0	4.587.871,80	4.587.871,80
5.3.51.10	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	0	196.674,43	196.674,43
5.3.51.11	Db	Equipos de comunicación y computación	0	3.055.667,73	3.055.667,73
5.3.51.12	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	0	36.625.143,10	36.625.143,10
5.3.51.13	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	0,00	0,00
5.3.51.15	Db	Repuestos	0	0,00	0,00
5.3.51.16	Db	Maquinaria, planta y equipo en tránsito	0	0,00	0,00
5.3.51.21	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	0	222.029,70	222.029,70

Anexo Nota 29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia.

**Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones:** se 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.

**Deterioro de cuentas por cobrar:** Representa el valor estimado de la posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

### 29.3 . Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.4	DB	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.578.603,38	197.214.845,15	- 170.636.241,77	-87%
5.4.23	DB	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.578.603,38	197.214.845,15	- 170.636.241,77	-87%
5.4.23.07	DB	Bienes entregados sin contraprestación	26.578.603,38	197.214.845,15	- 170.636.241,77	-87%
5.4.23.07.001	DB	Bienes entregados sin contraprestación	26.578.603,38	197.214.845,15	- 170.636.241,77	-87%

Anexo Nota 29.3. Transferencias y Subvenciones  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

### 29.4 . Gasto público social

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	326.595.553,00	147.507.685,00	179.087.868,00	121%
5.5.08	DB	MEDIO AMBIENTE	326.595.553,00	147.507.685,00	179.087.868,00	121%
5.5.08.01	DB	Actividades de conservación	326.595.553,00	63.013.935,00	263.581.618,00	418%
5.5.08.01.001	DB	Actividades de conservación	326.595.553,00	63.013.935,00	263.581.618,00	418%
5.5.08.90	DB	Otros gastos en medio ambiente	-	84.493.750,00	84.493.750,00	-100%
5.5.08.90.001	DB	Otros gastos en medio ambiente	-	84.493.750,00	84.493.750,00	-100%

Anexo Nota 29.4. Gasto público social  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

**Gasto Público Social:** se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

Resultado de la ejecución de los recursos derivados de Convenios de Cooperación, PNNC realiza el reconocimiento de los gastos propios de su operación y misionalidad en el resultado del periodo para que sus Información Financiera refleje la realidad económica, en base con la información suministrada en los informes de ejecución de Patrimonio Natural, de cada uno de los cooperantes remitida por la Oficina de Planeación.

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

SALDO PROYECTOS DE COOPERACIÓN A MAR 31 DE 2023		
550801	Actividades de medio ambiente	4.937.913.169,00
	KFW I	1.998.677.960,00
	KFW II	1.774.251.649,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	615.904.836,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	493.286.103,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	18.963.455,00
	FONDO PATRIMONIAL	36.829.166,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2022.

**NOTA REGISTRO SIIF DEL TERCERO:** Toda vez que los COOPERANTES EXTRANJEROS No presentan identificación tributaria en Colombia y por lo tanto no se pueden registrar en SIIF Nación con un NIT, las operaciones se registran con el NIT 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, como fondo administrador de los recursos.

#### 29.6. Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NIT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.7	DB	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	18.358.389,52	3.197.454,00	15.160.935,52	474%
5.7.20	DB	OPERACIONES DE ENLACE	18.358.389,52	3.197.454,00	15.160.935,52	474%
5.7.20.80	DB	Recaudos	18.358.389,52	3.197.454,00	15.160.935,52	474%

Anexo Nota 29.6. Operaciones Interinstitucionales de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

#### 29.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NIT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.8	DB	OTROS GASTOS	456.600.582,06	44.602.845,11	411.997.736,95	924%

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.8.02	DB	Comisiones	-	27.072,00	27.072,00	-100%
5.8.02.40	DB	Comisiones servicios financieros	-	27.072,00	27.072,00	-100%
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	456.600.582,06	44.575.773,11	412.024.808,95	924%
5.8.90.12	DB	Sentencias	356.335.478,89	-	356.335.478,89	100%
5.8.90.17	DB	Pérdidas en siniestros	100.265.103,17	44.276.192,12	55.988.911,05	126%
5.8.90.19	DB	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	-	299.580,99	299.580,99	-100%

Anexo Nota 29.7. Otros Gastos  
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.

**Pérdidas por baja:** Nivel central y DTS realizan conciliación NEON Y SIIF de baja de bienes (Siniestros o baja por resolución semestral).

**NOTA 32. Acuerdos de Concesión**

La siguiente es la composición de los Acuerdo de Concesión con los que cuenta PNNC:

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
1.6.83	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.738.156.140,80	6.727.707.810,80	10.448.330,00	0%
1.6.85.16	Cr	Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	-1.956.897.052,08	-1.722.047.313,76	-234.849.738,32	14%
		Valor en libros PPE en Concesión	4.781.259.088,72	5.005.660.497,04	-224.401.408,32	
		ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.781.259.088,72	5.005.660.497,04	-224.401.408,32	
		PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	0,00	0,00	0,00	
		NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.781.259.088,72	5.005.660.497,04	-224.401.408,32	

Anexo Nota 32. Acuerdos de concesión  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

IDENTIFICACIÓN DEL ACUERDO			FECHAS		CONCESIONARIO			PACTO DE RETRIBUCIÓN DEL CONCESIONARIO		DERECHOS FINALES SOBRE ACTIVOS		RENOVACIÓN, SUSPENSIÓN Y CESE DEL ACUERDO	ADICIONES EN TIEMPO	
NÚMERO	OBJETO/DESCRIPCIÓN	VALOR INICIAL	FINALIZACIÓN ESTIMADA	TIPO	ID	RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCIÓN	VALOR EN LÍBROS	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	DESCRIPCIÓN	FECHA DE LA ADICIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN ESTIMADA	
CONTRATO CONCESIÓN 001 DE 2016	Concesionar el derecho a operar, explotar y prestar por su cuenta y riesgo o los servicios ecoturísticos y la infraestructura física existente en el Parque Nacional Natural Gorgona, en los términos.	Para efectos fiscales, el valor del contrato es indeterminado pero determinable	17 marzo de 2017	30 de abril de 2022	UT	901024871	Unión Temporal Concesión Gorgona	De acuerdo con el valor de la propuesta económica, la Unión Temporal se ofrece a realizar una inversión anual por \$1.081.947.900 por el primer año un 70% durante el primer año, un 10% durante los siguientes 3 años y 60 millones anuales para mantener la infraestructura	N/A	El Concesionario tendrá un término de 60 días de finalizado el contrato para firmar el acta de la entrega de los bienes.	A la terminación de la Concesión el CONCESIONARIO debe hacer entrega a PARQUES o a la entidad que haga sus veces de todos los bienes muebles o inmuebles directamente afectados a la Concesión de que trata este contrato, con sujeción a lo	Acta suspensión No. 1: del 19 marzo a 30 mayo 2020. Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020. Acta reanudación parcial: 18 agosto 2020 para los servicios de aloja	Ago de 2021	30 Abril de 2022

Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

IDENTIFICACIÓN DEL ACUERDO			FECHAS			CONCESIONARIO			PACTO DE RETRIBUCIÓN DEL CONCESIONARIO		DERECHOS FINALES SOBRE ACTIVOS	RENOVACIÓN, SUSPENSIÓN Y CANCELACIÓN DEL ACUERDO	ADICIONES EN TIEMPO
NUMERO	OBJETO/DESCRIPCIÓN	VALOR INICIAL	FINALIZACIÓN ESTIMADA	TIPO	ID	RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCIÓN	VALOR EN LÍBROS	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	DESCRIPCIÓN	FECHA DE LA ADICIÓN	VALOR RECID A FINALIZACIÓN ESTIMADA
	condiciones y calidades exigidas en el pliego de condiciones						ructura. Adicionalmente : anualmente destinará un presupuesto para la adecuación de infraestructura. y un presupuesto para dotación.			después de en el mismo, en el inventario general de bienes y en los demás inventarios que surjan del cumplimiento de las obligaciones estipuladas en el anexo técnico sin que tenga derecho a ningún reconocimiento de carácter económico o de cualquier otra índole	mientras y restaurante. Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.		



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

Los siguientes, son los demás acuerdos de concesión en los que participa PNNC: Para la vigencia 2022 Parques Nacionales cuenta con dos contratos de Concesión, los cuales se relacionan a continuación:

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

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN NACIÓN**

A diciembre 31 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 se distribuye de la siguiente forma:

**Dirección Territorial Pacífico:** El saldo de esta Territorial asciende a \$5.528.101.993 correspondiente a la entrega de bienes a la Concesión Gorgona a lo largo de la ejecución del contrato así: **Bienes inmuebles:** Este saldo corresponde a 10 casas, 1 oficina, 3 casetas, 3 bodegas, 1 piscina, 1 campo deportivo, entre otros. **Bienes muebles** Correspondiente a motobombas, calentadores, instrumentos de buceo, muebles y enseres, botes, lanchas y congeladores, entre otros


**Dirección Territorial Andes Occidentales:** El saldo de esta Territorial a diciembre 31 de 2022 asciende a \$1.210.054.147,80 correspondiente a la entrega de bienes a la Concesión Nevados a lo largo de la ejecución del contrato así: **Bienes inmuebles** Correspondiente a 5 construcciones y 2 pozos. **Bienes muebles:** Correspondiente a maquinaria, camillas médicas, muebles y enseres, entre otros

  
**LUIS OLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA**  
Director Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Representante Legal.

HERLY GARCÍA DUARTE  
Firmado digitalmente por  
HERLY GARCÍA DUARTE  
Fecha: 2023.05.03  
13:59:57-4530

**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 marzo 31 de 2023.  
Vo.Bo.

**Julia Astrid del Castillo Sabogal** – Subdirectora Administrativa y Financiera   
**Luz Myriam Enríquez Guávita** - Coordinadora Financiera



PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA

### Certificación de Estados Financieros

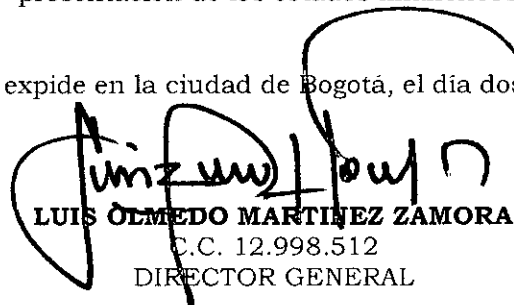
Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Director General y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 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 **31 de marzo**, 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 **marzo**.
- 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 dos (2) de mayo de 2023.

  
**LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**  
C.C. 12.998.512  
DIRECTOR GENERAL

HERLY GARCIA Firmado digitalmente por  
DUARTE HERLY GARCIA DUARTE  
Fecha: 2023.05.02 16:15:17 -05'00'

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

  
Vo. Bo. **JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL**  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

LUZ MYRIAM Firmado digitalmente por  
ENRIQUEZ GUAVITA MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
Fecha: 2023.05.02 16:15:17 -05'00'  
Vo. Bo. **LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/03/2023 - 31/12/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	mar-23	dic-22	mar-23	dic-22
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>		<b>4.799.240.532</b>	<b>8.595.900.640</b>	<b>1.069.603.287</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.354.318.092	1.035.815.899	6.716.579.153
1110	Depósitos en instituciones financieras	1.354.318.092	1.035.815.899	6.466.876.058
13	Cuentas por cobrar	2.979.792.789	7.044.779.390	37.548.816
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.385.624.895	7.013.877.032	0
1316	Venta de bienes	50.000		160.508.714
1317	Prestación de Servicios			50.556.479
1384	Otras cuentas por cobrar	594.117.894	30.902.358	717.086
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0		1.089.086
19	Otros activos	465.129.651	515.305.351	234.116
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	465.129.651	515.305.351	234.116
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>82.039.246.665</b>	<b>74.260.235.343</b>	<b>1.069.603.287</b>
13	Cuentas por cobrar	5.417.806.470	5.075.058.007	6.716.813.269
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	6.902.116.152	6.914.992.167	
1316	Venta de bienes	3.783.005	3.783.005	
1384	Otras cuentas por cobrar	432.572.653	563.215.536	
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.920.665.341	-2.406.932.702	
15	Inventarios	179.165.706	154.819.496	
1510	Mercancías en existencia	179.165.706	154.819.496	
16	Propiedades, planta y equipo	14.460.572.746	14.524.058.947	
1605	Terrenos	8.189.844.555	8.189.844.555	
1610	Semovientes y plantas	27.800.000	27.800.000	
1615	Construcciones en curso	816.996.832	680.000.000	
1635	Bienes muebles en bodega	175.527.600	147.594.600	
1637	Propiedad, Planta y Equipo No explotado	5.000.000	5.000.000	
1640	Edificaciones	251.132.500	251.132.500	
1645	Plantas, Ductos y Túnetes	67.697.301	67.697.301	
1655	Maquinaria y equipo	511.338.043	557.465.543	
1660	Equipo médico y científico	388.030.701	388.030.701	
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	569.835.305	575.218.312	
1670	Equipos de comunicación y computación	2.006.578.843	2.002.032.843	
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	3.293.446.226	3.301.446.226	
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	52.701.278	52.701.278	
				<b>TOTAL PASIVO</b>
				<b>1.069.603.287</b>
				<b>6.716.813.269</b>
				<b>PATRIMONIO</b>
				<b>31 Patrimonio de las entidades de gobierno</b>
				<b>85.768.883.910</b>
				<b>76.139.322.714</b>
				<b>3105 Capital fiscal</b>
				<b>6.907.845.921</b>
				<b>6.907.845.921</b>
				<b>3109 Resultados de ejercicios anteriores</b>
				<b>69.133.935.495</b>
				<b>39.378.783.992</b>
				<b>3110 Resultado del ejercicio*</b>
				<b>9.727.102.494</b>
				<b>29.852.692.801</b>
				<b>3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación</b>
				<b>85.768.883.910</b>
				<b>76.139.322.714</b>
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
				<b>85.768.883.910</b>
				<b>76.139.322.714</b>

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/03/2023 - 31/12/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	mar-23	dic-22	mar-23	dic-22
1683 Propiedad, Planta y Equipo en Concesión	91.154.000	91.154.000		
1685 Depreciación acumulada	-1.983.649.441	-1.810.197.915		
1695 Deterioro Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.860.997	-2.860.997		
19 Otros activos	61.981.701.743	54.506.298.893		
1906 Avances y anticipos entregados	824.846.848	976.678.080		
1908 Recursos entregados en administración	61.143.218.413	53.511.171.438		
1970 Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661		
1975 Amortización acumulada de activos intangibles	-44.118.179	-39.305.287		
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>86.838.487.197</b>	<b>82.856.135.983</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>86.838.487.197 82.856.135.983</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
81 Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436	91 Pasivos contingentes	
83 Deudoras de control	1.296.038.401	1.233.162.920	93 Acreedoras de control	1.631.295 1.631.295
89 Deudoras por contra (cr)	-4.541.668.837	-4.478.793.357	99 Acreedoras por contra (db)	-1.631.295 -1.631.295
<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>0 0</b>

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

Nota 1: Para efectos de presentación de este informe contable se refleja un incremento en el activo en la cuenta 1908 - Recursos entregados en Administración, teniendo en cuenta las operaciones que se realizan en SIIF Nación entre las PCI de Subcuenta FONAM - Parques y Subcuenta FONAM - Ministerio de Ambiente relacionadas con las operaciones de la Cuenta Única Nacional CUN.

Nota 2: Según resolución No.356 de diciembre 30 de 2022 Numeral 5.2 Contenido, para el Estado de Situación Financiera, la comparación se realiza con el trimestre inmediatamente anterior.

  
LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA  
DIRECTOR GENERAL

Firmado digitalmente por  
LUZ MYRIAM ENRIQUEZ  
GUAVITA  
Fecha: 2023.05.02 16:16:21  
+05'00'  
LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

  
JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Firmado digitalmente por  
HERLY GARCIA DUARTE  
HERLY GARCIA 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\*

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	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
1	ACTIVOS	26.648.773.479,50	9.751.917.351,20	196.317.658,31	1.115.006.824,64	4.392.842.046,04	2.118.464.388,84	1.198.554.467,55	913.463.027,16	6.962.207.715,76
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	1.354.318.092,03	1.354.318.092,03							
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	1.354.318.092,03	1.354.318.092,03							
111005	Cuenta corriente	1.354.318.092,03	1.354.318.092,03							
111005001	Cuenta corriente	1.354.318.092,03	1.354.318.092,03							
13	CUENTAS POR COBRAR	8.397.599.259,17	8.397.599.259,17							
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INC	9.287.741.047,58	9.287.741.047,58							
131101	Tasas	1.529.534.493,00	1.529.534.493,00							
131101001	Tasas	1.529.534.493,00	1.529.534.493,00							
131102	Multas y sanciones	6.828.998.855,37	6.828.998.855,37							
131102003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50							
131102005	Sanciones administrativas	6.826.928.771,87	6.826.928.771,87							
131118	Licencias	243.646.701,00	243.646.701,00							
131118001	Licencias	243.646.701,00	243.646.701,00							
131127	Contribuciones	387.077.779,00	387.077.779,00							
131127001	Contribuciones	387.077.779,00	387.077.779,00							
131145	Derechos de explotación no rela	298.483.219,21	298.483.219,21							
131145001	Derechos de explotación no relac	298.483.219,21	298.483.219,21							
1316	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	3.833.005,00							
131606	Bienes comercializados	3.833.005,00	3.833.005,00							
131606001	Bienes comercializados	3.833.005,00	3.833.005,00							
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.026.690.547,16	1.026.690.547,16							
138439	Arrendamiento operativo	1.026.690.547,16	1.026.690.547,16							
138439001	Arrendamiento operativo	1.026.690.547,16	1.026.690.547,16							
1386	DETERIORO ACUMULADO DE C	1.920.665.340,57	1.920.665.340,57							
138614	Contribuciones, tasas e ingresos	1.689.397.505,39	1.689.397.505,39							
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos n	1.689.397.505,39	1.689.397.505,39							
138690	Otras cuentas por cobrar	231.267.835,18	231.267.835,18							
138690001	Otras cuentas por cobrar	231.267.835,18	231.267.835,18							
15	INVENTARIOS	179.165.705,96		179.165.705,96						
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	179.165.705,96		179.165.705,96						
151022	Productos artesanales	179.165.705,96		179.165.705,96						
151022001	Productos artesanales	179.165.705,96		179.165.705,96						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	14.460.572.746,18	3.515.470,40	1.098.308.024,64	4.384.695.202,53	2.060.485.710,84	241.162.753,57	580.181.148,16	6.092.224.436,04	
1605	TERRENOS	8.189.844.555,00		753.699.800,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	3.519.572.000,00	
160502	Rurales	8.189.844.555,00		753.699.800,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	3.519.572.000,00	
160502001	Rurales	8.189.844.555,00		753.699.800,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	3.519.572.000,00	
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	27.800.000,00				13.800.000,00	14.000.000,00			
161001	De trabajo	27.800.000,00				13.800.000,00	14.000.000,00			
161001001	Semovientes de trabajo	27.800.000,00				13.800.000,00	14.000.000,00			
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	816.996.832,40							816.996.832,40	
161501	Edificaciones	816.996.832,40							816.996.832,40	
161501001	Edificaciones	816.996.832,40							816.996.832,40	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	175.527.600,00	1,00	111.085.001,00		64.442.598,00				
163501	Maquinaria y equipo	1,00	1,00							
163501009	Herramientas y accesorios	1,00	1,00							
163503	Muebles, enseres y equipo de of	6.791.000,00		6.791.000,00						
163503002	Equipo y máquina de oficina	6.791.000,00		6.791.000,00						
163504	Equipos de comunicación y com	168.736.599,00		104.294.001,00		64.442.598,00				
163504001	Equipo de comunicación	73.534.598,00		9.092.000,00		64.442.598,00				
163504002	Equipo de computación	95.202.001,00		95.202.001,00						
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	5.000.000,00					5.000.000,00			

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
163711	Equipos de transporte, tracción	5.000.000,00						5.000.000,00		
163711003	Marítimo y fluvial	5.000.000,00						5.000.000,00		
1640	EDIFICACIONES	251.132.499,83			113.565.012,00		61.404.116,00	9.851.641,00		66.311.730,83
164001	Edificios y casas	209.728.383,83			113.565.012,00		20.000.000,00	9.851.641,00		66.311.730,83
164001001	Edificios y casas	209.728.383,83			113.565.012,00		20.000.000,00	9.851.641,00		66.311.730,83
164015	Casetas y campamentos	41.404.116,00					41.404.116,00			
164015001	Casetas y campamentos	41.404.116,00					41.404.116,00			
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	67.697.301,00							67.697.301,00	
164501	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
164501001	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	511.338.043,00	20.708.233,00		57.111.748,00	22.995.516,00	169.429.848,00	33.533.316,00		207.559.382,00
165501	Equipo de construcción	249.977.773,00	20.708.233,00			22.995.516,00	54.343.455,00	33.533.316,00		118.397.253,00
165501001	Equipo de construcción	249.977.773,00	20.708.233,00			22.995.516,00	54.343.455,00	33.533.316,00		118.397.253,00
165506	Equipo de recreación y deporte	76.420.015,00					76.420.015,00			
165506001	Equipo de recreación y deporte	76.420.015,00					76.420.015,00			
165511	Herramientas y accesorios	161.249.604,00			57.111.748,00		38.666.378,00			65.471.478,00
165511001	Herramientas y accesorios	161.249.604,00			57.111.748,00		38.666.378,00			65.471.478,00
165522	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00								23.690.651,00
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	23.690.651,00								23.690.651,00
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	388.030.700,96		19.983.232,00		5.652.500,00				362.394.968,96
166002	Equipo de laboratorio	388.030.700,96		19.983.232,00		5.652.500,00				362.394.968,96
166002001	Equipo de laboratorio	388.030.700,96		19.983.232,00		5.652.500,00				362.394.968,96
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO	569.835.304,89		4.228.918,48	54.790.900,07	25.597.050,00	65.852.548,00	21.242.777,00	324.000.000,00	74.123.111,34
166501	Muebles y enseres	543.184.605,89		4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	54.092.849,00	21.242.777,00	324.000.000,00	71.223.111,34
166501001	Muebles y enseres	543.184.605,89		4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	54.092.849,00	21.242.777,00	324.000.000,00	71.223.111,34
166502	Equipo y máquina de oficina	19.746.200,00			6.791.000,00	5.200.000,00	4.855.200,00			2.900.000,00
166502001	Equipo y máquina de oficina	19.746.200,00			6.791.000,00	5.200.000,00	4.855.200,00			2.900.000,00
166590	Otros muebles, enseres y equipo	6.904.499,00					6.904.499,00			
166590001	Otros muebles, enseres y equipo	6.904.499,00					6.904.499,00			
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y	2.006.578.842,78	156.223.330,50		4.546.000,00	47.081.098,00	929.152.244,00	38.852.120,00	35.084.982,00	795.639.068,28
167001	Equipo de comunicación	1.294.049.180,28			4.546.000,00	23.661.563,00	853.711.157,00	21.539.022,00	15.350.080,00	375.241.358,28
167001001	Equipo de comunicación	1.294.049.180,28			4.546.000,00	23.661.563,00	853.711.157,00	21.539.022,00	15.350.080,00	375.241.358,28
167002	Equipo de computación	712.529.662,50	156.223.330,50			23.419.535,00	75.441.087,00	17.313.098,00	19.734.902,00	420.397.710,00
167002001	Equipo de computación	712.529.662,50	156.223.330,50			23.419.535,00	75.441.087,00	17.313.098,00	19.734.902,00	420.397.710,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TR	3.293.446.226,00			84.350.760,00	498.837.378,00	887.756.389,00	423.952.355,00	241.692.146,00	1.156.857.198,00
167502	Terrestre	2.553.061.701,00			84.350.760,00	479.345.998,00	751.831.189,00	72.705.000,00	87.810.146,00	1.077.018.608,00
167502001	Terrestre	2.553.061.701,00			84.350.760,00	479.345.998,00	751.831.189,00	72.705.000,00	87.810.146,00	1.077.018.608,00
167504	Marítimo y fluvial	713.780.325,00				19.491.380,00	135.925.200,00	338.911.255,00	153.882.000,00	65.570.490,00
167504001	Marítimo y fluvial	713.780.325,00				19.491.380,00	135.925.200,00	338.911.255,00	153.882.000,00	65.570.490,00
167505	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167505001	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167590	Otros equipos de transporte, tra	17.204.200,00						2.936.100,00		14.268.100,00
167590001	Otros equipos de transporte, tracci	17.204.200,00						2.936.100,00		14.268.100,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCIN	52.701.278,36				10.908.056,36	13.594.725,00	5.109.840,00		23.088.657,00
168002	Equipo de restaurante y cafeterí	40.112.477,36				10.908.056,36	13.594.725,00	5.109.840,00		10.499.856,00
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	40.112.477,36				10.908.056,36	13.594.725,00	5.109.840,00		10.499.856,00
168004	Equipo de lavandería	12.588.801,00								12.588.801,00
168004001	Equipo de lavandería	12.588.801,00								12.588.801,00
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQU	91.154.000,00						91.154.000,00		
168305	Maquinaria y equipo	91.154.000,00						91.154.000,00		
168305001	Equipo de construcción	91.154.000,00						91.154.000,00		
1685	DEPRECIACION ACUMULADA D	1.983.649.441,04		197.628.244,58	80.841.196,43	154.993.150,83	236.300.757,16	296.379.295,43	87.188.283,84	930.318.512,77

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 MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
168501	Edificaciones	64.131.600,22			15.261.578,68		12.859.033,36	2.298.715,13		33.712.273,05
168501001	Edificios y casas	63.439.215,86			15.261.578,68		12.166.649,00	2.298.715,13		33.712.273,05
168501014	Casetas y campamentos	692.384,36					692.384,36			
168502	Plantas, ductos y túneles	22.076.753,35							22.076.753,35	
168502001	Plantas de generación	22.076.753,35							22.076.753,35	
168504	Maquinaria y equipo	101.251.899,58		20.708.233,00	3.651.134,94	5.001.139,79	11.979.063,63	28.760.504,93		31.151.823,29
168504001	Equipo de construcción	69.954.848,61		20.708.233,00		5.001.139,79	5.236.031,78	28.760.504,93		10.248.939,11
168504006	Equipo de recreación y deporte	4.507.176,33					4.507.176,33			
168504009	Herramientas y accesorios	11.984.322,46			3.651.134,94					6.097.332,00
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	14.805.552,18								14.805.552,18
168505	Equipo médico y científico	162.060.048,80		18.478.900,32		1.543.440,62				142.037.707,86
168505002	Equipo de laboratorio	162.060.048,80		18.478.900,32		1.543.440,62				142.037.707,86
168506	Muebles, enseres y equipo de of	94.275.270,46		4.228.918,48	13.417.880,63	21.755.275,91	3.617.922,16	19.467.813,92	537.683,77	31.249.775,59
168506001	Muebles y enseres	85.360.707,76		4.228.918,48	13.244.333,23	16.555.275,91	3.073.754,11	19.467.813,92	127.214,24	28.663.397,87
168506002	Equipo y máquina de oficina	8.085.350,48			173.547,40		125.425,36			2.586.377,72
168506005	Otros muebles, enseres y equipo d	829.212,22					418.742,69		410.469,53	
168507	Equipos de comunicación y com	463.594.037,11		154.212.192,78	232.351,52	14.139.114,66	56.368.099,97	21.609.496,69	13.607.503,91	203.425.277,58
168507001	Equipo de comunicación	184.613.110,47			232.351,52	8.267.772,68	50.620.303,08	10.472.677,68	4.988.824,88	110.031.180,63
168507002	Equipo de computación	278.980.926,64		154.212.192,78		5.871.341,98	5.747.796,89	11.136.819,01	8.618.679,03	93.394.096,95
168508	Equipos de transporte, tracción	1.008.045.672,87			43.014.094,56	98.326.955,30	118.935.486,48	218.413.565,56	50.627.937,12	478.727.633,85
168508002	Terrestre	741.640.122,54			43.014.094,56	81.933.890,95	56.772.824,76	56.440.568,98	38.345.935,54	465.132.807,75
168508004	Marítimo y fluvial	255.564.983,90				16.393.064,35	62.162.661,72	152.453.552,06	12.282.001,58	12.273.704,19
168508005	De tracción	6.618.280,42						6.618.280,42		
168508009	Otros equipos de transporte, tracci	4.222.286,01						2.901.164,10		1.321.121,91
168509	Equipos de comedor, cocina, de	28.645.869,84				10.908.056,36	5.038.225,85	2.347.160,39	338.405,69	10.014.021,55
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	26.247.140,57				10.908.056,36	5.038.225,85	2.347.160,39	338.405,69	7.615.292,28
168509004	Equipo de lavandería	2.398.729,27								2.398.729,27
168510	Semovientes y plantas	3.509.724,99				3.319.168,19	190.556,80			
168510001	Semovientes de trabajo	3.509.724,99				3.319.168,19	190.556,80			
168513	Bienes muebles en bodega	8.522.096,75			5.264.156,10		3.257.940,65			
168513028	Muebles, enseres y equipo de ofici	173.547,40			173.547,40					
168513033	Equipos de comunicación y compu	3.722.643,69			454.703,04		3.257.940,65			
168513034	Equipos de comunicación y compu	4.625.905,66			4.625.905,66					
168515	Propiedades, planta y equipo no	3.482.038,81						3.482.038,81		
168515105	Equipo de transporte, tracción y el	3.482.038,81						3.482.038,81		
168516	Propiedades, planta y equipo en	24.054.428,26						24.054.428,26		
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de co	24.054.428,26						24.054.428,26		
1695	DETERIORO ACUMULADO DE P	2.860.997,00							2.860.997,00	
169512	Equipo de transporte, tracción y	2.860.997,00							2.860.997,00	
169512002	Terrestre	2.860.997,00							2.860.997,00	
19	OTROS ACTIVOS	2.257.117.676,16		13.636.481,95	16.698.800,00	8.146.843,51	57.978.678,00	957.391.713,98	333.281.879,00	869.983.279,72
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS	465.129.650,63			16.698.800,00	8.146.843,51	57.978.678,00	3.887.018,00	332.448.271,00	45.970.040,12
190514	Bienes y servicios	465.129.650,63			16.698.800,00	8.146.843,51	57.978.678,00	3.887.018,00	332.448.271,00	45.970.040,12
190514001	Bienes y servicios	465.129.650,63			16.698.800,00	8.146.843,51	57.978.678,00	3.887.018,00	332.448.271,00	45.970.040,12
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTRE	824.846.847,60							833.608,00	824.013.239,60
190603	Avances para viáticos y gastos d	833.608,00							833.608,00	
190603001	Avances para viáticos y gastos de	833.608,00							833.608,00	
190604	Anticipo para adquisición de bie	824.013.239,60								824.013.239,60
190604001	Adquisición de bienes y servicios	824.013.239,60								824.013.239,60
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN A	953.504.695,98						953.504.695,98		
190801	En administración	953.504.695,98						953.504.695,98		
190801001	En administración	953.504.695,98						953.504.695,98		



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 MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00		57.754.661,00						
197007	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
197007001	Licencias	57.754.661,00		57.754.661,00						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA D	44.118.179,05		44.118.179,05						
197507	Licencias	44.118.179,05		44.118.179,05						
197507001	Licencias	44.118.179,05		44.118.179,05						
2	PASIVOS	1.069.603.286,59	892.678.556,31	137.688.693,91	126.541.713,00	1.352.772,00	113.718.770,13	8.769.423,00	33.237.084,06	30.993.662,00
24	CUENTAS POR PAGAR	1.069.369.170,59	892.444.440,31	137.688.693,91	126.541.713,00	1.352.772,00	113.718.770,13	8.769.423,00	33.237.084,06	30.993.662,00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SER	311.149.890,87	525.956,92	17.206.206,76	126.522.001,00	1.302.000,00	101.800.956,13		32.892.770,06	30.900.000,00
240101	Bienes y servicios	64.931.752,00				1.302.000,00			32.729.752,00	30.900.000,00
240101001	Bienes y servicios	64.931.752,00				1.302.000,00			32.729.752,00	30.900.000,00
240102	Proyectos de inversión	246.218.138,87	525.956,92	17.206.206,76	126.522.001,00		101.800.956,13		163.018,06	
240102001	Proyectos de inversión	246.218.138,87	525.956,92	17.206.206,76	126.522.001,00		101.800.956,13		163.018,06	
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERC	742.905.138,00	736.434.160,00	175.808,00		21.613,00	2.222.212,00	3.711.537,00	338.481,00	1.327,00
240720	Recaudos por clasificar	736.434.160,00	736.434.160,00							
240720001	Recaudos por clasificar	736.434.160,00	736.434.160,00							
240722	Estampillas	4.856.790,00		27,00		21.613,00	2.222.212,00	2.610.585,00	1.026,00	1.327,00
240722002	Retención estampilla pro unal y otr	729.170,00					729.170,00			
240722003	Estampillas	4.127.620,00		27,00		21.613,00	1.493.042,00	2.610.585,00	1.026,00	1.327,00
240790	Otros recursos a favor de tercer	1.614.188,00		175.781,00				1.100.952,00	337.455,00	
240790001	Otros recursos a favor de terceros	1.614.188,00		175.781,00				1.100.952,00	337.455,00	
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E I	15.100.325,00		199.798,00	19.712,00	29.159,00	9.695.602,00	5.057.886,00	5.833,00	92.335,00
243603	Honorarios	108,00			108,00					
243603001	Retenido	108,00			108,00					
243604	Comisiones	543,00						543,00		
243604001	Retenido	543,00						543,00		
243605	Servicios	939.732,00			496,00		459.575,00	479.661,00		
243605001	Retenido	939.732,00			496,00		459.575,00	479.661,00		
243606	Arrendamientos	812,00								812,00
243606001	Retenido	812,00								812,00
243608	Compras	3.328.950,00		78.900,00	74,00		1.752.916,00	1.497.070,00		
243608001	Retenido	3.911.830,00		661.770,00	74,00		1.752.916,00	1.497.070,00		
243608002	Pagado (db)	582.870,00		582.870,00						
243615	Rentas de trabajo	733,00								733,00
243615001	Retenido	733,00								733,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	4.721.639,00		90.122,00			2.534.598,00	2.096.919,00		
243625001	Retenido - a responsables del regim	6.061.531,00		1.430.014,00			2.534.598,00	2.096.919,00		
243625002	Pagado - a responsables del regim	1.339.892,00		1.339.892,00						
243626	Contratos de construcción	2.916.946,00			265,00		2.916.681,00			
243626001	Retenido	2.916.946,00			265,00		2.916.681,00			
243627	Retención de impuesto de indus	3.189.027,00		30.776,00	16.944,00	29.159,00	2.031.832,00	983.693,00	5.833,00	90.790,00
243627001	Retenido	12.644.514,00		9.486.263,00	16.944,00	29.159,00	2.031.832,00	983.693,00	5.833,00	90.790,00
243627002	Pagado (db)	9.455.487,00		9.455.487,00						
243690	Otras retenciones	1.825,00						1.825,00		
243690001	Retenido	1.825,00						1.825,00		
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGA	503.269,28	154.767.237,39	155.270.506,67						
244501	Venta de bienes	7.235.036,76		7.235.036,76						
244501001	Venta de bienes	7.235.036,76		7.235.036,76						
244502	Venta de servicios	334.588.365,11	334.588.365,11							
244502001	Venta de servicios	334.588.365,11	334.588.365,11							
244505	Compra de bienes (db)	155.270.506,67		155.270.506,67						
244505001	Compra de bienes (db)	155.270.506,67		155.270.506,67						

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
244580	Valor pagado (db)	187.056.164,48	187.056.164,48							
244580001	Valor pagado (db)	187.056.164,48	187.056.164,48							
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	717.086,00	717.086,00							
249040	Saldos a favor de beneficiarios	717.086,00	717.086,00							
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	717.086,00	717.086,00							
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00							
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR AN	234.116,00	234.116,00							
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00							
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00							
3	PATRIMONIO	76.041.781.416,16	177.222.388.716,29	- 13.191.051.726,69	- 4.909.899.715,48	- 9.358.100.721,78	- 15.737.570.383,47	- 18.291.213.752,08	- 12.777.595.034,79	- 26.915.175.965,84
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	76.041.781.416,16	177.222.388.716,29	- 13.191.051.726,69	- 4.909.899.715,48	- 9.358.100.721,78	- 15.737.570.383,47	- 18.291.213.752,08	- 12.777.595.034,79	- 26.915.175.965,84
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 e	53.011.748,00			- 53.011.748,00					
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS	69.133.935.495,19	162.774.382.188,12	- 12.485.390.134,41	- 5.095.288.826,83	- 8.226.167.492,37	- 13.654.859.738,68	- 15.818.724.846,15	- 10.071.007.081,05	- 28.289.008.573,44
310901	Utilidad o excedentes acumulad	26.295.642.262,83	57.792.817.744,75	- 3.588.263.077,30	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.897.257.358,45	- 5.514.554.432,94	- 2.404.390.117,34	- 10.135.778.619,33
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	26.493.328.812,45	57.708.492.936,40	- 3.292.823.077,70	- 2.271.614.995,25	- 3.685.316.881,31	- 3.904.772.440,45	- 5.520.467.992,57	- 2.404.390.117,34	- 10.135.778.619,33
310901002	Corrección de errores de un perio	338.784.911,62	56.773.553,65	- 295.439.999,60			- 7.515.082,00	- 5.913.559,63		
310901003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362,00							
310902	Pérdidas o déficits acumulados	42.838.293.232,36	104.981.564.443,37	- 8.897.127.057,11	- 2.823.673.831,58	- 4.540.850.611,06	- 9.757.602.380,23	- 10.304.170.413,21	- 7.666.616.963,71	- 18.153.229.954,11
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	42.731.178.425,05	104.999.100.348,37	- 8.897.127.057,11	- 2.852.211.146,63	- 4.540.850.611,06	- 9.757.602.380,23	- 10.317.985.827,34	- 7.666.616.963,71	- 18.235.527.937,24
310902002	Corrección de errores de un perio	107.114.807,31	17.535.905,00		- 28.537.315,05			- 13.815.414,13		- 82.297.983,13
4	INGRESOS	11.803.028.680,08	11.798.356.680,08							- 4.672.000,00
41	INGRESOS FISCALES	10.218.306.322,23	10.218.306.322,23							
4110	NO TRIBUTARIOS	10.218.513.822,23	10.218.513.822,23							
411001	Tasas	1.496.221.026,00	1.496.221.026,00							
411001001	Tasas	1.496.221.026,00	1.496.221.026,00							
411046	Licencias	7.194.665.826,00	7.194.665.826,00							
411046001	Licencias	7.194.665.826,00	7.194.665.826,00							
411059	Derechos de explotación no rela	162.650.824,23	162.650.824,23							
411059001	Derechos de explotación no relac	162.650.824,23	162.650.824,23							
411061	Contribuciones	1.364.976.146,00	1.364.976.146,00							
411061001	Contribuciones	1.364.976.146,00	1.364.976.146,00							
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTO	207.500,00	207.500,00							
419502	Contribuciones, tasas e ingresos	207.500,00	207.500,00							
419502001	Contribuciones, tasas e ingresos n	207.500,00	207.500,00							
42	VENTA DE BIENES	10.271.676,00	10.271.676,00							
4204	BIENES PRODUCIDOS	10.271.676,00	10.271.676,00							
420409	Productos artesanales	10.271.676,00	10.271.676,00							
420409001	Productos artesanales	10.271.676,00	10.271.676,00							
48	OTROS INGRESOS	1.574.450.681,85	1.569.778.681,85							- 4.672.000,00
4802	FINANCIEROS	216.272.659,00	216.272.659,00							
480233	Otros intereses de mora	216.272.659,00	216.272.659,00							
480233001	Otros intereses de mora	216.272.659,00	216.272.659,00							
4808	INGRESOS DIVERSOS	415.475.795,20	410.803.795,20							- 4.672.000,00
480817	Arrendamiento operativo	410.803.795,20	410.803.795,20							
480817001	Arrendamientos operativos	410.803.795,20	410.803.795,20							
480890	Otros ingresos diversos	4.672.000,00								- 4.672.000,00
480890010	Por reposición de activos no financ	4.672.000,00								- 4.672.000,00
4830	REVERSION DEL DETERIORO D	942.702.227,65	942.702.227,65							
483002	Cuentas por cobrar	942.702.227,65	942.702.227,65							

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 MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	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	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
463002010	Otras cuentas por cobrar	942.702.227,65	942.702.227,65							
5	GASTOS	2.075.926.186,01	457.095.866,67	6.064.276,83	11.764.675,55	16.448.639,57	173.454.068,79	1.167.252.388,32	45.206.843,30	198.639.426,98
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERA	906.161.196,67			2.300.000,00	5.172.245,00	42.035.486,00	693.733.525,46	37.360.700,00	125.559.240,21
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVER	214.723.429,00				3.522.121,00	19.395.486,00	137.386.891,00		54.418.931,00
510801	Remuneración por servicios téc	214.723.429,00				3.522.121,00	19.395.486,00	137.386.891,00		54.418.931,00
510801001	Remuneración por servicios técnic	214.723.429,00				3.522.121,00	19.395.486,00	137.386.891,00		54.418.931,00
5111	GENERALES	691.437.767,67			2.300.000,00	1.650.124,00	22.640.000,00	556.346.634,46	37.360.700,00	71.140.309,21
511113	Vigilancia y seguridad	91.537.177,60						91.537.177,60		
511113001	Vigilancia y seguridad	91.537.177,60						91.537.177,60		
511114	Materiales y suministros	389.877.576,86						389.877.576,86		
511114001	Materiales y suministros	389.877.576,86						389.877.576,86		
511117	Servicios públicos	6.397.740,00						6.397.740,00		
511117001	Servicios públicos	6.397.740,00						6.397.740,00		
511118	Arrendamiento operativo	22.465.093,00						5.665.101,00		16.799.992,00
511118001	Arrendamiento operativo	22.465.093,00						5.665.101,00		16.799.992,00
511119	Viajeros y gastos de viaje	869.772,00						869.772,00		
511119001	Viajeros y gastos de viaje	869.772,00						869.772,00		
511123	Comunicaciones y transporte	14.834.400,00								14.834.400,00
511123001	Comunicaciones y transporte	14.834.400,00								14.834.400,00
511146	Combustibles y lubricantes	91.682.251,21			2.300.000,00		22.640.000,00	2.012.401,00	37.360.700,00	27.369.150,21
511146001	Combustibles y lubricantes	91.682.251,21			2.300.000,00		22.640.000,00	2.012.401,00	37.360.700,00	27.369.150,21
511178	Comisiones	44.228.906,00						44.228.906,00		
511178001	Comisiones	44.228.906,00						44.228.906,00		
511179	Honorarios	29.544.851,00				1.650.124,00		15.757.960,00		12.136.767,00
511179001	Honorarios	29.544.851,00				1.650.124,00		15.757.960,00		12.136.767,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES	649.504.528,29	456.434.866,67	6.064.276,83	9.464.675,55	11.276.394,57	75.250.318,74	10.087.665,86	7.846.143,30	73.080.186,77
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR	456.434.866,67	456.434.866,67							
534790	Otras cuentas por cobrar	456.434.866,67	456.434.866,67							
534790002	Otras cuentas por cobrar	456.434.866,67	456.434.866,67							
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDAD	188.256.769,36		1.251.384,57	9.464.675,55	11.276.394,57	75.250.318,74	10.087.665,86	7.846.143,30	73.080.186,77
536001	Edificaciones	1.866.095,55			1.093.045,02		332.022,69	109.462,56		331.565,28
536001001	Edificios y casas	1.659.070,86			1.093.045,02		124.998,00	109.462,56		331.565,28
536001014	Casetas y campamentos	207.024,69					207.024,69			
536002	Plantas, ductos y túneles	1.692.425,76							1.692.425,76	
536002001	Plantas de generación	1.692.425,76							1.692.425,76	
536004	Maquinaria y equipo	13.297.099,14			713.902,50	574.885,62	6.509.577,83	651.380,30		4.847.352,69
536004001	Equipo de construcción	6.275.919,69				574.885,62	2.205.235,88	651.380,30		2.844.417,89
536004006	Equipo de recreación y deporte	3.821.008,38					3.821.008,38			
536004009	Herramientas y accesorios	2.015.636,16			713.902,50		483.333,57			818.400,09
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	1.184.534,91								1.184.534,91
536005	Equipo médico y científico	9.094.850,49		499.578,78		141.311,94				8.453.959,77
536005002	Equipo de laboratorio	9.094.850,49		499.578,78		141.311,94				8.453.959,77
536006	Muebles, enseres y equipo de of	4.051.693,13			666.661,17	279.545,82	1.081.281,13	165.449,73	537.683,77	1.321.071,51
536006001	Muebles y enseres	3.262.893,59			666.661,17	279.545,82	751.284,84	165.449,73	127.214,24	1.272.737,79
536006002	Equipo y máquina de oficina	169.713,24					121.379,52			48.333,72
536006005	Otros muebles, enseres y equipo d	619.086,30					208.616,77		410.469,53	
536007	Equipos de comunicación y com	89.204.844,22		751.805,79		2.354.059,56	46.457.704,98	1.370.999,61	1.637.041,95	36.633.232,33
536007001	Equipo de comunicación	62.520.943,68				1.183.080,48	42.685.643,19	767.952,81	645.488,94	17.238.778,26
536007002	Equipo de computación	26.683.900,54		751.805,79		1.170.979,08	3.772.061,79	603.046,80	991.553,01	19.394.454,07
536008	Equipos de transporte, tracción	55.742.917,58			1.405.857,24	7.722.347,43	14.643.516,96	7.729.541,52	3.640.586,13	20.601.068,30
536008002	Terrestre	42.110.967,80			1.405.857,24	7.535.663,58	12.530.620,08	1.237.966,35	1.081.651,77	18.319.208,78
536008004	Marítimo y fluvial	12.251.217,42				186.683,85	2.112.896,88	6.299.852,10	2.558.934,36	1.092.850,23

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 MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Mar.31.2023	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
536008005	De tracción	130.554,72						130.554,72		
536008009	Otros equipos de transporte, tracci	1.250.177,64						61.168,35		1.189.009,29
536009	Equipos de comedor, cocina, de	1.841.411,06					550.236,54	60.832,14	338.405,69	891.936,69
536009002	Equipo de restaurante y cafeteria	1.211.969,72					550.236,54	60.832,14	338.405,69	262.495,35
536009004	Equipo de lavandería	629.441,34								629.441,34
536010	Semovientes y plantas	379.245,60				204.244,20	175.001,40			
536010001	Semovientes de trabajo	379.245,60				204.244,20	175.001,40			
536013	Bienes muebles en bodega	8.807.345,97			5.585.209,62		3.222.136,35			
536013003	Muebles, enseres y equipo de ofici	339.548,64			339.548,64					
536013004	Equipos de comunicación y compu	8.467.797,33			5.245.660,98		3.222.136,35			
536015	Propiedades, planta y equipo en	2.278.840,86					2.278.840,86			
536016005	Maquinaria y equipo	2.278.840,86					2.278.840,86			
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS IN	4.812.892,26		4.812.892,26						
536605	Licencias	4.812.892,26		4.812.892,26						
536605001	Licencias	4.812.892,26		4.812.892,26						
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	463.431.197,00						463.431.197,00		
5508	MEDIO AMBIENTE	463.431.197,00						463.431.197,00		
550801	Actividades de conservación	463.431.197,00						463.431.197,00		
550801001	Actividades de conservación	463.431.197,00						463.431.197,00		
58	OTROS GASTOS	56.168.264,05	661.000,00				56.168.264,05			
5890	GASTOS DIVERSOS	56.168.264,05					56.168.264,05			
589017	Pérdidas en siniestros	56.168.264,05					56.168.264,05			
589017001	Pérdidas en siniestros	56.168.264,05					56.168.264,05			
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTO	661.000,00	661.000,00							
589301	Contribuciones, tasas e ingresos	661.000,00	661.000,00							
589301001	Contribuciones, tasas e ingresos n	661.000,00	661.000,00							
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTI	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	1.296.038.401,00	1.097.253.581,00	16.698.213,00			65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRAD	16.698.213,00		16.698.213,00						
831510	Propiedades, planta y equipo	16.698.213,00		16.698.213,00						
831510001	Propiedades, planta y equipo	16.698.213,00		16.698.213,00						
8361	RESPONSABILIDADES EN PRO	182.086.607,00					65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
836101	Internas	182.086.607,00					65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
836101001	Internas	182.086.607,00					65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS D	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
839090	Otras cuentas deudoras de cont	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
839090001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	4.541.668.837,28	4.342.884.017,28	16.698.213,00			65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
890590	Otros activos contingentes por co	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
890590001	Otros activos contingentes por conti	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR	1.296.038.401,00	1.097.253.581,00	16.698.213,00			65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
891506	Bienes y derechos retirados	16.698.213,00		16.698.213,00						
891506001	Bienes y derechos retirados	16.698.213,00		16.698.213,00						
891521	Responsabilidades en proceso	182.086.607,00					65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
891521001	Responsabilidades en proceso	182.086.607,00					65.770.007,00	3.665.000,00		112.651.600,00
891590	Otras cuentas deudoras de cont	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						

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 MARZO 31 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Mar.31.2023	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORA	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090	Otras cuentas acreedoras de cot	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090001	Otras cuentas acreedoras de contr	1.631.294,76		1.631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (D	1.631.294,76		1.631.294,76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL PC	1.631.294,76		1.631.294,76						
991590	Otras cuentas acreedoras de cot	1.631.294,76		1.631.294,76						
991590090	Otras cuentas acreedoras de contr	1.631.294,76		1.631.294,76						

HERLY  
GARCIA  
DUARTE  
Elaboró  
Herly García Duarte  
Contador PNN

LUZ MYRIAM  
ENRIQUEZ  
GUAVITA  
Vo.Bo.  
Luz Myriam Enriquez Guavita  
Coordinadora Grupo Gestión Financiera

Permiso digitalizado por  
LIC. MYRIAM ENRIQUEZ  
GUAVITA  
Fecha: 2023.03.30 14:18:32



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**

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

**FONAM – PARQUES NACIONALES**

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

---

**Marzo 2023 – 2022**

**Cifras expresadas en pesos**

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022



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.....	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	8
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad .....	9
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera .....	9
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	10
3.1. Juicios .....	10
3.2. Estimaciones y supuestos.....	10
3.3. Correcciones contables .....	10
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros .....	10
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	11
4.1. Efectivo y equivalentes .....	11
4.2. Cuentas por cobrar.....	11
4.3. Inventarios.....	13
4.4. Propiedades, planta y equipo .....	13
4.5. Intangibles .....	14
4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.....	16
4.7. Otros activos .....	16
4.8. Arrendamientos .....	16
4.9. Cuentas por pagar .....	17

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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 .....	18
4.15.	Transacciones en moneda extranjera .....	18
4.16.	Cambios en las políticas contables.....	18
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación .....	18
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....	20
5.1.	Depósitos en instituciones financieras .....	20
	NOTA 7: CUENTAS POR COBRAR .....	22
	Composición.....	22
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	23
7.6.	Venta de bienes .....	28
7.21.	Otras cuentas por cobrar .....	29
7.22.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar .....	30
	NOTA 9. INVENTARIOS .....	32
	Composición.....	32
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	33
	Composición.....	33
10.1.	Propiedades, planta y equipo .....	36
10.2	Estimaciones .....	36
1.	BIENES MUEBLES.....	37
2.	BIENES INMUEBLES .....	38
	OBSOLESCENCIA TECNOLÓGICA DE ACTIVOS.....	40
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	41
	Composición.....	41
	NOTA 16. OTROS ACTIVOS .....	41
	Composición.....	42
	NOTA 17 – ARRENDAMIENTO. ....	44
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....	45



**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

Composición.....	45
21.1. Revelaciones generales .....	46
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	46
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	46
Composición.....	46
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	47
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	47
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	48
NOTA 27. PATRIMONIO .....	49
Composición.....	49
NOTA 28. INGRESOS .....	49
INGRESOS CONTABLES.....	49
Composición.....	49
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	50
NOTA 29. GASTOS.....	52
Composición.....	52
29.1. Gastos de administración, de operación y de venta s .....	53
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	54
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros .....	54
29.3. Gasto público social.....	54
29.4. Otros gastos .....	55
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	55
Composición.....	55
NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS.....	56
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN .....	56

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

**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 –

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

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.

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

**DESAGREGACIÓN EN SIIF NACIÓN:**

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

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

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

Los presentes Estados Financieros de la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de marzo de 2023 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación,

## **Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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 y actualizadas en la vigencia 2020.

Al interior de Parques Nacionales Naturales de Colombia se determinaron las políticas para las entidades de gobierno para Parques Nacionales y la Subcuenta Fonam – Parques según; éstas últimas acorde con los lineamientos establecidos para el FONAM. Se actualizaron recientemente en su versión 4 en diciembre 27 de 2022 según Comité de Sostenibilidad Contable y aprobadas por la Dirección según Resolución No.005 de enero 6 de 2023.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros y sus notas a los estados financieros a marzo 31 de 2023, los reportes de saldos y movimientos, 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 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 – PARQUES NACIONALES 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 marzo de 2023 y 2022, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio 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 la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación es manual; Se remite al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien consolida la información de las tres subunidades ANLA, MINAMBIENTE y FONAM – PARQUES NACIONALES y presenta y envía la información a la Contaduría General de la Nación y a los entes de control que la requieran.

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 la entidad y los contadores de contabilidad 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:** Las notas a los estados financieros de las Direcciones Territoriales hacen parte integral de las notas consolidadas.

#### **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 marzo del 2023 y 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.

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 29 de abril de 2023.**

En FONAM no se han detectado hechos ocurridos después del periodo contable del primer trimestre 2023 que hayan requerido ajuste en los estados financieros de la misma vigencia. De igual manera, no se detectaron hechos económicos que dilucidaran situaciones ocurridas durante el primer trimestre de 2023 que hayan afectado los estados financieros de este 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 períodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales períodos 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.

#### **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).

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 y actualizadas en la vigencia 2020.

Al interior de Parques Nacionales Naturales de Colombia se determinaron las políticas para las entidades de gobierno para Parques Nacionales y la Subcuenta Fonam – Parques; éstas últimas acorde con los lineamientos establecidos para el FONAM. Se actualizaron recientemente en su versión 4 en diciembre 27 de 2022 según Comité de Sostenibilidad Contable y aprobadas por la Dirección, según Resolución No.005 de enero 6 de 2023.

##### **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 NACIONALES: 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.



**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

- 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.
  - ✓ Tránsferencias 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.

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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:

- Para estimar el tiempo de vida útil para los bienes tecnológicos, se deben contemplar aspectos relacionados con su funcionamiento, servicio, mantenimiento y respaldo, acorde a lo estipulado en el manual de políticas contables.
- 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 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.

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

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.

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

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

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. De igual forma transferencia de bienes entre subunidades.

**4.14. Proceso de agregación**

El proceso de agregación para la Subcuenta FONAM – PARQUES NACIONALES, 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 – PARQUES NACIONALES hace parte del FONAM el cual está integrado también por el Ministerio de Ambiente y ANLA

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 – PARQUES NACIONALES 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

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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 – PARQUES NACIONALES 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
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 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO



## 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.1	DB	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.354.318.092,03	1.035.815.899,44	318.502.192,59	31%
1.1.10	DB	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.354.318.092,03	1.035.815.899,44	318.502.192,59	31%

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

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de marzo de 2023.

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.1.10	DB	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.354.318.092,03	1.035.815.899,44	318.502.192,59	31%
1.1.10.05	DB	Cuenta corriente	1.354.318.092,03	1.035.815.899,44	318.502.192,59	31%

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 marzo 31 de 2023 \$1.354.318.092,03

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de marzo de 2023 y a 31 de diciembre de 2022, reflejando una variación de \$318 millones entre los periodos comparados. Es de notar que dichas cuentas no generaron rendimientos al cierre de la vigencia. Nivel Central reporta la totalidad de la cuenta corriente de la Subcuenta Fonam Parques Nacionales.

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 31 de marzo de 2023, 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:

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

Del total del saldo de \$1.354.318.092,03 se sustenta así:

CUENTA BANCARIA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO FINAL	PARTIDA CONCILIATORIA	SALDO POR TRANSFERIR A LA CUN A MAR.31.2023	CONCEPTO
CTA BAN 034175562	CUENTA PAGADORA PERTENECIENTE AL FONDO NACIONAL AMBIENTAL PARA PAGO DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	426.028.678,51	33.187.469,31	392.841.209,20	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
CTA BAN 034654390	CUENTA RECAUDADORA FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM	1.055.165,00	125.560,00	929.605,00	IMPUESTOS-PANILLA DT ORINOQUIA
CTA BAN 308200007224	SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES DEL FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM	155.908.581,50	25.800.000,00	130.108.581,50	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
CTA BAN 034743922	FONAM SUBCUENTA PARA LA ADMON Y MANEJO S PARQUES NACIONALES TAYRONA	767.439.871,02	189.419.162,42	578.020.708,60	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
CTA BAN 038727558	SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES SIERRA DE LA MACARENA	3.885.796,00	3.885.796,00	0,00	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
	<b>TOTALES:</b>	<b>1.354.318.092,03</b>	<b>252.417.987,73</b>	<b>1.101.900.104,30</b>	<b>1.354.318.092,03</b>

Fuente: SIIF Nación e información Tesorería.

Ver conciliaciones bancarias Nivel Central para detalle partidas conciliatorias.

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

**MANEJO DE RECURSOS:**

a) **CUENTA ÚNICA NACIONAL CUN:**

Las respectivas entidades estatales y sus correspondientes órganos de administración o dirección serán los responsables del recaudo, clasificación y ejecución de sus recursos propios, administrados y de los fondos especiales que sean trasladados al Sistema de Cuenta Única Nacional.

El Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN) es el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto. Los ingresos del Sistema de Cuenta Única Nacional corresponden al recaudo de las rentas y recursos de capital establecidos en el artículo 2° de este decreto y su correspondiente traslado a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

Los recursos propios de La Subcuenta Fonam Parques Nacionales no permanecen en sus cuentas de efectivo, sino que se trasladan de manera mensual a la unidad Ejecutora de FONAM, en donde se refleja la operación en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

**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**

Cód. Contable		SAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
CONCEPTO			mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%	
1.3	DB		CUENTAS POR COBRAR	8.397.599.259,17	12.119.837.397,10	-3.722.238.137,93	-31%
1.3.11	DB		CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.287.741.047,58	13.928.869.199,63	-4.641.128.152,05	-33%
1.3.16	DB		VENTA DE BIENES	3.833.005,00	3.783.005,00	50.000,00	1%
1.3.84	DB		OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.026.690.547,16	594.117.894,02	432.572.653,14	73%
1.3.86	CR		DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.920.665.340,57	-2.406.932.701,55	486.267.360,98	-20%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 31 de marzo de 2023 de la Unidad FONAM-Parques Nacionales, presentan una disminución comparativa con el año anterior de a -\$3.722 millones,

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y deterioro de cuentas por cobrar.

**7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios**

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

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, estampillas y cuotas de sostenimiento. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros de Unidad de Parques – Gestión General a 31 de marzo de 2023 y a 31 de diciembre de 2022, reflejando una variación de -\$3.722 entre los periodos comparados.

Las cuentas por cobrar de la Subcuenta FONAM-PARQUES NACIONALES, 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.

Se presenta la recuperación de cartera a marzo 31 de 2023.

CONCEPTO	RECUPERACION CARTERA CORTE 31 MARZO 2023		
	POR RECUPERAR VIGENCIAS ANTERIORES	VIGENCIA 2023	TOTAL
TASAS POR USO DE AGUA	33.570.383,00	1.495.964.110,00	1.529.534.493,00
CONCESIONES	97.974.638,69	264.575.728,60	166.601.089,91
SANCIONES DISCIPLINARIAS	2.070.083,50	-	2.070.083,50
SANCIONES AMBIENTALES	4.701.489.356,26	-	4.701.489.356,26
COACTIVOS	2.125.439.415,61	-	2.125.439.415,61
TIENDA DE PARQUES	3.783.005,00	50.000,00	3.833.005,00
ARRENDAMIENTOS	594.117.894,02	432.572.653,14	1.026.690.547,16
DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS	-	-	-
TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO	-	3.642.405,00	3.642.405,00
TRAMITES AMBIENTALES	338.525.612,00	-	338.525.612,00
<b>TOTALES</b>	<b>7.701.021.110,70</b>	<b>2.196.804.896,74</b>	<b>9.897.826.007,44</b>

Fuente: Informe de Cartera 2023.

Se presenta una disminución en la cartera 2023 principalmente para el concepto de tasas acorde a la recuperación. A continuación, se presenta la variación de cartera a marzo 31 de 2023, según lo informado por Cartera:

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 31 MARZO DE 2023 SIIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 31 MARZO DE 2023 SIIF
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.397.599.259,17	2.979.792.789,25	5.417.806.469,92	8.397.599.259,17
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.287.741.047,58	2.385.624.895,21	6.902.116.152,37	9.287.741.047,58
1.3.11.01	Tasas	1.529.534.493,00	1.495.964.110,00	33.570.383,00	1.529.534.493,00
1.3.11.01.001	Tasas	1.529.534.493,00	1.495.964.110,00	33.570.383,00	1.529.534.493,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.828.998.855,37	16.717.654,00	6.812.281.201,37	6.828.998.855,37
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	6.826.928.771,87	16.717.654,00	6.810.211.117,87	6.826.928.771,87
1.3.11.18	Licencias	243.646.701,00	214.331.118,00	29.315.583,00	243.646.701,00
1.3.11.18.001	Licencias	243.646.701,00	214.331.118,00	29.315.583,00	243.646.701,00
1.3.11.27	Contribuciones	387.077.779,00	387.077.779,00	0,00	387.077.779,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	387.077.779,00	387.077.779,00	0,00	387.077.779,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	298.483.219,21	271.534.234,21	26.948.985,00	298.483.219,21
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	298.483.219,21	271.534.234,21	26.948.985,00	298.483.219,21
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	50.000,00	3.783.005,00	3.833.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.833.005,00	50.000,00	3.783.005,00	3.833.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.833.005,00	50.000,00	3.783.005,00	3.833.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.026.690.547,16	594.117.894,04	432.572.653,12	1.026.690.547,16
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	1.026.690.547,16	594.117.894,04	432.572.653,12	1.026.690.547,16
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	1.026.690.547,16	594.117.894,04	432.572.653,12	1.026.690.547,16
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	1.920.665.340,57	0,00	1.920.665.340,57	1.920.665.340,57

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

Código	Cuenta Contable	SALDO A 31 MARZO DE 2023 SIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 31 MARZO DE 2023 SIF
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.689.397.505,39	0,00	1.689.397.505,39	1.689.397.505,39
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.689.397.505,39	0,00	1.689.397.505,39	1.689.397.505,39
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	231.267.835,18	0,00	231.267.835,18	231.267.835,18
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	231.267.835,18	0,00	231.267.835,18	231.267.835,18

Fuente: Información suministrada por Cartera - Informe de cartera - Planilla de deterioro.

Fuente: Informe cartera –Saldos SIF Nación.

**SUBCUENTA 131101 - TASAS POR USO DE AGUA:** Saldo a marzo 31 de 2023 \$1.529.534.493

Registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro. El Saldo corresponde a las liquidaciones de las tasas por utilización de agua.

El saldo representativo a nivel tercero en éste concepto, corresponde a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP por valor de \$1.468.096.508, causado al cierre de la vigencia. Los demás terceros se totalizan por \$61.437.985.

Acorde a lo informado por Cartera, en el primer trimestre de la vigencia 2023 se realizó la gestión de cobro a la empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, recuperando el valor correspondiente a las liquidaciones de tasas por uso de agua, de los meses de noviembre y diciembre de 2022, cuotas que al encontrarse pendientes por recaudar se reflejan en el total de las cuentas por cobrar de la vigencia 2023.

**SUBCUENTA 131102 – MULTAS Y SANCIONES.** Saldo a marzo 31 de 2023 \$6.828.998.855,37

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a marzo 31 de 2023 \$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 Parques Nacionales, 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).

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

A nivel tercero en éste concepto, corresponde a Gustavo Adolfo Garzón por valor de \$2.005.113,50 y Alberto Plata por valor de \$64.970.

- **SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES** – Saldo a marzo 31 de 2023 \$6.826.928.771,87. Está compuesta por sanciones ambientales y procesos coactivos:

El saldo representativo a nivel tercero en éste concepto, corresponde a Comercializadora Internacional la Samaria por valor de \$4.701.489.356,26, sanción ambiental 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. Las demás sanciones se totalizan en valor de \$2.147.753.316,57.

Acorde al informe de Cartera, según lo informado por la Oficina Asesora Jurídica, el cobro coactivo se encuentra suspendido debido a que la comercializadora interpuso una demanda por nulidad y restablecimiento, la cual fue contestada por Parques Nacionales y a la fecha se espera que se fije una fecha de audiencia inicial dentro del debido proceso.

Las sanciones administrativas integran los siguientes tipos de 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.

**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 marzo 31 de 2023 \$243.646.701,00

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

- **DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS:** Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas al mes de marzo de 2023 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 – Parques Nacionales al cierre de la vigencia.

Se presenta un incremento en el recaudo por derechos de ingresos a las áreas protegidas con vocación ecoturística durante la vigencia 2023, a causa del incremento de visitantes resultado de la reactivación del turismo que ha sido afectado por la pandemia desde el 2020.

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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

**SUBCUENTA 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 de \$387.077.779,00

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. Durante la vigencia 2022 se incrementa el recaudo de estas transferencias pues se genera cobro mensual a las empresas de Urra S.A. E.S.P y empresas públicas de Medellín, en cumplimiento a la Ley 1930 de 2018 para el sector eléctrico, dando aplicación al Decreto 644 de 2021, la cual establece el pago proporcional y la destinación de recursos para la gestión integral de los páramos en Colombia.

Los saldos representativos a nivel tercero en éste concepto a Empresa Urra S.A E.S. P por un valor de \$383.435.374

**SUBCUENTA 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES):** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por \$298.483.219,21

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

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

Los saldos representativos a nivel tercero en éste concepto, corresponden a Sociedad Hotelera por valor de \$263.764.258,60, consorcio salamanca por valor de 26.948.985

**EXCEDENTES OPERACIONES CONTRATO IA SOCIEDAD TEQUENDAMA – PARQUES NACIONALES:**

Teniendo en cuenta las operaciones registradas en la Dirección Territorial Caribe derivadas del Contrato interadministrativo No. 001 de enero 28 de 2022, entre Parques Nacionales Naturales de Colombia y Sociedad Hotelera Tequendama S.A, cuyo objeto es realizar la operación de los servicios ecoturísticos de alojamiento, alimentación y servicios complementarios en el Parque Nacional Natural Tayrona, se registra en Nivel Central lo correspondiente a la cuenta por cobrar correspondiente a excedentes derivados de la operación del contrato en referencia, a 31 de diciembre de 2022 y continúa saldo a marzo 31 de 2023, según certificación emitida por la Dirección Territorial Caribe por valor de \$131. 882.129,30 y en donde se expresa que “*de la utilidad del ejercicio se debe entregar a Parques Nacionales Naturales un 50% del excedente,*



**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

después de deducir de la misma lo contemplado en el contrato para el FARA, reintegro de la inversión realizada en la puesta a punto y recursos destinados a cumplimiento de acuerdos con los pueblos indígenas”, según contrato.

\*FARA: “Fondo de reserva para la actualización y reposición de activos y contingencias FARA – Constituye un fondo, de propiedad de Parques, que se tomará porcentualmente de los ingresos brutos, cuya destinación será la de cubrir los programas de reposición, reconversión, mantenimiento correctivo, adición de FF&E, Muebles, enseres y equipos y en general, las contingencias que pudiera presentarse en la operación de los activos”, según concepto incluido en el Contrato IA 008/2022.

RESUMEN FINANCIERO 2022 TAYRONA TEQUENDAMA	
CONTRATO IA 008 DE 2022	
INGRESOS ALOJAMIENTO	1.942.206.326,00
INGRESOS A&B	1.123.649.505,00
INGRESOS OTROS	116.633.951,00
COMISION AGENCIA VIAJES	180.287.312,62
<b>(+) TOTAL INGRESOS BRUTOS</b>	<b>3.002.202.469,38</b>
COTSO A&B	395.503.787,00
GASTOS OPERACIONALES	984.296.038,01
GASTOS DE NÓMINA	868.039.449,85
OTROS GASTOS	71.393.753,09
<b>(-) COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2.319.233.027,95</b>
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL GOP</b>	<b>682.969.441,43</b>
Reintegro inversión 3.5%	104.859.548,40
Comunidades 3.5%	104.859.548,40
Plan Ambiental 3%	89.879.612,91
Acuerdos 128SMLV AÑO	74.666.666,67
FARA Y CONTINGENCIAS 1.5%	44.939.806,46
<b>(-) TOTAL ASIGNACIÓN PRIORITARIA</b>	<b>419.205.182,84</b>
<b>(=) TOTAL EXCEDENTES</b>	<b>263.764.258,59</b>
PARTICIPACIÓN DE UTILIDAD PNNC 50%	131.882.129,30
PARTICIPACIÓN DE UTILIDAD SOCIEDAD 50%	131.882.129,30

Fuente: Certificación DT Caribe Memorando 20236500000293 de febrero 3 de 2023.

**7.6. Venta de bienes**

Cód. Contable	NAO	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	%
			mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	
1.3.16	DB	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	3.783.005,00	50.000,00	1%
1.3.16.06	DB	Bienes comercializados	3.833.005,00	3.783.005,00	50.000,00	1%

Anexo Nota 7.6 venta de bienes,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 31 de marzo de 2023 y a 31 de diciembre de 2022.

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 marzo 31 de 2023 por valor de \$3.833.005,00

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

**7.21. Otras cuentas por cobrar**

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

**SUBCUENTA 138439 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$1.026.690.547,16.

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 saldos representativos a nivel tercero en éste concepto, corresponden a Colombia Telecomunicaciones por valor de \$998.544.178,26 y Leonor Rodríguez Acevedo por valor de \$28.146.368,90.

Se identifica la variación entre vigencia actual y anterior, por la recuperación de los pagos efectuados, en su mayoría por la empresa Colombia Telecomunicaciones, por concepto de uso de las estructuras de telecomunicaciones de Tatamá, Farallones y Sumapaz.

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

7.22. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Cód. Contable	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
			mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.3.86	CR	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.920.665.340,57	-2.406.932.701,55	486.267.360,98	-20%
1.3.86.14	CR	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-1.689.397.505,39	-2.290.641.496,40	601.243.991,01	-26%
1.3.86.90	CR	Otras cuentas por cobrar	-231.267.835,18	-116.291.205,15	-114.976.630,03	99%

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, distribuyendo las cuentas por cobrar entre individuales y colectivas.

Dentro del análisis de deterioro para el primer trimestre de la vigencia 2023, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

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

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

#### DETERIORO INDIVIDUAL

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES a 31 de marzo de 2023. Las principales variables dentro del análisis del deterioro son: Fecha en el que se adquirió el derecho, Incumplimiento de pago, Cambios en calificación crediticia, Fecha estimada de recaudo y Valor presente.

- **Sanciones Administrativas y Fiscales:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar generadas por procesos sancionatorios en contra de terceros que presentan incumplimiento en sus pagos. La tasa TES aplicada para este deterioro es de un año. Se presenta un incremento representativo en la estimación del deterioro de la sanción a cargo de la empresa Comercializadora la Samaria, pues de acuerdo a información de la Oficina Asesora Jurídica de Parques Nacionales sobre esta obligación, se encuentra una demanda por nulidad de restablecimiento del derecho y cuando inicia la demanda de nulidad el cobro se suspende hasta tanto no se resuelva.

Teniendo en cuenta lo anterior existe evidencia objetiva que demuestra el incumplimiento y el desmejoramiento de las condiciones de pago de la obligación por lo que se realiza un incremento de la estimación del deterioro durante la vigencia 2022. 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 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, la tasa TES aplicada es de un año.

#### **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.

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

**Subcuenta 138614 - DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 de -\$1.689.397.505.,39

Se refleja el deterioro de los conceptos de multas y sanciones (disciplinarias y administrativas), contribuciones, derechos de explotación y arrendamiento operativo.

**Subcuenta 138690 - DETERIORO ACUMULADO Otras cuentas por cobrar:** Presenta un saldo de -\$231.267.835,18. Se refleja el deterioro del concepto registrado en otras cuentas por cobrar (arrendamiento operativo).

Fuente: Planilla detallada deterioro individual y colectivo – cartera.

**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 NACIONALES.

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**

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAD	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.5.10	DB	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	179.165.705,96	154.819.495,96	24.346.210,00	16%
1.5.10.22	DB	Productos artesanales	179.165.705,96	154.819.495,96	24.346.210,00	16%

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

**SUBCUENTA 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES:** Presenta un saldo de \$179.165.705,96

Para el inventario se utiliza el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se utiliza como método de valoración de inventarios el costo promedio ponderado, acorde con las políticas contables

Al cierre del periodo de marzo 2023, 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.

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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-PARQUES NACIONALES, 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**

Cód. Contable	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
			mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.6	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14.460.572.746,18	14.524.058.947,19	-63.486.201,01	0%
1.6.05	DB	TERRENOS	8.189.844.555,00	8.189.844.555,00	0,00	0%
1.6.10	DB	SEMOVIENTES Y PLANTAS	27.800.000,00	27.800.000,00	0,00	0%
1.6.15	DB	CONSTRUCCIONES EN CURSO	816.996.832,40	680.000.000,00	136.996.832,40	20%
1.6.35	DB	BIENES MUEBLES EN BODEGA	175.527.600,00	147.594.600,00	27.933.000,00	19%
1.6.37	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0%
1.6.40	DB	EDIFICACIONES	251.132.499,83	251.132.499,83	0,00	0%
1.6.45	DB	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	0,00	0%
1.6.55	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	511.338.043,00	557.465.543,00	-46.127.500,00	-8%
1.6.60	DB	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	388.030.700,96	388.030.700,96	0,00	0%
1.6.65	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	569.835.304,89	575.218.311,89	-5.383.007,00	-1%
1.6.70	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.006.578.842,78	2.002.032.842,78	4.546.000,00	0%
1.6.75	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3.293.446.226,00	3.301.446.226,00	-8.000.000,00	0%
1.6.80	DB	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	52.701.278,36	52.701.278,36	0,00	0%
1.6.83	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	0,00	0%
1.6.85	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.983.649.441,04	-1.810.197.914,63	173.451.526,41	10%
1.6.95	CR	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00	-2.860.997,00	0,00	0%

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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

Para el 31 de marzo de 2023 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$14.460 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$1.983 millones y un Deterioro por valor de \$2.8 millones.

Para ver el detalle de cada uno de los bienes registrados en cada subcuenta de Propiedad, Planta y Equipo, se referencia la Matriz de Propiedad, Planta y Equipo Fonam – Parques Nacionales del Software Neón.

**SUBCUENTA 160502 – TERRENOS:**

**DTAO:** Representa 5 predios así; Entrada # 2021065 predio Buenos Aires por valor de \$1.591.157.000 para el Parques Nacionales los Nevados, Entrada # 2021068 Predio el Paraíso 1 por valor de \$45.140.445 para el Parques Nacionales TATAMA, Entrada #2021069 Predio el Paraíso 2 por valor de \$18.668.000 para el Parques Nacionales TATAMA, la Entrada #2021070 Predio Montenegro por valor de \$116.995.110 para el Parques Nacionales TATAMA y la Entrada #2022001 Predio Termales 3 por valor de \$2.142.856.200 para el Parques Nacionales LOS NEVADOS.

**DTAN – Dirección Territorial Andes Nororientales:** Representa predios adquiridos de nombre Cachipay del municipio de Simacota, predio Los Espinos del municipio de la playa de Belén y predio las delicias.

**DTOR – Dirección Territorial Orinoquía:** Representa predios en el Parques Nacionales Chingaza, Terrenos rurales categoría 301021. mediante CC77466 se causa la compra con RAD 20227160009662 de la ESCRITURA PUBLICA No 03475 \$1.396.300.932 Mediante CC77468 se causa la compra del predio con ESCRITURA PUBLICA No 03572 MATRICULA INMOBILIARIA 160-34478 tramitada mediante MEM 20227160007443. \$177.119.550

**SUBCUENTA 161001 – SEMOVIENTES:**

**DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales:** Están representados por 4 semovientes mulares que se encuentran en servicio para el Parques Nacionales las Orquídeas

**DTPA – Dirección Territorial Pacífico:** Según almacén No 2022104 adquisición dos semovientes Mular por valor de \$ 14.000.000 Parques Nacionales FARALLONES

**SUBCUENTA 161501 – CONSTRUCCIONES EN CURSO:**

**DTOR:** Representa el valor de construcción en curso, contrato de Obra 001 de 2022 Parques Nacionales Chingaza. Mediante CC79131 se amortiza el 40% del anticipo del contrato de Obra 01/2022 el cual según clausula séptima corresponde al 40% del valor del contrato y según párrafo

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

2: “El valor entregado como anticipo será amortizado en los pagos mensuales a realizar por las obras ejecutadas y aprobadas por el interventor, en un porcentaje igual al entregado a título de anticipo, en todo caso el porcentaje pendiente por amortizar deberá de descontarse en el último pago”. Este valor no se refleja en el Software Neón toda vez que no maneja el módulo de construcciones en curso.

**SUBCUENTA 1640 – EDIFICACIONES:**

**DTOR – Dirección Territorial Orinoquía:** Dentro de las operaciones relevantes se da reclasificación Mediante CC79132 y Ficha de Sostenibilidad aprobada en comité se reclasifica la placa 67039 de la categoría 3012 Otras edificaciones, a 2010 de Hormigón ya que es parte fundamental para la antena GOES y resguarda otros equipos para el funcionamiento de la estación limnimétrica por valor de \$17.900.000.

**SUBCUENTA 166501 – MUEBLES Y ENSERES:**

**DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales:** Están representados por 4 elementos del grupo de muebles y enseres, que se encuentran ubicados en el PNN Cueva de los Guacharros y la DTAO

**SUBCUENTA 167502 – TERRESTRE:**

**DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales:** Están representados por vehículos nueve (9) representados en carros y motocicletas que se encuentran ubicados en el Parques Nacionales Nevado del Huila, Orquídeas, Tatamá y la DTAO.

**DTAN – Dirección Territorial Andes Nororientales:** Están representados por 2 equipos que se encuentran ubicados en el Parques Nacionales los Nevados y Purace.

**SUBCUENTA 167504 – MARÍTIMO Y FLUVIAL:**

**DTAN - Dirección Territorial Andes Nororientales:** Están representados por 2 botes y 1 motor fuera de borda, equipos que se encuentran ubicados en el Parques Nacionales Nevados y Corota.

**DTCA – Dirección Territorial Caribe:** En el mes de mayo 2022 se dio salida del almacén por reintegro de una canoa tipo kayaks para el AP Parques Nacionales 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).

**SUBCUENTA 168305 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN – MAQUINARIA Y EQUIPO:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$91.154.000.

**DTPA – Dirección Territorial Pacífico:** A marzo 31 de 2023, la Dirección Territorial Pacífico registra un saldo por valor de \$91.154.000, el cual corresponde a bienes en concesión - CONCESIÓN GORGONA, correspondiente a compresores para recarga de aire para buceo para



**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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.

**CUENTA 1685 - DEPRECIACIÓN Y Cuenta 1695 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.

Acorde a la política contable se determina deterioro en baja de activos la cual una vez dado el bien de baja se refleja el gasto de deterioro. Para el caso de Nivel Central se presenta un error en el reporte de Software Neón ya que refleja un valor en la cuenta 169525096 – Equipos de comunicación por valor de \$-1.598.043,46 que corresponde al deterioro de un bien dado de baja y por lo tanto la cuenta queda disminuida e impacta el gasto.

Así mismo se realiza revisión de indicios de deterioro respecto a los activos de mayor de 35 SMMLV, que para el caso la Dirección Territorial Amazonía presenta un saldo acumulado de \$-2.860.997,00.

**10.1. Propiedades, planta y equipo**

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 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 para FONAM – Parques Nacionales, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas en los siguientes rangos:

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

**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, extraído del manual de políticas contables para Parques Nacionales:

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
	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	SE VALIDA 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, que de igual forma se extrae del manual de políticas contables para Parques Nacionales, así:

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

La información del año de construcción fue suministrada por los Parques Nacionales 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, extraído del manual de políticas contables para Parques Nacionales, así:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1	50
	Equipos de comunicación y computación	1	43
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	50
	Equipo médico y científico	1	29
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1	40

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2	32
		5	33
	Otros bienes muebles	5	40
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	25	125
	Plantas, ductos y túneles	16	50
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	6	80
	Otros bienes inmuebles	10	80

**Anexo Nota 1 0.4.1. Depreciación – Línea Recta de 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.

**EQUIPOS TECNOLÓGICOS:**

Para estimar el tiempo de vida útil para los bienes tecnológicos, se deben contemplar aspectos relacionados con su funcionamiento, servicio, mantenimiento y respaldo. A continuación, se mencionan algunos aspectos que se deben tener en cuenta al momento de hacer la estimación mencionada:

- a. Se debe tener en cuenta las condiciones bajo las cuales funciona el bien tecnológico, es decir, ubicación geográfica, clima, humedad y la afectación de dichos factores sobre el bien.
- b. Si el bien cuenta con garantía vigente por parte del fabricante y ampara cambio de partes y soporte en sitio, es una ventaja que le da más vida útil a un bien. Si se contrata un servicio de mantenimiento preventivo y correctivo sobre los bienes que incluye cambio de partes y soporte sobre el mismo por parte de un tercero que no es el fabricante también favorece a que el bien tenga una vida útil adicional. Así mismo se debe tener en cuenta la disponibilidad en el mercado de repuestos para los bienes a considerar.
- c. Se debe tener en cuenta la aplicación y uso que se le da al bien, si está activo las 24 horas continuas (24/7) o sólo 8 horas al día o menos. Esta situación permite tener un referente a la hora de evaluar la duración del bien con respecto al tiempo de servicio disponible.
- d. En los casos de infraestructura de Datacenter (servidores, Sistemas de almacenamiento, Switch de red, etc) se debe tener en cuenta que su locación cuente con las medidas de conservación (temperatura y humedad) para estos bienes.

### **OBSOLESCENCIA TECNOLÓGICA DE ACTIVOS**

Los bienes no se ven afectados únicamente por eventos relacionados con lo físico, también se ven afectados por eventos intangibles, como es la obsolescencia funcional y técnica.

La obsolescencia funcional se evidencia cuando un bien se desempeña inadecuadamente, en la función para la cual se requiere en un momento determinado. De esta manera, el evento causal repercutirá disminuyendo la eficiencia funcional del bien; como ejemplos de causas se tiene: - Cambios provocados por el avance tecnológico, Cambio en el diseño de edificaciones provocado por modernos criterios de funcionalidad y mejor distribución espacial. - Cambios en piezas existentes dentro de la planta que son parte del equipo. - Cambios en diseño, materiales y/o procesos repercutiendo en la inadecuación del bien. - Pérdida de valor a causa de aspectos inherentes del bien.

La obsolescencia técnica se evidencia cuando un nuevo producto reemplaza a uno antiguo, y que, por las ventajas obtenidas con la nueva tecnología, es más rentable utilizar el activo nuevo. Así mismo, cuando se sustituye en el mercado un bien, con otro de mejores características técnicas. Otra de las razones que causa la obsolescencia técnica, es la desaparición de las tecnologías que ayudan a la producción o reparación de un producto, debido a que el mercado está centrado en la fabricación de las nuevas tecnologías.

La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la fabricación de los activos, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con cada activo, inciden en la determinación de su nueva vida útil.

La obsolescencia tecnológica se entiende como el fin o la reducción de la vida útil o la caída en desuso de las máquinas, equipos y dispositivos de la entidad por un funcionamiento insuficiente de los mismos en comparación a las nuevas máquinas, equipos y dispositivos que hay en el mercado. Se debe determinar la eficiencia y efectividad del activo para el desarrollo de las actividades en la entidad.

La obsolescencia para el software, las licencias, pueden perder valor si envejecen, se quedan obsoletos o baja su precio en el mercado. Esta obsolescencia se inicia desde el momento en que el fabricante impulsa a los consumidores a renovar / actualizar su versión de los programas informáticos. Al no contar con las actualizaciones y el soporte técnico el software se vuelve obsoleto apalancado en los mismos cambios de los equipos en que presta su servicio.

La obsolescencia se presenta cuando un producto o servicio técnico ya no se necesita o no se desea a pesar de que todavía podría estar en funcionamiento. La obsolescencia tecnológica generalmente ocurre cuando se crea un nuevo producto para reemplazar una versión anterior. La obsolescencia ha ocurrido a lo largo del tiempo y seguirá ocurriendo.

La obsolescencia tecnológica ocurre cuando un producto llega al final de la venta o al final del soporte. En estos casos, se dispone de tecnología más avanzada, por lo que la versión anterior desaparecerá.

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

De otra parte, se presenta cuando una pieza de tecnología o software ha llegado al final de la venta, significa que el fabricante ya no vende ese hardware o software.

De otra parte, la obsolescencia se presenta cuando el activo ha llegado al final de su vida tecnológica, las piezas o partes de repuesto ya no están disponibles en el mercado, cuando estos repuestos no se pueden adquirir de manera oportuna y el activo ha sido sometido a un proceso de modernización por parte del fabricante.

Se debe considerar que las empresas de tecnología innovan constantemente para servir mejor a sus clientes. Esto se aplica al hardware, como computadoras, tabletas, equipos de comunicación, de posicionamiento y otros dispositivos, así como al software e incluso a los tipos de archivos.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad.

La vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

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

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.70	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	0,00	0%
1.9.70.07	DB	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	0,00	0%
1.9.75	CR	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-44.118.179,05	-39.305.286,79	-4.812.892,26	12%
1.9.75.07	CR	Licencias	-44.118.179,05	-39.305.286,79	-4.812.892,26	12%

Anexo Nota 14. Composición,  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

**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

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

administrativos, de los cuales se espera obtener un potencial servicio o generar beneficios económicos futuros.

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.05	DB	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	465.129.650,63	515.305.350,63	-50.175.700,00	-10%
1.9.06	DB	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	824.846.847,60	976.678.080,00	-151.831.232,40	-16%
1.9.08	DB	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	953.504.695,98	1.514.477.190,98	-560.972.495,00	-37%
1.9.70	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	0,00	0%
1.9.75	CR	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-44.118.179,05	-39.305.286,79	-4.812.892,26	12%

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

**SUBCUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS:**

Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$465.129.651,00 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado - adquisición de combustible de las Direcciones Territoriales.

**DTOR – Dirección Territorial Orinoquía:** A 31 de marzo 2023 se encuentran en ejecución 12 contratos de combustible de los cuales 6 corresponden a las vigencias 2017 y 2018 que por temas de orden público no se han ejecutado en su totalidad y 6 de las vigencias 2021 y 2022 que se encuentran en consumo permanente, la amortización del combustible utilizado durante el primer trimestre 2023 se contabilizó bajo los comprobantes contables 6770, 11144 y 15838.

La relación de los contratos mencionados y sus respectivos saldos se muestran en la siguiente tabla:

DEPENDENCIA	CONTRATO	TERCERO	SALDO A 31 MARZO
DTOR	CC 002 2018 FONAM	ELSA FLORAIBA ALVAREZ TRIANA	220.000,00
	004 de 2017 Fonam	ALEYDA CHICA CHICA	1.400.000,00
	012 de 2017 Fonam	INVERSIONES LOPEZ CADAVID Y COMPAÑIA LTDA	100.000,00
TINIGUA	CC 005 DE 2018	JORGE ENRIQUE POVEDA	2.140.000,00
PICACHOS	002 de 2017	JORGE ENRIQUE POVEDA	470.000,00
CHINGAZA	CC 011 DE 2018	GERMAN PEREZ B.	1.540.000,00
MACARENA	CSUM 014 2021	JUAN PABLO CASTAÑO MARIN	40,12
SUMAPAZ	CCV 012 2022	LEONIDAS RICARDO MONTAÑA BORRAY	1.640.000,00
MACARENA	CCV No 028 2022	INVERSIONES LOPEZ CADAVID Y CIA LTDA	3.500.000,00
MACARENA	CCV 043 2022	JHEYSON ANDREY ORTIZ MORALES	560.000,00
DTOR	CCV No 042 2022	ELSA FLORAIBA ALVAREZ TRIANA	4.000.000,00
TUPARRO	CCV No 064 2022 VF	MARGARITA BUSTOS PEÑA	30.400.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>45.970.040,12</b>

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

**SUBCUENTA 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE**

**DTAM – Dirección Territorial Amazonía:** Presenta un saldo por éste concepto a marzo 31 de 2023 por valor de \$833.608,00 de la Dirección Territorial Amazonía, correspondiente a viáticos de vigencia anterior que actualmente se encuentra en proceso de depuración.

**SUBCUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$824.013.240,00

**DTOR - Dirección Territorial Orinoquía:** Representa valor de tiquetes fluviales y pasos por planchón acorde a los contratos de vigencia 2022 de los Parques Sierra de la Macarena y El Tuparro de la DTOR.

- Respecto a tiquetes fluviales y pasos por planchón se están ejecutando 2 (dos) contratos de la vigencia 2022 del Parque El Tuparro el cual refleja un saldo de \$ 18.772.400 en la cuenta 190604001, para el primer trimestre 2023 se contabilizó la amortización tiquetes y pasos por planchos a través de los comprobantes contables 4034, 11121, 11118 y 15841.
- De igual manera en la cuenta 190604001 se refleja un valor de \$805.240.840 correspondiente al saldo por amortizar del anticipo por \$1.622.237.672 pagado mediante la obligación presupuestal 110722, radicado de Orfeo 20227160007272, expediente 2022716501800001E, a la fiducia PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. constituida para la recepción del anticipo del 40% del Contrato de Obra 001 2022, conforme su Cláusula Séptima: *“SEPTIMA: FORMA DE PAGO: La Entidad pagará el contrato celebrado de la siguiente manera: (I) Con un anticipo del 40% del valor contrato, una vez se suscriba el acta de inicio y se encuentren aprobados los respectivos APUS y el contratista certifique la constitución de la fiducia, teniendo en cuenta que la Entidad solamente hará este desembolso a nombre de dicha Fiducia, previa aprobación por parte del interventor. Se amortiza el 40% según el parágrafo 2-“El valor entregado como anticipo será amortizado en los pagos mensuales a realizar por las obras ejecutadas y aprobadas por el interventor, en un porcentaje igual al entregado a título de anticipo, en todo caso el porcentaje pendiente por amortizar deberá de descontarse en el último pago.”*.

**SUBCUENTA 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**

**Saldos Convenios a marzo 31 de 2023:** A marzo 31 de 2023 se presenta un saldo de \$953.504.695,98 sustentados así:

**DTCA – Dirección Territorial Caribe:** Saldo al cierre de vigencia es de \$953.504.695,98

**Ejecución – DTCA - Dirección Territorial Caribe:**

- ✓ Según Memorando No. 20224300017413 de 30 de diciembre de 2022, remitido por la Subdirección Administrativa y Financiera a la Subdirección de Sostenibilidad y Negocios ambientales se solicitó información relacionado a la ejecución del contrato en referencia.



**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

- ✓ Como respuesta por parte de la Subdirección de Sostenibilidad y Negocios Ambientales según Memorando No. 20233000000013 de 2 de enero de 2023, se remitió el informe de ejecución, el cual es soporte para los registros realizados por la Dirección Territorial Caribe; no obstante, queda pendiente el registro de la legalización en materia de propiedad, planta y equipo una vez se definan aspectos administrativos respecto al contrato.

LEGALIZACIÓN CI 001/2022 PARQUES NACIONALES Y SOCIEDAD TEQUENDAMA A DIC.31.2022							Pendiente por legalizar
RUBRO	TOTAL	Mantenimientos	Materiales y Suministros	Combustible	Otros gastos generales	Total legalizado	
		GASTO - 511115001	GASTO - 511114001	GASTO - 511146001	GASTO - 511190001		Activos PPYE
ACTIVOS DE OPERACIÓN	270.005.578		15.628.586			15.628.586	254.376.992
ALISTAMIENTO DOTACIÓN Y EQUIPOS DE COCINA	289.805.357		161.986.670			161.986.670	127.818.687
ALISTAMIENTO INSTALACIONES FÍSICAS	818.256.849	35.767.788	497.591.061	9.266.000	76.542.000	619.166.849	199.090.000
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS	139.845.572						139.845.572
PLANTAS ELECTRICAS NUEVAS	244.634.883	12.213.200				12.213.200	232.421.683
<b>Totales</b>	<b>1.762.548.239</b>	<b>47.980.988</b>	<b>675.206.317</b>	<b>9.266.000</b>	<b>76.542.000</b>	<b>808.995.305</b>	<b>953.552.934</b>
Total registrado 190801 DT Caribe:	1.762.500.000					190801 SIF	953.504.696
Diferencia mayor vr.reportado SOC.TEQUENDAMA	48.239					Diferencia	48.238

Fuente: Notas EEFF DT Caribe – PPYE

**NOTA 17 – ARRENDAMIENTO.**

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 21. CUENTAS POR PAGAR**

**Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contable	SAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
2.4	CR	CUENTAS POR PAGAR	1.069.369.170,59	6.716.579.153,11	5.647.209.982,52	-84%
2.4.01	CR	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	311.149.890,87	6.466.876.057,64	6.155.726.166,77	-95%
2.4.07	CR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	742.905.138,00	37.548.816,00	705.356.322,00	1879%
2.4.36	CR	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	15.100.325,00	160.508.714,00	-145.408.389,00	-91%
2.4.45	CR	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-503.269,28	50.556.479,47	-51.059.748,75	-101%
2.4.90	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	717.086,00	1.089.086,00	-372.000,00	-34%
2.9	CR	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	0,00	0%
2.9.10	CR	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	0,00	0%

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

**SUBCUENTA 240101- BIENES Y SERVICIOS Y 240102- PROYECTOS DE INVERSIÓN. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES:** 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 caso de bienes y servicios se presenta un saldo de \$64.931.752,00 y proyectos de inversión por valor de \$246.218.139,00.

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. De igual forma vigencia expirada.

**CUENTA 2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE:** Representa las 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 de \$15.100.325,00 a nivel consolidado.

**SUBCUENTA 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$734.434.160,00 registrado por Nivel Central.

**NIVEL CENTRAL:** La subcuenta FONAM – Parques Nacionales para la vigencia 2022 realiza sus recaudos en tres cuentas bancarias; donde se reciben los diferentes conceptos de ingreso como Derechos de ingreso a áreas protegidas, contribuciones del sector-eléctrico, tasa por el uso de agua, arrendamientos, tramites ambientales, entre otros.

La identificación y registro de los mismos se realiza con la base en certificaciones y/o soportes remitidos por las dependencias y/o Direcciones Territoriales de la Entidad, adicionalmente, se

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

realiza la verificación del gestor documental, el cruce de consignaciones con informes de cartera de la Entidad, no obstante, al final de la vigencia quedan algunas partidas dentro de las cuentas bancarias que no se identifica su concepto, por lo cual quedan registradas como recaudos por clasificar, el saldo de la cuenta 240720 Recaudos por Clasificar a marzo 31 de 2023 asciende a \$734.434.160,00 correspondiente a consignaciones de los últimos tres meses de la vigencia, acorde a l información procedente de Ingresos GGF.

**SUBCUENTA 240790 – OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$1.614.188,00, derivados de descuentos a contratistas por concepto de libranzas, embargos que son reclasificados a ésta cuenta.

**SUBCUENTA 244501– VENTA DE BIENES y 244502- VENTA DE SERVICIOS:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$7.235.036,76 y \$334.588.365,11 registrado por Nivel Central, derivados de la causación del Impuesto sobre las ventas para bienes (tienda de parques) y servicios (arrendamiento).

**SUBCUENTA 249040 – SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS:** Presenta un saldo de \$717.086,00 registrado por Nivel Central respecto a constitución de acreedores de pago no presupuestal – impuestos.

**21.1. Revelaciones generales**

**21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales**

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 la vigencia de 2023.

No hay restricciones sobre las cuentas por pagar.

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

**Composición**

Código Contable	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTE DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
			mar-23	dic-22	VALOR	VARIACIÓN
2.9	CR	OTROS PASIVOS	234.116.00	234.116.00	0,00	0%
2.9.10	CR	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116.00	234.116.00	0,00	0%
2.9.10.07	CR	Ventas	234.116.00	234.116.00	0,00	0%

**Anexo Nota 24. Composición  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN**

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

NIVEL CENTRAL: El saldo de \$234.116,00, corresponde a unos ingresos recibidos por anticipado por derecho al ingreso al Parques Nacionales 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**

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contabil	NAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
8.1	DB	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	0,00	0%
8.1.90	DB	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	0,00	0%
8.3	DB	DEUDORAS DE CONTROL	1.296.038.401,00	1.110.113.107,46	185.925.293,54	17%
8.3.15	DB	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	16.698.213,00	98.026,46	16.600.186,54	16934%
8.3.61	DB	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	182.086.607,00	12.761.500,00	169.325.107,00	1327%
8.3.90	DB	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	0,00	0%
8.9	CR	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-4.541.668.837,28	-4.355.743.543,74	-185.925.293,54	4%
8.9.05	CR	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-3.245.630.436,28	-3.245.630.436,28	0,00	0%
8.9.15	CR	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.296.038.401,00	-1.110.113.107,46	-185.925.293,54	17%

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 marzo 31 de 2023 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 FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

**SUBCUENTA 831510 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y 836101 – RESPONSABILIDADES:** Las Direcciones Territoriales y Nivel Central registran baja de bienes previa resolución administrativa de baja o por siniestro y se registra en cuenta de orden contingente en espera del perfeccionamiento de la destinación final, momento en que se cancelan dichas cuentas o en su defecto reposición del bien en caso de siniestro. Por otra parte, se registra responsabilidades en proceso asociados a bienes, con detalle en Software Neón.

**SUBCUENTA 836101 – RESPONSABILIDADES:**

**DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales:** Representa el valor de los bienes retirados de responsabilidad por bienes perdidos en la entidad. Y en el año 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

**SUBCUENTA 891590 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL:** Se presenta 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 Parques Nacionales SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA sector Don Diego según resolución 174 de 2007.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORRIENTES DE CRÉDITO		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
9.3	CR	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0%
9.3.90	CR	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0%
9.9	DB	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00	0%
9.9.15	DB	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0,00	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 DEUDORAS DE CONTROL:** Se observa el mismo saldo respecto a la vigencia anterior, por \$1.631.294,00 correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores.

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	mar-23	dic-22	VALOR VARIACIÓN	%
3.1	CR	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	76.041.781.416,16	0,00	76.041.781.416,16	100%
3.1.05	CR	CAPITAL FISCAL	6.907.845.920,97	0,00	6.907.845.920,97	100%
3.1.09	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	69.133.935.495,19	0,00	69.133.935.495,19	100%

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.

**DTCA – Dirección Territorial Caribe:** Realiza registro afectando la cuenta de patrimonio-corrección de ejercicios anteriores, acorde a ajuste de legalización de Convenio de Asociación No. 005 de 2022 no realizado en la vigencia 2022; correspondiente a operaciones de gastos efectuados en 2022. El Convenio tenía fecha de culminación diciembre 31 de 2022 y se prorrogó hasta marzo de 2023.

**DTOR – Dirección Territorial Orinoquía:** Mediante Comprobante No. 79132 se causa el valor de la depreciación de vigencias anteriores como resultado de la reclasificación mediante Ficha de Sostenibilidad 001 correspondiente a reclasificación de la categoría 3012 a 2010 Hormigón placa de inventario 67039.

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.

INGRESOS CONTABLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4	CR	INGRESOS	11.803.028.680,08	6.232.533.545,41	5.570.495.134,67	89%
4.1	CR	INGRESOS FISCALES	10.218.306.322,23	6.107.630.798,41	4.110.675.523,82	67%
4.2	CR	VENTA DE BIENES	10.271.676,00	5.512.715,00	4.758.961,00	86%
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	-	-	0%
4.8	CR	OTROS INGRESOS	1.574.450.681,85	119.390.032,00	1.455.060.649,85	1219%

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

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

A continuación, se describen las partidas del ingreso contable registrado en SIIF Nación a marzo 31 de 2023:

**Ingresos de transacciones sin contraprestación**

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Con. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4.1		INGRESOS FISCALES	10.218.306.322,23	6.107.630.798,41	4.110.675.523,82	67%
4.1.10		NO TRIBUTARIOS	10.218.513.822,23	6.107.630.798,41	4.110.883.023,82	67%
4.1.95		DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 207.500,00	-	- 207.500,00	100%

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

Dentro del recaudo de este ingreso se constituyeron cuentas por cobrar al cierre de la vigencia, las cuales será recaudada en el primer bimestre de la vigencia 2023, así como los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores.

**28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado**

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Con. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4.1	CR	INGRESOS FISCALES	10.218.306.322,23	6.107.630.798,41	4.110.675.523,82	67%
4.1.10	CR	NO TRIBUTARIOS	10.218.513.822,23	6.107.630.798,41	4.110.883.023,82	67%
4.1.10.01	CR	Tasas	1.496.221.026,00	2.502.148.562,00	1.005.927.536,00	-40%
4.1.10.46	CR	Licencias	7.194.665.826,00	3.533.681.397,00	3.660.984.429,00	104%
4.1.10.59	CR	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	162.650.824,23	71.800.839,41	90.849.984,82	127%
4.1.10.61	CR	Contribuciones	1.364.976.146,00	-	1.364.976.146,00	100%
4.1.95	CR	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 207.500,00	-	- 207.500,00	100%

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

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

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

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

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

- **Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas:** allí se reconocen los recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.
- **Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales:** Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).

Los conceptos de ingreso de la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales son los siguientes:

**SUBCUENTA 411001 - TASAS:** Se registran los recaudos por concepto de tasa por uso de agua. recaudo por este concepto asciende a \$1.496.221.026

**TASA POR EL USO DEL AGUA:** Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, siendo ésta la más representativa dentro de este concepto, que se genera en el Parque Nacional Chingaza.

**Subcuenta 411046 – LICENCIAS:** Se reconocen los siguientes conceptos de ingreso, los cuales para la vigencia 2022 ascendieron a \$7.194.665.826,00

- **Derechos de ingreso a áreas protegidas:** En este concepto se registran los recaudos por concepto de los derechos de ingreso y permanencia en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales que deben cancelar los visitantes a Parques Nacionales Naturales de Colombia teniendo en cuenta el factor personal y el medio de transporte.
- **Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales:** Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales otorgados a los usuarios en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).

**SUBCUENTA 411059 - DERECHO DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE** se encuentran los recaudos por Concesión y Ecoturismo Comunitario:

**Concesiones y Ecoturismo Comunitario:** corresponde a los recaudos por concepto de cuota de remuneración establecida en virtud de lo estipulado en los contratos de Concesión y/o Prestación de servicios de Ecoturismo Comunitario que deben cancelar los terceros a favor de Parques Nacionales.



**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
**ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

---

Fuente: Certificación DT Caribe Memorando 20236500000293 de febrero 3 de 2023.

**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. El valor recaudado en la vigencia 2023 asciende a \$1.364.976.146,00

**SUBCUENTA 419502 - DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2023 por valor de \$207.500. Se registra devoluciones por el no ingreso a los diferentes Parques Nacionales Naturales mediante las territoriales

**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. Los ingresos por este concepto para la vigencia 2023 fueron \$10.271.67

**SUBCUENTA 480890 – OTROS INGRESOS DIVERSOS:**

**DTOR – Dirección Territorial Orinoquía:** La cuenta de ingresos refleja el reconocimiento del siniestro DLM-22314722 del Pnn Tuparro. Factura 335-336 Radicado de Orfeo 20227010007011, contabilizado bajo el comprobante contable 15893, correspondiente a un inversor cargador 4KW 48V MPPT 80A 110V Must solar, serie PV304048202101030009, con 4 terminales de ojo, cable 50mm, 8mm, cable unifilar 50mm2 POWERFLEX RV-K (negro y verde 2 metros de cada uno) Placa 75903.

**SUBCUENTA 483002 – REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO -OTRAS CUENTAS POR COBRAR:** Se registra deterioro de cartera según comportamiento del periodo y según tasa TES, informe enviado por grupo de cartera, la cual registra un saldo de \$942.702.227,65 para la vigencia 2023.

**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**

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5	DB	GASTOS	2.075.926.186,01	2.326.988.575,24	251.062.389,23	-11%
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	906.161.196,67	1.676.522.175,98	770.360.979,31	-46%
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	649.504.528,29	214.707.068,43	434.797.459,86	203%
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	463.431.197,00	83.199.999,00	380.231.198,00	457%
5.8	DB	OTROS GASTOS	56.829.264,05	352.559.331,83	295.730.067,78	-84%

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 venta s

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIONES EN DINERO	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.075.926.186,01	2.326.988.575,24	251.062.389,23
5.1	Db	De administración y operación	906.161.196,67	1.676.522.175,98	770.360.979,31
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	649.504.528,29	214.707.068,43	434.797.459,86
5.4	Db	Transferencias y subvenciones			2.272.725.069,50
5.5	Db	Gasto público social	463.431.197,00	83.199.999,00	380.231.198,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales			0,00
5.8	Db	Otros gastos	56.829.264,05	352.559.331,83	295.730.067,78

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	906.161.196,67	1.676.522.175,98	770.360.979,31	-46%
5.1.08		GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	214.723.429,00	392.387.279,00	177.663.850,00	-45%
5.1.11		GENERALES	691.437.767,67	1.284.134.896,98	592.697.129,31	-46%

Anexo Nota 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	649.504.528,29	214.707.068,43	434.797.459,86	203%
5.3.47	DB	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	456.434.866,67	124.276.987,00	332.157.879,67	267%
5.3.60	DB	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	188.256.769,36	85.617.189,17	102.639.580,19	120%
5.3.66	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	4.812.892,26	4.812.892,26	-	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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.3.47	DB	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	456.434.866,67	124.276.987,00	332.157.879,67	267%
5.3.47.90	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	456.434.866,67	124.276.987,00	332.157.879,67	267%

Anexo Nota 29.2.1. Deterioro - activos financieros y no financieros de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones causadas en la vigencia.

29.3. Gasto público social

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	463.431.197,00	83.199.999,00	380.231.198,00	457%
5.5.08	DB	MEDIO AMBIENTE	463.431.197,00	83.199.999,00	380.231.198,00	457%

Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT.	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.5.08.01	DB	Actividades de conservación	463.431.197,00	83.199.999,00	380.231.198,00	457%

Anexo Nota 29.4. Gasto público social  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de conformidad con las disposiciones legales.

#### 29.4. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT.	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
5.8	DB	OTROS GASTOS	56.829.264,05	352.559.331,83	- 295.730.067,78	-84%
5.8.02	DB	Comisiones	-	350.000.000,00	- 350.000.000,00	-100%
5.8.02.40	DB	Comisiones servicios financieros	-	350.000.000,00	- 350.000.000,00	-100%
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	56.168.264,05	2.559.331,83	53.608.932,22	2095%
5.8.90.17	DB	Pérdidas en siniestros	56.168.264,05	2.559.331,83	53.608.932,22	2095%

Anexo Nota 29.7. Otros gastos  
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

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

#### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

##### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT.	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
6.2.10	DB	Bienes comercializados	-	7.120.502,64	- 7.120.502,64	-100%
6.2.10.15	DB	Productos artesanales	-	7.120.502,64	- 7.120.502,64	-100%

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

**NOTA 31. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

**NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN**

Para la vigencia 2022 Parques Nacionales cuenta con dos contratos de Concesión, los cuales se relacionan a continuación:

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

**Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia  
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 2023 - 2022**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN FONAM**

A marzo 31 de 2023, 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, correspondiente a la entrega de bienes de propiedad de la Entidad al Concesionario para la operación del mismo como se detalla a continuación:

**Dirección Territorial Pacífico:** corresponde a dos compresores de aire adquiridos con presupuesto FONAM por valor de \$91.154.000 y entregados en Concesión a la Unión Temporal Gorgona el 11 de agosto de 2020.

**Nota:** De conformidad con lo certificado por la Dirección Territorial el Concesionario sustenta que no se efectuó adquisición de bienes o mejora a los mismos.

  
**LUIS ÓLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA**  
Director Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Representante Legal.


HERLY GARCÍA DUARTE  
HERLY GARCÍA DUARTE  
Fecha: 2023/03/27  
2270031-0700

**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 Marzo 31 de 2023.

Vo.Bo.

**Julia Astrid del Castillo Sabogal** – Subdirectora Administrativa y Financiera   
**Luz Myriam Enríquez Guávita** - Coordinadora Financiera