



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

MILENA CRUZ SANDOVAL, Contadora 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 30 de Junio 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 quince (15) de Agosto de 2023.

Milena Cruz
Sandoval

Firmado digitalmente
por Milena Cruz
Sandoval
Fecha: 2023.08.15
18:21:17 -05'00'

MILENA CRUZ SANDOVAL
Contadora Público
T.P. 96.952 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

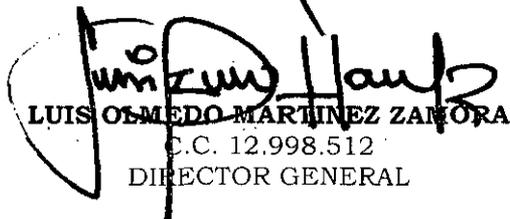
Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Representante legal y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 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 **30 de junio 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 **junio**.
- se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera y el resultado del periodo; se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá, el día treinta y uno (31) del mes de julio de 2023.


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL

HERLY GARCIA Financiero otorgado por
DUARTE HERLY GARCIA DUARTE
Fecha: 2023-07-31 14:31:42
-0500

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

DORA LUCIA Financiero otorgado por DORA
BASTIDAS LUCIA BASTIDAS CAMARGO
CAMARGO Fecha: 2023-07-31 14:31:42
-0500

Vo. Bo. **DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO**
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 31/03/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-23	mar-23		jun-23	mar-23
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	11.659.634.129	13.732.572.954	CORRIENTE	40.541.700.273	41.874.832.247
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	10.497.243	5.213.234	24 Cuentas por pagar	1.343.359.950	2.380.699.678
1105 Caja	3.643.273	3.643.273	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	470.024.230	1.855.018.997
1110 Depósitos en instituciones financieras	6.853.970	1.569.961	2407 Recursos a favor de terceros	260.540.928	222.892.369
13 Cuentas por cobrar	103.715.509	95.845.603	2424 Descuentos de nomina	286.522.582	67.783.691
1311 Contribuciones, Tasas e Ingresos			2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	249.229.617	173.041.570
1384 Otras cuentas por cobrar	256.780.482	249.244.824	2440 Impuestos, contribuciones y tasas		
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	153.064.973	153.399.221	2490 Otras cuentas por pagar	77.042.592	61.963.052
19 Otros activos	11.545.421.377	13.631.514.116	25 Beneficios a los empleados	5.284.251.835	3.800.508.732
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	692.413.422	123.109.881	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	5.284.251.835	3.800.508.732
1906 Avances y anticipos entregados	10.853.007.954	13.508.404.235	27 Provisiones	20.023.341.530	19.425.389.500
			2701 Litigios y demandas	20.023.341.530	19.425.389.500
NO CORRIENTE	133.107.771.651	131.540.376.897	29 Otros pasivos diferidos	13.890.746.958	16.268.234.336
16 Propiedades, planta y equipo	131.857.053.007	125.865.959.868	2990 Otros pasivos diferidos	13.890.746.958	16.268.234.336
1605 Terrenos	49.360.843.287	49.034.736.356	NO CORRIENTE	231.749.620	205.849.845
1610 Semovientes y plantas	117.847.512	113.997.512	25 Beneficios a los empleados	231.749.620	205.849.845
1615 Construcciones en Curso	12.117.130.396	8.124.240.274	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	231.749.620	205.849.845
1635 Bienes muebles en bodega	462.324.115	879.432.278	TOTAL PASIVO	40.773.449.894	42.080.682.092
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	28.141.955	118.466.955	PATRIMONIO		
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	924.198.509	1.056.748.911	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	103.993.955.887	103.192.267.759
1640 Edificaciones	53.214.578.644	50.772.403.445	3105 Capital fiscal	8.716.184.244	8.716.184.244
1645 Plantas, ductos y túneles	1.525.720.037	1.413.158.907	3109 Resultados de ejercicios anteriores	65.864.400.750	66.289.815.706
1650 Redes, líneas y cables	172.369.384	149.750.363	3110 Resultado del ejercicio	29.413.370.893	28.186.267.809
1655 Maquinaria y equipo	5.192.772.201	5.105.385.578	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1660 Equipo médico y científico	1.945.375.460	1.714.885.819			
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.380.580.502	3.234.765.853			
1670 Equipos de comunicación y computación	15.179.524.923	14.337.885.126			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	20.945.579.766	20.650.787.866			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteler.	383.731.259	378.451.773			
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.736.766.130	6.738.156.141			
1685 Depreciación acumulada	39.809.743.424	37.936.605.642			
1695 Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y equ	20.687.648	20.687.648			

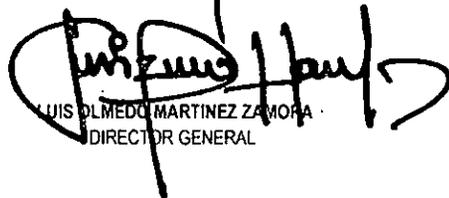
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 31/03/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-23	mar-23	jun-23	mar-23
19 Otros activos	1.250.718.645	5.674.417.029		
1908 Recursos entregados en administración	68.246.201	4.505.901.242		
1970 Activos intangibles	2.136.600.129	2.067.650.167		
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 954.127.686	- 899.134.380		
TOTAL ACTIVO	144.767.405.780	145.272.949.851		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
81 Activos contingentes				
83 Deudoras de control	72.462.855.495	72.607.771.574		
89 Deudoras por contra (cr)	- 72.462.855.495	- 72.607.771.574		
TOTAL DEUDORAS				
			TOTAL PATRIMONIO	
			103.993.955.887	103.192.267.759
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	
			144.767.405.780	145.272.949.851
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
91 Pasivos contingentes			206.900.079.570	194.285.024.337
93 Acreedoras de control			2.437.620.257	2.437.620.257
99 Acreedoras por contra (db)			- 209.337.699.827	- 196.722.644.593
TOTAL ACREEDORAS				

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

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


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO
DORA LUCIA BASTIDAS CAMARGO
CÓDIGO: 99806
Fecha: 2023-07-14 14:22:11
-0500
DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

HERLY GARCIA DUARTE
HERLY GARCIA DUARTE
CÓDIGO: 99806
Fecha: 2023-07-14 14:22:11
-0500
HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 30/06/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	jun-23	jun-22
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
41 Ingresos Fiscales		
4110 No Tributarios		
44 Transferencias y Subvenciones	5.056.754.670	2.843.628.070
4428 Otras Transferencias	5.056.754.670	2.843.628.070
47 Operaciones InterInstitucionales	76.929.237.696	36.954.700.539
4705 Fondos Recibidos	75.914.223.101	36.399.825.777
4720 Operaciones de Enlace		
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	1.015.014.595	554.874.762
48 Otros Ingresos	1.544.571.727	349.912.619
4802 Financieros	74.665.959	
4808 Ingresos Diversos	516.300.358	348.560.746
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	914.090	1.351.789
4831 Reversión de provisiones	952.691.320	
TOTAL INGRESOS	83.530.564.093	40.148.241.228
GASTOS		
51 De administración y operación	43.377.664.516	33.293.613.518
5101 Sueldos y salarios	11.987.318.724	10.159.471.162
5102 Contribuciones imputadas	848.208	121.319
5103 Contribuciones efectivas	2.964.218.800	2.743.259.917
5104 Aportes sobre la nómina	592.457.900	545.231.600
5107 Prestaciones sociales	4.637.892.629	3.288.671.385
5108 Gastos de personal diversos	3.788.051.076	3.666.063.358
5111 Generales	19.242.974.681	12.765.747.704
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	163.902.498	125.047.073
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.884.874.593	3.316.373.548
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	9.320.772	936.277
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	53.002.046	
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.182.900.853	2.776.892.635
5366 Amortización de Intangibles	89.007.572	102.880.633
5368 Provisión, Litigios y Demandas	1.550.643.350	435.509.896
54 Transferencias y Subvenciones	26.578.603	
5423 Otras Transferencias	26.578.603	
55 Gasto Publico Social	4.883.132.921	1.815.831.537
5508 Medio Ambiente	4.883.132.921	1.815.831.537
57 Operaciones InterInstitucionales	106.028.196	96.612.365
5720 Operaciones de enlace	106.028.196	96.612.365
58 Otros Gastos	838.914.371	290.134.201
5803 Ajuste por Diferencia en Cambio	308.527.438	40.000
5890 Gastos Diversos	530.386.933	290.094.201

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

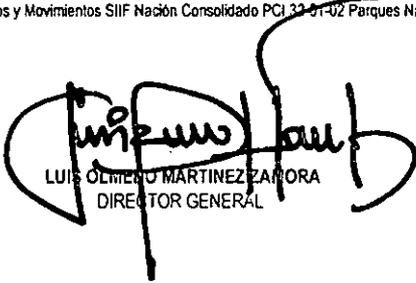
ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 30/06/2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

jun-23

jun-22

TOTAL GASTOS	54.117.193.200	38.812.565.169
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	29.413.370.893	1.335.676.059

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIIF Nación Consolidado PCI 33-01-02 Parques Nacionales Naturales de Colombia.



LUIS OLIMERO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL



JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

DORA LUCIA
BASTIDAS
CAMARGO

DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

HERLY
GARCIA
DUARTE

HERLY GARCIA DUARTE
CONTADOR TP. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1	ACTIVOS	144.767.405.780,29	14.422.635.048,07	27.086.299.405,99	13.818.379.270,45	23.115.631.919,58	30.717.342.134,21	6.893.344.530,11	28.697.881.891,88	15.891.580,00
11	EFFECTIVO Y	10.497.243,00	3.643.273,00	6.655.500,00	-	-	-	-	198.070,00	-
1105	CAJA	3.643.273,00	3.643.273,00	-	-	-	-	-	-	-
110502	Caja menor	3.643.273,00	3.643.273,00	-	-	-	-	-	-	-
110502002	Cuenta corriente	3.643.273,00	3.643.273,00	-	-	-	-	-	-	-
1110	DEPOSITOS EN	6.853.970,00	400,00	6.655.500,00	-	-	-	-	198.070,00	-
111005	Cuenta corriente	6.853.970,00	400,00	6.655.500,00	-	-	-	-	198.070,00	-
111005001	Cuenta corriente	6.853.970,00	400,00	6.655.500,00	-	-	-	-	198.070,00	-
13	CUENTAS POR COBRAR	103.715.509,38	8.362.178,18	13.164.035,34	22.224.159,17	17.100.214,00	12.998.765,00	7.814.858,69	22.051.299,00	-
1384	OTRAS CUENTAS POR	256.780.482,00	23.335.821,00	13.348.219,00	74.854.588,00	17.961.196,00	41.058.518,00	53.279.279,00	32.942.861,00	-
138426	Pago por cuenta de	238.692.905,00	20.924.297,00	13.348.219,00	74.854.588,00	17.961.196,00	41.058.518,00	52.936.726,00	17.609.361,00	-
138426001	Pago por cuenta de terceros	238.692.905,00	20.924.297,00	13.348.219,00	74.854.588,00	17.961.196,00	41.058.518,00	52.936.726,00	17.609.361,00	-
138490	Otras cuentas por cobrar	18.087.577,00	2.411.524,00	-	-	-	-	342.553,00	15.333.500,00	-
138490001	Otras cuentas por cobrar	18.087.577,00	2.411.524,00	-	-	-	-	342.553,00	15.333.500,00	-
1386	DETERIORO	153.064.972,62	14.973.642,82	184.183,66	52.630.428,83	860.982,00	28.059.753,00	45.464.420,31	10.891.562,00	-
138690	Otras cuentas por cobrar	153.064.972,62	14.973.642,82	184.183,66	52.630.428,83	860.982,00	28.059.753,00	45.464.420,31	10.891.562,00	-
138690001	Otras cuentas por cobrar	153.064.972,62	14.973.642,82	184.183,66	52.630.428,83	860.982,00	28.059.753,00	45.464.420,31	10.891.562,00	-
16	PROPIEDADES, PLANTA	131.857.053.006,51	3.767.243.149,52	27.064.719.870,65	13.795.299.556,80	21.577.740.849,48	30.520.865.768,61	6.857.036.873,81	28.274.146.937,64	-
1605	TERRENOS	49.360.843.287,15	-	13.105.866.408,22	4.763.723.136,70	2.026.795.597,00	4.805.014.534,00	352.684.487,10	24.306.759.124,13	-
160501	Urbanos	3.338.922.754,00	-	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	-	300.197.301,00	-	-
160501001	Urbanos	3.338.922.754,00	-	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	-	300.197.301,00	-	-
160502	Rurales	44.676.902.533,15	-	13.065.714.408,22	3.726.899.683,70	11.245.597,00	3.527.190.534,00	39.093.186,10	24.306.759.124,13	-
160502001	Rurales	44.676.902.533,15	-	13.065.714.408,22	3.726.899.683,70	11.245.597,00	3.527.190.534,00	39.093.186,10	24.306.759.124,13	-
160504	Terrenos pendientes de	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160504001	Terrenos pendientes de	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160505	Terrenos de propiedad de	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
160505001	Terrenos de propiedad de	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1610	SEMOMIENTES Y	117.847.511,86	-	26.111.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001	De trabajo	117.847.511,86	-	26.111.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
161001001	Semovientes de trabajo	117.847.511,86	-	26.111.291,86	51.685.771,00	5.000.000,00	35.050.449,00	-	-	-
1615	CONSTRUCCIONES EN	12.117.130.395,66	-	7.322.297.398,51	288.597.204,23	2.990.173.125,97	1.516.062.666,95	-	-	-
161501	Edificaciones	12.117.130.395,66	-	7.322.297.398,51	288.597.204,23	2.990.173.125,97	1.516.062.666,95	-	-	-
161501001	Edificaciones	12.117.130.395,66	-	7.322.297.398,51	288.597.204,23	2.990.173.125,97	1.516.062.666,95	-	-	-
1635	BIENES MUEBLES EN	462.324.115,18	18.046.000,00	18.431.854,00	-	89.401.779,00	66.574.163,00	269.870.319,18	-	-
163501	Maquinaria y equipo	5.400.000,00	4.000.000,00	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501001	Equipo de construcción	1.400.000,00	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501009	Herramientas y accesorios	4.000.000,00	4.000.000,00	-	-	-	-	-	-	-
163502	Equipo médico y científico	111.724.779,00	12.756.000,00	-	-	89.401.779,00	-	9.567.000,00	-	-
163502002	Equipo de laboratorio	89.401.779,00	-	-	-	89.401.779,00	-	-	-	-
163502010	Otro equipo médico y	22.323.000,00	12.756.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
163503	Muebles, enseres y equipo	31.796.854,00	-	18.431.854,00	-	-	4.280.000,00	9.085.000,00	-	-
163503001	Muebles y enseres	31.796.854,00	-	18.431.854,00	-	-	4.280.000,00	9.085.000,00	-	-
163504	Equipos de comunicación	313.402.482,18	1.290.000,00	-	-	-	60.894.163,00	251.218.319,18	-	-
163504001	Equipo de comunicación	53.563.400,00	1.290.000,00	-	-	-	19.602.000,00	32.671.400,00	-	-
163504002	Equipo de computación	259.839.082,18	-	-	-	-	41.292.163,00	218.546.919,18	-	-
1636	PROPIEDADES, PLANTA	28.141.955,00	6.242.758,00	-	-	21.899.197,00	-	-	-	-
163603	Plantas, ductos y tuneles	20.973.761,00	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	-
163603001	Plantas de generación	9.600.000,00	-	-	-	9.600.000,00	-	-	-	-
163603011	Plantas, ductos y tuneles de	11.373.761,00	-	-	-	11.373.761,00	-	-	-	-
163608	Equipos de comunicación	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
163608001	Equipo de comunicación	7.168.194,00	6.242.758,00	-	-	925.436,00	-	-	-	-
1637	PROPIEDADES, PLANTA	924.198.508,71	25.314.960,61	1.542.800,00	218.082.931,29	187.129.122,00	469.584.794,81	22.543.900,00	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
163703	Edificaciones	43.780.585,00					43.780.585,00			
163703001	Edificios y casas	43.780.585,00					43.780.585,00			
163705	Plantas, ductos y túneles	156.534.187,00				55.447.849,00	101.086.338,00			
163705001	Plantas de generación	156.534.187,00				55.447.849,00	101.086.338,00			
163707	Maquinaria y equipo	88.099.258,00	3.180.000,00			10.746.671,00	74.172.587,00			
163707001	Equipo de construcción	69.599.582,00				3.549.603,00	66.049.979,00			
163707006	Equipo de recreación y	6.017.905,00				6.017.905,00				
163707009	Herramientas y accesorios	9.301.771,00				1.179.163,00	8.122.608,00			
163707012	Equipo de ayuda	3.180.000,00	3.180.000,00							
163709	Muebles, enseres y equipo	140.255.265,30	986.243,49				138.774.021,81	495.000,00		
163709001	Muebles y enseres	4.526.515,79					4.031.515,79	495.000,00		
163709002	Equipo y máquina de oficina	986.243,49	986.243,49							
163709005	Otros muebles, enseres y	134.742.506,02					134.742.506,02			
163710	Equipos de comunicación	126.316.133,12	20.087.957,12	1.542.800,00		59.379.053,00	30.707.423,00	14.598.900,00		
163710001	Equipo de comunicación	85.928.929,72	10.176.899,72	1.542.800,00		51.434.453,00	8.175.877,00	14.598.900,00		
163710002	Equipo de computación	37.036.203,52	6.560.057,52			7.944.600,00	22.531.546,00			
163710006	Equipos de comunicación y	3.350.999,88								
163711	Equipos de transporte.	349.324.443,29	1.060.760,00		218.082.931,29	48.929.013,00	73.801.739,00	7.450.000,00		
163711002	Terrestre	235.445.430,29	1.060.760,00		218.082.931,29		16.301.739,00			
163711003	Marítimo y fluvial	98.379.013,00				36.929.013,00	54.000.000,00	7.450.000,00		
163711004	De tracción	12.000.000,00				12.000.000,00				
163711008	Otros equipos de transporte.	3.500.000,00					3.500.000,00			
163712	Equipos de comedor.	19.888.637,00				12.626.536,00	7.262.101,00			
163712002	Equipo de restaurante y	19.888.637,00				12.626.536,00	7.262.101,00			
1640	EDIFICACIONES	53.214.576.644,37	1.322.963.342,56	4.701.156.874,53	7.247.203.488,52	11.057.042.188,00	21.822.414.108,77	5.347.231.299,00	1.716.567.342,99	
164001	Edificios y casas	36.478.825.160,84		4.567.388.905,33	6.848.566.579,52	3.156.165.603,00	14.900.129.947,00	5.307.863.883,00	1.698.710.242,99	
164001001	Edificios y casas	36.478.825.160,84		4.567.388.905,33	6.848.566.579,52	3.156.165.603,00	14.900.129.947,00	5.307.863.883,00	1.698.710.242,99	
164002	Oficinas	4.926.676.886,95	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.140.155.069,38			
164002001	Oficinas	4.926.676.886,95	1.252.947.299,57			535.574.518,00	3.140.155.069,38			
164014	Invernaderos	10.000.000,00		10.000.000,00						
164014001	Invernaderos	10.000.000,00		10.000.000,00						
164015	Casetas y campamentos	7.650.896.903,39				6.702.405.252,00	930.634.551,39		17.857.100,00	
164015001	Casetas y campamentos	7.650.896.903,39				6.702.405.252,00	930.634.551,39		17.857.100,00	
164017	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99				17.748.800,00			
164017001	Parqueaderos y garajes	87.764.842,99	70.016.042,99				17.748.800,00			
164018	Bodegas	572.255.598,17		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164018001	Bodegas	572.255.598,17		113.566.774,17	240.964.935,00	23.952.630,00	193.771.259,00			
164019	Instalaciones deportivas y	275.721.138,00			45.422.099,00	166.198.941,00	64.100.098,00			
164019001	Instalaciones deportivas y	275.721.138,00			45.422.099,00	166.198.941,00	64.100.098,00			
164023	Pozos	207.233.261,00			112.249.875,00	6.038.600,00	88.944.786,00			
164023001	Pozos	207.233.261,00			112.249.875,00	6.038.600,00	88.944.786,00			
164024	Tanques de	3.048.076,00					3.048.076,00			
164024001	Tanques de	3.048.076,00					3.048.076,00			
164027	Edificaciones pendientes	10.201.195,03		10.201.195,03						
164027001	Edificaciones pendientes de	10.201.195,03		10.201.195,03						
164028	Edificaciones de	2.989.955.582,00				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
164028001	Edificaciones de propiedad	2.989.955.582,00				466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00		
1645	PLANTAS, DUCTOS Y	1.525.720.036,77		205.747.346,75	106.210.865,75	278.763.489,00	906.238.633,28	2.007.000,00	26.752.701,99	
164501	Plantas de generación	781.065.914,52		137.292.697,75	86.317.564,50	268.920.939,00	260.766.195,28	2.007.000,00	25.761.517,99	
164501001	Plantas de generación	781.065.914,52		137.292.697,75	86.317.564,50	268.920.939,00	260.766.195,28	2.007.000,00	25.761.517,99	
164502	Plantas de tratamiento	183.866.916,00		68.454.649,00			115.412.267,00			
164502001	Plantas de tratamiento	183.866.916,00		68.454.649,00			115.412.267,00			

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final jun. 30. 2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
164508	Plantas de	10.833.734,00				9.842.550,00			991.184,00	-
164508001	Plantas de	10.833.734,00				9.842.550,00			991.184,00	-
164513	Acueducto y canalización	549.953.472,25			19.893.301,25		530.060.171,00			-
164513001	Acueducto y canalización	549.953.472,25			19.893.301,25		530.060.171,00			-
1650	REDES, LINEAS Y	172.369.384,00					172.369.384,00			-
165090	Otras redes, líneas y	172.369.384,00					172.369.384,00			-
165090001	Otras redes, líneas y cables	172.369.384,00					172.369.384,00			-
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.192.772.201,34	53.516.767,34	768.926.920,88	440.971.625,74	476.963.350,00	2.382.146.534,75	588.332.034,10	481.914.968,53	-
165501	Equipo de construcción	3.441.321.071,14	12.801.375,10	356.502.780,14	340.829.637,62	111.270.188,00	1.803.366.633,13	458.732.166,64	357.818.290,51	-
165501001	Equipo de construcción	3.441.321.071,14	12.801.375,10	356.502.780,14	340.829.637,62	111.270.188,00	1.803.366.633,13	458.732.166,64	357.818.290,51	-
165506	Equipo de recreación y	264.560.095,00				173.678.539,00	90.901.556,00			-
165506001	Equipo de recreación y	264.560.095,00				173.678.539,00	90.901.556,00			-
165511	Herramientas y accesorios	1.250.244.803,27	3.264.314,97	330.588.996,74	76.229.138,12	140.426.751,00	465.934.057,96	117.576.716,46	116.224.828,02	-
165511001	Herramientas y accesorios	1.250.244.803,27	3.264.314,97	330.588.996,74	76.229.138,12	140.426.751,00	465.934.057,96	117.576.716,46	116.224.828,02	-
165522	Equipo de ayuda	130.454.217,93	37.451.077,27		15.943.500,00	43.498.001,00	21.538.488,66	12.023.151,00		-
165522001	Equipo de ayuda	130.454.217,93	37.451.077,27		15.943.500,00	43.498.001,00	21.538.488,66	12.023.151,00		-
165525	Maquinaria y equipo de	8.089.871,00				8.089.871,00				-
165525001	Maquinaria y equipo de	8.089.871,00				8,089.871,00				-
165526	Equipo de seguridad y	98.082.143,00		81.835.144,00	7.969.350,00		405.799,00		7.871.850,00	-
165526001	Equipo de seguridad y	98.082.143,00		81.835.144,00	7.969.350,00		405.799,00		7.871.850,00	-
1660	EQUIPO MEDICO Y	1.945.375.459,59	8.187.781,09	670.524.944,54	261.541.877,98	169.069.456,00	467.012.002,27	157.634.286,20	211.405.111,51	-
166001	Equipo de investigación	201.682.827,00			6.882.003,00		191.379.384,00	1.477.050,00	1.944.390,00	-
166001001	Equipo de investigación	201.682.827,00			6.882.003,00		191.379.384,00	1.477.050,00	1.944.390,00	-
166002	Equipo de laboratorio	1.537.751.994,59	4.998.781,09	612.824.208,54	206.824.874,98	148.389.554,00	218.230.618,27	156.157.236,20	190.326.721,51	-
166002001	Equipo de laboratorio	1.537.751.994,59	4.998.781,09	612.824.208,54	206.824.874,98	148.389.554,00	218.230.618,27	156.157.236,20	190.326.721,51	-
166003	Equipo de urgencias	204.394.736,00	3.189.000,00	57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	-
166003001	Equipo de urgencias	204.394.736,00	3.189.000,00	57.700.736,00	47.835.000,00	19.134.000,00	57.402.000,00		19.134.000,00	-
166090	Otro equipo médico y	1.545.902,00				1.545.902,00				-
166090001	Otro equipo médico y	1.545.902,00				1,545.902,00				-
1665	MUEBLES, ENSERES Y	3.380.580.501,78	111.486.156,59	556.695.693,04	476.626.205,52	269.636.417,00	1.191.173.946,96	371.452.851,03	403.509.231,64	-
166501	Muebles y enseres	2.874.342.663,19	108.582.537,56	464.530.173,64	464.559.475,58	261.636.008,00	896.558.718,78	335.630.418,03	342.845.331,60	-
166501001	Muebles y enseres	2.874.342.663,19	108.582.537,56	464.530.173,64	464.559.475,58	261.636.008,00	896.558.718,78	335.630.418,03	342.845.331,60	-
166502	Equipo y máquina de	152.706.596,74	1.461.217,03	92.165.519,40	12.066.729,94		21.320.630,33	17.864.600,00	7.827.900,04	-
166502001	Equipo y máquina de oficina	152.706.596,74	1.461.217,03	92.165.519,40	12,066.729,94		21,320.630,33	17,864.600,00	7,827.900,04	-
166505	Muebles, enseres y equipo	1.442.402,00	1.442.402,00							-
166505001	Muebles, enseres y equipo	1.442.402,00	1,442.402,00							-
166590	Otros muebles, enseres y	352.088.839,85				8.000.409,00	273.294.597,85	17.957.833,00	52.836.000,00	-
166590001	Otros muebles, enseres y	352.088.839,85				8,000.409,00	273,294.597,85	17,957.833,00	52,836.000,00	-
1670	EQUIPOS DE	15.179.524.922,68	4.394.828.601,82	1.412.247.115,82	1.738.800.998,28	1.288.483.959,00	3.211.124.551,29	1.993.152.719,73	1.140.886.976,74	-
167001	Equipo de comunicación	6.667.771.224,37	411.530.781,16	751.134.499,18	1.150.281.180,77	924.599.087,00	1.718.375.696,62	1.031.523.471,77	680.326.507,87	-
167001001	Equipo de comunicación	6.667.771.224,37	411.530.781,16	751.134.499,18	1,150.281.180,77	924,599.087,00	1,718.375.696,62	1,031.523.471,77	680,326.507,87	-
167002	Equipo de computación	8.371.519.760,43	3.843.704.820,78	661.112.616,64	588.519.817,51	363.243.934,00	1.492.748.854,67	961.629.247,96	460.560.468,87	-
167002001	Equipo de computación	8.371.519.760,43	3.843.704.820,78	661.112.616,64	588.519.817,51	363.243.934,00	1.492.748.854,67	961.629.247,96	460.560.468,87	-
167007	Equipos de comunicación	140.233.937,88	139.592.999,88			640.938,00				-
167007001	Equipos de comunicación y	140.233.937,88	139.592.999,88			640.938,00				-
1675	EQUIPOS DE	20.945.579.765,63	557.988.126,00	2.287.173.456,00	2.906.906.112,00	3.635.485.980,00	6.140.156.136,50	2.660.054.024,11	2.757.815.931,02	-
167502	Terrestre	14.360.125.247,02	557.988.126,00	2.219.796.156,00	2.855.324.257,00	1.376.207.930,00	3.206.792.750,00	1.565.724.704,00	2.578.291.324,02	-
167502001	Terrestre	14.360.125.247,02	557.988.126,00	2.219.796.156,00	2,855.324.257,00	1,376.207.930,00	3,206.792.750,00	1,565.724.704,00	2,578.291.324,02	-
167504	Marítimo y fluvial	6.295.300.351,11		66.862.080,00	31.422.775,00	2.064.804.656,00	2.894.428.901,00	1.075.557.332,11	162.224.607,00	-
167504001	Marítimo y fluvial	6.295.300.351,11		66.862.080,00	31.422.775,00	2,064.804.656,00	2,894.428.901,00	1,075.557.332,11	162,224.607,00	-
167505	De tracción	199.876.319,50			4.696.448,00	136.151.394,00	32.248.477,50	9.480.000,00	17.300.000,00	-
167505001	De tracción	199.876.319,50			4,696.448,00	136,151.394,00	32,248.477,50	9,480.000,00	17,300.000,00	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
167590	Otros equipos de	90.277.848,00	-	515.220,00	15.462.632,00	58.322.000,00	6.686.008,00	9.291.988,00	-	-
167590001	Otros equipos de transporte,	90.277.848,00	-	515.220,00	15.462.632,00	58.322.000,00	6.686.008,00	9.291.988,00	-	-
1680	EQUIPOS DE COMEDOR,	383.731.258,68	8.454.512,72	71.640.271,77	45.261.328,06	53.465.435,00	133.481.382,93	49.408.235,42	22.020.092,78	-
168002	Equipo de restaurante y	317.137.737,68	8.454.512,72	51.853.371,77	42.779.508,06	38.748.367,00	111.073.649,93	47.408.235,42	16.820.092,78	-
168002001	Equipo de restaurante y	317.137.737,68	8.454.512,72	51.853.371,77	42.779.508,06	38.748.367,00	111.073.649,93	47.408.235,42	16.820.092,78	-
168004	Equipo de lavandería	66.593.521,00	-	19.766.900,00	2.481.820,00	14.717.068,00	22.407.733,00	2.000.000,00	5.200.000,00	-
168004001	Equipo de lavandería	66.593.521,00	-	19.766.900,00	2.481.820,00	14.717.068,00	22.407.733,00	2.000.000,00	5.200.000,00	-
1683	PROPIEDADES, PLANTA	6.736.766.129,80	-	-	1.210.054.147,80	5.526.711.982,00	-	-	-	-
168302	Edificaciones	6.275.368.623,00	-	-	1.062.491.018,00	5.212.877.605,00	-	-	-	-
168302001	Edificios y casas	3.879.799.553,00	-	-	1.044.667.558,00	2.835.131.995,00	-	-	-	-
168302002	Oficinas	146.077.588,00	-	-	-	146.077.588,00	-	-	-	-
168302014	Casetas y campamentos	1.220.217.609,00	-	-	-	1.220.217.609,00	-	-	-	-
168302016	Bodegas	158.984.092,00	-	-	-	158.984.092,00	-	-	-	-
168302017	Instalaciones deportivas y	852.466.321,00	-	-	-	852.466.321,00	-	-	-	-
168302019	Pozos	17.823.460,00	-	-	17.823.460,00	-	-	-	-	-
168303	Plantas, ductos y tuneles	37.466.823,00	-	-	-	37.466.823,00	-	-	-	-
168303001	Plantas de generacion	37.466.823,00	-	-	-	37.466.823,00	-	-	-	-
168305	Maquinaria y equipo	150.970.459,00	-	-	85.540.078,00	65.430.381,00	-	-	-	-
168305001	Equipo de construccion	81.744.094,00	-	-	81.744.094,00	-	-	-	-	-
168305006	Equipo de recreacion y	65.430.381,00	-	-	-	65.430.381,00	-	-	-	-
168305009	Herramientas y accesorios	3.795.984,00	-	-	3.795.984,00	-	-	-	-	-
168306	Equipo médico y científico	2.941.122,00	-	-	2.291.522,00	649.600,00	-	-	-	-
168306001	Equipo de investigación	2.941.122,00	-	-	2.291.522,00	649.600,00	-	-	-	-
168307	Muebles, enseres y equipo	120.469.927,80	-	-	52.446.729,80	68.043.198,00	-	-	-	-
168307001	Muebles y enseres	120.469.927,80	-	-	52.446.729,80	68.043.198,00	-	-	-	-
168308	Equipos de comunicación	7.284.800,00	-	-	7.284.800,00	-	-	-	-	-
168308001	Equipo de comunicación	7.284.800,00	-	-	7.284.800,00	-	-	-	-	-
168309	Equipos de transporte,	116.412.400,00	-	-	-	116.412.400,00	-	-	-	-
168309003	Marítimo y fluvial	110.510.000,00	-	-	-	110.510.000,00	-	-	-	-
168309006	Otros equipos de transporte,	5.902.400,00	-	-	-	5.902.400,00	-	-	-	-
168390	Otras propiedades, planta	25.831.975,00	-	-	-	25.831.975,00	-	-	-	-
168390001	Otras propiedades, planta y	25.831.975,00	-	-	-	25.831.975,00	-	-	-	-
1685	DEPRECIACIÓN	39.809.743.423,88	2.739.785.857,21	4.083.642.505,27	5.960.366.136,07	6.498.280.227,49	12.796.574.387,29	4.937.609.766,86	2.793.484.543,69	-
168501	Edificaciones	12.354.322.894,38	282.161.326,90	1.115.621.906,89	1.792.332.413,09	2.585.870.153,58	4.108.873.952,43	2.118.977.867,49	350.485.274,00	-
168501001	Edificios y casas	8.447.527.306,12	-	1.051.068.887,89	1.676.214.208,87	714.456.771,94	2.576.284.976,60	2.079.610.451,49	349.892.009,33	-
168501002	Oficinas	1.119.956.767,62	267.228.323,74	-	-	129.479.493,00	723.248.950,88	-	-	-
168501013	Invernaderos	1.234.464,00	-	-	-	-	-	-	-	-
168501014	Casetas y campamentos	1.777.020.321,18	-	-	-	1.553.837.230,33	222.589.826,18	-	593.264,67	-
168501015	Parqueaderos y garajes	17.594.372,32	14.933.003,16	-	-	-	2.661.369,16	-	-	-
168501016	Bodegas	144.294.515,39	-	63.318.555,00	26.983.764,47	8.462.115,88	45.530.080,04	-	-	-
168501017	Instalaciones deportivas y	103.301.383,73	-	-	19.593.779,54	71.693.415,05	12.014.189,14	-	-	-
168501019	Pozos	85.407.881,53	-	-	69.540.660,21	2.530.267,20	13.336.954,12	-	-	-
168501020	Tanques de	539.341,68	-	-	-	-	539.341,08	-	-	-
168501023	Edificaciones de propiedad	657.299.965,20	-	-	-	105.410.860,18	512.521.689,02	39.367.416,00	-	-
168501028	Otras edificaciones	146.576,21	-	-	-	-	146.576,21	-	-	-
168502	Plantas, ductos y tuneles	269.378.201,80	-	58.452.526,80	19.640.160,91	-	191.285.514,09	-	-	-
168502002	Plantas de tratamiento	144.979.436,98	-	58.452.526,80	-	-	86.526.910,18	-	-	-
168502011	Plantas, ductos y tuneles de	124.398.764,82	-	-	19.640.160,91	-	104.758.603,91	-	-	-
168503	Redes, líneas y cables	80.011.759,58	-	-	-	-	80.011.759,58	-	-	-
168503011	Otras redes, líneas y cables	80.011.759,58	-	-	-	-	80.011.759,58	-	-	-
168504	Maquinaria y equipo	3.228.013.731,83	46.120.687,27	426.262.647,89	288.561.461,81	351.447.668,00	1.512.336.654,86	273.743.347,47	329.541.264,53	-
168504001	Equipo de construccion	2.326.130.507,20	12.589.782,41	239.205.094,12	189.665.424,95	56.667.207,24	1.293.070.832,73	234.182.036,14	300.750.129,61	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168504006	Equipo de recreación y	118.024.741,82					63.210.928,23	54.813.813,59		
168504009	Herramientas y accesorios	323.448.049,61	3.213.543,15	99.181.269,39	38.727.962,14	47.168.099,03	84.480.369,19	30.746.448,69	19.930.358,02	
168504012	Equipo de ayuda	70.715.209,77	30.317.361,71		1.168.860,53	17.311.569,15	14.324.878,69	7.592.539,69		
168504014	Maquinaria y equipo de	6.988.815,40				6.988.815,40				
168504015	Equipo de seguridad y	405.799,00					405.799,00			
168504016	Otra maquinaria y equipo	362.300.609,03		87.876.284,38	58.999.214,19	160.101.048,95	65.240.961,66	1.222.322,95	8.860.776,90	
168505	Equipo médico y científico	966.922.641,55	5.487.291,70	412.735.160,64	75.044.176,08	56.948.613,05	255.499.769,32	43.095.810,66	118.111.820,10	
168505001	Equipo de investigación	183.143.245,88			5.808.091,59		174.262.656,22	1.345.724,44	1.726.773,63	
168505002	Equipo de laboratorio	711.032.536,87	4.518.188,02	386.112.973,12	54.699.529,29	49.588.088,97	63.793.246,86	41.750.086,22	110.570.424,39	
168505003	Equipo de urgencias	71.200.956,80	969.103,68	26.622.187,52	14.536.555,20	5.814.622,08	17.443.866,24		5.814.622,08	
168505010	Otro equipo médico y	1.545.902,00				1.545.902,00				
168506	Muebles, enseres y equipo	1.590.278.254,06	85.904.938,90	207.850.335,35	310.061.164,37	104.873.589,93	546.645.181,11	155.787.449,90	179.155.594,50	
168506001	Muebles y enseres	1.341.088.257,44	84.176.605,68	128.088.229,48	299.069.965,29	104.225.310,23	412.910.493,63	142.660.941,46	169.956.711,67	
168506002	Equipo y maquina de oficina	124.412.374,29	1.461.078,89	79.762.105,67	10.991.199,08		13.457.470,01	11.017.447,57	7.723.072,87	
168506004	Muebles, enseres y equipo	267.254,33	267.254,33							
168506005	Otros muebles, enseres y	124.510.368,00				648.279,70	120.277.217,47	2.109.060,87	1.475.809,96	
168507	Equipos de comunicación	8.753.009.381,31	1.942.053.829,47	882.369.137,21	1.210.784.891,00	749.326.552,79	2.009.034.914,07	1.273.627.695,09	685.803.361,68	
168507001	Equipo de comunicación	4.301.893.521,76	291.654.742,12	541.094.019,36	856.173.183,99	555.700.421,63	1.012.987.813,52	644.483.632,78	399.799.708,36	
168507002	Equipo de computación	4.304.674.363,54	1.510.806.087,47	341.275.117,85	354.611.707,01	187.157.228,50	996.047.100,55	629.144.062,31	285.633.059,85	0,00
168507006	Equipos de comunicación y	140.164.494,68	139.592.999,88			571.494,80				
168507007	Otros equipos de	6.268.001,33				5.897.407,86			370.593,47	
168508	Equipos de transporte,	9.369.633.179,36	340.655.350,82	918.727.918,32	1.331.622.915,51	1.074.869.714,08	3.582.968.616,13	1.005.199.879,44	1.115.588.785,06	
168508002	Terrestre	6.891.877.457,43	340.655.350,82	897.767.105,80	1.303.243.241,28	488.511.412,42	2.247.591.278,38	546.672.072,26	1.067.436.996,47	
168508004	Marítimo y fluvial	2.363.064.040,03		20.445.592,52	9.807.415,41	529.251.128,77	1.303.797.328,23	452.962.760,75	46.799.814,35	
168508005	De tracción	55.779.340,47			4.652.677,92	21.543.288,79	24.894.001,52	3.337.398,00	1.351.974,24	
168508009	Otros equipos de transporte,	58.912.341,43		515.220,00	13.919.580,90	35.563.884,10	6.686.008,00	2.227.648,43		
168509	Equipos de comedor,	259.346.796,94	5.839.123,33	48.929.749,04	33.399.567,40	46.547.842,39	84.873.487,38	24.958.583,58	14.798.443,82	
168509002	Equipo de restaurante y	215.130.621,13	5.839.123,33	40.456.629,93	31.984.927,25	31.875.871,29	71.619.169,82	23.752.468,47	9.602.431,04	
168509004	Equipo de lavandería	44.216.175,81		8.473.119,11	1.414.640,15	14.671.971,10	13.254.317,56	1.206.115,11	5.196.012,78	
168510	Semovientes y plantas	81.962.234,93		10.635.486,43	32.587.917,74	3.695.326,70	35.043.504,06			
168510001	Semovientes de trabajo	81.962.234,93		10.635.486,43	32.587.917,74	3.695.326,70	35.043.504,06			
168513	Bienes muebles en	63.492.109,25	4.727.452,20	514.836,70		1.564.522,14	26.328.877,06	30.356.421,15		
168513001	Maquinaria y equipo -	1.400.000,00					1.400.000,00			
168513009	Maquinaria y equipo -	396.670,00	396.670,00							
168513018	Equipo médico y científico -	1.564.522,14				1.564.522,14				
168513026	Equipo médico y científico -	6.783.725,76	3.876.414,72					2.907.311,04		
168513027	Muebles, enseres y equipo	1.294.210,29		514.836,70			726.097,34	53.276,25		
168513033	Equipos de comunicación y	22.456.392,51	454.367,48				8.722.067,79	13.279.957,24		
168513034	Equipos de comunicación y	29.596.588,55					15.480.711,93	14.115.876,62		
168514	Propiedades, planta y	20.712.117,82	3.697.087,82			17.015.030,00				
168514041	Plantas, ductos y tuneles -	9.545.437,00				9.545.437,00				
168514069	Maquinaria y equipo - otra	6.578.617,60				6.578.617,60				
168514088	Equipos de comunicación y	4.588.063,22	3.697.087,82			890.975,40				
168515	Propiedades, planta y	761.036.607,56	23.138.768,80	1.542.800,00	181.429.792,88	179.390.376,60	363.672.157,20	11.862.712,08		
168515011	Edificaciones - edificios y	33.742.539,31					33.742.539,31			
168515041	Plantas, ductos y tuneles -	67.691.380,94				3.549.603,00	64.141.777,94			
168515069	Maquinaria y equipo -	5.366.041,60				5.366.041,60				
168515072	Maquinaria y equipo -	8.955.447,76				1.179.163,00	7.776.284,76			
168515075	Maquinaria y equipo -	3.180.000,00	3.180.000,00							
168515079	Maquinaria y equipo - otra	133.772.013,13				53.528.390,80	80.243.622,33			
168515090	Muebles, enseres y equipo	3.907.906,56					3.583.886,61	324.019,95		
168515091	Muebles, enseres y equipo	986.243,49	986.243,49							

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168515094	Muebles, enseres y equipo	96.101.107,69					96.101.107,69			
168515095	Equipos de comunicacion y	72.684.995,32	8.249.366,08	1.542.800,00		49.684.578,60		5.765.961,65		
168515097	Equipos de comunicacion y	39.605.865,36	9.662.399,23			7.644.507,00		22.298.959,13		
168515104	Equipo de transporte,	198.792.291,88	1.060.760,00		181.429.792,88			16.301.739,00		
168515105	Equipo de transporte,	63.063.328,08				34.700.453,60		22.590.144,00	5.772.730,48	
168515106	Equipo de transporte,	11.111.103,00				11.111.103,00				
168515110	Equipo de transporte,	2.860.282,68					2.860.282,68			
168515112	Equipos de comedor,	19.216.060,76				12.626.536,00		6.589.524,76		
168516	Propiedades, planta y	2.011.632.513,51			684.901.675,28	1.326.730.838,23				
168516007	Edificaciones - edificios y	1.337.642.991,35			566.109.287,03	771.533.704,32				
168516008	Edificaciones - cisternas	18.793.527,41				18.793.527,41				
168516022	Edificaciones - bodegas	90.262.277,75				90.262.277,75				
168516023	Edificaciones - instalaciones	193.350.798,83				193.350.798,83				
168516025	Edificaciones - pozos	4.743.240,54			4.743.240,54					
168516060	Maquinaria y equipo -	93.187.362,09			57.036.345,89	36.151.016,20				
168516065	Maquinaria y equipo -	61.802.847,38				61.802.847,38				
168516068	Maquinaria y equipo -	2.530.227,02			2.530.227,02					
168516076	Equipo medico y cientifico -	2.289.752,67			1.640.152,67	649.600,00				
168516096	Muebles, enseres y equipo	100.077.004,68			45.650.931,68	54.426.073,00				
168516092	Equipos de comunicacion y	7.191.490,45			7.191.490,45					
168516101	Equipos de transporte,	68.696.759,94				68.696.759,94				
168516105	Equipos de transporte,	5.902.400,00				5.902.400,00				
168516111	Otras propiedades, planta y	25.161.833,40				25.161.833,40				
1695	DETERIORO	20.687.647,81					963.132,61	19.724.515,20		
169511	Equipos de comunicacion	963.132,26					963.132,26			
169511001	Equipo de comunicacion	963.132,26					963.132,26			
169512	Equipo de transporte,	19.724.515,20						19.724.515,20		
169512002	Terrestre	19.724.515,20						19.724.515,20		
169525	Propiedades, planta y	0,35					0,35			
169525097	Equipos de comunicacion y	0,03					0,03			
169525104	Equipo de transporte,	0,32					0,32			
19	OTROS ACTIVOS	12.796.140.021,40	10.643.386.047,37	1.760.000,00	855.554,48	1.520.790.856,10	183.477.600,60	28.492.797,61	401.485.585,24	15.891.580,00
1905	BIENES Y SERVICIOS	692.413.422,42	486.117.655,23	1.760.000,00		127.628.370,00	12.873.325,90	27.874.131,29	36.159.940,00	
190501	Seguros	486.114.291,23	486.114.291,23							
190501001	Seguros	486.114.291,23	486.114.291,23							
190514	Bienes y servicios	206.299.131,19	3.364,00	1.760.000,00		127.628.370,00	12.873.325,90	27.874.131,29	36.159.940,00	
190514001	Bienes y servicios	206.299.131,19	3.364,00	1.760.000,00		127.628.370,00	12.873.325,90	27.874.131,29	36.159.940,00	
1906	AVANCES Y ANTICIPOS	10.853.607.954,70	8.991.341.781,00			1.393.162.486,10	103.186.525,00		365.317.162,00	
190601	Anticipos sobre	8.991.341.781,00	8.991.341.781,00							
190601001	Anticipos sobre convenios y	8.991.341.781,00	8.991.341.781,00							
190604	Anticipo para adquisicion	1.861.666.173,70				1.393.162.486,10	103.186.525,00		365.317.162,00	
190604001	Adquisicion de bienes y	1.861.666.173,70				1.393.162.486,10	103.186.525,00		365.317.162,00	
1908	RECURSOS	68.246.201,12	52.354.620,47				0,65			15.891.580,00
190801	En administracion	68.246.201,12	52.354.620,47				0,65			15.891.580,00
190801001	En administracion	52.354.621,12	52.354.620,47				0,65			
190801002	En administracion dtn - scun	15.891.580,00								15.891.580,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.136.600.129,33	2.047.648.586,33		2.200.000,00		68.949.962,00	15.664.159,00	1.337.422,00	
197007	Licencias	1.586.662.198,33	1.498.510.655,33		2.200.000,00		68.949.962,00	15.664.159,00	1.337.422,00	
197007001	Licencias	1.586.662.198,33	1.498.510.655,33		2.200.000,00		68.949.962,00	15.664.159,00	1.337.422,00	
197008	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00					800.000,00		
197008001	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00					800.000,00		
1975	AMORTIZACION	934.127.685,57	934.076.595,66		1.344.445,52		1.532.212,95	15.845.492,68	1.328.938,76	

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
243608	Compras	1.996.038,95	198,00	291,00	1.660.008,95	158.732,00	167.391,00	965,00	8.453,00	-
243608001	Retenido	43.393.038,95	41.397.198,00	291,00	1.660.008,95	158.732,00	167.391,00	965,00	8.453,00	-
243608002	Pagado (db)	41.397.000,00	41.397.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243613001	Retenido	119.000,00	119.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243613002	Pagado (db)	119.000,00	119.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243615	Rentas de trabajo	132.207.936,00	82.657.672,00	8.087.846,00	9.260.490,00	5.977.929,00	10.931.571,00	9.863.274,00	5.429.154,00	-
243615001	Retenido	675.177.936,00	625.627.672,00	8.087.846,00	9.260.490,00	5.977.929,00	10.931.571,00	9.863.274,00	5.429.154,00	-
243615002	Pagado (db)	542.970.000,00	542.970.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243625	Impuesto a las ventas	13.923.505,00	6.406.231,00	2.804.847,00	899.240,00	1.553.864,00	1.732.607,00	65.977,00	460.739,00	-
243625001	Retenido - a responsables	175.956.505,00	168.439.231,00	2.804.847,00	899.240,00	1.553.864,00	1.732.607,00	65.977,00	460.739,00	-
243625002	Pagado - a responsables del	162.033.000,00	162.033.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243626	Contratos de	45.306.200,00	907,00	17.519.295,00	4.322.533,00	15.242.547,00	5.045.929,00	3.174.403,00	586,00	-
243626001	Retenido	45.307.200,00	907,00	17.519.295,00	4.322.533,00	15.242.547,00	5.045.929,00	3.174.403,00	586,00	-
243626002	Pagado (db)	1.000,00	-	-	-	-	-	1.000,00	-	-
243627	Retención de impuesto de	47.996.244,00	25.221.534,00	4.456.550,00	92.589,00	6.965.445,00	5.579.839,00	4.900.360,00	779.927,00	-
243627001	Retenido	240.261.492,00	217.486.782,00	4.456.550,00	92.589,00	6.965.445,00	5.579.839,00	4.900.360,00	779.927,00	-
243627002	Pagado (db)	192.265.248,00	192.265.248,00	-	-	-	-	-	-	-
243690	Otras retenciones	154.200,00	912,00	153.288,00	-	-	-	-	-	-
243690001	Retenido	154.200,00	912,00	153.288,00	-	-	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR	77.042.592,32	6.115.100,00	12.059.184,07	25.535.071,25	11.451.482,00	114.681,00	15.098.900,00	6.668.174,00	-
249034	Aportes a escuelas	14.848.200,00	1.834.500,00	3.099.000,00	-	3.406.300,00	-	4.532.400,00	1.976.000,00	-
249034001	Aportes a escuelas	9.895.500,00	1.222.900,00	2.065.100,00	-	2.270.100,00	-	3.020.600,00	1.316.800,00	-
249034002	Aportes a la esap	4.952.700,00	611.600,00	1.033.900,00	-	1.136.200,00	-	1.511.800,00	659.200,00	-
249040	Saldos a favor de	4.858.426,00	-	-	4.664.970,00	106.282,00	-	-	87.174,00	-
249040001	Saldos a favor de	4.858.426,00	-	-	4.664.970,00	106.282,00	-	-	87.174,00	-
249050	Aportes al icbf y sena	34.611.800,00	4.280.600,00	7.220.800,00	-	7.938.900,00	-	10.566.500,00	4.605.000,00	-
249050001	Aportes al icbf	29.659.100,00	3.669.000,00	6.186.900,00	-	6.802.700,00	-	9.054.700,00	3.945.800,00	-
249050002	Aportes al sena	4.952.700,00	611.600,00	1.033.900,00	-	1.136.200,00	-	1.511.800,00	659.200,00	-
249055	Servicios	14.189.948,82	-	1.739.384,07	12.335.883,75	-	114.681,00	-	-	-
249055001	Servicios	14.189.948,82	-	1.739.384,07	12.335.883,75	-	114.681,00	-	-	-
249058	Arrendamiento operativo	8.534.217,50	-	-	8.534.217,50	-	-	-	-	-
249058001	Arrendamiento operativo	8.534.217,50	-	-	8.534.217,50	-	-	-	-	-
25	BENEFICIOS A LOS	5.516.001.455,76	1.724.449.649,26	417.151.285,61	725.378.122,49	628.276.205,05	813.788.133,18	739.289.146,55	418.036.249,62	49.632.664,00
2511	BENEFICIOS A LOS	5.284.251.835,46	1.667.708.235,86	392.633.844,48	685.776.986,00	602.575.577,00	797.300.090,61	729.718.462,00	408.538.639,51	-
251101	Nómina por pagar	37.099.286,00	35.850.153,00	-	-	-	-	1.249.133,00	-	-
251101001	Nómina por pagar	37.099.286,00	35.850.153,00	-	-	-	-	1.249.133,00	-	-
251104	Vacaciones	1.417.049.090,22	531.423.603,24	81.283.906,02	180.167.786,00	147.354.085,00	189.824.258,75	190.450.412,00	96.545.039,21	-
251104001	Vacaciones	1.417.049.090,22	531.423.603,24	81.283.906,02	180.167.786,00	147.354.085,00	189.824.258,75	190.450.412,00	96.545.039,21	-
251105	Prima de vacaciones	967.882.440,69	362.342.708,86	55.420.845,01	122.841.672,00	102.074.995,00	129.425.291,72	129.950.765,00	65.826.163,10	-
251105001	Prima de vacaciones	967.882.440,69	362.342.708,86	55.420.845,01	122.841.672,00	102.074.995,00	129.425.291,72	129.950.765,00	65.826.163,10	-
251106	Prima de servicios	977.161.053,99	278.537.500,62	45.093.788,09	147.092.918,00	115.937.674,00	179.231.390,25	136.160.252,00	75.107.531,03	-
251106001	Prima de servicios	977.161.053,99	278.537.500,62	45.093.788,09	147.092.918,00	115.937.674,00	179.231.390,25	136.160.252,00	75.107.531,03	-
251107	Prima de navidad	1.116.718.426,75	307.156.244,51	107.623.840,91	156.822.229,00	116.736.954,00	204.726.609,51	142.033.913,00	81.618.635,82	-
251107001	Prima de navidad	1.116.718.426,75	307.156.244,51	107.623.840,91	156.822.229,00	116.736.954,00	204.726.609,51	142.033.913,00	81.618.635,82	-
251109	Bonificaciones	524.885.308,81	148.110.025,63	44.463.664,45	78.852.381,00	63.964.969,00	89.968.186,38	59.070.487,00	40.455.595,35	-
251109001	Bonificaciones	407.779.888,72	105.311.444,19	37.356.715,59	63.860.254,00	51.923.604,00	73.989.841,21	43.010.166,00	32.327.863,73	-
251109002	Bonificación especial de	117.105.420,09	42.798.581,44	7.106.948,86	14.992.127,00	12.041.365,00	15.978.345,17	16.060.321,00	8.127.731,62	-
251111	Aportes a riesgos	17.385.954,00	-	4.639.900,00	-	3.764.100,00	1.827.354,00	5.068.400,00	2.086.200,00	-
251111001	Aportes a riesgos laborales	17.385.954,00	-	4.639.900,00	-	3.764.100,00	1.827.354,00	5.068.400,00	2.086.200,00	-
251122	Aportes a fondos	114.327.075,00	23.000,00	26.845.400,00	-	25.573.500,00	1.507.500,00	31.404.000,00	28.973.675,00	-
251122001	Aportes a fondos	114.327.075,00	23.000,00	26.845.400,00	-	25.573.500,00	1.507.500,00	31.404.000,00	28.973.675,00	-
251123	Aportes a seguridad	72.630.000,00	-	19.014.800,00	-	18.100.500,00	789.500,00	22.259.300,00	12.665.900,00	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
251123001	Aportes a seguridad social	72.830.000,00	-	19.014.800,00	-	18.100.500,00	789.500,00	22.259.300,00	12.665.900,00	-
251124	Aportes a cajas de	38.913.200,00	4.265.000,00	8.247.700,00	-	9.068.800,00	-	12.071.800,00	5.259.900,00	-
251124001	Aportes a cajas de	38.913.200,00	4.265.000,00	8.247.700,00	-	9.068.800,00	-	12.071.800,00	5.259.900,00	-
2512	BENEFICIOS A LOS	231.749.620,30	56.741.413,40	24.517.441,13	39.601.136,49	25.700.628,05	16.488.042,57	9.570.684,55	9.497.610,11	49.632.664,00
251202	Primas	231.749.620,30	56.741.413,40	24.517.441,13	39.601.136,49	25.700.628,05	16.488.042,57	9.570.684,55	9.497.610,11	49.632.664,00
251202001	Primas	231.749.620,30	56.741.413,40	24.517.441,13	39.601.136,49	25.700.628,05	16.488.042,57	9.570.684,55	9.497.610,11	49.632.664,00
27	PROVISIONES	20.023.341.530,00	20.023.341.530,00	-	-	-	-	-	-	-
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	20.023.341.530,00	20.023.341.530,00	-	-	-	-	-	-	-
270103	Administrativas	20.023.341.530,00	20.023.341.530,00	-	-	-	-	-	-	-
270103001	Administrativas	20.023.341.530,00	20.023.341.530,00	-	-	-	-	-	-	-
29	OTROS PASIVOS	13.890.746.958,45	13.890.746.958,45	-	-	-	-	-	-	-
2990	OTROS PASIVOS	13.890.746.958,45	13.890.746.958,45	-	-	-	-	-	-	-
299002	Ingreso diferido por	13.890.746.958,45	13.890.746.958,45	-	-	-	-	-	-	-
299002001	Ingreso diferido por	13.890.746.958,45	13.890.746.958,45	-	-	-	-	-	-	-
3	PATRIMONIO	74.580.584.993,50	17.948.642.064,81	22.548.168.010,03	11.973.024.093,49	20.006.538.327,70	23.931.323.813,77	6.151.343.189,80	8.358.491.550,42	439.661.926,90
31	PATRIMONIO DE LAS	74.580.584.993,50	17.948.642.064,81	22.548.168.010,03	11.973.024.093,49	20.006.538.327,70	23.931.323.813,77	6.151.343.189,80	8.358.491.550,42	439.661.926,90
3105	CAPITAL FISCAL	8.716.184.243,79	7.741.715.145,10	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	196.190.070,90	-
310506	Capital fiscal	8.716.184.243,79	7.741.715.145,10	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	196.190.070,90	-
310506001	Capital fiscal nación	8.612.136.833,79	7.741.715.145,10	5.068.901.371,43	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	196.190.070,90
310506004	Reclasificación del	104.047.410,00	-	104.047.410,00	-	-	-	-	-	-
3109	RESULTADOS DE	65.864.400.749,71	10.206.926.919,71	17.375.219.228,60	9.095.132.899,95	18.182.427.688,10	23.073.762.793,29	3.150.531.969,85	5.437.724.945,63	243.471.856,00
310901	Utilidad o excedentes	114.688.843.162,68	3.369.248.327,55	22.876.055.405,98	18.562.073.087,30	35.424.264.779,02	28.769.929.231,55	6.080.515.071,59	6.573.384.178,79	228.130.264,00
310901001	Utilidad o excedentes	112.370.370.028,83	5.190.777.352,22	22.873.977.944,01	18.503.159.072,96	35.191.753.845,79	28.241.970.022,52	6.411.589.646,33	6.573.370.560,44	234.673.711,00
310901002	Corrección de errores de un	2.313.018.896,06	1.819.805.819,50	186.610,77	58.373.816,19	232.187.343,23	527.794.938,68	331.873.079,31	-	6.543.447,00
310901003	Por cambio de política	5.454.237,79	1.723.205,17	1.890.851,20	540.198,15	323.890,00	164.270,35	798.504,57	13.618,35	-
310902	Pérdidas o déficits	48.824.442.412,97	6.837.678.592,16	5.500.836.177,38	9.466.940.187,35	17.241.837.090,92	5.696.166.438,26	2.929.983.101,74	1.135.659.233,16	15.341.592,00
310902001	Pérdidas o déficits	17.749.918.423,05	6.742.373.954,24	51.591.208,42	4.356.559.075,76	5.034.042.188,53	597.972.989,83	1.628.203.495,18	622.962.315,59	15.341.592,00
310902002	Corrección de errores de un	31.074.523.989,92	95.304.637,92	5.552.427.385,80	5.110.381.111,59	12.207.794.902,39	6.294.139.428,09	1.301.779.606,56	512.696.917,57	-
4	INGRESOS	83.530.584.092,63	20.500.234.790,07	7.746.713.025,39	6.503.580.606,34	6.176.953.657,44	14.655.573.728,29	4.510.701.855,30	23.436.806.429,80	-
44	TRANSFERENCIAS Y	5.056.754.670,31	1.143.371.707,45	213.150.000,00	444.835.116,04	250.505.994,00	2.719.333.651,16	148.118.668,66	137.439.533,00	-
4428	OTRAS	5.056.754.670,31	1.143.371.707,45	213.150.000,00	444.835.116,04	250.505.994,00	2.719.333.651,16	148.118.668,66	137.439.533,00	-
442807	Otros bienes, derechos y	29.223.672,70	-	-	22.781.660,04	-	-	6.442.012,66	-	-
442807001	Otros bienes, derechos y	29.223.672,70	-	-	22.781.660,04	-	-	6.442.012,66	-	-
442827	Bienes y recursos en	975.692.305,00	762.542.305,00	213.150.000,00	-	-	-	-	-	-
442827001	Bienes y recursos en	975.692.305,00	762.542.305,00	213.150.000,00	-	-	-	-	-	-
442828	Bienes y recursos en	3.372.559.421,16	-	-	412.849.056,00	240.376.714,00	2.719.333.651,16	-	-	-
442828001	Bienes y recursos en	3.372.559.421,16	-	-	412.849.056,00	240.376.714,00	2.719.333.651,16	-	-	-
442829	Bienes, derechos y	137.439.533,00	-	-	-	-	-	-	137.439.533,00	-
442829001	Bienes, derechos y recursos	137.439.533,00	-	-	-	-	-	-	137.439.533,00	-
442830	Bienes, derechos y	161.010.336,00	-	-	9.204.400,00	10.129.280,00	-	141.676.656,00	-	-
442830001	Bienes, derechos y recursos	161.010.336,00	-	-	9.204.400,00	10.129.280,00	-	141.676.656,00	-	-
442890	Otras transferencias	380.829.402,45	380.829.402,45	-	-	-	-	-	-	-
442890001	Otras transferencias	380.829.402,45	380.829.402,45	-	-	-	-	-	-	-
47	OPERACIONES	76.929.237.695,59	18.400.488.040,29	7.495.443.384,60	6.058.138.363,54	5.844.239.412,74	11.534.470.853,14	4.331.356.376,48	23.265.101.264,80	-
4705	FONDOS RECIBIDOS	75.914.223.100,88	17.985.113.040,29	7.320.121.534,89	5.983.895.227,54	5.751.720.412,74	11.394.354.244,14	4.259.002.376,48	23.220.016.264,80	-
470508	Funcionamiento	23.919.624.626,39	9.541.768.124,89	2.146.643.368,53	3.035.065.355,14	1.957.646.777,85	3.403.076.303,31	2.320.300.362,44	1.515.124.334,23	-
470510	Inversión	51.994.598.474,49	8.443.344.915,40	5.173.478.166,36	2.948.829.872,40	3.794.073.634,89	7.991.277.940,83	1.938.702.014,04	21.704.891.930,57	-
4722	OPERACIONES SIN	1.015.014.594,71	415.375.000,00	175.321.849,71	74.243.136,00	92.519.000,00	140.116.609,00	72.354.000,00	45.085.000,00	-
472201	Cruce de cuentas	1.015.014.594,71	415.375.000,00	175.321.849,71	74.243.136,00	92.519.000,00	140.116.609,00	72.354.000,00	45.085.000,00	-
48	OTROS INGRESOS	1.544.571.726,73	956.375.042,33	38.119.640,79	607.126,76	82.208.250,70	401.769.223,99	31.226.810,16	34.265.632,00	-
4802	FINANCIEROS	74.665.958,75	2.979.625,46	30.848.519,59	-	40.837.813,70	-	-	-	-
480232	Rendimientos sobre	74.665.958,75	2.979.625,46	30.848.519,59	-	40.837.813,70	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
480232001	Rendimientos sobre	74.665.958,75	2.979.625,46	30.848.519,59		40.837.813,70				-
4808	INGRESOS DIVERSOS	516.300.358,35	20,00	7.271.121,20	582.234,00	41.338.117,00	401.616.423,99	31.226.810,16	34.265.632,00	-
480825	Sobrantes	10.227.731,00				10.227.731,00				-
480825001	Sobrantes	10.227.731,00				10.227.731,00				-
480827	Aprovechamientos	24.538,20		24.538,20						-
480827001	Aprovechamientos	24.538,20		24.538,20						-
480828	Indemnizaciones	428.881.013,99				28.300.000,00	400.581.013,99			-
480828001	Indemnizaciones	428.881.013,99				28.300.000,00	400.581.013,99			-
480863	Reintegros	23.871.270,16		7.246.583,00	582.234,00	2.810.386,00	1.035.410,00	9.744.047,16	2.452.610,00	-
480863001	Reintegros	23.871.270,16		7.246.583,00	582.234,00	2.810.386,00	1.035.410,00	9.744.047,16	2.452.610,00	-
480866	Recuperación de activos	31.813.042,00	20,00							31.813.022,00
480866001	Recuperación de activos no	31.813.042,00	20,00							31.813.022,00
480890	Otros ingresos diversos	21.482.763,00						21.482.763,00		-
480890010	Por reposición de activos no	21.482.763,00						21.482.763,00		-
4830	REVERSION DEL	914.089,63	704.076,87		24.892,76	32.320,00	152.800,00			-
483002	Cuentas por cobrar	914.089,63	704.076,87		24.892,76	32.320,00	152.800,00			-
483002004	Administración del sistema	152.800,00								-
483002010	Otras cuentas por cobrar	761.289,63	704.076,87		24.892,76	32.320,00				-
4831	REVERSION DE	952.691.320,00	952.691.320,00							-
483101	Litigios y demandas	952.691.320,00	952.691.320,00							-
483101001	Litigios y demandas	952.691.320,00	952.691.320,00							-
5	GASTOS	54.117.193.199,58	23.615.051.056,10	3.897.542.777,14	5.488.187.625,63	3.965.481.416,23	9.068.036.827,28	4.553.532.625,54	3.529.360.871,66	-
51	DE ADMINISTRACION Y	43.377.664.515,75	16.723.573.886,01	3.480.715.485,73	5.122.514.256,87	3.333.593.484,79	7.266.044.764,83	4.128.934.336,26	3.322.268.301,26	-
5101	SUELDOS Y SALARIOS	11.987.318.724,07	3.453.680.811,87	1.209.460.973,00	1.884.776.367,00	1.229.654.952,00	1.826.782.498,21	1.502.290.988,00	880.672.133,99	-
510101	Sueldos	11.042.165.952,00	2.992.797.741,00	1.168.441.548,00	1.778.444.628,00	1.143.540.122,00	1.724.383.460,00	1.428.762.709,00	805.795.744,00	-
510101001	Sueldos	11.042.165.952,00	2.992.797.741,00	1.168.441.548,00	1.778.444.628,00	1.143.540.122,00	1.724.383.460,00	1.428.762.709,00	805.795.744,00	-
510103	Horas extras y festivos	23.235.592,00	21.887.437,00					1.348.155,00		-
510103001	Horas extras y festivos	23.235.592,00	21.887.437,00					1.348.155,00		-
510110	Prima técnica	312.979.615,00	243.659.930,00	13.438.664,00	15.054.705,00	20.413.158,00			20.413.158,00	-
510110001	Prima técnica	312.979.615,00	243.659.930,00	13.438.664,00	15.054.705,00	20.413.158,00			20.413.158,00	-
510119	Bonificaciones	406.960.118,07	155.925.965,87		57.428.420,00	45.445.415,00	65.340.887,21	44.890.551,00	37.928.878,99	-
510119001	Bonificaciones - corto plazo	7.405.431,00						7.405.431,00		-
510119003	Bonificación por servicios	399.554.687,07	155.925.965,87		57.428.420,00	45.445.415,00	65.340.887,21	37.485.120,00	37.928.878,99	-
510123	Auxilio de transporte	125.439.303,00	23.645.242,00	17.313.284,00	21.250.255,00	12.715.470,00	23.279.669,00	17.130.499,00	10.104.884,00	-
510123001	Auxilio de transporte	125.439.303,00	23.645.242,00	17.313.284,00	21.250.255,00	12.715.470,00	23.279.669,00	17.130.499,00	10.104.884,00	-
510160	Subsidio de alimentación	76.538.144,00	15.764.496,00	10.267.477,00	12.598.359,00	7.540.787,00	13.778.482,00	10.159.074,00	6.429.469,00	-
510160001	Subsidio de alimentación	76.538.144,00	15.764.496,00	10.267.477,00	12.598.359,00	7.540.787,00	13.778.482,00	10.159.074,00	6.429.469,00	-
5102	CONTRIBUCIONES	848.208,00						848.208,00		-
510201	Incapacidades	848.208,00						848.208,00		-
510201001	Incapacidades	848.208,00						848.208,00		-
5103	CONTRIBUCIONES	2.964.218.800,00	798.766.500,00	318.325.600,00	467.732.300,00	310.608.500,00	471.475.600,00	382.846.300,00	214.464.000,00	-
510302	Aportes a cajas de	473.642.000,00	135.971.200,00	48.237.500,00	73.650.600,00	49.531.100,00	71.178.000,00	61.892.500,00	33.181.100,00	-
510302001	Aportes a cajas de	473.642.000,00	135.971.200,00	48.237.500,00	73.650.600,00	49.531.100,00	71.178.000,00	61.892.500,00	33.181.100,00	-
510303	Cotizaciones a seguridad	959.631.400,00	267.062.800,00	101.801.600,00	148.814.100,00	99.133.400,00	151.682.800,00	121.432.000,00	69.704.700,00	-
510303001	Cotizaciones a seguridad	959.631.400,00	267.062.800,00	101.801.600,00	148.814.100,00	99.133.400,00	151.682.800,00	121.432.000,00	69.704.700,00	-
510305	Cotizaciones a riesgos	176.169.600,00	18.650.300,00	24.561.100,00	35.167.700,00	21.987.000,00	34.469.500,00	28.105.000,00	13.229.000,00	-
510305001	Cotizaciones a riesgos	176.169.600,00	18.650.300,00	24.561.100,00	35.167.700,00	21.987.000,00	34.469.500,00	28.105.000,00	13.229.000,00	-
510306	Cotizaciones a entidades	723.689.500,00		114.129.600,00	163.746.200,00	115.728.300,00	165.469.300,00	111.936.100,00	52.680.000,00	-
510306001	Cotizaciones a entidades	723.689.500,00		114.129.600,00	163.746.200,00	115.728.300,00	165.469.300,00	111.936.100,00	52.680.000,00	-
510307	Cotizaciones a entidades	631.086.300,00	377.082.200,00	29.595.800,00	46.353.700,00	24.228.700,00	48.676.000,00	59.480.700,00	45.669.200,00	-
510307001	Cotizaciones a entidades	631.086.300,00	377.082.200,00	29.595.800,00	46.353.700,00	24.228.700,00	48.676.000,00	59.480.700,00	45.669.200,00	-
5104	APORTES SOBRE LA	592.457.900,00	170.064.200,00	60.342.100,00	92.132.200,00	61.958.600,00	89.035.700,00	77.417.900,00	41.507.200,00	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun. 30. 2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
510401	Aportes al icbf	355.246.800,00	101.983.700,00	36.180.000,00	55.238.400,00	37.149.500,00	53.386.100,00	46.422.000,00	24.887.100,00	-
510401001	Aportes al icbf	355.246.800,00	101.983.700,00	36.180.000,00	55.238.400,00	37.149.500,00	53.386.100,00	46.422.000,00	24.887.100,00	-
510402	Aportes al sena	59.345.800,00	17.029.300,00	6.045.300,00	9.231.800,00	6.207.300,00	8.919.200,00	7.754.600,00	4.158.300,00	-
510402001	Aportes al sena	59.345.800,00	17.029.300,00	6.045.300,00	9.231.800,00	6.207.300,00	8.919.200,00	7.754.600,00	4.158.300,00	-
510403	Aportes a la esap	59.345.800,00	17.029.300,00	6.045.300,00	9.231.800,00	6.207.300,00	8.919.200,00	7.754.600,00	4.158.300,00	-
510403001	Aportes a la esap	59.345.800,00	17.029.300,00	6.045.300,00	9.231.800,00	6.207.300,00	8.919.200,00	7.754.600,00	4.158.300,00	-
510404	Aportes a escuelas	118.519.500,00	34.021.900,00	12.071.500,00	18.430.200,00	12.394.500,00	17.811.200,00	15.486.700,00	8.303.500,00	-
510404001	Aportes a escuelas	118.519.500,00	34.021.900,00	12.071.500,00	18.430.200,00	12.394.500,00	17.811.200,00	15.486.700,00	8.303.500,00	-
5107	PRESTACIONES	4.637.892.628,69	2.155.028.564,30	336.556.815,40	459.214.669,00	408.952.802,00	587.159.436,91	436.526.876,00	254.453.465,08	-
510701	Vacaciones	966.439.955,65	292.064.468,91	70.623.016,34	126.400.461,00	131.472.437,00	155.023.409,61	117.067.738,00	73.788.424,79	-
510701001	Vacaciones	966.439.955,65	292.064.468,91	70.623.016,34	126.400.461,00	131.472.437,00	155.023.409,61	117.067.738,00	73.788.424,79	-
510702	Cesantias	1.101.345.942,00	1.101.345.942,00							-
510702001	Cesantias	1.101.345.942,00	1.101.345.942,00							-
510704	Prima de vacaciones	648.999.623,18	197.112.125,76	46.377.450,10	87.275.637,00	88.846.481,00	103.227.354,55	78.230.459,00	47.930.115,77	-
510704001	Prima de vacaciones	648.999.623,18	197.112.125,76	46.377.450,10	87.275.637,00	88.846.481,00	103.227.354,55	78.230.459,00	47.930.115,77	-
510705	Prima de navidad	1.124.638.783,75	309.323.859,51	107.623.840,91	156.884.751,00	118.032.386,00	206.681.404,51	143.382.390,00	82.710.151,82	-
510705001	Prima de navidad	1.124.638.783,75	309.323.859,51	107.623.840,91	156.884.751,00	118.032.386,00	206.681.404,51	143.382.390,00	82.710.151,82	-
510706	Prima de servicios	539.211.130,92	167.266.569,05	8.471.539,60	72.808.255,00	65.664.866,00	103.991.268,57	77.439.464,00	43.569.168,70	-
510706001	Prima de servicios	539.211.130,92	167.266.569,05	8.471.539,60	72.808.255,00	65.664.866,00	103.991.268,57	77.439.464,00	43.569.168,70	-
510707	Bonificación especial de	65.965.782,60	23.166.347,07	10.024.374,86	10.256.925,00		12.830.196,67	9.687.939,00		-
510707001	Bonificación especial de	65.965.782,60	23.166.347,07	10.024.374,86	10.256.925,00		12.830.196,67	9.687.939,00		-
510790	Otras primas	137.473.163,00	64.749.252,00	39.618.346,00	5.588.640,00	4.936.632,00	5.405.803,00	10.718.886,00	6.455.604,00	-
510790001	Otras primas	137.473.163,00	64.749.252,00	39.618.346,00	5.588.640,00	4.936.632,00	5.405.803,00	10.718.886,00	6.455.604,00	-
510790024	Prima de coordinación	102.642.350,00	64.749.252,00	4.787.533,00	5.588.640,00	4.936.632,00	5.405.803,00	10.718.886,00	6.455.604,00	-
510795	Otras prestaciones	53.818.247,59		53.818.247,59						-
510795001	Otras prestaciones	53.818.247,59		53.818.247,59						-
5108	GASTOS DE PERSONAL	3.788.051.076,00	2.934.000,00	20.752.772,00	819.612.392,00	1.085.795.768,00	1.312.872.419,00	40.598.068,00	505.485.657,00	-
510801	Remuneración por	3.623.933.292,00	2.812.000,00		818.032.154,00	1.040.068.409,00	1.312.872.419,00		450.148.310,00	-
510801001	Remuneración por servicios	3.623.933.292,00	2.812.000,00		818.032.154,00	1.040.068.409,00	1.312.872.419,00		450.148.310,00	-
510807	Gastos de viaje	33.246.240,00		4.995.934,00	1.172.260,00	23.319.846,00			3.758.200,00	-
510807001	Gastos de viaje	33.246.240,00		4.995.934,00	1.172.260,00	23.319.846,00			3.758.200,00	-
510810	Viáticos	127.552.444,00		15.756.838,00	407.978,00	19.210.413,00		40.598.068,00	51.579.147,00	-
510810001	Viáticos	127.552.444,00		15.756.838,00	407.978,00	19.210.413,00		40.598.068,00	51.579.147,00	-
510890	Otros gastos de personal	3.319.100,00	122.000,00			3.197.100,00				-
510890001	Otros gastos de personal	3.319.100,00	122.000,00			3.197.100,00				-
5111	GENERALES	19.242.974.680,99	10.105.991.809,84	1.493.445.698,33	1.369.646.916,87	208.405.412,79	2.976.679.542,71	1.665.455.155,26	1.423.350.145,19	-
511112	Obras y mejoras en	487.505.218,59					487.505.218,59			-
511112001	Obras y mejoras en	487.505.218,59					487.505.218,59			-
511113	Vigilancia y seguridad	324.773.549,27	86.023.392,00	22.668.768,00		9.330.546,00	206.750.843,27			-
511113001	Vigilancia y seguridad	324.773.549,27	86.023.392,00	22.668.768,00		9.330.546,00	206.750.843,27			-
511114	Materiales y suministros	124.603.912,74	192.810,00	71.973.010,00	29.387.965,54	3.816.995,20	10.904.937,00	8.328.195,00		-
511114001	Materiales y suministros	124.603.912,74	192.810,00	71.973.010,00	29.387.965,54	3.816.995,20	10.904.937,00	8.328.195,00		-
511115	Mantenimiento	986.315.508,03		7.706.799,00	482.876.292,82	16.479.999,00	173.047.751,41	302.570.665,80	3.634.000,00	-
511115001	Mantenimiento	986.315.508,03		7.706.799,00	482.876.292,82	16.479.999,00	173.047.751,41	302.570.665,80	3.634.000,00	-
511117	Servicios publicos	385.928.745,85	90.310.871,16	27.686.662,00	50.063.793,00	20.946.088,00	110.497.517,69	45.871.492,00	40.552.322,00	-
511117001	Servicios publicos	385.928.745,85	90.310.871,16	27.686.662,00	50.063.793,00	20.946.088,00	110.497.517,69	45.871.492,00	40.552.322,00	-
511118	Arrendamiento operativo	2.024.813.420,77	1.321.359.642,00	94.866.968,00	120.860.287,20	69.761.782,58	172.941.432,65	82.374.376,00	162.648.932,34	-
511118001	Arrendamiento operativo	2.024.813.420,77	1.321.359.642,00	94.866.968,00	120.860.287,20	69.761.782,58	172.941.432,65	82.374.376,00	162.648.932,34	-
511119	Viaticos y gastos de viaje	235.748.285,17	116.325.645,17	4.127.025,00	40.765.912,00		55.167.149,00	19.362.554,00		-
511119001	Viaticos y gastos de viaje	235.748.285,17	116.325.645,17	4.127.025,00	40.765.912,00		55.167.149,00	19.362.554,00		-
511120	Publicidad y propaganda	33.320.000,00					33.320.000,00			-
511120001	Publicidad y propaganda	33.320.000,00					33.320.000,00			-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
511121	Impresos, publicaciones,	747.000,00	427.000,00				320.000,00			-
511121001	Impresos, publicaciones,	747.000,00	427.000,00				320.000,00			-
511122	Fotocopias	1.891.223,00	1.891.223,00							-
511122001	Fotocopias	1.891.223,00	1.891.223,00							-
511123	Comunicaciones y	186.223.117,00	156.870.279,00		12.715.238,00		519.500,00	633.900,00	15.484.200,00	-
511123001	Comunicaciones y	186.223.117,00	156.870.279,00		12.715.238,00		519.500,00	633.900,00	15.484.200,00	-
511125	Seguros generales	2.912.464.594,76	2.912.464.594,76							-
511125001	Seguros generales	2.912.464.594,76	2.912.464.594,76							-
511140	Contratos de	19.996.500,00					19.996.500,00			-
511140001	Contratos de administración	19.996.500,00					19.996.500,00			-
511146	Combustibles y	124.330.794,00	11.384.394,00	11.743.768,00	8.000.000,00	67.592.746,00	8.373.013,00	1.167.655,00	16.069.218,00	-
511146001	Combustibles y lubricantes	124.330.794,00	11.384.394,00	11.743.768,00	8.000.000,00	67.592.746,00	8.373.013,00	1.167.655,00	16.069.218,00	-
511147	Servicios portuarios y	44.748.068,15						44.748.068,15		-
511147001	Servicios portuarios y	44.748.068,15						44.748.068,15		-
511149	Servicios de aseo,	362.780.310,34	77.205.622,01	22.995.071,00	78.819.147,81	19.025.355,01	77.679.478,10	21.279.613,27	65.776.023,14	-
511149001	Servicios de aseo, cafetería,	362.780.310,34	77.205.622,01	22.995.071,00	78.819.147,81	19.025.355,01	77.679.478,10	21.279.613,27	65.776.023,14	-
511155	Elementos de aseo,	43.705.261,81		43.068.361,81	636.900,00					-
511155001	Elementos de aseo,	43.705.261,81		43.068.361,81	636.900,00					-
511164	Gastos legales	237.700,00			237.700,00					-
511164001	Gastos legales	237.700,00			237.700,00					-
511173	Interventoras, auditoras	133.672.939,52		99.910.092,52			33.762.847,00			-
511173001	Interventoras, auditoras y	133.672.939,52		99.910.092,52			33.762.847,00			-
511178	Comisiones	1.452.056,00	1.452.056,00							-
511178001	Comisiones	1.452.056,00	1,452,056,00							-
511179	Honorarios	9.143.068.734,00	4.947.598.025,00	516.116.166,00	502.777.034,00		1.566.465.686,00	543.992.016,00	1.066.119.807,00	-
511179001	Honorarios	9.143.068.734,00	4.947.598.025,00	516.116.166,00	502.777.034,00		1.566.465.686,00	543.992.016,00	1.066.119.807,00	-
511180	Servicios	1.117.590.891,70	43.999.616,99	570.583.007,00	13.494.334,00			436.448.291,00	53.065.642,71	-
511180001	Servicios	1.117.590.891,70	43.999.616,99	570.583.007,00	13.494.334,00			436.448.291,00	53.065.642,71	-
511183	Servicios de	338.148.138,75	338.148.138,75							-
511183001	Servicios de	338.148.138,75	338.148.138,75							-
511190	Otros gastos generales	208.508.711,54	338.500,00		29.012.312,50	1.451.901,00	19.427.669,00	158.678.329,04		-
511190001	Otros gastos generales	179.896.399,04	338.500,00			1.451.901,00	19.427.669,00	158.678.329,04		-
511190003	Gastos por cuotas de	29.012.312,50			29.012.312,50					-
5120	IMPUESTOS,	163.502.498,00	37.108.000,00	41.831.527,00	29.399.412,00	28.217.450,00	2.039.568,00	22.950.841,00	2.355.700,00	-
512001	Impuesto predial	153.134.630,00	36.646.000,00	41.541.477,00	26.396.862,00	28.217.450,00		20.332.841,00		-
512001001	Impuesto predial unificado	153.134.630,00	36.646.000,00	41.541.477,00	26.396.862,00	28.217.450,00		20.332.841,00		-
512011	Impuesto sobre vehículos	10.767.868,00	462.000,00	290.050,00	3.002.550,00		2.039.568,00	2.618.000,00	2.355.700,00	-
512011001	Impuesto sobre vehículos	10.767.868,00	462.000,00	290.050,00	3.002.550,00		2.039.568,00	2.618.000,00	2.355.700,00	-
53	DETERIORO,	4.884.874.592,78	2.033.724.748,71	380.476.771,87	362.755.543,76	577.727.527,25	1.009.083.522,14	317.081.022,19	204.025.456,86	-
5347	DETERIORO DE	9.320.771,84	2.205.479,69		9.064,89	44.330,00	215.319,36	5.463.840,52	1.382.737,38	-
534710	Administración de la	224.384,25			9.064,89		215.319,36			-
534710001	Administración de la	224.384,25			9,064,89		215,319,36			-
534790	Otras cuentas por cobrar	9.096.387,59	2.205.479,69			44.330,00		5.463.840,52	1.382.737,38	-
534790002	Otras cuentas por cobrar	9.096.387,59	2.205.479,69			44.330,00		5.463.840,52	1.382.737,38	-
5351	DETERIORO DE	53.002.045,92		45.124.625,03				7.877.420,89		-
535108	Maquinaria y equipo	75.928,65		75.928,65						-
535108001	Equipo de construcción	75.928,65		75.928,65						-
535109	Equipo médico y científico	4.587.871,80		4.587.871,80						-
535109002	Equipo de laboratorio	4.587.871,80		4,587,871,80						-
535110	Muebles, enseres y equipo	780.013,75		780.013,75						-
535110001	Muebles y enseres	196.674,43		196.674,43						-
535110002	Equipo y máquina de oficina	583.339,32		583.339,32						-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
535111	Equipos de comunicacion	3.055.667,73		3.055.667,73						-
535111001	Equipo de comunicacion	2.348.267,01		2.348.267,01						-
535111002	Equipo de computacion	707.400,72		707.400,72						-
535112	Equipo de transporte,	36.625.143,10		36.625.143,10						-
535112002	Terrestre	36.625.143,10		36.625.143,10						-
535121	Propiedades, planta y	7.877.420,89						7.877.420,89		-
535121008	Muebles, enseres y equipo	12.375,12						12.375,12		-
535121009	Equipos de comunicacion y	2.502.684,66						2.502.684,66		-
535121010	Equipos de transporte,	5.362.361,11						5.362.361,11		-
5360	DEPRECIACION DE	3.182.900.852,82	393.855.196,03	335.352.146,84	362.379.811,91	577.683.197,25	1.007.335.989,83	303.659.760,62	202.634.750,34	-
536001	Edificaciones	904.204.235,09	13.229.897,94	88.063.596,72	134.632.338,43	219.929.864,93	387.482.492,05	31.085.801,74	29.780.243,28	-
536001001	Edificios y casas	580.632.031,92		86.079.441,42	129.647.957,41	68.047.486,92	236.258.964,18	31.085.801,74	29.512.380,25	-
536001002	Oficinas	68.413.856,80	12.529.723,80			11.770.856,76	64.113.276,24			-
536001013	Invernaderos	100.002,00		100.002,00						-
536001014	Casetas y campamentos	139.655.349,24				124.018.909,55	15.457.865,11		178.574,58	-
536001015	Parqueaderos y garajes	877.665,66	700.174,14				177.491,52			-
536001016	Bodegas	8.914.558,80		1.884.153,30	2.386.787,22	769.280,94	3.874.337,34			-
536001017	Instalaciones deportivas y	9.396.916,50			2.078.120,10	6.517.557,96	801.238,44			-
536001019	Pozos	1.484.420,64			519.473,70	75.481,32	889.465,62			-
536001020	Tanques de	49.031,34					49.031,34			-
536001023	Edificaciones de propiedad	74.591.113,74				8.730.291,48	65.860.822,26			-
536001028	Otras edificaciones	89.288,45							89.288,45	-
536002	Plantas, ductos y tuneles	16.567.751,46		3.422.718,78	32.315,88		13.112.716,80			-
536002002	Plantas de tratamiento	9.193.309,02		3.422.718,78			5.770.590,24			-
536002011	Plantas, ductos y tuneles de	7.374.442,44			32.315,88		7.342.126,56			-
536003	Redes, lineas y cables	6.329.236,94					6.329.236,94			-
536003011	Otras redes, lineas y cables	6.329.236,94					6.329.236,94			-
536004	Maquinaria y equipo	191.867.046,74	1.174.327,48	33.361.913,04	15.763.267,06	34.169.811,13	82.919.689,23	15.566.072,65	8.911.966,15	-
536004001	Equipo de construccion	105.413.664,82	74.679,60	16.275.471,44	9.369.054,50	4.364.112,30	59.282.699,90	11.574.085,81	4.473.561,27	-
536004006	Equipo de recreacion y	18.809.476,97				13.415.562,83	5.393.914,14			-
536004009	Herramientas y accesorios	29.090.811,22	1.791,96	7.447.135,00	1.251.684,04	4.231.461,38	10.550.794,00	2.739.493,86	2.868.450,98	-
536004012	Equipo de ayuda	9.004.276,78	1.097.855,92		1.162.415,57	3.638.269,80	1.903.417,93	1.202.317,56		-
536004014	Maquinaria y equipo de	391.908,54				391.908,54				-
536004016	Otra maquinaria y equipo	29.156.908,41		9.639.306,60	3.980.112,95	8.128.496,28	5.788.863,26	50.175,42	1.569.953,90	-
536005	Equipo medico y cientifico	85.115.219,98	174.332,72	33.447.529,98	7.687.033,26	8.478.809,80	20.973.174,46	7.313.166,24	7.041.173,52	-
536005001	Equipo de investigacion	7.101.352,32			82.727,04		6.875.508,39	115.502,52	27.614,37	-
536005002	Equipo de laboratorio	58.770.022,08	68.032,50	28.696.938,18	2.820.796,32	6.528.981,98	8.357.454,19	7.197.663,72	5.100.155,19	-
536005003	Equipo de urgencias	19.207.421,72	106.300,22	4.750.591,80	4.783.509,90	1.913.403,96	5.740.211,88		1.913.403,96	-
536005010	Otro equipo medico y	36.425,86				36.423,86				-
536006	Muebles, enseres y equipo	107.505.287,64	4.187.404,56	14.412.877,30	13.737.776,71	6.570.312,94	46.529.557,48	11.309.297,07	10.758.061,58	-
536006001	Muebles y enseres	94.930.785,79	4.147.199,94	11.591.282,73	13.556.461,90	6.348.080,80	39.709.540,67	10.346.997,90	9.231.221,85	-
536006002	Equipo y maquina de oficina	4.327.420,04	138,18	2.821.594,57	181.314,81		737.967,47	527.222,64	59.182,37	-
536006004	Muebles, enseres y equipo	40.066,44	40.066,44							-
536006005	Otros muebles, enseres y	8.207.015,37				222.232,14	6.082.049,34	435.076,53	1.467.657,36	-
536007	Equipos de comunicacion	973.928.570,82	317.365.326,14	84.049.481,21	82.210.949,07	84.756.706,37	192.128.236,28	148.791.439,36	64.626.432,39	-
536007001	Equipo de comunicacion	405.600.609,64	25.230.818,81	38.782.040,39	52.871.957,09	57.330.592,43	109.464.956,95	75.807.228,42	46.313.015,55	-
536007002	Equipo de computacion	567.200.859,54	292.134.507,33	45.267.440,82	29.338.991,98	26.598.130,92	82.663.279,33	72.984.210,94	18.214.298,22	-
536007006	Equipos de comunicacion y	32.046,78				32.046,78				-
536007007	Otros equipos de	895.054,80				795.936,24			99.118,62	-
536008	Equipos de transporte,	653.932.489,10	16.676.404,32	67.651.085,84	73.008.699,56	118.746.407,44	227.036.808,32	69.995.879,10	80.817.204,52	-
536008002	Terrestre	432.567.108,37	16.676.404,32	65.422.331,96	70.942.479,89	43.112.504,38	117.585.870,47	43.829.267,10	74.998.250,25	-
536008004	Marrtimo y fluvial	211.014.526,78		2.228.753,88	1.001.785,02	67.822.827,36	109.136.503,11	25.582.374,42	5.242.282,99	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final jun. 30. 2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536008005	De tracción	5.722.478,88			5.954,40	4.538.416,14	314.434,74	287.002,32	576.671,28	-
536008009	Otros equipos de transporte,	4.628.375,07			1.058.480,25	3.272.659,56		297.235,26		-
536009	Equipos de comedor,	16.620.486,85	529.885,14	3.593.693,54	1.855.863,18	1.447.671,12	5.731.457,07	2.762.247,90	699.668,90	-
536009002	Equipo de restaurante y	13.662.102,92	529.885,14	2.028.853,70	1.607.680,68	1.423.296,36	4.683.544,22	2.712.247,50	696.595,32	-
536009004	Equipo de lavandería	2.938.383,93		1.564.839,84	248.182,50	24.374,76	1.047.912,85	50.000,40	3.073,58	-
536010	Semovientes y plantas	2.412.393,79		1.039.681,39	1.001.876,64	350.001,00	20.834,76			-
536010001	Semovientes de trabajo	1.842.266,05		469.553,65	1.001.876,64	350.001,00	20.834,76			-
536010003	Semovientes de	570.127,74		570.127,74						-
536013	Bienes muebles en	54.423.505,06	20.816.574,84	6.309.569,04		4.253.188,04	6.208.316,58	16.835.856,56		-
536013001	Maquinaria y equipo	100.000,80	100.000,80							-
536013002	Equipo medico y cientifico	4.009.427,20	1.488.203,08			1.564.522,14		956.701,98		-
536013003	Muebles, enseres y equipo	742.292,13		570.127,74			118.888,14	53.276,25		-
536013004	Equipos de comunicacion y	49.571.784,93	19.228.370,96	5.739.441,30		2.688.665,90	6.089.428,44	15.825.878,33		-
536014	Propiedades, planta y	4.955.952,14	350.803,19			881.622,30	3.763.526,65			-
536014002	Plantas, ductos y tuneles	568.685,70				568.685,70				-
536014004	Maquinaria y equipo	266.664,96				266.664,96				-
536014007	Equipos de comunicacion y	397.074,83	350.803,19			46.271,64				-
536014008	Equipos de transporte,	3.763.526,65					3.763.526,65			-
536015	Propiedades, planta y	42.724.822,77	19.350.239,70		5.142.757,19	3.131.882,67	15.099.943,21			-
536015003	Edificaciones	898.104,72					898.104,72			-
536015004	Plantas, ductos y tuneles	1.842.646,57					1.842.646,57			-
536015006	Maquinaria y equipo	4.664.964,52				1.667.456,64	3.017.507,88			-
536015008	Muebles, enseres y equipo	3.035.320,14					3.035.320,14			-
536015009	Equipos de comunicacion y	21.756.354,94	19.350.239,70			787.798,52	1.618.316,72			-
536015010	Equipos de transporte,	10.054.185,49			5.142.757,19	671.487,46	4.239.940,84			-
536015011	Equipos de comedor,	453.246,39				5.140,05	448.106,34			-
536016	Propiedades, planta y	122.273.854,44			27.306.934,93	94.966.919,51				-
536016002	Edificaciones	113.698.022,07			25.039.604,49	88.658.417,58				-
536016003	Plantas, ductos y tuneles	75.918,96				75.918,96				-
536016005	Maquinaria y equipo	3.951.670,67			1.634.865,48	2.316.805,19				-
536016006	Equipo medico y cientifico	45.829,98				45.829,98				-
536016007	Muebles, enseres y equipo	2.022.899,26			495.305,86	1.527.593,40				-
536016008	Equipos de comunicacion y	15.410,16			15.410,16					-
536016009	Equipos de transporte,	2.017.016,10				2.017.016,10				-
536016011	Otras propiedades, planta y	447.087,24				447.087,24				-
5366	AMORTIZACION DE	89.007.572,20	87.020.722,99		366.666,96		1.532.212,95	80.000,16	7.969,14	-
536605	Licencias	88.927.572,04	87.020.722,99		366.666,96		1.532.212,95		7.969,14	-
536605001	Licencias	88.927.572,04	87.020.722,99		366.666,96		1.532.212,95		7.969,14	-
536606	Softwares	80.000,16						80.000,16		-
536606001	Softwares	80.000,16						80.000,16		-
5368	PROVISION LITIGIOS Y	1.550.643.350,00	1.550.643.350,00							-
536803	Administrativas	1.550.643.350,00	1,550.643.350,00							-
536803001	Administrativas	1,550.643.350,00	1,550.643.350,00							-
54	TRANSFERENCIAS Y	26.578.603,38	26.578.603,38							-
5423	OTRAS	26.578.603,38	26.578.603,38							-
542307	Bienes entregados sin	26.578.603,38	26.578.603,38							-
542307001	Bienes entregados sin	26.578.603,38	26.578.603,38							-
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	4.883.132.921,00	4.506.186.808,00				376.946.113,00			-
5508	MEDIO AMBIENTE	4.883.132.921,00	4.506.186.808,00				376.946.113,00			-
550801	Actividades de	4.883.132.921,00	4.506.186.808,00				376.946.113,00			-
550801001	Actividades de conservación	4.883.132.921,00	4.506.186.808,00				376.946.113,00			-
57	OPERACIONES	106.028.195,81	4.183.572,00	31.740.100,59	2.917.825,00	47.029.561,70	6.422.112,52	10.876.016,00	2.859.008,00	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
5720	OPERACIONES DE	106.028.195,81	4.183.572,00	31.740.100,59	2.917.825,00	47.029.561,70	6.422.112,52	10.876.016,00	2.859.008,00	-
572080	Recaudos	106.028.195,81	4.183.572,00	31.740.100,59	2.917.825,00	47.029.561,70	6.422.112,52	10.876.016,00	2.859.008,00	-
58	OTROS GASTOS	838.914.370,86	320.803.438,00	4.610.418,95		7.130.842,49	409.540.314,79	96.641.251,09	188.105,54	-
5803	AJUSTE POR	308.527.438,00	308.527.438,00							-
580301	Efectivo y equivalentes al	308.527.438,00	308.527.438,00							-
580301001	Efectivo y equivalentes al	308.527.438,00	308.527.438,00							-
5890	GASTOS DIVERSOS	530.386.932,86	12.276.000,00	4.610.418,95		7.130.842,49	409.540.314,79	96.641.251,09	188.105,54	-
589012	Sentencias	356.335.478,89								-
589012001	Sentencias	356.335.478,89								-
589017	Pérdidas en siniestros	108.382.512,53		4.610.418,95		7.130.842,49		96.641.251,09		-
589017001	Pérdidas en siniestros	108.382.512,53		4.610.418,95		7.130.842,49		96.641.251,09		-
589019	Pérdida por baja en	53.392.941,44					53.204.835,90		188.105,54	-
589019008	Propiedades, planta y	53.204.835,90					53.204.835,90			-
589019015	Muebles, enseres y equipo	168.105,54							188.105,54	-
589041	Precios públicos por	12.276.000,00	12.276.000,00							-
589041001	Precios publicos por bienes	12.276.000,00	12.276.000,00							-
83	DEUDORAS DE CONTROL	72.462.855.495,33	67.954.383.117,78	16.011.717,00	303.374.931,16	1.071.937.899,56	1.918.763.980,00	439.426.140,00	758.957.709,83	-
8315	BIENES Y DERECHOS	2.966.853.807,98	232.473.051,46	16.011.717,00	176.449.006,23	973.638.203,56	1.154.716.997,00	9.583.096,00	403.981.736,73	-
831510	Propiedades, planta y	2.966.853.807,98	232.473.051,46	16.011.717,00	176.449.006,23	973.638.203,56	1.154.716.997,00	9.583.096,00	403.981.736,73	-
831510001	Propiedades, planta y	2.966.853.807,98	232.473.051,46	16.011.717,00	176.449.006,23	973.638.203,56	1.154.716.997,00	9.583.096,00	403.981.736,73	-
8355	EJECUCION DE	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							-
835511	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							-
835511001	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							-
8361	RESPONSABILIDADES	1.774.091.621,03	-	-	126.925.924,93	98.299.696,00	764.046.983,00	429.843.044,00	354.975.973,10	-
836101	Internas	1.774.091.621,03	-	-	126.925.924,93	98.299.696,00	764.046.983,00	429.843.044,00	354.975.973,10	-
836101001	Internas	1.774.091.621,03	-	-	126.925.924,93	98.299.696,00	764.046.983,00	429.843.044,00	354.975.973,10	-
89	DEUDORAS POR	72.462.855.495,33	67.954.383.117,78	16.011.717,00	303.374.931,16	1.071.937.899,56	1.918.763.980,00	439.426.140,00	758.957.709,83	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL	72.462.855.495,33	67.954.383.117,78	16.011.717,00	303.374.931,16	1.071.937.899,56	1.918.763.980,00	439.426.140,00	758.957.709,83	-
891506	Bienes y derechos	1.968.007.920,98	232.473.051,46	-	176.449.006,23	973.638.203,56	1.186.693.867,00	62.772.056,00	403.981.736,73	-
891506001	Bienes y derechos rebrados	1.968.007.920,98	232.473.051,46	-	176.449.006,23	973.638.203,56	1.186.693.867,00	62.772.056,00	403.981.736,73	-
891516	Ejecución de proyectos de	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							-
891516001	Ejecución de proyectos de	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32							-
891521	Responsabilidades en	2.772.937.508,03	-	16.011.717,00	126.925.924,93	98.299.696,00	1.800.070.113,00	376.654.084,00	354.975.973,10	-
891521001	Responsabilidades en	2.772.937.508,03	-	16.011.717,00	126.925.924,93	98.299.696,00	1.800.070.113,00	376.654.084,00	354.975.973,10	-
91	PASIVOS	206.900.079.569,90	206.900.079.569,90							-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS	206.900.079.569,90	206.900.079.569,90							-
912004	Administrativos	206.900.079.569,90	206.900.079.569,90							-
912004001	Administrativos	206.900.079.569,90	206.900.079.569,90							-
93	ACREEDORAS DE	2.437.620.256,64	147.294.999,64			1.480.832.736,00	490.923.176,00	318.569.345,00		-
9325	BIENES APREHENDIDOS	367.156.785,00				217.702.000,00	149.454.785,00			-
932525	Propiedades, planta y	367.156.785,00				217.702.000,00	149.454.785,00			-
932525001	Propiedades, planta y	367.156.785,00				217.702.000,00	149.454.785,00			-
9390	OTRAS CUENTAS	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		-
939090	Otras cuentas acreedoras	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		-
939090001	Otras cuentas acreedoras	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		-
99	ACREEDORAS POR	209.337.699.826,54	207.047.374.569,54			1.480.832.736,00	490.923.176,00	318.569.345,00		-
9905	PASIVOS	206.900.079.569,90	206.900.079.569,90							-
990505	Litigios y mecanismos	206.900.079.569,90	206.900.079.569,90							-
990505001	Litigios y mecanismos	206.900.079.569,90	206.900.079.569,90							-
9915	ACREEDORAS DE	2.437.620.256,64	147.294.999,64			1.480.832.736,00	490.923.176,00	318.569.345,00		-
991505	Bienes aprehendidos o	367.156.785,00				217.702.000,00	149.454.785,00			-
991505001	Bienes aprehendidos o	367.156.785,00				217.702.000,00	149.454.785,00			-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2023	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008	320102
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
991590	Otras cuentas acreedoras	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		
991590090	Otras cuentas acreedoras	2.070.463.471,64	147.294.999,64			1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00		

Elaboró
 Herly García Duarte
 Contador PNN

Vo.Bo.
 Dora Lucía Bastidas Camargo
 Coordinadora Grupo Gestión Financiera (E)



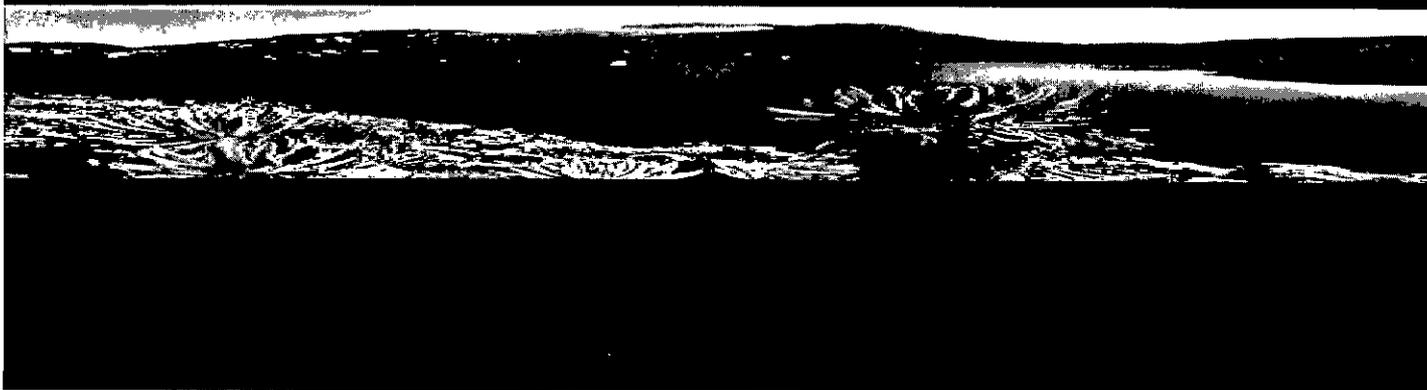
**PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA**

**PARQUES NACIONALES NATURALES
DE COLOMBIA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Junio 2023 – 2022

Cifras expresadas en pesos



Contenidos

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones.....	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1. Bases de medición	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	9
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	10
3.1. Juicios	10
3.2. Estimaciones y supuestos.....	10
3.3. Correcciones contables	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	11
4.1. Efectivo y equivalentes.....	11
4.2. Cuentas por cobrar.....	11
4.4. Propiedades, planta y equipo.....	12
4.5. Intangibles	12
4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	13
4.7. Otros activos.....	14
4.8. Arrendamientos.....	14
4.9. Cuentas por pagar	14
4.10. Activos Contingentes.....	15
4.11. Pasivos Contingentes.....	15
4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación	15
4.13. Transferencias	15
4.14. Proceso de agregación	15
4.15. Transacciones en moneda extranjera	16
4.16. Cambios en las políticas contables.....	16
4.17. Información Financiera por segmentos de operación	16

4.18. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	18
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	19
Composición	20
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22
Composición	22
16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	23
19 – DIFERIDOS.....	23
83 – BIENES DADOS DE BAJA Y SINIESTROS	23
93 – BIENES INCAUTADOS.....	23
Notas relativas de relevancia en el trimestre junio 2023 a propiedad, planta y equipo:	23
10.2. Estimaciones.....	31
BIENES MUEBLES.....	32
BIENES INMUEBLES	33
OBSOLESCENCIA TECNOLÓGICA DE ACTIVOS.....	35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	37
Composición	37
14.1 Detalle saldos y movimientos.....	37
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	40
Composición	40
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	41
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS - PASIVO	45
17.2. Arrendamientos operativos	45
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	45
Composición	45
21.1. Revelaciones generales.....	45
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	45
21.1.5. Recursos a favor de terceros	46
21.1.7. Descuentos de Nómina	46
21.1.9. Impuestos, contribuciones y tasas	46
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	46
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	47

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

Composición.....	48
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	48
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	53
NOTA 23. PROVISIONES.....	54
Composición.....	54
23.1. Litigios y demandas	55
NOTA 24. OTROS PASIVOS	57
Composición.....	57
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	58
25.2. Pasivos Contingentes.....	58
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	58
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	60
26.1. Cuentas de orden deudoras	60
26.2. Cuentas de orden acreedoras	61
NOTA 27. PATRIMONIO.....	61
Composición.....	61
NOTA 28. INGRESOS.....	62
Composición.....	62
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	62
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	64
GRUPO 48- OTROS INGRESOS:	65
NOTA 29. GASTOS	65
Composición.....	66
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	66
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	68
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros	68
29.3 . Transferencias y Subvenciones	69
29.4 . Gasto público social.....	69
29.6. Operaciones Interinstitucionales	71
29.7 Otros Gastos.....	71
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....	72

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia, ejercerá las siguientes funciones:

- Administrar y manejar el Sistema de Parques Nacionales Naturales, así como reglamentar el uso y el funcionamiento de las áreas que lo conforman, según lo dispuesto en el Decreto - Ley 2811 de 1974, Ley 99 de 1993 y sus decretos reglamentarios.
- Proponer e implementar las políticas y normas relacionadas con el Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Formular los instrumentos de planificación, programas y proyectos relacionados con el Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Adelantar los estudios para la reserva, alinderación, delimitación, declaración y ampliación de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Proponer al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible las políticas, planes, programas, proyectos y normas en materia del Sistema Nacional de Áreas Protegidas - SINAP.
- Coordinar la conformación, funcionamiento y consolidación del Sistema Nacional de Áreas Protegidas, de acuerdo con las políticas, planes, programas, proyectos y la normativa que rige dicho Sistema.
- Otorgar permisos, concesiones y demás autorizaciones ambientales para el uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y emitir concepto en el marco del proceso de licenciamiento ambiental de proyectos, obras o actividades que afecten o puedan afectar las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales, conforme a las actividades permitidas por la Constitución y la ley.
- Adquirir por negociación directa o expropiación los bienes de propiedad privada, los patrimoniales de las entidades de derecho público y demás derechos constituidos en predios ubicados al interior del Sistema de Parques Nacionales Naturales e imponer las servidumbres a que haya lugar sobre tales predios.
- Liquidar, cobrar y recaudar conforme a la ley, los derechos, tasas, multas, contribuciones y tarifas por el uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables de las áreas del

Sistema de Parques Nacionales Naturales y de los demás bienes y servicios ambientales suministrados por dichas áreas.

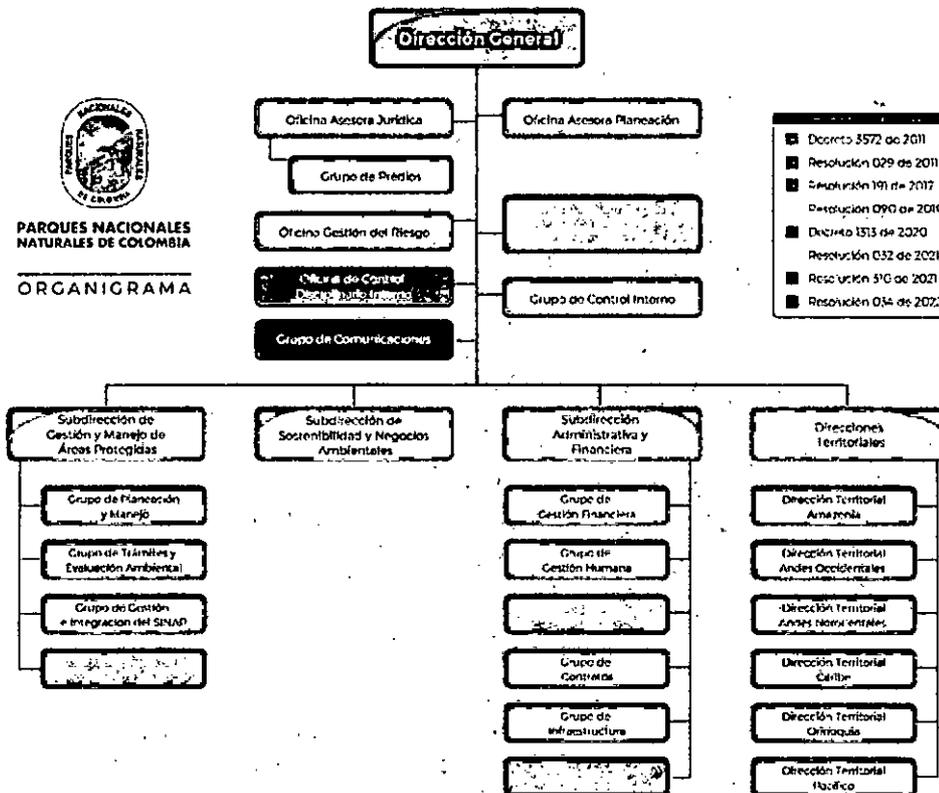
- Recaudar, conforme a la ley, los recursos por concepto de los servicios de evaluación y seguimiento de los permisos, las concesiones, las autorizaciones y los demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos por la ley y los reglamentos.
- Proponer conjuntamente con las dependencias del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, las políticas, regulaciones y estrategias en materia de zonas amortiguadoras de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Administrar el registro único nacional de áreas protegidas del SINAP.
- Ejercer las funciones policivas y sancionatorias en los términos fijados por la ley.
- Proponer e implementar estrategias de sostenibilidad financiera para la generación de recursos, que apoyen la gestión del organismo.
- Las demás que le estén asignadas en las normas vigentes y las que por su naturaleza le correspondan o le sean asignadas o delegadas por normas posteriores.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

Parques Nacionales Naturales de Colombia con autonomía administrativa y financiera, está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas protegidas, de las 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 30 de junio del 2023, para el caso Estado de Situación Financiera a 30 de junio 2023 - marzo de 2023 y Estado de Resultados a 30 de junio de 2023 - 30 de junio de 2022, han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 30 de junio de 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 junio 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 las Resolución No. 331 de diciembre 19 de 2022, *“Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”*, Resolución 332 de diciembre 19 de 2022 *“Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público”* y Resolución 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”*.

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, para el caso Estado de Situación Financiera a 30 de junio 2023 - marzo de 2023 y Estado de Resultados a 30 de junio de 2023 – 30 de junio de 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.

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

En el periodo de cierre del segundo trimestre no existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados al corte de 30 de junio de 2023.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La presentación de estados financieros de conformidad con el mencionado Marco Normativo para entidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese período, o al período de la revisión y períodos posteriores, por lo que afecta períodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los períodos en que tales cambios suceden. Los juicios o cambios en los supuestos se revelan en las notas a los estados financieros. La administración basa sus estimaciones y juicios en la experiencia histórica y en varios otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones si las suposiciones y las condiciones cambian.

3.2. Estimaciones y supuestos

Entre las Estimaciones y supuestos realizados se encuentran los siguientes:

- ✓ Deterioro de cuentas por cobrar
- ✓ Determinación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo y activos intangibles.
- ✓ Deterioro de valor de los activos
- ✓ Calculo de las provisiones por litigios en contra de la entidad

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, que lleguen a afectar la presentación de Estados Financieros, se revela en la nota correspondiente.

3.3. Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la entidad, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La evaluación de riesgo que se tiene en los instrumentos financieros se encuentra relacionada para las cuentas por cobrar y se fundamenta, entre otros criterios, en el tiempo de mora, en la información relacionada con el comportamiento histórico y características particulares de los deudores que conforman las cuentas por cobrar, y por la cuales se realiza el cálculo del deterioro de valor de éstas.

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 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. Por otro lado, para revisión de las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas rangos, definidos por el Grupo Procesos Corporativos, con apoyo de Infraestructura para bienes inmuebles, política contenida en el manual administrativo de manejo de bienes de la entidad y por ende en la políticas contables.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

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

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación.

4.5. Intangibles

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

curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

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

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

Sobre la vida útil:

- De los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.
- La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluye el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.
- El responsable del Grupo de 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. No obstante, reconoce la información de los proyectos de cooperación suministrada por Patrimonio Natural administrador de los recursos, por lo tanto informó reconocimiento de diferencias en cambio por la conversión en moneda local de los recursos recibidos, producto de las variaciones por los movimientos del dólar.

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 junio 30 2023 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

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 30 de junio de 2023 y marzo de 2023, son:

Para el caso de la entidad se manejan cuentas corrientes.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS ACORDADOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
Cod. Conta. de	Nat	CONCEPTO	Jun-23	Mar-23	VALOR VARIACIÓN	
1.1	DB	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.497.243,00	5.213.234,00	5.284.009,00	101,36%
1.1.05	DB	CAJA	3.643.273,00	3.643.273,00	-	0,00%
1.1.10	DB	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.853.970,00	1.569.961,00	5.284.009,00	336,57%

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 30 de junio 2023, representado en caja y bancos.

CAJA: A través de Resolución 014 de 30 de enero de 2023, se constituye y reglamenta una caja menor para el grupo de Procesos Corporativos de la Subdirección Administrativa y Financiera - Parques Nacionales Naturales, Nivel Central vigencia 2023.

“La constitución y funcionamiento de las cajas menores en los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, y en las entidades nacionales con régimen presupuestal de Empresas Industriales y Comerciales del Estado con carácter no financiero, respecto de los recursos que le asigna la Nación, se regirán por el Decreto 1068 de 2015 y por las demás normas que lo modifiquen o adicionen”.

En concordancia con el artículo 2.8.5.9 del Decreto 1068 de 2015, el manejo del dinero de la caja menor se realizará a través de la cuenta corriente del Banco de Bogotá N° 034621136 de acuerdo

con las normas legales vigentes. No obstante, se podrá manejar en efectivo hasta cinco (5) salarios mínimos legales mensuales vigentes, es decir para la vigencia 2023 será hasta CINCO MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS \$5,800,000,00. A junio 30 de 2023 se presenta un saldo de \$ 3.643.273,00, registrados en Nivel Central.

BANCOS: Representa los saldos en cuentas corrientes, pendientes de giro a beneficiario final, enmarcado en la Circular Externa 002 de enero 8 de 2016. *“De conformidad con lo establecido en el libro 2 parte 9, título 1, capítulo 2 del Decreto 1068 de 2015, los pagos que se realicen a través de SIIF Nación, se deberán realizar con abono en cuenta al beneficiario final, para lo cual las entidades usuarias del aplicativo deberán cumplir con los requisitos establecidos en las normas legales vigentes; expedir mediante acto administrativo los procesos y procedimientos necesarios para hacer registros en el Sistema y estructurar a través de las oficinas de control interno, un esquema de seguimiento al proceso de pagos que permita dar cumplimiento de las políticas de seguridad instauradas por el Comité Directivo del Sistema.”*. A través de dicha circular se establece los lineamientos de pagos a beneficiario final y los conceptos autorizados.

A junio 30 de 2023, se sustenta el saldo en cuenta bancaria, así; no obstante, cada partida está sustentada en las conciliaciones bancarias.

Nivel Central: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$400,00 partida pendiente de giro, por concepto de ARL practicantes Sena.

D.T Orinoquía: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$198.070,00, valores pendientes de pago por concepto de seguridad social y parafiscales CAJACOPI.

Andes Nororientales: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$6.655.500,00, valores pendientes de pago por concepto de seguridad social.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS ACORTE DE VIGENCIA		VARIACION	%
Cód. Contable	Nat	CONCEPTO	Jun-23	Mar-23	VALOR VARIACION	
1.3	DB	CUENTAS POR COBRAR	103.715.509,38	95.845.603,31	7.869.906,07	8,21%
1.3.84	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	256.780.482,00	249.244.823,84	7.535.658,16	3,02%
1.3.86	DB	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-	334.247,91	0,22%

138426 - PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que a 30 de junio de 2023 se encuentran pendientes de pago por parte de las Entidades Promotoras de Salud y las 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.

INCAPACIDADES SALDOS CONTABLES SIIF NACIÓN NIVEL CONSOLIDADO		
CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO A 30.06.2023
800088702	EPS SURAMERICANA S. A	3.573.037,00
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	2.470.430,00
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S A Y TAMBIEN PODRA UTILIZAR LA DENOMINACION CAFESALUD EPS S A - EN LIQUIDACION	27.229.151,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS DE VIDA	42.222.917,00
800250119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	23.182.148,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	17.436.246,00
800251440	DE SALUD ENTIDAD PROMOTORA	2,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	17.999.415,00
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD S.A. S.O.S.	13.189.159,00
814000337	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	1.662,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	9.023.671,00
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	423.308,00

INCAPACIDADES SALDOS CONTABLES SII FINANCIA NIVEL CONSOLIDADO		
CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO A 30.06.2023
837000084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	68.186,00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	10.450.824,00
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.258.028,00
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMPENALCO VALLE DELAGENTE	583.147,00
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	2.140,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2.055.587,00
900156264	NUEVA EPS S A	24.179,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	44.731.188,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	295.839,00
900382496	PARQUES NACIONALES NATURALES - DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA	1.331.408,00
900462447		8.934.511,00
901021565	EMSSANAR ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.S.	58.227,00
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	112.259,00
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	12.036.236,00
TOTAL CUENTA 138426		238.692.905,00

Nota: Cada DT elabora conciliación contable vs base de datos de Gestión Humana.

138490 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Representa los valores pendientes por cobrar a 30 de junio 2023 por \$18.087.577,00, 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 Orinoquia: 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 \$242.553,00

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.

1386 – DETERIORO: A junio 30 de 2023, se encuentra un saldo consolidado de \$153.064.972,62, derivado del análisis del deterioro de incapacidades, respecto al análisis de la cobrabilidad según las características de la cartera y el tercero soportado en la planilla de Deterioro de cuentas por cobrar a nivel tercero.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORRIENTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
COTE Cuenta C/ta	NO Y	CONCEPTO	Jun-23	Jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.6	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	131.857.053.006,51	125.865.959.867,61	5.991.093.138,90	4,76%
1.6.05	DB	TERRENOS	49.360.843.287,15	49.034.736.356,15	326.106.931,00	0,67%
1.6.10	DB	SEMOVIENTES Y PLANTAS	117.847.511,86	113.997.511,86	3.850.000,00	3,38%
1.6.15	DB	CONSTRUCCIONES EN CURSO	12.117.130.395,66	8.124.240.274,16	3.992.890.121,50	49,15%
1.6.35	DB	BIENES MUEBLES EN BODEGA	462.324.115,18	879.432.278,18	417.108.163,00	-47,43%
1.6.36	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	28.141.955,00	118.466.955,00	90.325.000,00	-76,24%
1.6.37	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	924.198.508,71	1.056.748.911,19	132.550.402,48	-12,54%
1.6.40	DB	EDIFICACIONES	53.214.578.644,37	50.772.403.445,21	2.442.175.199,16	4,81%
1.6.45	DB	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.525.720.036,77	1.413.158.906,77	112.561.130,00	7,97%
1.6.50	DB	REDES, LÍNEAS Y CABLES	172.369.384,00	149.750.363,00	22.619.021,00	15,10%
1.6.55	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.192.772.201,34	5.105.385.578,34	87.386.623,00	1,71%
1.6.60	DB	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.945.375.459,59	1.714.885.818,59	230.489.641,00	13,44%
1.6.65	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.380.580.501,78	3.234.765.853,22	145.814.648,56	4,51%
1.6.70	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	15.179.524.922,68	14.337.885.126,20	841.639.796,48	5,87%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

1.6.75	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	20.945.579.765,63	20.650.787.865,63	294.791.900,00	1,43%
1.6.80	DB	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	383.731.258,68	378.451.772,68	5.279.486,00	1,40%
1.6.83	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.736.766.129,80	6.738.156.140,80	1.390.011,00	-0,02%
1.6.85	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	39.809.743.423,88	-37.936.605.641,56	1.873.137.782,32	4,94%
1.6.95	CR	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	20.687.647,81	-20.687.647,81		0,00%

Codigo	Descripcion	Saldo Final Jun30.2023	320102000	320102003	320102004
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	131.857.053.006,51	3.767.243.149,52	27.064.719.870,65	13.795.299.556,80

320102005	320102006	320102007	320102008
PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
21.577.740.849,48	30.520.865.768,61	6.857.036.873,81	28.274.146.937,64

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 junio 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, correspondiente 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.

Para el 30 de junio de 2023 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$131.857 millones, para las cuales se encuentra una Depreciación acumulada de \$39.809 millones y un Deterioro por valor de \$20.687 millones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARQUES NACIONALES SIIF A JUN.30.2023						
		Código	Descripción	Saldo Final jun.30.2023		
		16	PPYE	131.857.053.006,51		
		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 GENERAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
3.767.243.149,52	27.064.719.870,65	13.795.299.556,80	21.577.740.849,48	30.520.865.768,61	6.857.036.873,81	28.274.146.937,64
2,86%	20,53%	10,46%	16,36%	23,15%	5,20%	21,44%

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		131.857.053.006,51	100%
1.6.05	Terrenos	49.360.843.287,15	37,44%
1.6.10	Semovientes y plantas	117.847.511,86	0,09%
1.6.15	Construcciones en curso	12.117.130.395,66	9,19%
1.6.35	Bienes muebles en bodega	462.324.115,18	0,35%
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	28.141.955,00	0,02%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	924.198.508,71	0,70%
1.6.40	Edificaciones	53.214.578.644,37	40,36%
1.6.45	Plantas, ductos y túneles	1.525.720.036,77	1,16%
1.6.50	Redes, líneas y cables	172.369.384,00	0,13%
1.6.55	Maquinaria y equipo	5.192.772.201,34	3,94%

COMPOSICION PPYE PARQUES NACIONALES			
1.6.60	Equipo médico y científico	1.945.375.459,59	1,48%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.380.580.501,78	2,56%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	15.179.524.922,68	11,51%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	20.945.579.765,63	15,89%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	383.731.258,68	0,29%
1.6.83	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.736.766.129,80	5,11%
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-39.809.743.423,88	-30,19%
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-20.687.647,81	-0,02%

PPYE SIIF NACIÓN VS NEÓN – DIFERENCIAS A NIVEL CONSOLIDADO

Código Contable	Descripción cuenta contable	Valor Contable	Valor NEÓN	Diferencia	DT	Justificación
160501001	Urbanos	3.338.922.754,00	\$ 3.310.319.076,00	\$ 28.603.678,00	DTAM	Pendiente registro en Neón de ajustes aprobados en Comité de Sostenibilidad
161501001	Edificaciones	12.117.130.395,66		\$ 12.117.130.395,66	DTS	Reconocimiento contable de construcciones en curso. Neón no cuenta con módulo de construcciones en curso actualmente.
164001001	Edificios y casas	36.478.825.160,84	\$ 36.383.056.650,68	\$ 95.768.510,16	DTAM	Pendiente registro en Neón de ajustes aprobados en Comité de Sostenibilidad
168501001	Edificios y casas	- 8.447.527.306,12	\$ (8.385.485.670,56)	\$ (62.041.635,56)	DTAM	Pendiente registro en Neón de ajustes aprobados en Comité de Sostenibilidad
168504015	Equipo de seguridad y rescate	405.799,00		\$ (405.799,00)	DTCA	Se ha expuesto al GPC de nivel central y a MEGASOFT de error en reporte de activo totalmente depreciado.
891521001	Responsabilidades en proceso	- 2.772.937.508,03	\$ (2.631.107.570,03)	\$ (141.829.938,00)	DTCA, DTPA	Error reporte Neón.

Fuente: Reporte de saldos NEÓN, Reporte de saldos y movimientos SIIF - Ver conciliaciones DTS

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

CUENTA 1605 – TERRENOS Se presenta un valor de \$49.360.843.287,15 con una representación dentro de PPYE del 37,44%.

Como antecedente y dado la importancia del proceso de depuración, se informa que en la vigencia anterior 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 \$ 3.338.922.754,00.

			32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-007
Código	Descripción	Saldo Final (Jun.30.2023)	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	AMAZONIA
160501	Urbanos	3.338.922.754,00	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	300.197.301,00
160501001	Urbanos	3.338.922.754,00	39.152.000,00	1.036.823.453,00	1.962.750.000,00	300.197.301,00

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

DIR/NIVEO CENTRAL	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	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 Matrícula 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). Matrícula 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, matrícula 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. Matrícula 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, MATRICUAL INM. 120-20744, COD: CATASTRAL 0103300740007000	22/07/2022	537.903.743,00
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: 00010000001000090000000000. 17060 M2	8/08/2022	304.721.050,00
DIR. TERRITORIAL PACIFICO PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	LOTE DE TERRENO URBANO	1/12/2022	1.962.750.000,00

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

SUBCUENTA 160502 TERRENOS RURALES: Se presenta un valor de \$ 44.676.902.533,15.

Código	Descripción	Saldo Final (Jun30,2023)	32-01-02-003 ANDES NORORIENTALES	32-01-02-004 ANDES OCCIDENTALES	32-01-02-005 PACIFICO	32-01-02-006 CARIBE	32-01-02-007 AMAZONIA	32-01-02-008 ORINOQUIA
160502	Rurales	44.676.902.533,15	13.065.714.408,22	3.726.899.683,70	11.245.597,00	3.527.190.534,00	39.093.186,10	24.306.759.124,11

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

DT/NC	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
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, Matricula 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, matrícula 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 "Morrocóy" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del Manacacins, Departamento Meta, con un área de (1.000 Has.) hectáreas, matrícula inmobiliaria N° 236-38534, cédula catastral N°50689000300000002022500000000, escritura pública 738.	30/12/2022	1.800.000.000,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	PREDIO. Predio Rural "Pilonos" 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, matrícula inmobiliaria N° 236-24051, cédula catastral N°50689000300000002012000000000, 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, matrícula inmobiliaria N° 236-38533, cédula catastral N°50689000300000002019900000000, 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, matrícula inmobiliaria N° 236-38542, cédula catastral N°50689000300000002019300000000, 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, matrícula inmobiliaria N° 236-38540, cédula catastral N°50689000300000002019700000000, escritura pública 737.	30/12/2022	1.750.382.100,00
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°50689000300000002019400000000, 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°50689000300000002019600000000, 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°50689000300000002019800000000, escritura pública 744.	30/12/2022	1.632.192.300,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

DTAN	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
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°506890003000000020202000000000, 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 NEÓN PNN.

SUBCUENTA 161501 – CONSTRUCCIONES EN CURSO: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 de \$12.117.130.395,66.

			32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006
Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2023	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE
161501	Edificaciones	12.117.130.395,66	7.322.297.398,51	288.597.204,23	2.990.173.125,97	1.516.062.666,95

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"

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

DTPA – Dirección Territorial Pacifico: 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

CUENTA 1640 – EDIFICACIONES. Presenta un saldo a junio 30 de 2023 de \$53.214.578.644,37. Con una representación del 40,36% dentro del total de propiedad, planta y equipo.

SUBCUENTA 164001 – EDIFICIOS Y CASAS: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 de \$36.748.825.160,84.

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

ND/DTS	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	BAHÍA PORTETE KAURRELE	CASA. SEDE OPERATIVA DEL PARQUE NACIONAL NATURAL BAHÍA PORTETE; MUNICIPIO DE URIBIA; INFRAESTRUCTURA. CUENTA CON BATERIA 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, matrícula 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, FOLIÓ M 450-2590, REG. CATASTRAL: 0040000004000200000000, 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
DIR TERRITORIAL PACIFICO PARQUES	DIRECCIÓN 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 (CORRECCIÓN ANTERIOR 0807920) - 200.64 .	25/10/2019	481.937.280,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	PARAMILLO	CASA HABITACIONAL SEDE ITUANGO ESCRITURA 514 ÁREA 231.6 m² CARRERA 16 NIÁGARA No. 13A. Matrícula 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 junio 30 de 2023 de \$20.945.579.765,83. Con una representación del 16,41% dentro del total de propiedad, planta y equipo.

SUBCUENTA 167502 - TERRESTRE: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 de \$14.360.125.247,02 Se muestra los equipos de transporte terrestre (camionetas, motocicletas, bicicletas) valor representativo dentro de la subcuenta, así:

CUENTA 1683 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN

PPYE EN CONCESIÓN			32-01-02-004	32-01-02-005
Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2023	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.736.766.129,80	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	150.970.459,00	85.540.078,00	65.430.381,00
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	
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 Jun.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	39.809.743.423,88	2.739.785.857,21	-4.083.642.505,27	5.960.366.136,07

Código	Descripción	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008
		PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	6.498.280.227,49	12.796.574.387,29	4.937.609.766,86	2.793.484.543,69

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

Es importante recalcar que ningún bien en servicio que haga parte de 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. Hibrido de madera rolliza con material pétreo con cubierta igual a la anterior.	35
TIPO IV	Construcciones en madera inmunizada vacío presión con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc.	25
	Hibrido en madera inmunizada vacío presión y mampostería con cubierta igual a la anterior.	
	Construcciones en madera plástica.	
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)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
TIPO	CONCEPTOS		
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 período 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. Contab)	CONCEPTO	jun.23	mar.23	VALOR VARIACIÓN	
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	2.136.600.129,33	2.067.650.167,33	68.949.962,00	3,33%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-954.127.685,57	-899.134.380,32	-54.993.305,25	6,12%

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	1.586.662.198,3	549.937.931,0	2.136.600.129,3
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras			0,0
Adquisiciones en permutas			0,0
Donaciones recibidas			0,0
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):	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
Baja en cuentas			0,0
Otras salidas de Intangibles	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
= SUBTOTAL	1.586.662.198,3	549.937.931,0	2.136.600.129,3
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
+ 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.586.662.198,3	549.937.931,0	2.136.600.129,3
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	953.946.351,9	181.333,7	954.127.685,6
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	953.946.351,9	181.333,7	954.127.685,6
+ Amortización aplicada vigencia actual			0,0
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	632.715.846,4	549.756.597,3	1.182.472.443,8
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	60,1	0,0	44,7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

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
* Especificar tipo de transacción 2			0,0
* Especificar tipo de transacción ...n			0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.517.712.236,3	549.937.931,0	2.067.650.167,3
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)			0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)			0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)			0,0

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)			0,0
- SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.517.712.236,3	549.937.931,0	2.067.650.167,3
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	898.993.046,7	141.333,6	899.134.380,3
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
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado			0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual			0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual			0,0
- VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	618.719.189,6	549.796.597,4	1.168.515.787,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	59,2	0,0	43,5
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

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**

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	NEÓN
DESCRIPCION	Esta herramienta de tipo administrativo que permite el manejo y control de los bienes de la entidad.
CONTRATOS RELACIONADOS	KFW-CPS-002 de 2017 Megasoft
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 - Fasc 1
VALOR	\$ 549.137.931

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

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

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contable	S/O	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.05	DB	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	692.413.422,42	123.109.881,18	569.303.541,24	462%
1.9.06	DB	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.853.007.954,10	13.508.404.235,10	-2.655.396.281,00	-20%
1.9.08	DB	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	68.246.201,12	4.505.901.242,44	-4.437.655.041,32	-98%

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.

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

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

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

En esta cuenta se registran los seguros adquiridos por la Entidad con corte a 30 de junio de 2023 por valor de \$486.114.291.23, 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 30 de junio de 2023, esta cuenta está compuesta principalmente por los anticipos realizados por las Direcciones Territoriales para la adquisición de combustible por medio de valceras y se adquieren según las áreas protegidas.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

			32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008
Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
19051 4	Bienes y servicios	206.299.131,1 9	3.364,00	1.760.000,00	127.628.370,0 0	12.873.325,9 0	27.874.131,2 9	36.159.940,00

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 cláusula 7° del contrato forma de pago: anticipo 40% del vr contrato, una vez se suscriba acta inicio y se encuentren aprobados 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 \$8.991.341.781,00.

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 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:

	PROYECTOS DE COOPERACIÓN	Saldo Jun 2023
190601	Anticipos de periodos anteriores	8.991.341.781,00
	KFW I	7.740.344.754,00
	KFW II	1.111.428.866,00
	MOORE VI	100.448.117,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	288.105,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	23.182.000,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	-6.147.367,00
	FONDO PATRIMONIAL	21.797.306,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2023.

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.

SUBCUENTA 190604 – ANTICIPO PARA ADQUISIÓN DE BIENES Y SERVICIOS:

			32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-008
Código	Descripción	Saldo Final Jun.30.2023	PACIFICO	CARIBE	ORINOQUIA
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.861.666.173,10	1.393.162.486,10	103.186.525,00	365.317.162,00

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 (lotés 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 – PROYECTOS DE COOPERACIÓN:

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.

	PROYECTOS DE COOPERACIÓN	Saldo Jun 2023
190801	Recursos entregados en administración	852.072,01
	KFW I	-3.449.602.982,04
	KFW II	2.109.268.968,77
	MOORE VI	519.043,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	- 245.568.750,00
	MONACO	3.448.972,28
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	584.839.975,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	763.609.673,00
	FONDO PATRIMONIAL	143.098.118,00
	MALPELO	105.899.024,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2023.

Nota: Se presentan saldos negativos, ya que se encuentra pendiente registrar información correspondiente a la vigencia 2022, pendiente de aprobación por comité de sostenibilidad.

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.

SUBCUENTA 190801 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN – CONVENIOS DE COOPERACIÓN:

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

DTCA – Dirección Territorial Caribe: Registra un saldo de \$0,65. De saldos de los Convenio 012 de 2021 ASOCIACIÓN GRUPO DE EXSARREDORES NIT 901.043.721.

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

Nivel Central: Presenta un saldo de \$52.354.620,47, así: NIT.860.525.148 - FIDUCIARIA LA PREVISORA SA POR \$51.502.548,46 - Correspondiente al fondo de contingencias.

-NIT 900.064.749 - PATRIMONIO NATURAL POR \$852.072,01.

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 junio 30 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contabil	SA	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.4	CR	CUENTAS POR PAGAR	1.343.359.949,53	2.380.699.678,45	-1.037.339.728,92	-44%
2.4.01	CR	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	470.024.229,88	1.855.018.996,59	-1.384.994.766,71	-75%
2.4.07	CR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	260.540.928,40	222.892.369,40	37.648.559,00	17%
2.4.24	CR	DESCUENTOS DE NOMINA	286.522.581,98	67.783.690,98	218.738.891,00	323%
2.4.36	CR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	249.229.616,95	173.041.569,95	76.188.047,00	44%
2.4.90	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	77.042.592,32	61.963.051,53	15.079.540,79	24%

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 éstas; de la misma manera, tampoco incumple con los pagos

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

A 30 de junio de 2023 la entidad presentó un saldo de cuentas por pagar para la Adquisición de Bienes y servicios nacionales por valor de \$470 millones, presentando una disminución de \$1.384. millones respecto al primer trimestre del presente año.

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 30 de junio de 2023 el saldo de la cuenta es de \$260 millones, presentando un aumento de \$37 millones respecto al primer trimestre del presente año.

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.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad. A 30 de junio de 2023, la cuenta presenta un saldo de \$77 millones, compuesto de la siguiente manera:

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTO SE 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 INTERES (%)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta a renegotiación o corrección?	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en # meses)		NUEVAS TASAS DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			77.042.592,3				0,0						0,0
Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap			14.848.200,0				0,0						0,0
Nacionales	P			1	-1	NA		NA	No	NA	NA	NA	NA

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (Reporte agrupado por datos comunes de asociación)				SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES			DETALLES DE LA RECTIFICACIÓN O CORRECCIÓN DE LA INFRACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	CATEGORÍA	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en meses)		RESTRICCIONES	ESTADO DE INFRACCIÓN	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	presente renew termina correcto	NUEVAS RESTRICCIONES	PLAZO (rango en meses)		SUSPENSIÓN DE INTERESES
				MÍNIMO	MÁXIMO						MÍNIMO	MÁXIMO	
Nacionales	PJ	2	14.848.200,0	1	1	NA		NA	No	NA	NA	NA	NA
Extranjeros	P								Si/No				
Extranjeros	PJ								Si/No				
Saldo a favor de beneficiarios			4.858.426,0										0,0
Nacionales	P	4	4.771.252,0	1	3	NA		NA	No	NA	NA	NA	NA
Nacionales	PJ	1	87.174,0	1	3	NA		NA	No	NA	NA	NA	NA
Aportes al Icbf y sena			34.611.800,0										0,0
Nacionales	P								No	NA	NA	NA	NA
Nacionales	PJ	2	34.611.800,0	1	1	NA		NA	No	NA	NA	NA	NA
Extranjeros	P								Si/No				
Extranjeros	PJ								Si/No				
Servicios			14.189.948,8										0,0
Nacionales	P								No	NA	NA	NA	NA
Nacionales	PJ	8	14.189.948,8	1	3	NA		NA	No	NA	NA	NA	NA
Extranjeros	P								Si/No				
Extranjeros	PJ								Si/No				
Arrendamiento operativo			8.534.217,5										0,0
Nacionales	P								No	NA	NA	NA	NA
Nacionales	PJ	1	8.534.217,5	1	3	NA		NA	No	NA	NA	NA	NA
Extranjeros	P								Si/No				
Extranjeros	PJ								Si/No				

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 30 de junio de 2023, la cuenta presenta un saldo de \$5.516 millones, con un aumento de \$1.509 millones respecto al primer trimestre del presente año.

Composición

El saldo de la cuenta se encuentra compuesta por los beneficios a corto y largo plazo, se presenta a continuación los saldos así:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS ACORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		junio 2023	marzo 2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.516.001.455,76	4.006.358.576,98	1.509.642.878,78
2.5.11	Cr Beneficios a los empleados a corto plazo	5.284.251.835,46	3.800.508.731,68	1.483.743.103,78
2.5.12	Cr Beneficios a los empleados a largo plazo	231.749.620,30	205.849.845,30	25.899.775,00
2.5.13	Cr Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
2.5.14	Cr Beneficios posempleo - pensiones			0,00
2.5.15	Cr Otros beneficios posempleo			0,00
	Db PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1.9.02	Db Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1.9.03	Db Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1.9.04	Db Para beneficios posempleo			0,00
	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	5.516.001.455,76	4.006.358.576,98	1.509.642.878,78
(+) Beneficios	A corto plazo	5.284.251.835,46	3.800.508.731,68	1.483.743.103,78
(-) Plan de Activos	A largo plazo	231.749.620,30	205.849.845,30	25.899.775,00
(=) NETO	Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
	Posempleo	0,00	0,00	0,00

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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.284.251.835,5
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	37.099.286,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	0,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	0,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.417.049.090,2
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	967.882.440,7

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	977.161.054,0
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	1.116.718.426,8
2.5.11.08	Cr	Licencias	0,0
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	524.885.308,8
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	17.385.954,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	114.327.075,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	72.830.000,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	38.913.200,0

**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.

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 30 de junio de 2023 las provisiones se encuentran constituidas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE DE ORIENTE		VARIACIÓN	
Cont. Contable	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	20.023.341.530.00	19.425.389.500.00	597.952.030.00	3,08%

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 - CORTI 2023						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DR)			
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 PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			19.425.389.500,0	1.550.643.350,0	0,0	952.691.320,0	0,0	0,0	20.023.341.530,0
Administrativas			19.425.389.500,0	1.550.643.350,0	0,0	952.691.320,0	0,0	0,0	20.023.341.530,0
Nacionales	PN	18	19.425.389.500,0	1.550.643.350,0		952.691.320,0			20.023.341.530,0

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 JUNIO 30 DE 2023 EKOGUI Y SIIF NACIÓN

NOTA: La información corresponde a lo registrado al cierre de junio de 2023.

SALDO PROVISION DE LITIGIOS A 30 DE JUNIO DE 2023				
TERCERO	NOMBRE	SALDO SIIF	SALDO EKOGUI	DIFERENCIA
TER 19435080	ROLANDO DUQUE LOPEZ	555.752.934,00	555.752.934,00	0,00
TER 12189558	LUIS ERNESTO PARGA CERON	492.415.521,00	492.415.521,00	0,00
TER 42082017	MARTHA LUCIA ZAMORA VILLANEDA	383.793.098,00	383.793.098,00	0,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

SALDO PROVISION DE LITIGIOS A 30 DE JUNIO DE 2023				
TERCERO	NOMBRE	SALDO SIIF	SALDO EKOGUI	DIFERENCIA
TER 63283404	FANNY ORTIZ MENDEZ	296.187.377,00	296.187.377,00	0,00
TER 4588878	ARLES ANTONIO ARISTIZABAL VELEZ	93.516.630,00	93.516.630,00	0,00
TER 19145983	PABLO ENRIQUE PAEZ DIAZ	195.052.352,00	195.052.352,00	0,00
TER 37831000	ELSA HERNANDEZ CIFUENTES	83.152.700,00	83.152.700,00	0,00
TER 41524048	DORIS STELLA ZABARAIN NAVARRO	27.689.526,00	27.689.526,00	0,00
TER 25195555	LUZ ADRIANA RENDON MARIN	398.793.473,00	398.793.473,00	0,00
TER 27880797	REINA ALEXANDRA DAVILA VILLAMIZAR	35.039.554,00	35.039.554,00	0,00
TER 2375619	ARCESIO ROMERO RUBIO	261.528.318,00	261.528.318,00	0,00
TER 45495780	JUDITH CECILIA RODRIGUEZ PUERTAS	418.635.030,00	418.635.030,00	0,00
TER 13955084	JORGE ALBERTO MEJIA BARBOSA	134.293.131,00	134.293.131,00	0,00
TER 6066953	ALONSO VELASCO PARDO	175.010.076,00	175.010.076,00	0,00
TER 1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	91.536.230,00	91.536.230,00	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	16.314.177.060,00	16.314.177.060,00	0,00
TER 82385552	HUGO RIVAS FLOREZ	49.961.144,00		49.961.144,00
	TOTAL 1	20.023.341.530,00	19.973.380.386,00	49.961.144,00
TER 82385552	Memorando 20201300002883 de 16 de sep/2020. Valor informado por OAJ de litigio no incluido en EKOGUI - HUGO RIVAS FLOREZ (ver nota)		49.961.144,00	
	TOTAL A JUNIO 30 2023	20.023.341.530,00	20.023.341.530,00	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 \$16.314.177.060.00, acorde a una reparación es decir indemnización

de perjuicios (daña 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.

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	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.9	OTROS PASIVOS	13.890.746.958,45	16.268.234.336,42	-2.377.487.377,97	-15%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	13.890.746.958,45	16.268.234.336,42	-2.377.487.377,97	-15%

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

PROYECTOS DE COOPERACION		Saldo Jun 2023
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	13.890.746.958,45
	KFW I	7.148.379.267,68
	KFW II	4.655.503.062,77
	MOORE VI	100.448.117,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	245.280.645,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	1.217.054.768,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	743.116.130,00
	FONDO PATRIMONIAL	165.626.893,00
	MONACO	341,00
	MALPELO	105.899.024,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2023.

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 junio de 2023, los pasivos contingentes presentan un saldo de \$206.900 millones, lo que indica un incremento de \$12.615 millones respecto de marzo 2023.

Código Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORRIENTES TRIMESTRE		VARIACIÓN	
		jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	206.900.079.569,90	194.285.024.336,54	12.615.055.233,36	6,49%
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	206.900.079.569,90	194.285.024.336,54	12.615.055.233,36	6,49%

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.

DESCRIPCIÓN CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	CORTE 2023 VALOR EN MILBROS	CANTIDAD (PROCESOS) (CASOS)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
				ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA TÉCNICA

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRATICABILIDAD	
			VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	206.900.079.569,9	27		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	206.900.079.569,9	27		
9.1.20.04	Db	Administrativos	206.900.079.569,9	27		

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

A 30 de junio de 2023, el detalle de los pasivos contingentes es el siguiente:

**LITIGIOS CON CALIFICACIÓN DE RIESGO MEDIA Y BAJA A JUNIO 30 DE 2023 EKOI Y
SIIF NACIÓN**

CUENTA DE PASIVOS CONTINGENTE - LITIGIOS				
Identificación	Descripción	Saldo SIIF	Saldo Ekogui	Diferencia
TER 19334850	PABLO VARGAS	33.578.948,55	33.578.948,55	-
TER 830053630	PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	36.236.270,17	36.236.270,17	-
TER 88183260	ELIBARDO BAYONA TARAZONA	2.537.835.306,96	2.537.835.306,96	-
TER 5603185	PEDRO JESUS VELASCO CORDERO	7.164.214,27	7.164.214,27	-
TER 71251954	ORMAN GUISAO URIBE	0,00	-	-
TER 76328462	JAIME ANDRES FIERRO CIFUENTES	23.927.828,54	23.927.828,54	-
TER 79736653	JAIME EULISES CAICEDO ESCOBAR	131.821.158,37	131.821.158,37	-
TER 819003792	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL LA SAMARI	5.743.871.661,34	5.743.871.661,34	-
TER 12142463	ARNULFO JOAQUI ZEMANATE	1.434.920.000,00	1.434.920.000,00	-
TER 900570964	ULTRACEM S.A.S.	9.322.234.379,92	9.322.234.379,92	-
TER 7550279	JORGE HERNAN CASTAÑO SARMIENTO	122.043.057,65	122.043.057,65	-
TER 1082948651	LUIS FERNANDO OSPINO GONZALEZ	1.999.656.792,39	1.999.656.792,39	-
TER 6066953	ALONSO VELASCO PARDO	124.336.734.603,77	124.336.734.603,77	-
TER 2906593	CARLOS ANTONIO RIVADENEIRA NEIRA	47.983.571.666,05	47.983.571.666,05	-
TER 1082915691	JAIRO PACHECO YANES	1.027.168.874,58	1.027.168.874,58	-
TER 1750253	RAMON PEZZOTI ARIZA	688.256.333,19	688.256.333,19	-
TER 84453315	ALFONSO EMILIO ARIAS MORALES	819.688.146,24	819.688.146,24	-
TER 12535633	OSVALDO LOAIZA VELASQUEZ	690.379.926,40	690.379.926,40	-

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

CUENTA DE PASIVOS CONTINGENTE - LITIGIOS				
Identificación	Descripción	Saldo SIIF	Saldo Ekogui	Diferencia
TER 91072644	OVIDIO LESMES OTERO	690.379.926,40	690.379.926,40	-
TER 287072	YONATAN PACHECO YAÑEZ	88.298.132,78	88.298.132,78	-
TER 41421784	MARINA HEREDIA DE SANCHEZ	1.026.600.000,00	1.026.600.000,00	-
TER 12525656	SANTOS JOSE RIATIGA PINEDA	33.545.224,98	33.545.224,98	-
TER 14973763	LUIS RUIZ CORTES	402.947.382,63	402.947.382,63	-
TER 1083006817	NELSON ENRIQUE CASTRO PERDOMO	771.846.538,15	771.846.538,15	-
TER 36726266	SAIDA MILENA GARCIA MANJARREZ	2.374.238.406,07	2.374.238.406,07	-
TER 39009998	ROCIO DEL CARMEN GOMEZ MARMOL	137.955.556,73	137.955.556,73	-
TER 66736531	MARITZA SOLIS SINISTERRA	4.435.179.233,77	4.435.179.233,77	-
TOTALES		206.900.079.569,90	206.900.079.569,90	0,00

Fuente: SIIF 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.

Cód. Contable	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
		jun.23	mar.23	VALOR VARIACIÓN	%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	72.462.855.495,33	72.607.771.574,39	-144.916.079,06	-0,20%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	2.966.853.807,98	3.076.221.598,75	-109.367.790,77	-3,56%
8.3.55	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	0,00	0,00%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.774.091.621,03	1.809.639.909,32	-35.548.288,29	-1,96%

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

En la cuenta 8355 – ejecución de proyectos de ejecución, se registra el valor pendiente de ejecutar de los proyectos de Ejecución, para efectos el informado por FKW.

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. Contab. It.	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	206.900.079.569,90	194.285.024.336,54	12.615.055.233,36	6,49%
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	206.900.079.569,90	194.285.024.336,54	12.615.055.233,36	6,49%
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%
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)	-209.337.699.826,54	-196.722.644.593,18	12.615.055.233,36	6,41%
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-206.900.079.569,90	-194.285.024.336,54	12.615.055.233,36	6,49%
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. Contab. It.	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	74.580.584.993,50	75.005.999.949,62	-425.414.956,12	-0,57%
3.1.05	CÁPITAL FISCAL	8.716.184.243,79	8.716.184.243,79	0,00	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	65.864.400.749,71	66.289.815.705,83	-425.414.956,12	-0,64%

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

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

La cuenta de patrimonio refleja un saldo a junio 30 de 2023 de \$74.580,5 millones, presentando una disminución de -\$425 millones correspondiente al reconocimiento del resultado del ejercicio para junio de 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 30 de junio de 2023, la entidad registra ingresos totales por un valor de \$83.530 millones, presentando un aumento de \$32.275 millones respecto en comparación al mes de junio de 2022, donde el rubro con mayor participación corresponde a los ingresos percibidos por Operaciones Interinstitucionales.

Composición

Cód. Contable	Nat	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS ACORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	%
			Jun 23	Jun 22		
4	CR	INGRESOS	83.530.564.092,63	51.254.715.716,10	32.275.848.376,53	63%
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.056.754.670,31	2.293.105.653,98	2.763.649.016,33	121%
4.7	CR	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	76.929.237.695,59	48.761.448.214,14	28.167.789.481,45	58%
4.8	CR	OTROS INGRESOS	1.544.571.726,73	200.161.847,98	1.344.409.878,75	672%

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

Cód. Contable	Nat	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	Saldo a corte de vigencia		VALOR VARIACIÓN	%
			Jun 23	Jun 22		
4	CR	INGRESOS	20.500.234.790,07	16.961.542.462,49	3.538.692.327,58	20,86%
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.143.371.707,45	28.719.651,42	1.114.652.056,03	3881,15%
4.4.28	CR	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.143.371.707,45	28.719.651,42	1.114.652.056,03	100,00%
4.7	CR	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	18.400.488.040,29	16.856.558.945,85	1.543.929.094,44	9,16%
4.7.05	CR	FONDOS RECIBIDOS	17.985.113.040,29	16.434.557.945,85	1.550.555.094,44	9,43%
4.7.22	CR	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	415.375.000,00	422.001.000,00	6.626.000,00	100,00%

Anexo Nota 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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.

Cód. Contable	Nat	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
		CONCEPTO	Jun 23	Jun 22	VALOR VARIACIÓN	
4.4.28	CR	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.056.754.670,31	2.293.105.653,98	2.763.649.016,33	121%
4.4.28.07	CR	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	29.223.672,70	964.934.168,98	935.710.496,28	-97%
4.4.28.27	CR	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	975.692.305,00	307.893.400,00	667.798.905,00	217%
4.4.28.28	CR	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales	3.372.559.421,16	793.872.963,00	2.578.686.458,16	325%
4.4.28.29	CR	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas	137.439.533,00	77.733.180,00	59.706.353,00	77%
4.4.28.30	CR	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	161.010.336,00	148.671.942,00	12.338.394,00	8%
4.4.28.90	CR	Otras transferencias	380.829.402,45	-	380.829.402,45	100%

SUBCUENTA 442827 – BIENES, RECURSOS RECIBIDOS DE COOPERANTES EXTRANJEROS: 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 de la vigencia actual por \$975.692.305 y acumulado por \$19.564.452.199 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.

PROYECTOS DE COOPERACIÓN ACUMULADO		Saldo Jun 2023
442827	Otras transferencias	19.564.452.199,00
	KFW I	8.386.825.822,00
	KFW II	5.873.864.510,00
	KFW	
	MOORE VI	246.328.740,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	1.912.038.360,00

PROYECTOS DE COOPERACIÓN ACUMULADO	Saldo Jun 2023
GEF CORAZÓN AMAZONÍA ADICIONAL	-
GALERAS Y ORQUIDEAS	-
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	1.395.992.564,00
AMAZON FUND SAN LUCAS	24.658.334,00
FONDO PATRIMONIAL	273.159.374,00
MALPELO	384.959.720,00
WCS-CONSERVEMOS LA VIDA	590.000.000,00
WCS-RIO SALDAÑA	476.624.775,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2023.

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.

GRUPO 47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

La cuenta registra un saldo de \$76.929 millones a 30 de junio de 2023, presentando un aumento de \$28.167 millones frente al mismo mes del año anterior. En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección Tesoro Nacional para funcionamiento y para Inversión y Operaciones sin flujo de Efectivo:

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

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

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS ACORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%	
Cód. Contable	Nat	Jun23	Jun22	VALOR VARIACIÓN		
4.8	CR	OTROS INGRESOS	1.544.571.726.73	200.161.847.98	1.344.409.878.75	672%
4.8.02	CR	FINANCIEROS	74.665.958.75	-	74.665.958.75	100%
4.8.08	CR	INGRESOS DIVERSOS	516.300.358.35	196.914.196.05	319.386.162.30	162%
4.8.30	CR	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	914.089.63	3.247.651.93	2.333.562.30	-72%

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
Cód. Contable	Nat	CONCEPTO	Jun.23	Jun.22	VALOR VARIACIÓN	
4.8.31	CR	REVERSIÓN DE PROVISIONES	952.691.320,00	-	952.691.320,00	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 A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
Cód. Contable	Nat	CONCEPTO	Jun.23	Jun.22	VALOR VARIACIÓN	
4.8	CR	OTROS INGRESOS	1.544.571.726,73	200.161.847,98	1.344.409.878,75	672%
4.8.02	CR	FINANCIEROS	74.665.958,75	-	74.665.958,75	100%
4.8.02.32	CR	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	74.665.958,75	-	74.665.958,75	100%
4.8.08.25	CR	Sobrantes	10.227.731,00	-	10.227.731,00	100%
4.8.08.26	CR	Recuperaciones	-	145.924.415,05	145.924.415,05	100%
4.8.08.27	CR	Aprovechamientos	24.538,20	-	24.538,20	100%
4.8.08.28	CR	Indemnizaciones	428.881.013,99	50.989.781,00	377.891.232,99	741%
4.8.08.63	CR	Reintegros	23.871.270,16	-	23.871.270,16	100%
4.8.08.66	CR	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	31.813.042,00	-	31.813.042,00	100%
4.8.08.90	CR	Otros ingresos diversos	21.482.763,00	-	21.482.763,00	100%
4.8.30.02	CR	Cuentas por cobrar	914.089,63	3.247.651,93	2.333.562,30	-72%
4.8.31.01	CR	Litigios y demandas	952.691.320,00	-	952.691.320,00	100%

NOTA 29. GASTOS

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad. A 30 de junio de 2023, la cuenta de Gastos presenta un saldo de \$54.117 millones

Composición

Codi. Contab. e	Net	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
		CONCEPTO	Jun23	Jun22	VALOR VARIACIÓN	
5	DB	GASTOS	54.117.193.199,58	49.269.470.783,37	4.847.722.416,21	10%
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	43.377.664.515,75	43.039.292.182,05	338.372.333,70	1%
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.884.874.592,78	4.286.750.274,02	598.124.318,76	14%
5.4	DB	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.578.603,38	503.615.222,01	477.036.618,63	-95%
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.883.132.921,00	1.204.015.768,54	3.679.117.152,46	306%
5.7	DB	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	106.028.195,81	33.321.783,00	72.706.412,81	218%
5.8	DB	OTROS GASTOS	838.914.370,86	202.475.553,75	636.438.817,11	314%

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

Codi. Contab. file	Net	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
		CONCEPTO	Jun23	Jun22	VALOR VARIACIÓN	
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	43.377.664.515,75	43.039.292.182,05	338.372.333,70	1%
5.1.01	DB	SUELDOS Y SALARIOS	11.987.318.724,07	10.952.922.860,85	1.034.395.863,22	9%
5.1.02	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	848.208,00	-	848.208,00	100%
5.1.03	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.964.218.800,00	2.906.467.600,00	57.751.200,00	2%
5.1.04	DB	APORTES SOBRE LA NÓMINA	592.457.900,00	574.234.100,00	18.223.800,00	3%
5.1.07	DB	PRESTACIONES SOCIALES	4.637.892.628,69	3.919.032.786,39	718.859.842,30	18%
5.1.08	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.788.051.076,00	4.327.363.870,00	539.312.794,00	-12%
5.1.11	DB	GENERALES	19.242.974.680,99	20.216.046.003,81	973.071.322,82	-5%
5.1.20	DB	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	163.902.498,00	143.224.961,00	20.677.537,00	14%

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS ACORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
Cod. Contable	Nº	CONCEPTO	Jun.23	Jun.22	VALOR VARIACIÓN	
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.884.874.592,78	4.286.750.274,02	598.124.318,76	14%
5.3.47	DB	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	9.320.771,84	13.375.019,19	4.054.247,35	-30%
5.3.51	DB	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	53.002.045,92	6.454.869,42	46.547.176,50	721%
5.3.57	DB	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	126.002,02	126.002,02	100%
5.3.60	DB	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.182.900.852,82	3.040.292.982,47	142.607.870,35	5%
5.3.66	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	89.007.572,20	93.406.116,92	4.398.544,72	-5%
5.3.68	DB	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.550.643.350,00	1.133.095.284,00	417.548.066,00	37%

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			DETERIORO 2023		
CODIGO CONTABLE	Nº	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	0	62.322.817,76	62.322.817,76
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	0	9.320.771,84	9.320.771,84
5.3.47.10	Db	Administración de la seguridad social en salud	0	224.384,25	224.384,25
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	0	9.096.387,59	9.096.387,59
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0	53.002.045,92	53.002.045,92
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	780.013,75	780.013,75
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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

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	7.877.420,89	7.877.420,89

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

Cod. Contable	Nat	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
			Jun.23	Jun.22	VALOR VARIACIÓN	
5.4	DB	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.578.603,38	503.615.222,01	477.036.618,63	-95%
5.4.23	DB	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.578.603,38	503.615.222,01	477.036.618,63	-95%
5.4.23.07	DB	Bienes entregados sin contraprestación	26.578.603,38	503.615.222,01	477.036.618,63	-95%

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

Cod. Contable	Nat	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
			Jun.23	Jun.22	VALOR VARIACIÓN	
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.883.132.921,00	1.204.015.768,54	3.679.117.152,46	306%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

DESCRIPCIÓN		SALDOS ACORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%	
Cód. Contable	Nº	CONCEPTO	Jun 23	Jun 22		VALOR VARIACIÓN
5.5.08	DB	MEDIO AMBIENTE	4.883.132.921,00	1.204.015.768,54	3.679.117.152,46	306%
5.5.08.01	DB	Actividades de conservación	4.883.132.921,00	1.044.022.018,54	3.839.110.902,46	368%
5.5.08.90	DB	Otros gastos en medio ambiente	-	159.993.750,00	159.993.750,00	-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.

PROYECTOS DE COOPERACIÓN CONSOLIDADO		Saldo Jun 2023
550801	Actividades de medio ambiente	9.444.099.977,00
	KFW I	4.463.471.980,00
	KFW II	2.830.434.774,00
	GEF CORAZÓN AMAZONÍA	1.067.162.231,00
	AMAZON FUND CHIRIBIQUETE	986.938.738,00
	AMAZON FUND SAN LUCAS	24.053.131,00
	FONDO PATRIMONIAL	72.039.123,00

Fuente: Informes financieros remitidos por Patrimonio Natural a Planeación, los cuales son remitidos a GGF. Saldos acumulados 2019 a 2023.

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 A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
Cod. Contable	Nat	CONCEPTO	Jun.23	Jun.22	VALOR VARIACIÓN	
5.7	DB	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	106.028.195,81	33.321.783,00	72.706.412,81	218%
5.7.20	DB	OPERACIONES DE ENLACE	106.028.195,81	33.321.783,00	72.706.412,81	218%
5.7.20.80	DB	Recaudos	106.028.195,81	33.321.783,00	72.706.412,81	218%

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 A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
Cod. Contable	Nat	CONCEPTO	Jun.23	Jun.22	VALOR VARIACIÓN	
5.8	DB	OTROS GASTOS	838.914.370,86	202.475.553,75	636.438.817,11	314%
5.8.02	DB	COMISIONES	-	48.700,00	48.700,00	100%
5.8.03	DB	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	308.527.438,00	-	308.527.438,00	100%
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	530.386.932,86	202.426.853,75	327.960.079,11	162%

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).

Ajuste por diferencia en Cambio. Parques Nacionales Naturales de Colombia a la fecha de corte de este informe no tiene transacciones en moneda extranjera. No obstante, reconoce la información de los proyectos de cooperación suministrada por Patrimonio Natural administrador de los recursos, por lo tanto, informó reconocimiento de diferencias en cambio por la conversión en moneda local de los recursos recibidos, producto de las variaciones por los movimientos del dólar, según informes de ejecución.

NOTA 32. Acuerdos de Concesión

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS ACUERDOS DE CONCESIÓN				
CÓDIGO CONTABLE	NAF	CONCEPTO	Jun-23	Jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
1.6.83	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.736.766.129,80	6.738.156.140,80	-1.390.011,00	0%
1.6.85.16	Cr	Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	-2.011.632.513,51	-1.956.897.052,08	-54.735.461,43	3%
		Valor en libros PPE en Concesión	4.725.133.616,29	4.781.259.088,72	-56.125.472,43	
		ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.725.133.616,29	4.781.259.088,72	-56.125.472,43	
		PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	0,00	0,00	0,00	
		NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.725.133.616,29	4.781.259.088,72	-56.125.472,43	

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

IDENTIFICACIÓN DEL ACUERDO			REGÍSTRAS	CONCESIONARIO		PAGO DE CUOTAS DE USO DEL CONCESIONARIO		DERECHOS REALES SOBRE ACTIVOS	RENOVACIÓN, SUSPENSIÓN Y COSTO DEL ACUERDO	ADICIONES EN TIEMPO	
NÚMERO	OBJETO/ DESTINACIÓN	VALOR INICIAL	CLASIFICACIÓN	TIPO	RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCIÓN	VALORES	DESCRIPCIÓN	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADICIÓN	SUBVENCIONES

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

IDENTIFICACION DEL ACUERDO			FECHAS		CONCESIONARIO			PACTO DE RETRIBUCION DEL CONCESIONARIO		DERECHOS FINALES SOBRE ACTIVOS		RENOVACION, SUSPENSION Y CANCELACION DEL ACUERDO		ADICIONES EN TIEMPO	
NUMERO	OBJETO DESCRIPCION	VALOR ORIGINAL	FINALIZACION ESTIMADA	TIPO	ID	RAZON SOCIAL	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	DESCRIPCION	OBSERVACION	DESCRIPCION	FECHA DE ADICION	FECHA DE FINALIZACION ESTIMADA		
CONTRATO CONCESION 001 DE 2016	Concesionar el derecho a operar, explotar y prestar por su cuenta y riesgo 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 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 alojamiento y restaurante. Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020. Acta	Agosto de 2021	Agosto 2023.	

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 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 LIBROS	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	DESCRIPCIÓN	FECHA DE LA ADICIÓN	NUEVO FECHA FINALIZACIÓN ESTIMADA
	condiciones y calidades exigidas en el pliego de condiciones						estructura. Adicionalmente, anualmente destinar á un presupuesto para la adecuación de infraestructura, y un presupuesto para dotación.			dispuesto 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	de reinicio No.003 de 16 de junio de 2023. Resolución 054 de marzo 7 de 2023 "Por medio de la cual se ordena el cierre temporal y en consecuencia se prohíbe el ingreso de visitantes y la prestación de servicios ecoturísticos en el Parque Nacional		

Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 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 LIBROS	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES	DESCRIPCIÓN	FECHA DE LA ADICIÓN	NUÉV O FECHA FINALIZACIÓN ESTIMADA	
											nal Natural Gorgona y se toman otras determinaciones"			

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
IDENTIFICACION DEL ACUERDO	Contrato Concesión 001 de 2019	Contrato Concesión 001 de 2016
AREA PROTEGIDA	Parque Nacional Natural los Nevados	Parque Nacional Natural Gorgona
CONCESIONARIO	Unión temporal operación Nevados	Unión temporal concesión Gorgona
DURACIÓN DEL CONTRATO	15 años	4 años
FECHA INICIO	29-nov-19	17-mar-17

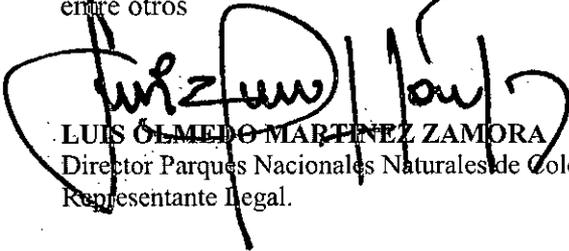
ITEM	CONCESION NEVADOS	CONCESION GORGONA
SUSPENSIONES Y/O PRORROGAS	<p>Acta suspensión No. 1: del 17 marzo 2020 a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 3: del 01 septiembre a 30 noviembre 2020.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p>	<p>Acta suspensión No. 1: del 19 marzo a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta reanudación parcial: 18 agosto 2020 para los servicios de alojamiento y restaurante.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p> <p>Otrosí No. 1 (Prorroga): firmada en agosto 2021 hasta 30 abril de 2022.</p> <p>Acta de reinicio No.003 de 16 de junio de 2023.</p> <p>Resolución 054 de marzo 7 de 2023 "Por medio de la cual se ordena el cierre temporal y en consecuencia se prohíbe el ingreso de visitantes y la prestación de servicios ecoturísticos en el Parque Nacional Natural Gorgona y se toman otras determinaciones"</p>
FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN	Junio de 2036	Agosto de 2023 (Fecha de terminación).

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN NACIÓN

el saldo de la cuenta 1683 Propiedad planta y equipo en concesión asciende a \$6.736.766.129,80 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 \$5.526.711.982,00 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 otro.

Dirección Territorial Andes Occidentales: El saldo de esta Territorial a junio 30 de 2023 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



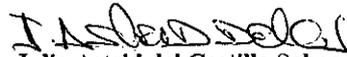
LUIS ÓLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA
Director Parques Nacionales Naturales de Colombia
Representante Legal.



HERLY GARCÍA DUARTE
Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia
Contador Público T.P 99806 – T

Nota 1: Hace parte integral de las Notas, los Estados Financieros consolidados firmados y certificados y los Estados Financieros firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, de las Direcciones Territoriales a junio 30 de 2023.

Vo.Bo.



Julia Astrid del Castillo Sabogal – Subdirectora Administrativa y Financiera



Dora Lucía Bastidas Camargo - Coordinadora Financiera (E)

DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO
BASTIDAS CAMARGO
CÓDIGO REGISTRADO: 111426220000



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

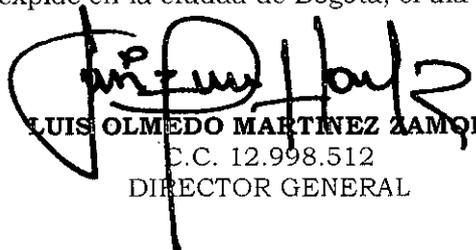
Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Director General y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016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

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de la SUBCUENTA PARA EL MANEJO SEPARADO DE LOS RECURSOS PRESUPUESTALES QUE SE ASIGNEN A LA ADMINISTRACIÓN DEL MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES FONDO NACIONAL AMBIENTAL – FONAM reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **30 de junio**, 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 **junio**.
- se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio;
- se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá, el día treinta y uno (31) de julio de 2023.


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL

HERLY GARCIA Firmado digitalmente por
DUARTE HERLY GARCIA DUARTE
Fed# 2023 07 21
12 5706 45 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

DORA LUCIA Firma digitalizada por
BASTIDAS CAMARGO BASTIDAS CAMARGO
12 5706 45 00
Vo. Bo. **DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO**
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 31/03/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		jun-23	mar-23			jun-23	mar-23
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE		2.070.033.826	4.799.240.532	CORRIENTE		1.250.232.212	1.069.603.287
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	993.182.360	1.354.318.092	24	Cuentas por pagar	1.249.998.096	1.069.369.171
1110	Depósitos en instituciones financieras	993.182.360	1.354.318.092	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	187.999.539	311.149.891
13	Cuentas por cobrar	681.006.882	2.979.792.789	2407	Recursos a favor de terceros	1.095.750.583	742.905.138
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	680.564.802	2.385.624.895	2424	Descuentos de nomina		
1316	Venta de bienes	50.000	50.000	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	13.049.213	15.100.325
1317	Prestación de Servicios			2445	Impuesto al valor agregado - IVA	-48.772.952	-503.269
1384	Otras cuentas por cobrar	392.080	594.117.894	2490	Otras cuentas por pagar	1.971.714	717.086
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0				
19	Otros activos	395.844.584	465.129.651	29	Otros pasivos	234.116	234.116
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	395.844.584	465.129.651	2910	Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
NO CORRIENTE		91.494.156.314	82.039.246.665	TOTAL PASIVO		1.250.232.212	1.069.603.287
13	Cuentas por cobrar	5.185.753.475	5.417.806.470	PATRIMONIO			
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	6.902.226.963	6.902.116.152	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	92.313.957.927	85.768.883.910
1316	Venta de bienes	3.783.005	3.783.005	3105	Capital fiscal	6.907.845.921	6.907.845.921
1384	Otras cuentas por cobrar	161.619.736	432.572.653	3109	Resultados de ejercicios anteriores	68.720.164.342	69.133.935.495
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.881.876.228	-1.920.665.341	3110	Resultado del ejercicio*	16.685.947.664	9.727.102.494
15	Inventarios	149.829.204	179.165.706	3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		
1510	Mercancías en existencia	149.829.204	179.165.706	TOTAL PATRIMONIO		92.313.957.927	85.768.883.910
16	Propiedades, planta y equipo	15.602.208.639	14.460.572.746				
1605	Terrenos	8.264.350.950	8.189.844.555				
1610	Semovientes y plantas	27.800.000	27.800.000				
1615	Construcciones en curso	2.362.330.982	816.996.832				
1635	Bienes muebles en bodega	111.085.002	175.527.600				
1637	Propiedad, Planta y Equipo No explotado	5.200.000	5.000.000				
1640	Edificaciones	251.132.500	251.132.500				
1645	Plantas, Ductos y Túneles	67.697.301	67.697.301				
1655	Maquinaria y equipo	511.338.043	511.338.043				
1660	Equipo médico y científico	388.030.701	388.030.701				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	278.923.419	569.835.305				
1670	Equipos de comunicación y computación	2.071.021.441	2.006.578.843				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	3.278.986.226	3.293.446.226				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	59.394.998	52.701.278				

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

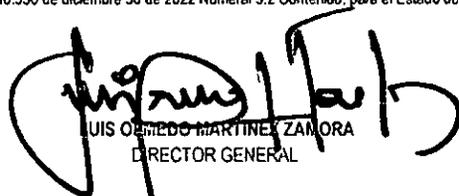
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 31/03/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

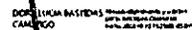
	jun-23	mar-23	jun-23	mar-23
1683 Propiedad, Planta y Equipo en Concesión	91.154.000	91.154.000		
1685 Depreciación acumulada	-2.163.375.927	-1.983.649.441		
1695 Deterioro Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.860.997	-2.860.997		
19 Otros activos	70.556.364.995	61.981.701.743		
1906 Avances y anticipos entregados	600.168.377	824.846.848		
1908 Recursos entregados en administración	69.947.373.029	61.143.218.413		
1970 Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661		
1975 Amortización acumulada de activos intangibles	-48.931.071	-44.118.179		
TOTAL ACTIVO	93.564.190.140	86.838.487.197	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	93.564.190.140 86.838.487.197
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
81 Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436	- 91 Pasivos contingentes	
83 Deudoras de control	1.330.038.401	1.296.038.401	93 Acreedoras de control	1.631.295 1.631.295
89 Deudoras por contra (cr)	-4.575.668.837	-4.541.668.837	99 Acreedoras por contra (db)	-1.631.295 -1.631.295
TOTAL DEUDORAS	0	0	TOTAL ACREEDORAS	0 0

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

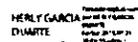
Nota 1: Para efectos de presentación de este informe contable se refleja un incremento en el activo en la cuenta 1908 - Recursos entregados en Administración, teniendo en cuenta las operaciones que se realizan en SIIF Nación entre las PCI de Subcuenta FONAM - Parques y Subcuenta FONAM - Ministerio de 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 OSMEO MARTÍNEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


DORA LUJÍA BASTIDAS CAMARGO
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)


JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


HERLY GARCÍA DUARTE
CONTADOR T.P. 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 "Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales
 del FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM"

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 30/06/2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

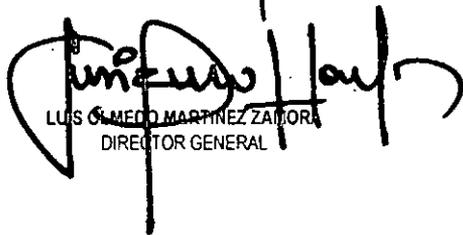
		jun-23	jun-22
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION			
42	Venta de Bienes	27.636.212	14.573.621
4204	Productos Manufacturados	27.636.212	14.573.621
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	No Tributarios	19.966.430.803	14.098.973.593
4110	Tasas	19.967.018.603	14.098.973.593
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	587.800	
43	Venta de Servicios		
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		
4360	Servicio de Documentación e Identificación		
4395			
COSTO DE VENTAS			
62	Costo de Venta de Bienes	29.336.502	12.480.323
6210	Bienes Comercializados	29.336.502	12.480.323
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS			
43	Venta de Servicios		
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística DB		
GASTOS OPERACIONALES			
51	De administración y operación	3.736.574.304	4.872.976.226
5108	Gastos de personal diversos	1.179.486.351	2.127.311.631
5111	Generales	2.557.087.953	2.745.664.595
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	840.743.379	585.436.472
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	456.434.867	407.374.446
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	374.682.728	168.436.241
5366	Amortización de activos intangibles	9.625.785	9.625.785
55	Gasto Publico Social	615.538.070	255.459.838
5508	Medio Ambiente	615.538.070	255.459.838
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		14.771.874.761	8.372.620.735
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
48	Otros Ingresos	2.004.353.023	377.307.111
4802	Financieros	216.272.659	
4808	Ingresos Diversos	806.589.024	309.612.105
4809	Acuerdos de Concesión		
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro	981.491.340	67.695.006
OTROS GASTOS			
58	Otros Gastos	90.280.120	312.582.942
5802	Comisiones		205.000.000
5890	Gastos Diversos	88.468.792	107.375.942
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		1.914.072.903	64.724.169

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 "Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM"

ESTADO DE RESULTADOS
 PERIODOS CONTABLES 30/06/2023 - 30/06/2022
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Jun-23	Jun-22
TOTAL INGRESOS	21.998.420.038	14.490.854.325
TOTAL COSTOS	29.336.502	12.480.323
TOTAL GASTOS	5.283.135.872	6.026.455.477
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	16.685.947.664	8.451.918.525

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



LUIS ALMEDO MARTINEZ ZAMORA
 DIRECTOR GENERAL



JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO
 DORA LUCÍA BASTIDAS CAMARGO
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA (E)

HERLY GARCIA DUARTE
 HERLY GARCIA DUARTE
 CONTADOR TP. 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Código	Descripción	Saldo Final jun.30.2023	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	AMAZONIA	ORINOQUIA
1	ACTIVOS	24.837.846.963,51	6.859.942.717,01	160.916.879,48	1.287.655.024,28	4.442.765.070,62	2.024.669.523,58	1.404.682.411,45	578.358.533,82	8.078.856.803,27
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL	993.182.359,92	993.182.359,92							
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES F	993.182.359,92	993.182.359,92							
111005	Cuenta corriente	993.182.359,92	993.182.359,92							
111005001	Cuenta corriente	993.182.359,92	993.182.359,92							
13	CUENTAS POR COBRAR	5.866.760.357,09	5.866.760.357,09							
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGR	7.582.791.764,62	7.582.791.764,62							
131101	Tasas	39.700.743,00	39.700.743,00							
131101001	Tasas	39.700.743,00	39.700.743,00							
131102	Multas y sanciones	6.827.193.629,71	6.827.193.629,71							
131102003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50							
131102005	Sanciones administrativas	6.825.123.546,21	6.825.123.546,21							
131118	Licencias	45.705.367,00	45.705.367,00							
131118001	Licencias	45.705.367,00	45.705.367,00							
131127	Contribuciones	520.090.935,00	520.090.935,00							
131127001	Contribuciones	520.090.935,00	520.090.935,00							
131145	Derechos de explotación no relac	150.101.089,91	150.101.089,91							
131145001	Derechos de explotación no relacion	150.101.089,91	150.101.089,91							
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	162.011.815,90	162.011.815,90							
138439	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	162.011.815,90							
138439001	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	162.011.815,90							
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CU	1.881.876.228,43	1.881.876.228,43							
138614	Contribuciones, tasas e ingresos	1.877.096.184,75	1.877.096.184,75							
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no	1.877.096.184,75	1.877.096.184,75							
138690	Otras cuentas por cobrar	4.780.043,68	4.780.043,68							
138690001	Otras cuentas por cobrar	4.780.043,68	4.780.043,68							
15	INVENTARIOS	149.829.203,96		149.829.203,96						
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	149.829.203,96		149.829.203,96						
151022	Productos artesanales	149.829.203,96		149.829.203,96						
151022001	Productos artesanales	149.829.203,96		149.829.203,96						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	15.602.208.638,95		2.264.085,83	1.274.591.224,28	4.392.765.070,62	1.986.194.768,58	229.765.540,47	262.805.954,82	7.453.821.994,35
1605	TERRENOS	8.264.350.950,00			828.206.195,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	3.519.572.000,00
160502	Rurales	8.264.350.950,00			828.206.195,00	3.914.816.755,00			1.756.000,00	3.519.572.000,00
160502001	Rurales	8.264.350.950,00			828.206.195,00	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	2.362.330.981,99			111.437.830,19					2.250.893.151,80
161501	Edificaciones	2.362.330.981,99			111.437.830,19					2.250.893.151,80
161501001	Edificaciones	2.362.330.981,99			111.437.830,19					2.250.893.151,80
1635	BIENES MUEBLES EN BÓDEGA	111.085.002,00		1,00	111.085.001,00					
163501	Maquinaria y equipo	1,00		1,00						
163501009	Herramientas y accesorios	1,00		1,00						
163503	Muebles, enseres y equipo de ofic	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 comp	104.294.001,00			104.294.001,00					
163504001	Equipo de comunicación	9.092.000,00			9.092.000,00					
163504002	Equipo de computación	95.202.001,00			95.202.001,00					
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	5.200.000,00				5.200.000,00				
163709	Muebles, enseres y equipo de ofic	5.200.000,00				5.200.000,00				
163709002	Equipo y máquina de oficina	5.200.000,00				5.200.000,00				
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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final jun.30.2023	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
168505	Equipo médico y científico	170.992.839,41	-	18.978.479,10	-	1.684.752,56	-	-	-	150.329.607,75
168505002	Equipo de laboratorio	170.992.839,41	-	18.978.479,10	-	1.684.752,56	-	-	-	150.329.607,75
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	93.178.108,50	-	4.228.918,48	14.254.316,12	16.834.821,73	4.586.481,73	19.633.263,65	1.069.459,69	32.570.847,10
168506001	Muebles y enseres	88.622.203,57	-	4.228.918,48	13.910.994,40	16.834.821,73	3.825.038,95	19.633.263,65	253.030,70	29.936.135,66
168506002	Equipo y máquina de oficina	3.224.838,04	-	-	343.321,72	-	246.804,88	-	-	2.634.711,44
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	1.331.066,89	-	-	-	-	514.637,90	-	-	816.428,99
168507	Equipos de comunicación y computación	559.068.582,37	-	154.963.998,57	459.651,98	16.448.087,83	109.305.881,95	22.980.496,30	15.236.128,52	239.674.337,22
168507001	Equipo de comunicación	253.541.860,34	-	-	459.651,98	9.450.853,16	99.766.023,27	11.240.630,48	5.630.702,42	126.973.999,02
168507002	Equipo de computación	305.526.722,03	-	154.963.998,57	-	6.997.234,67	9.519.858,68	11.739.865,81	9.605.426,10	112.700.338,20
168508	Equipos de transporte, tracción y remoción	1.060.096.081,22	-	-	44.419.951,80	106.288.126,46	133.579.003,44	226.033.540,63	50.797.451,51	498.978.007,38
168508002	Terrestre	783.400.395,57	-	-	44.419.951,80	89.469.554,53	69.303.444,84	57.678.535,33	39.427.587,31	483.101.321,76
168508004	Marítimo y fluvial	264.500.619,31	-	-	-	16.818.571,93	64.275.558,60	158.670.070,16	11.369.864,20	13.366.554,42
168508005	De tracción	6.748.835,14	-	-	-	-	-	6.748.835,14	-	-
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y remoción	5.446.231,20	-	-	-	-	-	2.936.100,00	-	2.510.131,20
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa	30.483.561,87	-	-	-	10.908.056,36	5.588.462,39	2.407.992,53	673.092,35	10.905.958,24
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	27.455.391,26	-	-	-	10.908.056,36	5.588.462,39	2.407.992,53	673.092,35	7.877.787,63
168509004	Equipo de lavandería	3.028.170,61	-	-	-	-	-	-	-	3.028.170,61
168510	Semovientes y plantas	3.888.970,59	-	-	-	3.523.412,39	365.558,20	-	-	-
168510001	Semovientes de trabajo	3.888.970,59	-	-	-	3.523.412,39	365.558,20	-	-	-
168513	Bienes muebles en bodega	10.648.640,94	-	-	10.648.640,94	-	-	-	-	-
168513028	Muebles, enseres y equipo de oficina	343.321,72	-	-	343.321,72	-	-	-	-	-
168513033	Equipos de comunicación y computación	919.303,96	-	-	919.303,96	-	-	-	-	-
168513034	Equipos de comunicación y computación	9.386.015,26	-	-	9.386.015,26	-	-	-	-	-
168515	Propiedades, planta y equipo no e	5.200.000,00	-	-	-	5.200.000,00	-	-	-	-
168515091	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.200.000,00	-	-	-	5.200.000,00	-	-	-	-
168516	Propiedades, planta y equipo en c	26.333.269,12	-	-	-	-	26.333.269,12	-	-	-
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de con	26.333.269,12	-	-	-	-	26.333.269,12	-	-	-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PR	2.860.997,00	-	-	-	-	-	-	2.860.997,00	-
169512	Equipo de transporte, tracción y e	2.860.997,00	-	-	-	-	-	-	2.860.997,00	-
169512002	Terrestre	2.860.997,00	-	-	-	-	-	-	2.860.997,00	-
19	OTROS ACTIVOS	2.225.866.403,59	-	8.823.589,69	13.063.800,00	50.000.000,00	38.474.755,00	1.174.916.870,98	315.552.579,00	625.034.808,92
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS	395.844.584,12	-	-	13.063.800,00	-	38.474.755,00	3.887.018,00	314.718.971,00	25.700.040,12
190514	Bienes y servicios	395.844.584,12	-	-	13.063.800,00	-	38.474.755,00	3.887.018,00	314.718.971,00	25.700.040,12
190514001	Bienes y servicios	395.844.584,12	-	-	13.063.800,00	-	38.474.755,00	3.887.018,00	314.718.971,00	25.700.040,12
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREG	600.168.376,80	-	-	-	-	-	-	833.608,00	599.334.768,80
190603	Avances para viáticos y gastos de vi	833.608,00	-	-	-	-	-	-	833.608,00	-
190603001	Avances para viáticos y gastos de vi	833.608,00	-	-	-	-	-	-	833.608,00	-
190604	Anticipo para adquisición de bienes	599.334.768,80	-	-	-	-	-	-	-	599.334.768,80
190604001	Adquisición de bienes y servicios	599.334.768,80	-	-	-	-	-	-	-	599.334.768,80
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN AD	1.221.029.852,98	-	-	-	50.000.000,00	-	1.171.029.852,98	-	-
190801	En administración	1.221.029.852,98	-	-	-	50.000.000,00	-	1.171.029.852,98	-	-
190801001	En administración	1.221.029.852,98	-	-	-	50.000.000,00	-	1.171.029.852,98	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	-	57.754.661,00	-	-	-	-	-	-
197007	Licencias	57.754.661,00	-	57.754.661,00	-	-	-	-	-	-
197007001	Licencias	57.754.661,00	-	57.754.661,00	-	-	-	-	-	-
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE	48.931.071,31	-	48.931.071,31	-	-	-	-	-	-
197507	Licencias	48.931.071,31	-	48.931.071,31	-	-	-	-	-	-
197507001	Licencias	48.931.071,31	-	48.931.071,31	-	-	-	-	-	-
2	PASIVOS	1.250.232.212,35	1.193.874.774,92	155.093.912,67	133.372.645,00	17.170.357,07	17.431.573,97	8.267.778,00	32.899.629,06	2.309.367,00
24	CUENTAS POR PAGAR	1.249.998.096,35	1.193.640.658,92	155.093.912,67	133.372.645,00	17.170.357,07	17.431.573,97	8.267.778,00	32.899.629,06	2.309.367,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERV	187.999.539,02	525.956,92	-	126.522.001,00	16.200.127,07	11.858.683,97	-	32.892.770,06	-
240101	Bienes y servicios	34.031.752,00	-	-	-	1.302.000,00	-	-	32.729.752,00	-
240101001	Bienes y servicios	34.031.752,00	-	-	-	1.302.000,00	-	-	32.729.752,00	-
240102	Proyectos de inversión	153.967.787,02	525.956,92	-	126.522.001,00	14.898.127,07	11.858.683,97	-	163.018,06	-
240102001	Proyectos de inversión	153.967.787,02	525.956,92	-	126.522.001,00	14.898.127,07	11.858.683,97	-	163.018,06	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCER	1.095.750.582,53	1.084.645.433,53	175.808,00	-	3.997.531,00	328.844,00	2.836.307,00	3.964.506,00	1.026,00
240706	Cobro cartera de terceros	3.444.479,00	-	-	-	3.444.479,00	-	-	-	-

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Jun.30.2023	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	AMAZONIA	ORINOQUIA
240706002	Contribución contrato de obra públic	3.444.479,00	-	-	3.444.479,00	-	-	-	-	-
240720	Recaudos por clasificar	1.084.645.433,53	1.084.645.433,53	-	-	-	-	-	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	1.084.645.433,53	1.084.645.433,53	-	-	-	-	-	-	-
240722	Estampillas	5.725.880,00	-	27,00	553.052,00	328.644,00	2.602.873,00	2.238.931,00	1.026,00	1.327,00
240722002	Retención estampilla pro unal y otras	2.135.681,00	-	-	553.052,00	66.009,00	1.321.879,00	194.741,00	-	-
240722003	Estampillas	3.590.199,00	-	27,00	-	262.635,00	1.280.994,00	2.044.190,00	1.026,00	1.327,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	1.934.790,00	-	175.781,00	-	-	33.434,00	1.725.575,00	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	1.934.790,00	-	175.781,00	-	-	33.434,00	1.725.575,00	-	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMP	13.049.213,00	-	786,00	2.853.113,00	641.586,00	2.936.583,00	4.303.272,00	5.833,00	2.308.040,00
243603	Honorarios	264.721,00	-	-	-	264.034,00	-	-	-	687,00
243603001	Retenido	264.721,00	-	-	-	264.034,00	-	-	-	687,00
243604	Comisiones	543,00	-	-	-	-	-	543,00	-	-
243604001	Retenido	543,00	-	-	-	-	-	543,00	-	-
243605	Servicios	421.065,00	-	-	362,00	-	1.336,00	343.923,00	-	75.444,00
243605001	Retenido	421.065,00	-	-	362,00	-	1.336,00	343.923,00	-	75.444,00
243606	Arrendamientos	317.002,00	-	-	-	-	-	47.508,00	-	269.494,00
243606001	Retenido	317.002,00	-	-	-	-	-	47.508,00	-	269.494,00
243608	Compras	144,00	-	-	-	144,00	-	-	-	-
243608001	Retenido	661.914,00	-	661.770,00	-	144,00	-	-	-	-
243608002	Pagado (db)	661.770,00	-	661.770,00	-	-	-	-	-	-
243615	Rentas de trabajo	796.159,00	-	-	-	-	-	-	-	796.159,00
243615001	Retenido	796.159,00	-	-	-	-	-	-	-	796.159,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	3.816.031,00	-	60,00	77.297,00	376.249,00	1.430.213,00	1.761.328,00	-	170.884,00
243625001	Retenido - a responsables del regim	5.572.894,00	-	1.756.923,00	77.297,00	376.249,00	1.430.213,00	1.761.328,00	-	170.884,00
243625002	Pagado - a responsables del regim	1.756.863,00	-	1.756.863,00	-	-	-	-	-	-
243626	Contratos de construcción	2.381.677,00	-	-	1.377.792,00	-	1.003.163,00	722,00	-	-
243626001	Retenido	2.381.677,00	-	-	1.377.792,00	-	1.003.163,00	722,00	-	-
243627	Retención de impuesto de Industr	5.033.379,00	-	726,00	1.379.170,00	1.159,00	501.871,00	2.149.248,00	5.833,00	995.372,00
243627001	Retenido	14.645.550,00	-	9.612.897,00	1.379.170,00	1.159,00	501.871,00	2.149.248,00	5.833,00	995.372,00
243627002	Pagado (db)	9.612.171,00	-	9.612.171,00	-	-	-	-	-	-
243690	Otras retenciones	18.492,00	-	-	18.492,00	-	-	-	-	-
243690001	Retenido	18.492,00	-	-	18.492,00	-	-	-	-	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGAD	48.772.952,20	106.497.554,47	155.270.506,67	-	-	-	-	-	-
244501	Venta de bienes	10.534.280,76	10.534.280,76	-	-	-	-	-	-	-
244501001	Venta de bienes	10.534.280,76	10.534.280,76	-	-	-	-	-	-	-
244502	Venta de servicios	419.882.429,19	419.882.429,19	-	-	-	-	-	-	-
244502001	Venta de servicios	419.882.429,19	419.882.429,19	-	-	-	-	-	-	-
244505	Compra de bienes (db)	155.270.506,67	-	155.270.506,67	-	-	-	-	-	-
244505001	Compra de bienes (db)	155.270.506,67	-	155.270.506,67	-	-	-	-	-	-
244580	Valor pagado (db)	323.919.155,48	323.919.155,48	-	-	-	-	-	-	-
244580001	Valor pagado (db)	323.919.155,48	323.919.155,48	-	-	-	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.971.714,00	1.971.714,00	-	-	-	-	-	-	-
249040	Saldos a favor de beneficiarios	1.971.714,00	1.971.714,00	-	-	-	-	-	-	-
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	1.971.714,00	1.971.714,00	-	-	-	-	-	-	-
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-	-
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTI	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	75.628.010.263,16	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	18.425.966.739,08	13.056.613.200,79	26.915.175.965,84
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES	75.628.010.263,16	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	18.425.966.739,08	13.056.613.200,79	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 em	53.011.748,00	-	-	53.011.748,00	-	-	-	-	-
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS AN	68.720.164.342,19	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	15.953.477.833,15	10.350.025.247,05	28.289.008.573,44
310901	Utilidad o excedentes acumulados	26.016.624.096,83	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	2.683.408.283,34	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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final jun.30.2023	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
511117	Servicios públicos	8.558.563,00						8.558.563,00		
511117001	Servicios públicos	8.558.563,00						8.558.563,00		
511118	Arrendamiento operativo	64.228.672,00						8.700.167,00		55.528.505,00
511118001	Arrendamiento operativo	64.228.672,00						8.700.167,00		55.528.505,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	7.623.824,00			298.863,00			7.324.961,00		
511119001	Viáticos y gastos de viaje	7.623.824,00			298.863,00			7.324.961,00		
511123	Comunicaciones y transporte	31.111.800,00								31.111.800,00
511123001	Comunicaciones y transporte	31.111.800,00								31.111.800,00
511140	Contratos de administración	349.497.328,20						349.497.328,20		
511140001	Contratos de administración	349.497.328,20						349.497.328,20		
511146	Combustibles y lubricantes	200.672.946,17			5.935.000,00	17.346.843,51	42.143.923,00	4.948.111,00	55.090.000,00	75.209.068,66
511146001	Combustibles y lubricantes	200.672.946,17			5.935.000,00	17.346.843,51	42.143.923,00	4.948.111,00	55.090.000,00	75.209.068,66
511149	Servicios de asco, cafetería, restaura	65.539.004,69						65.539.004,69		
511149001	Servicios de asco, cafetería, restaura	65.539.004,69						65.539.004,69		
511164	Gastos legales	5.934.009,00						5.934.009,00		
511164001	Gastos legales	5.934.009,00						5.934.009,00		
511173	Interventorías, auditorías y evaluac	255.538.194,34					141.064.743,34			114.473.451,00
511173001	Interventorías, auditorías y evaluac	255.538.194,34					141.064.743,34			114.473.451,00
511179	Honorarios	647.148.297,07			22.173.334,00	32.093.407,07		98.999.866,00		493.881.690,00
511179001	Honorarios	647.148.297,07			22.173.334,00	32.093.407,07		98.999.866,00		493.881.690,00
511180	Servicios	89.343.334,00			89.343.334,00					
511180001	Servicios	89.343.334,00			89.343.334,00					
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, J	840.743.378,78	456.434.866,67	12.128.553,66	19.125.701,10	22.746.526,48	149.541.261,00	19.966.917,77	15.420.604,24	145.378.947,86
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR C	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	374.682.727,59		2.502.769,14	19.125.701,10	22.746.526,48	149.541.261,00	19.966.917,77	15.420.604,24	145.378.947,86
536001	Edificaciones	3.732.191,10			2.186.090,04		664.045,38	218.925,12		663.130,56
536001001	Edificios y casas	3.318.141,72			2.186.090,04		249.996,00	218.925,12		663.130,56
536001014	Casetas y campamentos	414.049,38					414.049,38			
536002	Plantas, ductos y túneles	3.384.851,52							3.384.851,52	
536002001	Plantas de generación	3.384.851,52							3.384.851,52	
536004	Maquinaria y equipo	25.764.197,52			1.427.805,00	1.149.771,24	12.172.500,74	1.203.913,10		9.810.207,44
536004001	Equipo de construcción	11.721.838,62				1.149.771,24	3.563.816,84	1.203.913,10		5.804.337,44
536004006	Equipo de recreación y deporte	7.642.016,76					7.642.016,76			
536004009	Herramientas y accesorios	4.031.272,32			1.427.805,00			966.667,14		1.636.800,18
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	2.369.069,82								2.369.069,82
536005	Equipo médico y científico	18.027.641,10		999.157,56		282.623,88				16.745.859,66
536005002	Equipo de laboratorio	18.027.641,10		999.157,56		282.623,88				16.745.859,66
536006	Muebles, enseres y equipo de ofic	8.154.531,17			1.503.096,66	559.091,64	2.049.840,70	330.899,46	1.069.459,69	2.642.143,02
536006001	Muebles y enseres	6.524.389,40			1.333.322,34	559.091,64	1.502.569,68	330.899,46	253.030,70	2.545.475,58
536006002	Equipo y máquina de oficina	509.200,80			169.774,32		247.769,04			96.667,44
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de	1.120.940,97					304.511,98		816.428,99	
536007	Equipos de comunicación y comp	181.421.448,83		1.503.611,58	227.300,46	4.663.032,73	96.137.546,31	2.741.999,22	3.265.666,56	72.882.291,97
536007001	Equipo de comunicación	128.191.752,90			227.300,46	2.366.160,96	88.593.422,73	1.635.905,62	1.287.366,48	34.181.596,65
536007002	Equipo de computación	53.229.695,93		1.503.611,58		2.296.871,77	7.544.123,58	1.206.093,60	1.978.300,08	38.700.695,32
536008	Equipos de transporte, tracción y	111.010.759,53			2.811.714,48	15.683.518,59	29.287.033,92	15.349.516,59	7.027.534,12	40.851.441,83
536008002	Terrestre	83.871.240,83			2.811.714,48	15.071.327,16	25.061.240,16	2.475.932,70	2.163.303,54	36.287.722,79
536008004	Marítimo y fluvial	24.404.286,43				612.191,43	4.225.793,76	12.516.370,20	4.864.230,58	2.185.700,46
536008005	De tracción	261.109,44						261.109,44		
536008009	Otros equipos de transporte, tracción	2.474.122,83						96.104,25		2.378.018,58
536009	Equipos de comedor, cocina, desp	3.679.103,09					1.100.473,08	121.664,28	673.092,35	1.783.873,38
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	2.420.220,41					1.100.473,08	121.664,28	673.092,35	524.990,70
536009004	Equipo de lavandería	1.258.882,68								1.258.882,68
536010	Semovientes y plantas	758.491,20				408.488,40	350.002,80			
536010001	Semovientes de trabajo	758.491,20				408.488,40	350.002,80			
536013	Bienes muebles en bodega	14.191.830,81			10.969.694,46		3.222.136,35			

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Código	Descripción	Saldo Final jun.30.2023	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	AMAZONIA	ORINOQUIA
536013003	Muebles, enseres y equipo de oficina	509.322,96			509.322,96					
536013004	Equipos de comunicación y computa	13.682.507,85			10.460.371,50		3.222.136,35			
536016	Propiedades, planta y equipo en c	4.557.681,72					4.557.681,72			
536016005	Maquinaria y equipo	4.557.681,72					4.557.681,72			
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INT	9.625.784,52		9.625.784,52						
536605	Licencias	9.625.784,52		9.625.784,52						
536605001	Licencias	9.625.784,52		9.625.784,52						
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	615.538.070,00						615.538.070,00		
5508	MEDIO AMBIENTE	615.538.070,00						615.538.070,00		
550801	Actividades de conservación	615.538.070,00						615.538.070,00		
550801001	Actividades de conservación	615.538.070,00						615.538.070,00		
58	OTROS GASTOS	90.280.119,64	1.811.328,00				56.168.264,05	1.517.961,19	30.782.566,40	
5890	GASTOS DIVERSOS	88.468.791,64					56.168.264,05	1.517.961,19	30.782.566,40	
589017	Pérdidas en siniestros	86.950.830,45					56.168.264,05		30.782.566,40	
589017001	Pérdidas en siniestros	86.950.830,45					56.168.264,05		30.782.566,40	
589019	Pérdida por baja en cuentas de ac	1.517.961,19						1.517.961,19		
589019008	Propiedades, planta y equipo no exp	1.517.961,19						1,517.961,19		
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	1.811.328,00	1,811.328,00							
589301	Contribuciones, tasas e ingresos n	1,811.328,00	1,811.328,00							
589301001	Contribuciones, tasas e ingresos n	1,811.328,00	1,811.328,00							
6	COSTOS DE VENTAS	29.336.502,00		29.336.502,00						
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	29.336.502,00		29.336.502,00						
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	29.336.502,00		29.336.502,00						
621015	Productos artesanales	29.336.502,00		29.336.502,00						
621015001	Productos artesanales	29.336.502,00		29.336.502,00						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
819090	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
819090001	Otros activos contingentes	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.330.038.401,00	1.097.253.581,00	16.698.213,00			65.770.007,00	3.665.000,00	34.000.000,00	112.651.600,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADO	50.698.213,00		16.698.213,00					34.000.000,00	
831510	Propiedades, planta y equipo	50.698.213,00		16.698.213,00					34.000.000,00	
831510001	Propiedades, planta y equipo	50.698.213,00		16.698.213,00					34.000.000,00	
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCES	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 DE	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
839090	Otras cuentas deudoras de contro	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)	4.575.666.837,28	4.342.884.017,28	16.698.213,00			65.770.007,00	3.665.000,00	34.000.000,00	112.651.600,00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR C	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
890590	Otros activos contingentes por con	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
890590001	Otros activos contingentes por contra	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28							
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR C	1.330.038.401,00	1.097.253.581,00	16.698.213,00			65.770.007,00	3.665.000,00	34.000.000,00	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	216.086.607,00					65.770.007,00	3.665.000,00	34.000.000,00	112.651.600,00
891521001	Responsabilidades en proceso	216.086.607,00					65.770.007,00	3.665.000,00	34.000.000,00	112.651.600,00
891590	Otras cuentas deudoras de contro	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
891590090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00							
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS	1.631.294,76		1,631.294,76						
939090	Otras cuentas acreedoras de cont	1,631.294,76		1,631.294,76						
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1,631.294,76		1,631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.631.294,76		1,631.294,76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR	1,631.294,76		1,631.294,76						
991590	Otras cuentas acreedoras de cont	1,631.294,76		1,631.294,76						

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A JUNIO 30 DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final jun.30.2023	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
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						

Elaboró
Herly García Duarte
Contador PNN

Vo Bo.
Dora Lucia Bastidas Camargo
Coordinadora Grupo Gestión Financiera (E)



**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

Estado de Situación Financiera jun.2023 – mar.2023
Estado de Resultados jun.2023 – jun.2022
Cifras expresadas en pesos



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
4.10. Activos Contingentes.....	17

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

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.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	20
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR	23
	Composición.....	23
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	23
7.6.	Venta de bienes	29
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	37
10.2	Estimaciones	37
1.	BIENES MUEBLES.....	37
2.	BIENES INMUEBLES	38
	OBSOLESCENCIA TECNOLÓGICA DE ACTIVOS.....	40
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES	42
	Composición.....	42
NOTA 16.	OTROS ACTIVOS	42
	Composición.....	43
NOTA 17 –	ARRENDAMIENTO.	46
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	47
	Composición.....	47

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

21.1. Revelaciones generales	48
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	48
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	48
Composición.....	48
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	49
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	49
26.2. Cuentas de orden acreedoras	50
NOTA 27. PATRIMONIO	50
Composición.....	50
NOTA 28. INGRESOS	51
INGRESOS CONTABLES.....	51
Composición.....	51
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado.....	52
NOTA 29. GASTOS.....	55
Composición.....	55
29.1. Gastos de administración, de operación y de venta s	55
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	55
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros.....	56
29.3. Gasto público social.....	56
29.4. Otros gastos	57
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	57
Composición.....	57
NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN	58

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 JUNIO 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 30 de junio de 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

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

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 MAGF1 V3 diciembre 18 de 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 junio 30 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 con saldos a junio 30 de 2023 comparativos con el trimestre inmediatamente anterior para las cuentas del Estado de Situación Financiera y con el periodo del año inmediatamente anterior para las cuentas de Estados de Resultados, 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 según decreto 3572 de septiembre de 2011.

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 30 de junio de 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.

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

En FONAM, PNN no se han detectado hechos ocurridos después del periodo contable del segundo semestre 2023 que hayan requerido ajuste en los estados financieros. De igual manera, no se detectaron hechos económicos que dilucidaran situaciones ocurridas durante el primer semestre 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 periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La evaluación de riesgo que se tiene en los instrumentos financieros, se encuentra relacionada para las cuentas por cobrar y se fundamenta, entre otros criterios, en el tiempo de mora, en la información relacionada con el comportamiento histórico y características particulares de los deudores que conforman las cuentas por cobrar, y por la cuales se realiza el cálculo del deterioro de valor de éstas.

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 por contratos celebrados con áreas protegidas y sobre los cuales se obtiene una remuneración.
- Sanciones ambientales: se reconocen en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente en contra de un tercero, como

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

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.
 - ✓ Trámites 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.

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

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 a cabo.

La depreciación se calcula, aplicando el método de línea recta, sobre el costo de adquisición de los activos, menos su valor residual, durante la vida útil estimada del activo. Así mismo, los terrenos donde se construyen los edificios tienen una vida útil indefinida; por lo tanto, no se deprecian.

El valor residual en el FONAM es de cero (0) por cuanto considera que durante la vida útil se consumirán el potencial del servicio en forma significativa.

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

Al final del ejercicio, se procede a revisar las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales estimadas de los elementos de propiedades, planta y equipo; cuando las mismas hayan sufrido un cambio significativo, por lo que se ajusta el valor de la depreciación y el cargo al estado de resultados con base en la nueva estimación. Se amplía información en la nota 10 de propiedad, planta y equipo.

4.5. Intangibles

Se reconocen como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

Se reconoce como activos intangibles aquellos cuyo costo de adquisición supere los 3.5 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes, de lo contrario afectarán el resultado del período.

Se controla cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

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

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

Sobre la vida útil:

- 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 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.

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

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

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

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

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

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

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

4.7. Otros activos

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

4.8. Arrendamientos

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

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

4.9. Cuentas por pagar

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

4.10. Activos Contingentes

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

4.11. Pasivos Contingentes

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

4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

4.13. Transferencias

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

favor de la Nación, bienes expropiados y donaciones. 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 JUNIO 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	
Cod. Contable	NA U	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.1	DB	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	993.182.359,92	1.354.318.092,03	-361.135.732,11	-27%
1.1.10	DB	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	993.182.359,92	1.354.318.092,03	-361.135.732,11	-27%

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo a 30 de junio de 2023.

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cod. Contable	NA U	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.1.10	DB	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	993.182.359,92	1.354.318.092,03	-361.135.732,11	-27%
1.1.10.05	DB	Cuenta corriente	993.182.359,92	1.354.318.092,03	-361.135.732,11	-27%

Anexo Nota 5.1. Depósitos e Instituciones Financieras de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

Subcuenta 111005 – CUENTA CORRIENTE: El saldo a junio 30 de 2023 es de \$993.182.359,92

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 30 de junio de 2023 en comparación con primer trimestre al 31 de marzo de 2023, reflejando una variación de \$361 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 30 de junio 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 JUNIO 2023 - 2022**

Del total del saldo de \$993.182.359,92 se sustenta así:

CUENTA BANCARIA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO FINAL	PARTIDA CONCILIATORIA	SALDO POR TRANSFERIR A LA CUN A JUN.30.2023	CONCEPTO
CTA BAN 034175562	CUENTA PAGADORA PERTENECIENTE AL FONDO NACIONAL AMBIENTAL PARA PAGO DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	202.676.286,40	37.709.624,31	164.966.662,09	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
CTA BAN 034654590	CUENTA RECAUDADORA FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM	1.302.901,00	250.426,00	1.052.475,00	IMPUESTOS RETEICA 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	44.373.137,50	4.964.700,00	39.408.437,50	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	727.660.753,02	593.900.124,42	133.760.628,60	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
CTA BAN 038727558	SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES SIERRA DE LA MACARENA	17.169.282,00	269.000,00	16.900.282,00	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
	TOTALES:	993.182.359,92	637.093.874,73	356.088.485,19	993.182.359,92

Fuente: SIIF Nación e información Tesorería.

Ver conciliaciones bancarias Nivel Central para detalle partidas conciliatorias.

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

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

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.

RESUMEN CONCILIACIÓN CUN A MAY.31.2023 – PRESENTADO EN JUNIO 30 DE 2023:

	Contabilidad	Tesorería	Diferencia
SALDO CONCILIADO A MAY. 31.2023	67.002.966.629,41	66.935.294.629,41	67.672.000,00

- a) \$11.538.000: Valor correspondiente al traslado realizado en el mes de junio a la DTN y no asignado a la libreta Código de Portafolio 295-Fonam
- b) El valor de \$56.314.000,00 fue enviado al código portafolio 293.
- c) El Valor de -\$180.000,00 correspondiente a la diferencia entre la constitución del acreedor 2023 Vrs OPN 33687923

CUN FONAM - PARQUES NACIONALES A MAY.31.2023	
CONCEPTO	VALOR
VALOR RENDIMIENTOS 2015 - 2019	986.740.420,08
VALOR CUOTA DE AUDITAJE 2015 - 2019	(98.752.988,37)
VALOR CUOTA DE AUDITAJE 2020	(43.077.116,22)
VALOR CUOTA DE AUDITAJE 2021 - 1	(107.934.750,00)
VALOR CUOTA DE AUDITAJE 2021 - 2	(202.453.412,91)
VALOR CUOTA DE AUDITAJE 2022 - 1	(296.989.665,78)
RECURSOS PROYECTO ADMON RC 21 DESINCENTIVO 2020	988.201.438,00
RECURSOS PROYECTO ADMON RC 21 DESINCENTIVO 2020 REZAGO	1.656.742.875,00
RECURSOS PROYECTO ADMON RC 21 DESINCENTIVO 2021	23.889.702,00
RECURSOS PROYECTO ADMON RC 21 DESINCENTIVO 2021 REZAGO	2.963.032.429,00
SALDO FINAL CUN A 31 MAYO 2023	72.804.693.560,21
(+) VALOR PENDIENTE EN LIBRETA CUN FONAM - PNNC	11.538.000,00
SALDO FINAL CUN A 31 MAYO DE 2023 ANTES DE CUOTA AUDITAJE	72.816.231.560,21
CUOTA DE AUDITAJE FONAM - PARQUES 2022	206.772.999,78
SALDO FINAL CUN A MAYO 31 DE 2023	73.023.004.559,99

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

*Fuente: Informe de CUN a mayo 31 de 2023 – presentado en junio 30 de 2023.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	Jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3	DB	CUENTAS POR COBRAR	5.866.760.357,09	8.397.599.259,17	-2.530.838.902,08	-30%
1.3.11	DB	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.582.791.764,62	9.287.741.047,58	-1.704.949.282,96	-18%
1.3.16	DB	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	3.833.005,00	0,00	0%
1.3.84	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.815,90	1.026.690.547,16	-864.678.731,26	-84%
1.3.86	CR	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.881.876.228,43	-1.920.665.340,57	38.789.112,14	-2%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de junio de 2023, de la Unidad FONAM-Parques Nacionales, presentan una disminución comparativa con el primer trimestre de -\$2.530 millones, concentrados principalmente en las contribuciones por tasas e ingresos no tributarios y otras 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 30 de junio de 2023 y a 31 de marzo 2023, reflejando una variación de -\$2.530 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.

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

Se presenta la recuperación de cartera a junio 30 de 2023.

CONCEPTO	RECUPERACION CARTERA CORTE 30 JUNIO 2023	
	POR RECUPERAR VIGENCIAS ANTERIORES	VIGENCIAS 2023
TASAS POR USO DE AGUA	26.221.433,68	13.479.309,00
CONCESIONES	14.738.105,30	131.882.129,30
SANCIONES DISCIPLINARIAS	24.142.791,50	-
SANCIONES AMBIENTALES	4.701.489.356,26	-
COACTIVOS	2.135.060.463,57	-
TIENDA DE PARQUES	10.986.817,00	-
ARRENDAMIENTOS	26.002.086,05	392.080,00
DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS	500,00	-
TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO	-	520.090.935,00
TRAMITES AMBIENTALES	39.853.041,58	200.000,00
FINANCIEROS	-	-
TOTALES	6.978.494.594,94	666.044.453,30

Fuente: Informe de Cartera 2023.

Se presenta una disminución en la cartera 2023 principalmente para el concepto de tasas y arrendamientos acorde a la recuperación. A continuación, se presenta la variación de cartera a junio 30 de 2023, según lo informado por Cartera:

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 JUNIO DE 2023 SIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 JUNIO DE 2023 SIF
1.3	CUENTAS POR COBRAR	5.866.760.357,09	681.006.881,64	5.185.753.475,45	5.866.760.357,09
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	7.582.791.764,62	680.564.801,64	6.902.226.962,98	7.582.791.764,62
1.3.11.01	Tasas	39.700.743,00	13.479.309,00	26.221.434,00	39.700.743,00
1.3.11.01.001	Tasas	39.700.743,00	13.479.309,00	26.221.434,00	39.700.743,00
1.3.11.02	Multas y sanciones	6.827.193.629,71	14.912.428,34	6.812.281.201,37	6.827.193.629,71
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	6.825.123.546,21	14.912.428,34	6.810.211.117,87	6.825.123.546,21
1.3.11.18	Licencias	45.705.367,00	200.000,00	45.505.367,00	45.705.367,00

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

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 JUNIO DE 2023 SIIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 JUNIO DE 2023 SIIF
1.3.11.18.001	Licencias	45.705.367,00	200.000,00	45.505.367,00	45.705.367,00
1.3.11.27	Contribuciones	520.090.935,00	520.090.935,00	0,00	520.090.935,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	520.090.935,00	520.090.935,00	0,00	520.090.935,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	150.101.089,91	131.882.129,30	18.218.960,61	150.101.089,91
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	150.101.089,91	131.882.129,30	18.218.960,61	150.101.089,91
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	162.011.815,90	392.080,00	161.619.735,90	162.011.815,90
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	392.080,00	161.619.735,90	162.011.815,90
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	392.080,00	161.619.735,90	162.011.815,90
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	1.881.876.228,43	0,00	- 1.881.876.228,43	- 1.881.876.228,43
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.877.096.184,75	0,00	- 1.877.096.184,75	- 1.877.096.184,75
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.877.096.184,75	0,00	- 1.877.096.184,75	- 1.877.096.184,75
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	4.780.043,68	0,00	- 4.780.043,68	- 4.780.043,68
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	4.780.043,68	0,00	- 4.780.043,68	- 4.780.043,68

Fuente: Informe cartera –Saldos SIIF Nación.

SUBCUENTA 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a junio 30 de 2023 \$ 39.700.743

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 este concepto, corresponde a 77 terceros por un valor total de \$39.700.743

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 la presente vigencia

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

SUBCUENTA 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Saldo a junio 30 de 2023 \$ 6.827.193.629,71

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a junio 30 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).

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 junio 30 de 2023 \$ 6.827.193.629,71. 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 \$ 2.123.634.189,95

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 del derecho, 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, teniendo en cuenta que es aproximadamente el 62% del total de cartera.

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

SUBCUENTA 131118 – LICENCIAS: Saldo a junio 30 de 2023 \$ 45.705.367

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 junio 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 éste período,

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.

- **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 junio 30 de 2023 de \$ 520.090.935

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 este concepto a Empresa Urra S.A E.S. P por un valor de \$228.200.808 y ENEL COLOMBIA S.A E.S. P por valor de \$283.326.593

SUBCUENTA 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES): Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por \$ 150.101.089,91

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.

Los saldos representativos a nivel tercero en éste concepto, corresponden a Sociedad Hotelera Tequendama S.A por valor de \$ \$131.882.129, consorcio salamanca por valor de 10.448.985

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

**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 interadministrativo No. 001 de enero 28 de 2022, a 31 de diciembre de 2022 y continúa saldo a junio 30 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, 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 Interadministrativo 008/2022.

RESUMEN FINANCIERO 2022 TAYRONA - SOCIEDAD TEQUENDAMA S.A - SALDOS A JUNIO 30 DE 2023	
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
(+) TOTAL INGRESOS BRUTOS	3.002.202.469,38
COSTO 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
(-) COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	2.319.233.027,95
(=) UTILIDAD OPERACIONAL GOP	682.969.441,43
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
(-) TOTAL ASIGNACIÓN PRIORITARIA	419.205.182,84
(=) TOTAL EXCEDENTES	263.764.258,59
PARTICIPACIÓN DE UTILIDAD PNNC 50%	131.882.129,30

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

RESUMEN FINANCIERO 2022 TAYRONA - SOCIEDAD TEQUENDAMA S.A - SALDOS A JUNIO 30 DE 2023	
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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3.16	DB	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	3.833.005,00	0,00	0%
1.3.16.06	DB	Bienes comercializados	3.833.005,00	3.833.005,00	0,00	0%

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

Representa la cartera que se origina por concepto de bienes comercializados por las ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 30 de junio de 2023 y a 31 de marzo de 2023.

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

SUBCUENTA 131606 – BIENES COMERCIALIZADOS - TIENDA DE PARQUES:
Presenta un saldo a junio 30 de 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 junio 30 de 2023 por valor de \$ 162.011.815,90

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

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 \$131.109.458 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.

7.22. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

Cód. Contable	NA	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3.86	CR	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.881.876.228,43	-1.920.665.340,57	38.789.112,14	-2%
1.3.86.14	CR	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-1.689.397.505,39	-1.689.397.505,39	0,00	0%
1.3.86.90	CR	Otras cuentas por cobrar	-192.478.723,04	-231.267.835,18	38.789.112,14	17%

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 segundo 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 30 de junio 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 2023.

- **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 138614 - DETERIORO ACUMULADO Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios: Presenta un saldo a junio 30 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 a junio 30 de -\$192.478.723,04. 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	NAT	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.5.10	DB	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	149.829.203,96	179.165.705,96	-29.336.502,00	-16%
1.5.10.22	DB	Productos artesanales	149.829.203,96	179.165.705,96	-29.336.502,00	-16%

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

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

SUBCUENTA 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$149.829.203,96

El método que se utiliza es 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

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Código Contable	Nº Y	Jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%	
1.6	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-15.602.208.638,95	14.460.572.746,18	-63.486.201,01	-0,44%
1.6.05	DB	TERRENOS	8.264.350.950,00	8.189.844.555,00	74.506.395,00	0,91%
1.6.10	DB	SEMOVIENTES Y PLANTAS	27.800.000,00	27.800.000,00	-	0,00%
1.6.15	DB	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.362.330.981,99	816.996.832,40	1.545.334.149,59	189,15%
1.6.35	DB	BIENES MUEBLES EN BODEGA	111.085.002,00	175.527.600,00	64.442.598,00	-36,71%
1.6.37	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.200.000,00	5.000.000,00	200.000,00	4,00%
1.6.40	DB	EDIFICACIONES	251.132.499,83	251.132.499,83	-	0,00%
1.6.45	DB	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00	67.697.301,00	-	0,00%
1.6.55	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	511.338.043,00	511.338.043,00	-	0,00%
1.6.60	DB	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	388.030.700,96	388.030.700,96	-	0,00%
1.6.65	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	278.923.418,89	569.835.304,89	290.911.886,00	-51,05%
1.6.70	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.071.021.440,78	2.006.578.842,78	64.442.598,00	3,21%
1.6.75	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	3.278.986.226,00	3.293.446.226,00	14.460.000,00	-0,44%

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Contable	SAU	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.6.80	DR	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	59.394.998,36	52.701.278,36	6.693.720,00	12,70%
1.6.83	DB	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0,00%
1.6.85	CR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 2.163.375.926,86	-1.983.649.441,04	- 179.726.485,82	9,06%
1.6.95	CR	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 2.860.997,00	-2.860.997,00	-	0,00%

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

Para el 30 de junio de 2023 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado neto de \$15.602 millones, que incluye una Depreciación acumulada de \$2.163 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.

CONCILIACIÓN SIIF VS NEÓN CONSOLIDADO

La diferencia presentada entre el Software Neón y SIIF Nación, es la siguiente; no obstante se encuentra debidamente justificada así:

Construcciones en Curso – edificaciones: Actualmente el Software Neón de manejo de propiedad, planta y equipo, no contiene el módulo de construcciones en curso, sin embargo, los estados financieros reflejan la razonabilidad de los estados financieros.

Código	Descripción	SIIF NACIÓN	SOFTWARE NEÓN	DIFERENCIA
161501001	Edificaciones	2.362.330.981,99	-	2.362.330.981,99
163501009	Herramientas y accesorios	1,00	-	1,00

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 Montenègro por valor de \$116.995.110 para el Parques Nacionales TATAMA y la Entrada #2022001 Predio Termals 3 por valor de \$2.142.856.200 para el Parques Nacionales LOS NEVADOS.

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

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 del municipio del Carmen de Chucurí.

DTOR – Dirección Territorial Orinoquía: Representa dos predios en el Parque Nacional Chingaza, correspondientes a terrenos rurales según categoría de almacén 301021. El primer predio se causó según Memorando No. 20227160009662 y Escritura Pública No. 03475 por valor de \$1.396.300.932. El segundo predio, se causó mediante Memorando No. 20227160007443 y Escritura Pública No.0375, matrícula inmobiliaria No.160-34478, por valor de \$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 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”*. Éste 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 FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022**

SUBCUENTA 1670 - EDIFICACIONES

DTPA – Dirección Territorial Pacífico: Mejora en el predio los jardines, casa de habitación de 128 mts por valor de \$20.000.000 y Construcciones y mejoramiento en madera DECK y pasarelas casa playa PNN GORGONA por valor de \$41.404.416.

SUBCUENTA 168305 – Maquinaria y Equipo – en Concesión.

DTPA – Dirección Territorial Pacífico: COMPRESOR DE AIRE. MODELO 8026-G-SS. SERIAL C-0380935. CAPACIDAD 5000PSI. Incluido valor instalación y envío por valor de \$45.477.000,00.

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 junio 30 2023 por valor de \$91.154.000.

DTPA – Dirección Territorial Pacífico: A junio 30 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 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:

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

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

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
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	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

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

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. Hibrido de madera rolliza con material pétreo con cubierta igual a la anterior.	35
TIPO IV	Construcciones en madera inmunizada vacío presión con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc. Hibrido en madera inmunizada vacío presión y mampostería con cubierta igual a la anterior. Construcciones en madera plástica.	25
TIPO V	Construcciones en adobe con cubierta termo acústica, asbesto cemento, aluminio, lámina galvanizada, palma etc.	30
TIPO VI	Construcciones en madera nativa, palma, plástico, superboard y lámina metálica u otros materiales tendinosos.	10

La información del año de construcción fue suministrada por los 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 I	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
		5	33
	Otros bienes muebles	5	40
	Terrenos	0	0

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
	Edificaciones	25
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.

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.

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

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

Cód. Cuenta	Cuenta	DESCRIPCIÓN	SALDOS CORRIENTES DE COMUASPR		VARIACIÓN	
			Jun-23	mar-23	VALOR	VARIACIÓN
1.9.70	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	0	0%
1.9.70.07	DB	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	0	0%
1.9.75	CR	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-48.931.071,31	-44.118.179,05	- 4.812.892,26	11%
1.9.75.07	CR	Licencias	-48.931.071,31	-44.118.179,05	- 4.812.892,26	11%

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

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

Composición

Cód. Contab. It.	NA	DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	%
		CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	
1.9.05	DB	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	395.844.584,12	465.129.650,63	-69.285.066,51	15%
1.9.06	DB	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	600.168.376,80	824.846.847,60	-224.678.470,80	27%
1.9.08	DB	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.221.029.852,98	953.504.695,98	267.525.157,00	28%
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)	-48.931.071,31	-44.118.179,05	-4.812.892,26	11%

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 junio 30 de 2023 por valor de \$395.844.584,12 respecto a bienes y servicios pagados por anticipado - adquisición de combustible de las Direcciones Territoriales.

DTOR – Dirección Territorial Orinoquía: A 30 de junio 2023 se encuentran en ejecución 10 contratos de combustible de los cuales 5 corresponden a las vigencias 2017 y 2018 que por temas de orden público no se han ejecutado en su totalidad y 5 de las vigencias 2021 y 2022 que se encuentran en consumo permanente; la amortización del combustible utilizado durante el mes de junio 2023 se contabilizó bajo el comprobante contable 35059.

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

DEPENDENCIA	CONTRATO	TERCERO	SALDO A 30 JUNIO
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	2.000.000,00
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	1.120.000,00
MACARENA	CCV No 028 2022	INVERSIONES LOPEZ CADAVID Y CIA LTDA	3.020.000,00
DTOR	CCV No 042 2022	ELSA FLORAIBA ALVAREZ TRIANA	460.000,00
TUPARRO	CCV No 064 2022 VF	MARGARITA BUSTOS PEÑA	15.840.000,00

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

DEPENDENCIA	CONTRATO	TERCERO	SALDO A 30 JUNIO
		TOTAL	25.700.040,12

SUBCUENTA 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

DTAM – Dirección Territorial Amazonía: Presenta un saldo por éste concepto a junio 30 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 junio 30 de 2023 por valor de \$599.334768,80.

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 \$596.839.768,80 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: FORMÁ DE PAGO: La Entidad pagará el contrato celebrado de la siguiente manera: (1) 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 FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia
ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2023 - 2022

SUBCUENTA 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Saldos Convenios a junio 30 de 2023: A junio 30 de 2023 se presenta un saldo de \$1.221.029.852,98 sustentados así. Se anota que para efectos de presentación de los Estados Financieros se realiza el registro en la cuenta 1908 de las operaciones de la Cuenta única Nacional CUN, las cuales tienen trazabilidad contable en la Unidad Ejecuta FONAM y no en las subunidades.

DTCA – Dirección Territorial Caribe: Saldo al cierre de junio es de \$1.171.029.852,98

- **SOCIEDAD TEQUENDAMA: NIT 860.006.543.** Saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$953.504.695,98, correspondiente a activos pendientes de ingresar en el Software Neón y de reclasificación de la cuenta 19801 a la cuenta de propiedad de planta y equipo, una vez se concluya análisis de tipo contractual y por ende administrativos. Se tiene en cuenta lo siguiente:
 - ✓ 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.
 - ✓ 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.

SALDOS A JUNIO 30 DE 2023

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 ELÉCTRICAS NUEVAS	244.634.883	12.213.200				12.213.200	232.421.683
Totales	1.762.548.239	47.980.988	675.206.317	9.266.000	76.542.000	808.995.305	953.552.934
Total registrado 190801 D.T Caribe:	1.762.500.000					190801 SIIF	953.504.696

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

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 PPVE
Diferencia mayor vr.reportado SOC.TEQUENDAMA	48.239					Diferencia	48.238

Fuente: Notas EEFF DT Caribe – PPYE

- **FUNDACIÓN HERENCIA CARIBE** NIT. 900.155.994: Saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$33.214.000,00 CA 002-2023, valor pendiente por legalizar. Durante el primer semestre se legalizó el valor de \$49.596.000,00.
- **CORPORACIÓN NATURAL SIG** NIT. 900.769.848. Saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$184.401.157,00 CV006-2023, valor pendiente por legalizar. valor pendiente por legalizar. Durante el primer semestre se legalizó el valor de \$61.467.053,00.

DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales. Saldo al cierre de junio por valor de \$50.000.000,00

- **FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA WWF**
Convenio 002/2023 NIT. 901.285.046

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. Contabil	NA	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.4	CR	CUENTAS POR PAGAR	1.249.998.096,35	1.069.369.170,59	180.628.925,76	17%
2.4.01	CR	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	187.999.539,02	311.149.890,87	-123.150.351,85	-40%
2.4.07	CR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.095.750.582,53	742.905.138,00	352.845.444,53	47%
2.4.36	CR	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	13.049.213,00	15.100.325,00	-2.051.112,00	-14%
2.4.45	CR	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-48.772.952,20	-503.269,28	-48.269.682,92	9591 %
2.4.90	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.971.714,00	717.086,00	1.254.628,00	175%
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 \$34.031.752,00 y proyectos de inversión por valor de \$153.967.787,02.

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.

SUBCUENTA 240720 – RECAUDOS POR CLASIFICAR: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$1.084.645.433,53 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 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 junio 30 de 2023 asciende a

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

\$1.084.645.433,53 correspondiente a consignaciones de los últimos tres meses de la vigencia, acorde a la información procedente de Ingresos GGF.

SUBCUENTA 240790 – OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$1.934.790,00, derivados de descuentos a contratistas por concepto de libranzas, embargos que son reclasificados a ésta cuenta.

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 \$13.049.213,00 a nivel consolidado.

SUBCUENTA 244501– VENTA DE BIENES v 244502- VENTA DE SERVICIOS: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$10.534.280,76 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 \$1.971.714,00 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	mar-23	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

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 G	VA U	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
8.1	DB	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.1.90	DB	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.3	DB	DEUDORAS DE CONTROL	1.330.038.401,00	1.296.038.401,00	34.000.000,00	3%
8.3.15	DB	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	50.698.213,00	16.698.213,00	34.000.000,00	204%
8.3.61	DB	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	182.086.607,00	182.086.607,00	-	0%
8.3.90	DB	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	0%
8.9	CR	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	4.575.668.837,28	4.541.668.837,28	34.000.000,00	1%
8.9.05	CR	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.9.15	CR	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	1.330.038.401,00	1.296.038.401,00	34.000.000,00	3%

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

Los derechos contingentes representan las operaciones que FONAM realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, incluye los litigios administrativos donde se están registrando los procesos de cobro coactivo de las licencias ambientales, las garantías contractuales por concesiones y los otros derechos contingentes.

Por su parte, las cuentas de orden deudoras de control permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos que están representadas en los bienes entregados en custodia, los bienes retirados del servicio.

SUBCUENTA 819090 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES: Se presenta un valor a junio 30 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”.

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 CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	SAU	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
9.3	CR	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0	0%
9.3.90	CR	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0	0%
9.9	DB	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0	0%
9.9.15	DB	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-1.631.294,76	0	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.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	SAU	CONCEPTO	jun-23	mar-23	VALOR VARIACIÓN	%
3.1	CR	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	75.628.010.263,16	76.041.781.416,16	-413.771.153,00	1%

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
3.1.05	CR	CAPITAL FISCAL	6.907.845.920,97	6.907.845.920,97	0,00	0%
3.1.09	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	68.720.164.342,19	69.133.935.495,19	-413.771.153,00	1%

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

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

El día 13 de julio de 2023 se llevó a Comité Técnico de sostenibilidad contable, temas objeto de depuración de las DTAM, DTCA según Acta No.001 de julio 13 de 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.

INGRESOS CONTABLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
4	CR	INGRESOS	21.998.420.038,28	14.490.854.325,49	7.507.565.712,79	52%
4.1	CR	INGRESOS FISCALES	19.966.430.803,49	14.098.973.593,41	5.867.457.210,08	42%
4.2	CR	VENTA DE BIENES	27.636.212,00	14.573.621,00	13.062.591,00	90%
4.8	CR	OTROS INGRESOS	2.004.353.022,79	377.307.111,08	1.627.045.911,71	431%

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 junio 30 de 2023:

Ingresos de transacciones sin contraprestación

Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
4	CR	INGRESOS	21.998.420.038,28	14.490.854.325,49	7.507.565.712,79	52%

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

4.1.10	CR	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.967.018.603,49	14.098.973.593,41	5.868.045.010,08	42%
4.1.95	CR	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-587.800,00	0,00	-587.800,00	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 tercer trimestre de la vigencia 2023, así como los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

Cód. Contable		DESCRIPCIÓN	SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
NAF	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%	
4	CR	INGRESOS	21.998.420.038,28	14.490.854.325,49	7.507.565.712,79	52%
4.1	CR	INGRESOS FISCALES	19.966.430.803,49	14.098.973.593,41	5.867.457.210,08	42%
4.1.10	CR	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.967.018.603,49	14.098.973.593,41	5.868.045.010,08	42%
4.1.10.01	CR	Tasas	2.965.404.446,00	3.147.983.986,00	-182.579.540,00	-6%
4.1.10.46	CR	Licencias	12.275.451.926,56	8.624.806.121,00	3.650.645.805,56	42%
4.1.10.59	CR	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	52.046.180,93	71.800.839,41	-19.754.658,48	-28%
4.1.10.61	CR	Contribuciones	4.674.116.050,00	2.254.382.647,00	2.419.733.403,00	107%
4.1.95.02	CR	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-587.800,00	0,00	-587.800,00	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.

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

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

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 \$ 2.965.404.446

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 2023 ascendieron a \$ 12.275.451.926,56

- **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 los cuales para la vigencia 2023 ascienden a \$ 52.046.180,93

Concesiones y Ecoturismo Comunitario: corresponden 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.

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 \$ 4.674.11.6050

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

SUBCUENTA 419502 - DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS: Presenta un saldo a junio 30 de 2023 por valor de \$587.800. 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 \$ 27.636.212

SUBCUENTA 480233 - OTROS INTERESES DE MORA: Corresponde al recaudo de ingresos por otros intereses generados en el pago de la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA. Los ingresos por este concepto para la vigencia 2023 fueron \$ 216.272.659

SUBCUENTA 480817 - ARRENDAMIENTO OPERATIVO: El saldo a 30 de junio es de \$ 542.951.553,00 corresponde a los ingresos 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, donde el valor más representativo por este concepto corresponde al tercero COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P. BIC, con ingresos al mes de junio por valor de \$464.122.612

SUBCUENTA 480828 – INDEMNIZACIONES: Corresponde al recaudo de ingresos por otros intereses generados en el pago del tercero MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S A. Los ingresos por este concepto para la vigencia 2023 fueron \$ 258.965.471

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 \$981.491.339,79 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

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
5	DB	GASTOS	5.283.135.872,27	6.341.268.032,24	-1.058.132.159,97	-17%
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.736.574.303,85	4.872.976.225,65	-1.136.401.921,80	-23%
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	840.743.378,78	585.436.472,09	255.306.906,69	44%
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	615.538.070,00	255.459.837,80	360.078.232,20	141%
5.8	DB	OTROS GASTOS	90.280.119,64	627.395.496,70	-537.115.377,06	-86%

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 CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
5	DB	GASTOS	5.283.135.872,27	6.341.268.032,24	-1.058.132.159,97	-17%
5.1	DB	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.736.574.303,85	4.872.976.225,65	-1.136.401.921,80	-23%
5.1.08	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.179.486.351,00	2.127.311.631,00	-947.825.280,00	-45%
5.1.11	DB	GENERALES	2.557.087.952,85	2.745.664.594,65	-188.576.641,80	-7%

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 cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, entre otros.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.3	DB	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	840.743.378,78	585.436.472,09	255.306.906,69	44%
5.3.47	DB	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	456.434.866,67	407.374.446,13	49.060.420,54	12%
5.3.60	DB	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	374.682.727,59	168.436.241,44	206.246.486,15	122%
5.3.66	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9.625.784,52	9.625.784,52	0,00	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 TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.3.47		DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	456.434.866,67	407.374.446,13	49.060.420,54	12%
5.3.47.90		Otras cuentas por cobrar	456.434.866,67	407.374.446,13	49.060.420,54	12%

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 TRIMESTRE		VARIACIÓN		
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	jun-23	jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.5	DB	GASTO PÚBLICO SOCIAL	615.538.070,00	255.459.837,80	360.078.232,20	141%
5.5.08	DB	MEDIO AMBIENTE	615.538.070,00	255.459.837,80	360.078.232,20	141%
5.5.08.01	DB	Actividades de conservación	615.538.070,00	255.459.837,80	360.078.232,20	141%
5.5.08.01.001	DB	Actividades de conservación	615.538.070,00	255.459.837,80	360.078.232,20	141%

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

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

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 TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	Jun-23	Jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.8	DB	OTROS GASTOS	90.280.119,64	627.395.496,70	-537.115.377,06	-86%
5.8.90	DB	GASTOS DIVERSOS	88.468.791,64	81.150.670,70	7.318.120,94	9%
5.8.90.17	DB	Pérdidas en siniestros	86.950.830,45	81.150.670,70	5.800.159,75	7%
5.8.90.19	DB	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.517.961,19	0,00	1.517.961,19	100%
5.8.93	DB	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.811.328,00	0,00	1.811.328,00	100%
5.8.93.01	DB	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.811.328,00	0,00	1.811.328,00	100%

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 AGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	NAT	CONCEPTO	Jun-23	Jun-22	VALOR VARIACIÓN	%
6.2.10	DB	Bienes comercializados	29.336.502,00	12.480.323,16	16.856.178,84	135%
6.2.10.15	DB	Productos artesanales	29.336.502,00	12.480.323,16	16.856.178,84	135%

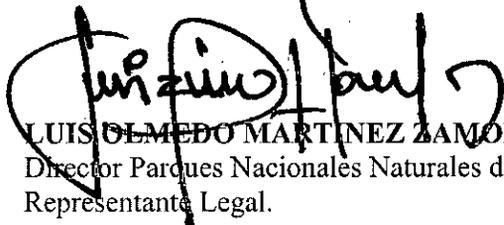
Anexo Nota 30. Composición
de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN FONAM

A junio 30 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. La Concesión fue finalizada en agosto de 2023.

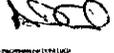

LUIS DELMEDO MARTINEZ ZAMORA
Director Parques Nacionales Naturales de Colombia
Representante Legal.


HERLY GARCÍA DUARTE
Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia
Contador Público T.P 99806 – T

Nota 1: Hace parte integral de las Notas, los Estados Financieros consolidados firmados y certificados y los Estados Financieros firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, de las Direcciones Territoriales a junio 30 de 2023.

Vo.Bo.

 Julia Astrid del Castillo Sabogal – Subdirectora Administrativa y Financiera

 Dora Lucía Bastidas Camargo - Coordinadora Financiera (E)

DORA LUCÍA BASTIDAS
CAMARGO

TITULAR DEL PODER EJECUTIVO
PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA