



**ACTA DE PÚBLICACIÓN TRIMESTRAL DE ESTADOS FINANCIEROS
DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
SEPTIEMBRE 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 septiembre 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 seis (6) de diciembre de 2023.

**Milena Cruz
Sandoval**

MILENA CRUZ SANDOVAL

Contadora Público

T.P. 96952 - T

Firmado digitalmente por
Milena Cruz Sandoval

Fecha: 2023.12.06 19:14:46
-05'00'



**PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA**

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DE 2023**

**PARQUES NACIONALES NATURALES DE
COLOMBIA**



**MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE**

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Calle 74 No. 11 - 81 Piso 2 Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.:3003
www.parquesnacionales.gov.co



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

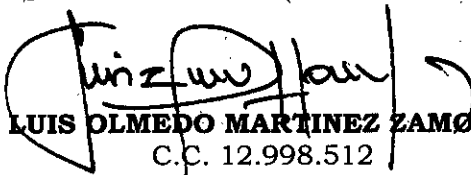
Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Representante legal y **MILENA CRUZ SANDOVAL**, Contadora de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de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

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Información Financiera de **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **30 de septiembre de 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 **septiembre**.
- 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 veintiocho (28) del mes de noviembre de 2023.


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL

Milena Cruz Sandoval
Firmado digitalmente por
Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29 12:34:53
-05'00'
MILENA CRUZ SANDOVAL
C.C. 52.384.904
CONTADORA PNN
TARJETA PROFESIONAL 96952 - T


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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/06/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	jun-23		sep-23	jun-23
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	11.733.265.834	11.659.634.129	CORRIENTE	46.545.879.400	40.541.700.273
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	5.849.929	10.497.243	24 Cuentas por pagar	2.743.696.683	1.343.359.950
1105 Caja	3.643.273	3.643.273	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	2.185.362.618	470.024.230
1110 Depósitos en instituciones financieras	2.206.656	6.853.970	2407 Recursos a favor de terceros	232.550.134	260.540.928
13 Cuentas por cobrar	119.441.751	103.715.509	2424 Descuentos de nomina	78.295.598	286.522.582
1311 Contribuciones, Tasas e Ingresos			2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	215.819.244	249.229.617
1384 Otras cuentas por cobrar	286.290.240	256.780.482	2440 Impuestos, contribuciones y tasas		
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	166.848.489	153.064.973	2490 Otras cuentas por pagar	31.669.089	77.042.592
19 Otros activos	11.607.974.154	11.545.421.377	25 Beneficios a los empleados	5.001.506.857	5.284.251.835
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	604.682.249	692.413.422	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	5.001.506.857	5.284.251.835
1906 Avances y anticipos entregados	11.003.291.905	10.853.007.954	27 Provisiones	20.426.591.298	20.023.341.530
			2701 Litigios y demandas	20.426.591.298	20.023.341.530
NO CORRIENTE	141.284.142.105	133.107.771.651	29 Otros pasivos diferidos	18.374.084.562	13.890.746.958
16 Propiedades, planta y equipo	137.720.764.956	131.857.053.007	2990 Otros pasivos diferidos	18.374.084.562	13.890.746.958
1605 Terrenos	49.360.843.287	49.360.843.287	NO CORRIENTE	225.312.481	231.749.620
1610 Semovientes y plantas	117.847.512	117.847.512	25 Beneficios a los empleados	225.312.461	231.749.620
1615 Construcciones en Curso	16.888.922.447	12.117.130.396	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	225.312.481	231.749.620
1635 Bienes muebles en bodega	649.858.570	462.324.115	TOTAL PASIVO	46.771.191.882	40.773.449.894
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	28.141.955	28.141.955	PATRIMONIO		
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	883.323.417	924.198.509	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	106.246.216.057	103.893.955.887
1640 Edificaciones	54.923.268.576	53.214.578.644	3105 Capital fiscal	8.716.184.244	8.716.184.244
1645 Plantas, ductos y túneles	1.540.320.037	1.525.720.037	3109 Resultados de ejercicios anteriores	64.577.382.627	65.864.400.750
1650 Redes, líneas y cables	172.369.384	172.369.384	3110 Resultado del ejercicio	32.952.649.186	29.413.370.893
1655 Maquinaria y equipo	5.367.044.532	5.192.772.201	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regi		
1660 Equipo médico y científico	1.963.124.826	1.945.375.460			
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	3.391.104.589	3.380.580.502			
1670 Equipos de comunicación y computación	15.752.998.609	15.179.524.923			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	21.165.199.266	20.945.579.766			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles.	394.693.258	383.731.259			
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	6.391.229.832	6.736.766.130			
1685 Depreciación acumulada	41.248.837.492	39.809.743.424			
1695 Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y equ	20.687.648	20.687.648			

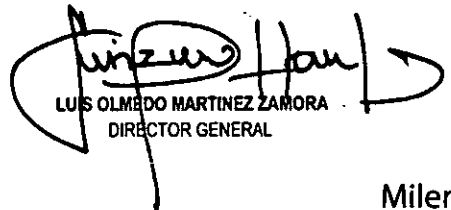
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/06/2023
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	jun-23		sep-23	jun-23
.19 Otros activos	3.563.377.148	1.250.718.645	TOTAL PATRIMONIO	106.246.216.057	103.993.955.887
1908 Recursos entregados en administración	2.432.502.686	68.246.201			
1970 Activos intangibles	2.136.600.129	2.136.600.129			
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 1.005.725.667	- 954.127.686			
TOTAL ACTIVO	153.017.407.939	144.767.405.780	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	153.017.407.939	144.767.405.780
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
81 Activos contingentes			91 Pasivos contingentes	209.832.262.132	206.900.079.570
83 Deudoras de control	72.777.729.072	72.462.855.495	93 Acreedoras de control	2.437.620.257	2.437.620.257
89 Deudoras por contra (cr)	- 72.777.729.072	- 72.462.855.495	99 Acreedoras por contra (db)	- 212.269.882.389	- 209.337.699.827
TOTAL DEUDORAS			TOTAL ACREEDORAS		

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

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


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Milena Cruz
Sandoval
Firmado digitalmente
por Milena Cruz
Sandoval
Fecha: 2023.11.29
12:50:10 -05'00'
MILENA CRUZ SANDOVAL
CONTADORA T.P 96952 - T

of

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/09/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

sep-23

sep-22

ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

41 Ingresos Fiscales	0	0
4110 No Tributarios	0	0
44 Transferencias y Subvenciones	9.457.952.759	7.132.156.105
4428 Otras Transferencias	9.457.952.759	7.132.156.105
47 Operaciones InterInstitucionales	111.269.271.510	77.907.963.886
4705 Fondos Recibidos	109.721.559.050	76.575.000.258
4720 Operaciones de Enlace	0	0
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	1.547.712.461	1.332.963.728
48 Otros Ingresos	1.767.916.491	491.349.837
4802 Financieros	77.896.242	0
4808 Ingresos Diversos	735.576.694	482.943.819
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	1.752.235	8.406.018
4831 Reversión de provisiones	952.691.320	0
TOTAL INGRESOS	122.495.140.761	85.531.469.928

GASTOS

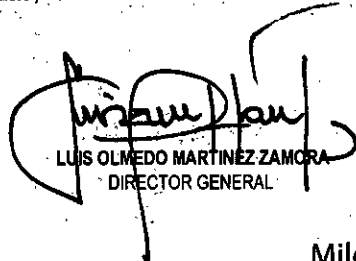
51 De administración y operación	74.373.618.119	69.175.679.506
5101 Sueldos y salarios	18.016.088.994	16.297.315.895
5102 Contribuciones imputadas	538.875	572.752
5103 Contribuciones efectivas	5.057.315.487	4.507.734.700
5104 Aportes sobre la nómina	1.046.819.200	934.830.000
5107 Prestaciones sociales	7.104.591.175	5.958.809.160
5108 Gastos de personal diversos	7.606.096.930	7.089.290.360
5111 Generales	35.369.375.844	34.241.979.371
5120 Impuestos, contribuciones y tasas	172.791.615	145.147.268
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	7.305.493.395	7.061.211.609
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar	23.404.672	13.629.006
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo	332.215.922	10.484.381
5357 Deterioro de activos	3.002	154.364
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo	4.855.371.128	4.597.054.696
5366 Amortización de Intangibles	140.605.553	139.928.783
5368 Provisión, Litigios y Demandas	1.953.893.118	2.299.960.380
54 Transferencias y Subvenciones	69.992.617	504.622.222
5423 Otras Transferencias	69.992.617	504.622.222
55 Gasto Publico Social	6.554.436.693	4.760.087.809
5508 Medio Ambiente	6.554.436.693	4.760.087.809
57 Operaciones InterInstitucionales	166.000.657	64.155.393
5705 Fondos entregados	56.314.000	0
5720 Operaciones de enlace	109.686.657	64.155.393
58 Otros Gastos	1.072.950.092	299.883.541
5802 Comisiones	0	56.559
5803 Ajuste por Diferencia en Cambio	438.242.629	0
5890 Gastos Diversos	634.707.463	299.926.982
5897 Costos y Gastos por Distribuir	0	0

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/09/2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	sep-22
TOTAL GASTOS	89.542.491.575	81.865.740.079
RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	32.952.649.186	3.665.729.849

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



LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL



JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Milena Cruz
Sandoval

Firmado digitalmente
por Milena Cruz
Sandoval
Fecha: 2023.11.29
12:43:39 -05'00'

MILENA CRUZ SANDOVAL
CONTADORA TP. 96952 - T



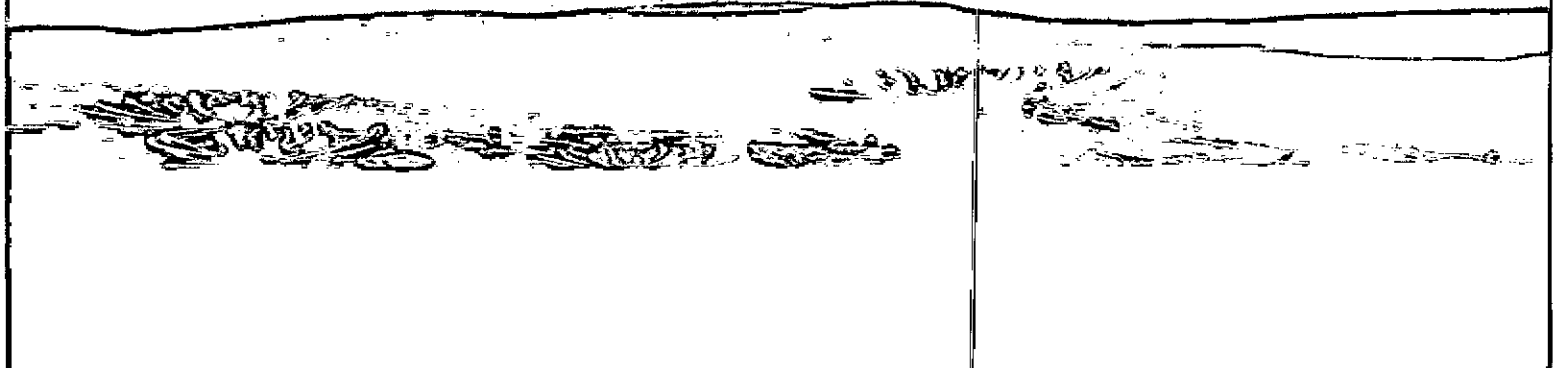


**PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA**

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	6	
1.1. Identificación y funciones.....	6	
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	8	
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	9	
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	9	
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	10	
2.1. Bases de medición.....	10	
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	10	
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	10	
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	11	
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....		11
3.1. Juicios.....	11	
3.2. Estimaciones y supuestos.....	11	
3.3. Correcciones contables.....	11	
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	12	
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	12	
4.1. Efectivo y equivalentes.....	12	
4.2. Cuentas por cobrar.....	12	
4.4. Propiedades, planta y equipo.....	12	

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

4.5.	Intangibles.....	13
4.6.	Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.....	14
4.7.	Otros activos.....	15
4.8.	Arrendamientos.....	15
4.9.	Cuentas por pagar.....	15
4.10.	Activos Contingentes.....	15
4.11.	Pasivos Contingentes.....	16
4.12.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	16
4.13.	Transferencias.....	16
4.14.	Proceso de agregación.....	16
4.15.	Transacciones en moneda extranjera.....	17
4.16.	Cambios en las políticas contables.....	17
4.17.	Información Financiera por segmentos de operación.....	17
4.18.	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	18
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	19
5.1.	Depósitos en instituciones financieras.....	19
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	20
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	24
10.1.	Propiedades, planta y equipo.....	24
10.2.	Estimaciones.....	36
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	39

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

NOTA 16. OTROS ACTIVOS.....	43
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	47
21.1. Revelaciones generales.....	47
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	47
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	48
21.1.7. Descuentos de Nomina.....	48
21.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas.....	50
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	50
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	50
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	51
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	56
NOTA 23. PROVISIONES.....	57
23.1. Litigios y demandas.....	58
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	60
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	61
25.2. Pasivos Contingentes.....	61
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	62
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	65
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	65

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	65
NOTA 27. PATRIMONIO.....		66
NOTA 28. INGRESOS.....		66
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	67
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	69
NOTA 29. GASTOS.....		70
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	71
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	74
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y No financieros.....	75
29.3	Transferencias y Subvenciones.....	76
29.4	Gasto público social.....	76
29.6.	Operaciones Interinstitucionales.....	77
29.7	Otros Gastos.....	77
NOTA 32. Acuerdos de Concesión.....		78

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, Creó 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.

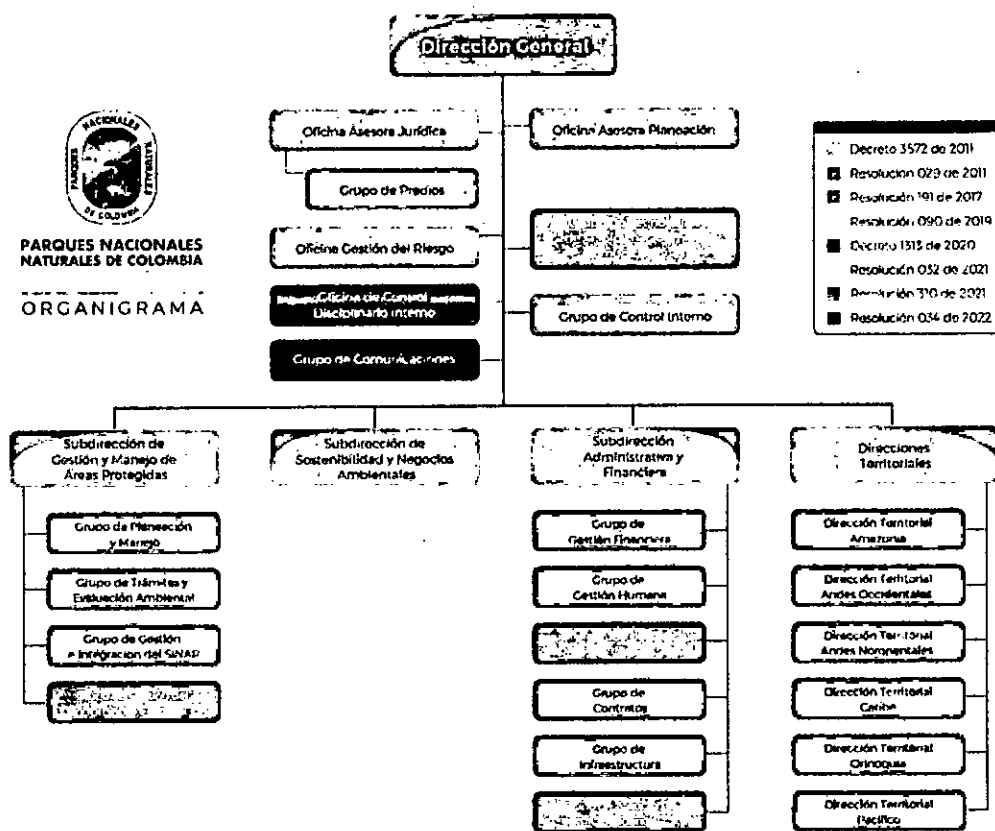
- Liquidar, cobrar y recaudar conforme a la ley, los derechos, tasas, multas, contribuciones y tarifas por el uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales y de los demás bienes y servicios ambientales suministrados por dichas áreas.
- 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 para efectos administrativos, financieros y operativos está conformada 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, y sus grupos internos de trabajo. Esta estructura se ha ido conformando orgánicamente mediante la resolución 029 de octubre 07 de 2011 de PNNC, con la cual organizan las direcciones territoriales y adscriben las áreas del sistema de parques naturales, la resolución 191 de 2017, la resolución 090 de 2019, el decreto 1313 de 2020, la resolución 32 de 2021, la resolución 310 de 2021 y, la resolución 034 de 2022. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 se delega la ordenación del gasto sobre cada una de las Direcciones Territoriales.

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 expide 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 septiembre del 2023** han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a **septiembre 30 de 2023**, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a **30 de septiembre 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 con corte a **septiembre de 2023** lo conforman para el trimestre, el Estado de Situación Financiera Individual (comparativo sept-2023 y junio 2023, Estado de Resultados Individual (comparativo sept 2023- sept-2022) y, las Notas a los Estados Financieros.

Pronunciamientos contables recientes

La Contaduría General de la Nación emitió una actualización al Marco Normativo para Entidades de Gobierno por medio de las Resolución N.º. 331 de diciembre 23 de 2022 Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2023.

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, con base en la resolución 029 de octubre 07 de 2011 de PNNC, con la cual organizan las direcciones territoriales y adscriben las áreas del sistema de parques naturales.

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, 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 tercer 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 septiembre 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 periodo en que se modifica la estimación, si el cambio afecta sólo a ese periodo, o al periodo de la revisión y periodos posteriores, por lo que afecta periodos actuales y futuros.

Los cambios en los supuestos pueden tener un impacto significativo en los estados financieros en los periodos 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, se cuenta con la versión No. 4 avalada por el Comité de Sostenibilidad Contable de diciembre 26 y 27 de 2022 Acta No.001/2022 y aprobada por la Resolución No.005 de enero 6 de 2023, las cuales se resumen a continuación:

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 (referidas en la nota 10 de propiedad, planta y equipo). Por otro lado, para revisión de las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas en los siguientes rangos, definidos por el Grupo Procesos Corporativos, con apoyo de Infraestructura para bienes inmuebles.

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

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

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

4.5. Intangibles

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

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

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

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

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

Sobre la vida útil:

- De los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.
- La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluye el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.
- El responsable del Grupo de 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 Estados Financieros clasificados los cuales están firmados y certificados por el contador y director de cada Dirección Territorial. 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.

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 transmitidos 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 no efectúa transacciones en moneda extranjera, sin embargo, se refleja movimientos en la subcuenta 5.8.03- gastos- ajuste por diferencia en cambio, por las operaciones en desarrollo de los convenios de cooperación que realiza el Fondo de Patrimonio Natural y que posteriormente se incorporan a la gestión de PNNC.

4.16. Cambios en las políticas contables

Parques Nacionales Naturales de Colombia, no ha realizado cambios 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. En el SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

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

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

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- 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 A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	30/09/2023	30/06/2023	VALOR VARIACIÓN	%
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.849.929,00	10.497.243,00	- 4.647.314,00	-44%
1.1.05	Db	Caja	3.643.273,00	3.643.273,00	-	0%
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.206.656,00	6.853.970,00	- 4.647.314,00	-68%

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

La entidad no presenta cuentas bancarias con recursos de uso restringido, ni recursos en equivalentes al efectivo, no tiene cuentas bancarias en moneda extranjera y no posee cuentas de reservas internacionales.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

1.1.05 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° 034621-136 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 septiembre 30 de 2023 se presenta un saldo de \$ 3.643.273,00, registrados en Nivel Central.

1.1.10 BANCOS: La entidad tiene cuentas corrientes bancarias en moneda nacional, los saldos representan valores 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 septiembre 30 de 2023, el saldo contable en cuenta bancaria, está sustentada con las conciliaciones bancarias.

Nivel Central: Presenta un saldo por valor de \$2.178.900,00

D.T Orinoquía: Presenta un saldo por valor de \$2.707,00,

Andes Nororientales: Presenta un saldo por valor de \$25.049,00,

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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3	Db.	CUENTAS POR COBRAR	119.441.750,94	103.715.509,38	15.726.241,56	15%
1.3.84	Db.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	286.290.240,00	256.780.482,00	29.509.758,00	11%
1.3.86	Cr.	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 166.848.489,06	- 53.064.972,62	- 13.783.516,44	9%

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

Las Otras cuentas por cobrar, están representadas en las subcuentas 1.3.84.26 y 1.3.84.90, así:

1.3.84 -OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES	DE VIGENCIA	VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	286.290.240,00	256.780.482,00	29.509.758,00	11%
1.3.84.26	Db.	Pago por cuenta de terceros	268.202.727,00	238.692.905,00	29.509.822,00	12%
1.3.84.90	Db.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	18.087.513,00	18.087.577,00	64,00	0%
1.3.86	Cr.	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	-	-	-
1.3.86.90	Cr.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	166.848.489,06	153.064.972,62	13.783.516,44	9%
1.3.86.90	Cr.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	166.848.489,06	153.064.972,62	13.783.516,44	9%

Con corte a septiembre 30 de 2023, se distribuyen en las direcciones territoriales y nivel central así:

CUENTAS POR COBRAR A SEPTIEMBRE 30 DE 2023					
Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023-	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
13	CUENTAS POR COBRAR	119.441.750,94	4.834.095,23	16.855.468,81	40.128.432,82
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	286.290.240,00	19.567.825,00	17.042.654,00	92.951.136,00
138426	Pago por cuenta de terceros - Incapacidades	268.202.727,00	17.156.301,00	17.042.654,00	92.951.136,00
138490	Otras cuentas por cobrar	18.087.513,00	2.411.524,00	-	-
138690	Otras cuentas por cobrar	166.848.489,06	14.733.729,77	187.185,19	52.822.703,18
		PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
13	CUENTAS POR COBRAR	16.209.119,00	17.800.284,00	6.202.447,08	17.411.904,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	17.194.387,00	45.852.682,00	65.378.090,00	28.303.466,00
138426	Pago por cuenta de terceros - Incapacidades	17.194.387,00	45.852.682,00	65.035.601,00	12.969.966,00
138490	Otras cuentas por cobrar	-	-	342.489,00	15.333.500,00
138690	Otras cuentas por cobrar	985.268,00	28.052.398,00	59.175.642,92	10.891.562,00

Subcuenta 1.3.84.26 -Pago por cuenta de terceros: se registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que a 30 de septiembre de 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 este evento.

CONSOLIDADO SIIF INCAPACIDADES A NIVEL TERCERO A SEP.30.2023

800088702	EPS SURAMERICANA S. A	4.109.704,00
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	27.310.130,00
800226175	COLMENA SEGUROS RIESGOS LABORALES S.A., RIESGOS LABORALES COLMENA S.A.	52.941.328,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

CONSOLIDADO SIIF INCAPACIDADES A NIVEL TERCERO A SEP.30.2023

COMPANIA DE SEGUROS DE VIDA		
800250119	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD ORGANISMO COOPERATIVO SALUDCOOP	23.182.148,00
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	27.455.444,00
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.	13.008.574,00
814000337	ASOCIACION MUTUAL EMPRESA SOLIDARIA DE SALUD EMSSANAR ESS	1.662,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	6.418.008,00
830113831	ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA EPS S.A Y/O ALIANSA EPS	958.068,00
837000084	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD MALLAMAS E P S INDIGENA	68.186,00
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	7.689.885,00
890102044	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAJACOPI ATLANTICO	1.258.028,00
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA - COMFENALCO VALLE DEL AGENTE	583.147,00
891180008	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL HUILA	2.140,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	2.055.587,00
900005502	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA -DIRECCION TERRITORIAL AMAZONIA	12.013.990,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	47.115.547,00
900156264	NUEVA EPS S A	24.179,00
900226715	COOSALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A.	309.801,00
900382496	PARQUES NACIONALES NATURALES - DIRECCION TERRITORIAL ORINOQUIA	167.092,00
900462447	FOSYGA	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. EN LIQUIDACION	11.955.235,00
TOTAL, Subeta. 1.3.84.26		268.202.727,00

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

A continuación, se muestra el comportamiento de la recuperación de estas incapacidades, gestión de cartera, así:

CONSOLIDADO GESTION CARTERA INCAPACIDADES A SEP.30.2023

CONCEPTO	VIGENCIAS ANTERIORES (1)	VIGENCIA 2023	TOTAL CARTERA 3=(1+2)	RECUPERACIONES				CARTERA POR RECUPERAR 8=(5+7)
				VIGENCIAS ANTERIORES (4)	PENDIENTE VIGENCIAS ANTERIORES 5=(1-4)	VIGENCIA 2023** (6)	PENDIENTE VIGENCIA 2023** 7=(2-6)	
DT. AMAZONIA	54.408.580	12.971.123	67.379.703	6.632.370	47.776.210	460.668	12.510.455	60.286.665
DT. CARIBE	35.576.132	64.050.710	99.626.842	995.007	34.581.125	56.655.997	7.394.713	41.975.838
DT. ANDES NORORIENTAL	8.588.708	28.421.354	37.010.062	891.581	7.697.127	19.299.557	9.121.797	16.818.924
DT. ANDES OCCIDENTAL	63.171.060	66.587.578	129.758.638	3.070.231	60.100.829	34.421.111	32.166.467	92.267.296
DT. PACIFICO	22.327.670	6.829.611	29.157.281	3.448.648	18.879.022	6.263.755	565.856	19.444.878
DT. ORINOQUIA	11.297.967	14.564.870	25.862.837	508.024	10.789.943	12.486.473	2.078.397	12.868.340
NIVEL CENTRAL GESTION GENERAL	15.063.074	30.019.067	45.082.141	4.215.925	10.847.149	24.783.968	5.235.099	16.082.248
TOTALES	210.433.191	223.444.313	433.877.504	19.781.786	190.671.405	154.371.529	69.072.784	259.744.169

Nota: Cada DT y Nivel Central elabora conciliación contable vs base de datos de Gestión Humana, en donde realiza la justificación de las diferencias, teniendo en cuenta que se

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

evidencian 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.

Por otra parte, dentro del proceso, Cartera Nivel Central realiza la verificación con el informe de ejecución presupuestal rubros incapacidades y licencias de maternidad y paternidad.

La entidad se encuentra en un proceso actual de depuración de incapacidades, el cual será llevado a Comité de Sostenibilidad Contable.

Como gestión del recaudo cartera vigencias anteriores, es importante mencionar que durante la vigencia 2021 se realizó un gran proceso de depuración de cartera de incapacidades. En esta vigencia se están adelantando las acciones de conciliación y revisión de saldos de cuentas por cobrar que buscan 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.

Subcuenta 1.3.84.90 - Otras cuentas por cobrar

Representa los valores pendientes por cobrar por otros conceptos acumulado por \$18.087.513,00, por terceros como se muestra a continuación:

CONSOLIDADO SIIF - OTRAS CUENTAS POR COBRAR A NIVEL TERCERO		
1122727964	CARLOS ALBERTO MANJARREZ SILVA	150.320,00
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	24.010,00
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	756.664,00
899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	168.159,00
900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	15.333.500,00
900531292	PATRIMONIOS AUTONOMOS CREDICORP FIDUCIARIA S.A	1.654.860,00
TOTAL		18.087.513,00

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.º 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.

D.T Amazonía: Presenta un saldo de \$342.489,00, desagregados así: Carlos Alberto Manjarres Silva por \$150.320,00; Departamento del Amazonas por \$168.159,00; y, Departamento del Guaviare por \$ 24.010,00.

D.T Orinoquía: Presenta un saldo de \$15.333.500,00 por cobrar a la Administradora Colombiana de Pensiones Colpensiones, debido a que se realizó un pago a beneficiario final mediante la orden de pago no presupuestal N.º 293379821 no permitiendo el pago parcial desde la plataforma de ARUS, se realiza el

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

Composición por subcuenta contable:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
			30/09/2023	30/09/2023	VALOR VARIACIÓN	%
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137.720.764.956,14	131.857.053.006,51	5.863.711.949,63	4%
1.6.05	Db	Terrenos	49.360.843.287,15	49.360.843.287,15	0,00	0%
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	117.847.511,86	117.847.511,86	0,00	0%
1.6.15	Db	Construcciones en curso	16.888.922.447,24	12.117.130.395,66	4.771.792.051,58	39%
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	649.858.570,00	462.324.115,18	187.534.454,82	41%
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	28.141.955,00	28.141.955,00	0,00	0%
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	883.323.417,19	924.198.508,71	-40.875.091,52	-4%
1.6.40	Db	Edificaciones	54.923.268.576,37	53.214.578.644,37	1.708.689.932,00	3%
1.6.45	Db	Plantas, ductos y túneles	1.540.320.036,77	1.525.720.036,77	14.600.000,00	1%
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	172.369.384,00	172.369.384,00	0,00	0%
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	5.367.044.532,34	5.192.772.201,34	174.272.331,00	3%
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	1.963.124.825,59	1.945.375.459,59	17.749.366,00	1%
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.391.104.588,78	3.380.580.501,78	10.524.087,00	0%
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	15.752.998.608,68	15.179.524.922,68	573.473.686,00	4%
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	21.165.199.265,63	20.945.579.765,63	219.619.500,00	1%
1.6.80	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	394.693.257,68	383.731.258,68	10.961.999,00	3%
1.6.83	Db	Propiedades, Planta y Equipo en Concesión	6.391.229.831,80	6.736.766.129,80	-345.536.298,00	-5%
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 41.248.837.492,13	- 39.809.743.423,88	-1.439.094.068,25	4%
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	- 20.687.647,81	- 20.687.647,81	0,00	0%

1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 12.795.443.272,19	- 12.354.322.894,38	-441.120.377,81	4%
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	- 277.662.077,53	- 269.378.201,80	-8.283.875,73	3%
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	- 83.482.658,09	- 80.011.759,58	-3.470.898,51	4%
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	- 3.328.309.716,57	- 3.228.013.731,83	-100.295.984,74	3%
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	- 1.013.583.937,46	- 966.922.641,55	-46.661.295,91	5%
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 1.639.879.911,16	- 1.590.278.254,06	-49.601.657,10	3%
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	- 9.236.109.322,44	- 8.753.000.381,31	-483.108.941,13	6%
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	- 9.688.501.426,22	- 9.369.633.179,36	-318.868.246,86	3%
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 267.899.714,92	- 259.346.796,94	-8.552.917,98	3%
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes y Plantas	- 82.857.503,69	- 81.962.234,93	-895.268,76	1%
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes Muebles en Bodega	- 81.053.035,30	- 63.492.109,25	-17.560.926,05	28%
1.6.85.14	Cr	Depreciación: Propiedades, Planta y Equipo en Mantenimiento	- 21.320.322,09	- 20.712.117,82	-608.204,27	3%
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, Planta y Equipo No Explotados	- 748.991.745,53	- 761.036.607,56	12.044.862,03	-2%
1.6.85.16	Cr	Depreciación: Propiedades, Planta y Equipo EN Concesión	- 1.983.742.848,94	- 2.011.632.513,51	27.889.664,57	-1%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

debido cobro a Colpensiones para que los recursos sean reintegrados a la Entidad.

1.3.86 – DETERIORO: Se encuentra un saldo consolidado de (\$166.848.489,06) en la subcuenta 1.3.86.90- Otras cuentas por cobrar, derivado del registro del deterioro de incapacidades por 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, diligenciada por cada Dirección Territorial y Nivel Central.

La tasa empleada a septiembre 30 de 2023 fue la siguiente:

Tasa de interés EA	11,3932%
Tasa de Interés diaria	0,0300%

Distribución en las direcciones territoriales y Nivel central:

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
138690	Otras cuentas por cobrar	- 166.848.489,06	- 14.733.729,77	187.185,19	- 52.822.703,18
		PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
138690	Otras cuentas por cobrar	- 985.268,00	- 28.052.398,00	- 59.175.642,92	- 10.891.562,00

De igual manera se informa, que no se tiene registradas cuentas por cobrar de difícil recaudo.

ANEXO	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO
7.	1.3	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
7.21	1.3.84	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO N/A
7.22	1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO N/A
7.24		CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS
		N/A

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 período contable.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

1.6.95.11	Cr	Deterioro: Equipos de comunicación y computación	- 963.132,26	- 963.132,26	0,00	0%
1.6.95.12	Cr	Deterioro: Equipo de transporte, tracción y elevación	- 19.724.515,20	- 9.724.515,20	0,00	0%
1.6.95.25	Cr	Deterioro: Propiedades, planta y Equipo No Explotados	- 0,35	- 0,35	0,00	0%

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

Para el 30 de septiembre de 2023 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$137.720.764.956,14, y a continuación se muestra la distribución a nivel central y direcciones territoriales, como su participación %:

16 - Propiedades, Planta y Equipo - Desagregación Nivel Central y Direcciones Territoriales			
Saldo Final Sep.30.2023.	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
137.720.764.956,14	3.640.732.410,47	27.686.932.832,29	13.650.788.866,35
Participación %	2,64%	20,10%	9,91%

PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
24.181.590.465,01	32.594.833.240,07	7.277.541.008,70	28.688.346.133,25
17,56%	23,67%	5,28%	20,83%

De igual manera, como análisis vertical, a continuación, mostramos la distribución porcentual de cada cuenta contable con relación al grupo a nivel consolidado:

1.6 - Propiedad, planta y equipo - Participación Porcentual dentro del GRUPO			
		Sept. 30-2023	%
1.6 - Suma		137.720.764.956,14	100,00%
1.6.05	Terrenos	49.360.843.287,15	35,84%
1.6.10	Semovientes y plantas	117.847.511,86	0,09%
1.6.15	Construcciones en curso	16.888.922.447,24	12,26%
1.6.35	Bienes muebles en bodega	649.858.570,00	0,47%
1.6.36	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	28.141.955,00	0,02%
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	883.323.417,19	0,64%
1.6.40	Edificaciones	54.923.268.576,37	39,88%
1.6.45	Plantas, ductos y túncles	1.540.320.036,77	1,12%
1.6.50	Redes, líneas y cables	172.369.384,00	0,13%
1.6.55	Maquinaria y equipo	5.367.044.532,34	3,90%
1.6.60	Equipo médico y científico	1.963.124.825,59	1,43%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	3.391.104.588,78	2,46%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

1.6.70	Equipos de comunicación y computación	15.752.998.608,68	11,44%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	21.165.199.265,63	15,37%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	394.693.257,68	0,29%
1.6.83	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.391.229.831,80	4,64%
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 41.248.837.492,13	-29,95%
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	- 20.687.647,81	-0,02%

Los activos de las subcuentas de Propiedad, Planta y Equipo, la entidad lo controla a través del Software denominado NEÓN, en detalle de cada uno de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad y separados por las Direcciones Territoriales y los del Nivel Central.

Además, en este aplicativo NEON, también se registra los activos de las siguientes subcuentas contables:

- 1.9.70- Activos Intangibles. (Licencias y softwares)
- 8.3.15.10- Bienes retirados – Propiedad, planta y Equipos.
- 8.3.61.01- Responsabilidades en procesos – (siniestros)
- 9.2.25.25- Bienes aprehendidos o incautados – Propiedades, Planta y equipos.

Notas relativas de relevancia en el trimestre terminado en septiembre 30 de 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 este concepto, el cual está debidamente justificado.

Notas específicas :

A continuación, se muestra la conciliación de saldos entre el reporte del aplicativo NEON comparado con los saldos de los auxiliares del SIIF- Nación; las diferencias están en proceso de revisión.

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	Corresponde a que las personas que manejan el sistema de neón incluyeron más movimientos de los reales.
161501001	Edificaciones	16.888.922.447,24	0	#N/A	TOIDAS LAS TERRITOTRILES	Diferencia corresponde a que en el aplicativo NEÓN no se reconocen y en SIIF se reconocieron las construcciones en curso a diciembre 31 de 2022.
163709005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	134.742.506,02	\$ 127.854.185,02	\$ 7.088.321,00		
163712002	Equipo de restaurante y cafetería	19.888.637,00	\$ 26.976.958,00	\$ (7.088.321,00)		
164001001	Edificios y casas	38.187.515.092,84	\$ 38.091.746.582,68	\$ 95.768.510,16	DTAM	Corresponde a que falta aplicar registros de fichas de sostenibilidad en el sistema neón
166590001	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	350.587.430,85	\$ 319.050.808,51	\$ 31.536.622,34		
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	328.099.736,68	\$ 359.636.359,02	\$ (31.536.622,34)		
168501001	Edificios y casas	8.726.488.050,30	\$ (8.664.446.414,74)	\$ (62.041.635,56)	DTAM	Corresponde a que falta aplicar registros de fichas de sostenibilidad en el sistema neón
168504015	Equipo de seguridad y rescate	405.799,00	#N/A	#N/A	DTCA	Se ha expuesto al GPC de nivel central y a MEGASOFT según información brindada el almacenista de la DTCA debido a que en la ficha técnica del activo en NEÓN aparece el bien totalmente depreciado y el problema se presenta en reporte de saldos por cuenta contable donde no se refleja esa depreciación (Es decir como si el bien se acabará de adquirir. En NEÓN se puede evidenciar como mes a mes se fue depreciando hasta llegar el valor en libros a \$0.
168506004	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	287.287,55	\$ (287.287,55)	\$		
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	128.477.195,50	\$ (104.260.416,80)	\$ (24.216.778,70)		
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	222.214.887,10	\$ (246.431.665,80)	\$ 24.216.778,70		
168515094	Muebles, enseres y equipo de oficina - otros muebles, enseres y equipo de oficina	97.577.707,99	\$ (90.507.753,88)	\$ (7.069.954,11)		
168515112	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería - equipo de restaurante y cafetería	19.440.335,21	\$ (26.510.289,32)	\$ 7.069.954,11		
891506001	Bienes y derechos retirados	2.338.444.150,98	\$ (2.292.357.191,08)	\$ (46.086.959,90)		
891521001	Responsabilidades en proceso	2.717.374.855,03	\$ (2.583.329.773,03)	\$ (134.045.082,00)		
932525001	Propiedades, planta y equipo	367.156.785,00	\$ (367.156.785,00)	\$ 734.313.570,00		
				\$		

Fuente: Reporte de saldos aplicativo Neón comparado con el reporte de saldos y movimientos SIIF- Nación

Enseguida se presentan las desagregaciones de las cuentas más representativas de P.P.y, E.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

CUENTA 1.6.05 – TERRENOS: Se presenta un valor de \$49.360.843.287,15 con una representación dentro de grupo total de PPYE del 35,84%.

A continuación, mostramos la distribución % con respecto a subcuenta terrenos en cada territorial

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
1605	TERRENOS	49.360.843.287,15	-	13.105.866.408,22	4.763.723.136,70
Participación % cuenta		100		26,55	9,65

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		2.026.795.597,00	4.805.014.534,00	352.684.487,10	24.306.759.124,13
Participación % Subcuenta		4,11	9,73	0,71	49,24

SUBCUENTA 1.6.05.01 - TERRENOS URBANOS: se presenta un valor de \$3.338.922.754,00. y, se presenta la participación de cada una de las territoriales.

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
160501	Urbanos	3.338.922.754,00	-	39.152.000,00	1.036.823.453,00
Participación % Subcuenta		100		1,17	31,05

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		1.962.750.000,00	-	300.197.301,00	-
Participación % Subcuenta		58,78	-	8,99	-

A continuación, se muestra los terrenos urbanos con valor representativo dentro de la subcuenta, así:

DIR/NIVEL 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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

DT/NIVEL CENTRAL	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
DIR. TERRITORIAL AMAZONIA PARQUES	SERRANÍA DE CHIRIBIQUETE	LOTE DE TERRENO URBANO. Predio urbano: Calle 1A sur # 1B-59, 98m2, cédula catastral No. 187530101000001540004000000000, área 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, Tibú, E.P 193, CC No. 01-02-0038-0014-000, matrícula 260-190954, área 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 PACÍFICO PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	LOTE DE TERRENO URBANO	1/12/2022	1.962.750.000,00

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

SUBCUENTA 1.6.05.02- TERRENOS RURALES: Se presenta un valor de \$ 44.676.902.533,15. y, se presenta la participación de cada una de las territoriales

Código	Descripción	Saldo Final Sép.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
160502	Rurales	44.676.902.533,15		13.065.714.408,22	3.726.899.683,70
Participación % Subcuenta		100		29,24	8,34

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		11.245.597,00	3.527.190.534,00	39.093.186,10	24.306.759.124,13
Participación % Subcuenta		0,03	7,89	0,09	54,41

A continuación, 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 municipios de Herrán y Toledo, departamento Norte de Santander con 10000 hectáreas aproximadamente, Escritura pública 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-	24/04/1975	2.238.837.650,22

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

DT/NC	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
		INDERENA, Matricula Inmobiliaria N.º 272-0002104 de Pamplona		
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 "Morrocuy" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del Manacacias, 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 "Pílonas" ubicado - municipio: San Martín, vereda: Serranía del municipio San Martín de los Llanos, Departamento Meta, con un área de (999 Has. 6.891 M2) hectáreas, 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 "Chigüiro" 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
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°50689000300000002020200000000, 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°50689000300000002020100000000, escritura pública 741.	30/12/2022	1.561.013.010,00
DIR. TERRITORIAL ORINOQUIA PARQUES	CHINGAZA	PREDIO denominado "El Torzón" ubicado en el municipio de guasca departamento de Cundinamarca, con un área de (908,494 ha) hectáreas, identificado con el folio de matrícula inmobiliaria n°50n-232597, cedula catastral n°0130564000, consignadas en la escritura pública 1254 del 26 de agosto de 2013	31/03/2014	1.465.143.750,00

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

SUBCUENTA 1.6.15.01 – CONSTRUCCIONES EN CURSO: Presenta un saldo por \$16.888.992.447,24, y, todas corresponden a la subcuenta de edificaciones y, se presenta la participación de cada una de las territoriales

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	16.888.922.447,24	-	8.027.827.500,99	288.597.204,23
161501	Edificaciones	16.888.922.447,24	-	8.027.827.500,99	288.597.204,23
Participación % Subcuenta		100		47,53	1,71

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		6.104.298.763,23	1.926.660.262,26	-	541.538.716,53
		6.104.298.763,23	1.926.660.262,26	-	541.538.716,53
Participación % Subcuenta		36,14	11,41	-	3,21

De acuerdo a las normas contables, en el SIIF Nación, políticas contables de la entidad y, para reflejar la razonabilidad en los estados financieros, mientras se está ejecutando una obra, se refleja el valor de la ejecución en la subcuenta contable “1.6.15.01 - Construcciones en curso”, sin embargo, en el Software Neón no tiene desarrollado todavía ese módulo. Se espera que al finalizar la vigencia 2023, este ya en actividad.

- **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 MÍNAMBIENTE 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 Pacífico:** Contratos de obra a precios unitarios sin reajuste para la construcción de la estación de buceo y conexiones peatonales en el PNN Gorgona, se registró los avances de obra facturados y certificados por la interventoría del contrato.
- **DTCA – Dirección Territorial Caribe:** Construcción en curso por avance de obra en PNN Tayrona. Reconocimiento de construcciones en curso del contrato de obra 005 de 2022 Santuario de Fauna y Flora corchar el mono Hernández.

CUENTA 1640 – EDIFICACIONES. Presenta un saldo de \$54.923.268.576,37; que representa el 39,88% dentro del total del Grupo de Propiedad, Planta y Equipo.
A continuación, mostramos la distribución % con respecto a la subcuenta terrenos en cada territorial

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
1640	EDIFICACIONES	54.923.268.576,37	1.322.963.342,56	4.701.156.874,53	7.247.203.488,52
Participación Subcuenta		100	2,41	8,56	13,20

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		11.057.042.188,00	23.643.854.546,77	5.353.641.299,00	1.597.406.836,99
Participación Subcuenta		20,13	43,05	9,75	2,91

SUBCUENTA 1.6.40.01 – EDIFICIOS Y CASAS: Presenta el saldo de \$38.187.515.092,84; y, se presenta la participación de cada una de las territoriales

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
164001	Edificios y casas	38.187.515.092,84	-	4.567.388.905,33	6.848.566.579,52
Participación Subcuenta		100	-	11,96	17,93

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		3.156.165.603,00	16.721.570.385,00	5.314.273.883,00	1.579.549.736,99
Participación Subcuenta		8,26	43,79	13,92	4,14

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

NC/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 BATERÍA DE BAÑOS, COCINA, BODEGA, OFICINA, COCINA COMUNAL TRADICIONAL, ALOJAMIENTO CON BAÑOS, UN AUDITORIO	23/07/2021	1.005.047.838,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	CONSTRUCCION DE DOS PISOS, MUROS EN MAMPOSTERIA, CUBIERTA EN TEJA DE BARRO, VEINTIUN OFICINAS, DOS SALONES, CINCO BAÑOS, UNA BODEGA. Casa de habitación de dos plantas de 544 M2, junto con el lote sobre el cual esta edificada, matricula inmobiliaria No. 080-6680, ubicada en la calle 17 No. 4-06 centro histórico de la ciudad de Santa Marta.	31/03/1900	890.000.000,00
DIR TERRITORIAL PACÍFICO PARQUES	UTRIA	CONSTRUCCION DE UN PISO EN MADERA, PLACA EN MADERA, MUROS EN MADERA, CUBIERTA TERMOACUSTICA. DOS OFICINAS, UN SALON, DOS BAÑOS, UN DECK. AUDITORIO	16/10/2013	728.990.381,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	CASA. DIR: K2 4-31 ROCKY POINT, PROVIDENCIA, FOLIO M 450-2590, REG. CATASTRAL: 004000000040002000000000, AREA CONSTRUIDA:165.20M2 DE DOS PISOS	30/01/2020	600.000.000,00
DIR TERRITORIAL CARIBE PARQUES	MACUIRA	CASA. SEDE OPERATIVA TAWAIRA DEL PNNC MACUIRA; SECTOR TAWAIRA; CABAÑA DE PVC; CUENTA CON AUDITORIO, BAÑOS, COCINA COMUNITARIA, COCINA PEQUEÑA, BODEGA AUXILIAR, SISTEMA DE FOTOVOLTAICO AUTONOMO, TANQUE ELEVADO Y CERRAMIENTO TIPO WAYUU.	15/09/2021	566.647.878,00
DIR TERRITORIAL CARIBE	LOS FLAMENCOS	CASA. VIVIENDA UBICADA EN RIOHACHA-GUAJIRA CARRERA 11A No.14B-26, ESCRITURA 417, MATRICULA INMOBILIARIA No. 210-41127, CEDULA CATASTRAL No.	05/07/2022	550.000.000,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

NC/DTS	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
PARQUES		440010103000000430018000000000, 190M2 DE SUPERFICIE Y 350M2 ARÉA CONSTRUIDA.		
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 PACÍFICO PARQUES	DIRECCIÓN TERRITORIAL	CASA Carrera 117 No 16B-00 Calle Vilachi Matrícula 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 1.6.75 – EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN. Presenta un saldo de \$21.165.199.265,63. Con una representación del 16,37% dentro del Grupo Total de Propiedad, Planta y Equipo.

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	21.165.199.265,63	557.988.126,00	2.287.173.456,00	2.906.906.112,00
Participación % Cuenta		100,00	2,64	10,81	13,73

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		3.613.485.980,00	6.332.136.136,50	2.691.777.524,11	2.775.731.931,02
Participación Subcuenta		17,07	29,92	12,72	13,11

CUENTA 1683 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE EJERCICIO		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
1.6.83	Db.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.391.229.831,80	6.736.766.129,80	- 345.536.298,00	-5%
1.6.83.02	Db.	Edificaciones	5.929.832.325,00	6.275.368.623,00	- 345.536.298,00	-6%
1.6.83.03	Db.	Plantas, ductos y túneles	37.466.823,00	37.466.823,00	-	0%
1.6.83.05	Db.	Maquinaria y equipo	150.970.459,00	150.970.459,00	-	0%
1.6.83.06	Db.	Equipo médico y científico	2.941.122,00	2.941.122,00	-	0%
1.6.83.07	Db.	Muebles, enseres y equipo de oficina	120.489.927,80	120.489.927,80	-	0%
1.6.83.08	Db.	Equipos de comunicación y computación	7.284.800,00	7.284.800,00	-	0%
1.6.83.09	Db.	Equipos de transporte, tracción y elevación	116.412.400,00	116.412.400,00	-	0%
1.6.83.90	Db.	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975,00	25.831.975,00	-	0%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

El saldo de la cuenta 1.6.83-Propiedad planta y equipo en concesión, asciende a \$6.391.229.831,80 correspondiente a la entrega de bienes de propiedad de la Entidad a dos (2) Concesionarios para la operación del mismo, este valor se distribuye de la siguiente forma

DT- Pacífico – Concesión Gorgona	DT- Andes Occidentales –Concesión Los Nevados
\$5.161.175.684,00	\$1.210.054.147,80

- La disminución de edificaciones en concesión, se registró en la DT- Pacífico, concesión Gorgona, por desmantelamiento de la construcción denominada “casa buceo antigua” (placa inventario 53972- estación de Buceo), que presentaba problemas de erosión por efectos de la marea por su ubicación cercana a la playa PNN GORGONA. Autorizada mediante la Resolución No 001 del 31 de julio de 2023, suscrita por el Director Territorial Pacífico.

En la Nota No. 32 Concesiones – se amplía el detalle de cada una.

DEPRECIACIÓN Y DETERIORO:

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-41.248.837.492,13	- 2.927.212.779,26	- 4.250.002.425,11	- 6.137.958.694,00
	Participación Subcuenta	100,00	7,10	10,30	14,88

Código	Descripción	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
		- 6.682.342.490,22	-13.286.729.515,14	- 5.149.165.527,79	- 2.815.426.060,61
	Participación Subcuenta	16,20	32,21	12,48	6,83

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

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

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

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

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

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

10.2. Estimaciones

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

BIENES MUEBLES

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

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

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

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

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

ACTIVOS INTANGIBLES

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

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

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1	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	Terrénos	0	0
	Edificaciones	25	125
	Plantas, ductos y túneles	16	50
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	6	80
	Otros bienes inmuebles	10	80

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

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

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

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

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

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

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. Contabl. C	CONCEPTO	Sept.30.2023	Jun.30.2023	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	2.136.600.129,33	2.136.600.129,33	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.005.725.666,63	-954.127.685,57	-51.597.981,06	5.41%

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

14.1 Detalle saldos y movimientos del trimestre.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	1.586.662.198,33	549.937.931,00	2.136.600.129,33
+ 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
- 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
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.586.662.198,33	549.937.931,00	2.136.600.129,33
+ 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
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.586.662.198,33	549.937.931,00	2.136.600.129,33
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1.005.504.332,87	221.333,76	1.005.725.666,63

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	953.946.351,89	181.333,68	954.127.685,57
+ Amortización aplicada vigencia actual	51.557.980,98	40.000,08	51.597.981,06
- 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)	581.157.865,46	549.716.597,24	1.130.874.462,70
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	63,37	0,04	47,07
% 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

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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.

De acuerdo con el Manual de Políticas contables de PNNC, el grupo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, son los responsables del apoyo y asistencia técnica en la fijación y determinación de los temas concernientes a los activos Intangibles y equipos de cómputo.

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 permite realizar el manejo y control de los bienes muebles e inmuebles 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

Este software NEON, fue incorporado como una transacción sin contraprestación, en el marco del Proyecto Áreas Protegidas y Diversidad biológica Fase I, en donde se registró 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,

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	PAI
	instalación, parametrización, afinamiento y puesta en funcionamiento de la herramienta Plan de Acción Institucional de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Fase 1
VALOR	\$ 549.137.931

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

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

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	DESCRIPCIÓN		VARIACIÓN	VARIACIÓN
			SALDO sept-30-2023	SALDO Jun-30-2023	VALOR VARIACIÓN	%
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	14.040.476.840,12	11.613.667.577,64	2.426.809.262,48	
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	604.682.248,99	692.413.422,42	-87.731.173,43	-13%
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	11.003.291.905,41	10.853.007.954,10	150.283.951,31	1%
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	2.432.502.685,72	68.246.201,12	2.364.256.484,60	3464,30%

**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 las subcuentas 1.9.05 -Bienes y servicios pagados por anticipado; 1.9.06-Avances y anticipos entregados y, 1.9.08- Recursos entregados en administración, que a septiembre 30 en su conjunto ascienden a \$14.040.476.840,12 y se desagregan a continuación:

Cuenta 1.9.05 - Bienes y servicios pagados por anticipado:

Corresponde a: El saldo de la subcuenta 1.9.05.01- Seguros, los cuales se generan por concepto de adquisiciones de pólizas de seguros, los cuales se amortizan en el plazo de la cobertura de amparo de los bienes. El proceso de los seguros a nivel nacional se adelanta en el nivel central al igual que los registros contables, reflejando un saldo pendiente por amortizar a septiembre 30 de 2023 por \$342.028.334,23

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

En la subcuenta 1.9.05.14 - Bienes y servicios; Presenta aquellos bienes y servicios pagados por anticipado que a septiembre 30 de 2023 suman \$262.653.914,76; principalmente por los anticipos realizados por las Direcciones Territoriales para la adquisición de combustible por medio de valeras y se adquieren según las áreas protegidas, debido al dificultoso manejo del tema a las distancias y a las formas de transportes territoriales. A continuación, se presenta la distribución por unidades:

Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
262.653.914,76	3.364,00	130.439.155,00	7.236.346,00	61.025.117,99	63.949.931,77

Cuenta 1.9.06 – Avances y anticipos entregados:

Está compuesta por los siguientes rubros contables distribuidos en el nivel central y direcciones territoriales, así:

Código	Descripción	Saldo Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	PACIFICO	CARIBE	ORINOQUIA
1.9.06	Avances y anticipos entregados	11.003.291.905,41	10.224.357.582,00	513.592.923,02	103.186.525,00	162.154.875,39
1.9.06.01	Anticipos sobre convenios y acuerdos	10.224.357.582,00	10.224.357.582,00			
1.9.06.04	Anticipos para adquisición de bienes y servicios	778.934.323,41		513.592.923,02	103.186.525,00	162.154.875,39

Subcuenta 1.9.06.01- avances y anticipos entregados

Nivel Central: 1.9.06.01- Anticipos sobre convenios y acuerdo: El saldo de \$10.224.357.582,00,

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 esta cifra y verificar que hayan sido ingresados al NEÓN.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

Es así como, en la subcuenta 1.9.06.01 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.

SUBCUENTA 1.9.06.01 Anticipos de periodos anteriores KFW II MOORE VI GEF CORAZÓN AMAZONÍA AMAZON FUND CHIRIBIQUETE AMAZON FUND SAN LUCAS FONDO PATRIMONIAL
--

Fuente: Informes financieros presentados por el Fondo Patrimonio Natural - FPN a la Oficina asesora de Planeación de PNNC, que después de analizados los remiten a GGF para su registro.

NOTA REGISTRO SIIF DEL TERCERO: Teniendo en cuenta que los **COOPERANTES EXTRANJEROS** no presentan identificación tributaria en Colombia y los registros en SIIF-Nación lo exige con un NIT, estas 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 1.9.06.04 - Anticipo para adquisición de bienes y servicios:

Código	Descripción	Saldo Sep.30.2023	PACIFICO	CARIBE	ORINOQUIA
1.9.06.04	Avances y anticipos entregados	778.934.323,41	513.592.923,02	103.186.525,00	162.154.875,39

DTPA – Dirección Territorial Pacífico:

Anticipo a CARLOS MANUEL OLARTE MARTINEZ, construcción de infraestructura y obras complementarias para la sede operativa del santuario de fauna y flora Malpelo (lotes I y II) mantenimiento y adecuación de la infraestructura en madera del parque nacional natural utría por valor de \$513.592.923,00

DTCA – Dirección Territorial Caribe: corresponde a recursos entregados por anticipado en el marco de la ejecución del contrato de obra 003 de 2020, para una obra que se estaba construyendo en el Parque Nacional Natural Old Providence y el “Huracán Iota” en el año 2020 lo destruyó. Este contrato está en proceso de liquidación, cuando quede en firme el acto administrativo se harán los registros contables del gasto y el saldo no reconocido como una cuenta por cobrar la cual entrará en cobro jurídico.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

DTOR – Dirección Territorial Orinoquía: corresponde al saldo por amortizar de: Contrato N. cogn-001-2022 de PNN Macarena. (está en un fondo de inversión colectiva abierto FIDULIQUÍDEZ) \$142.575.675,39, y \$19.579.200,00 por saldos por ejecutar de compra de valeras para combustibles.

CUENTA 1.9.08.01 – RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN – PROYECTOS DE COOPERACIÓN:

Código	Descripción	Saldo a septiembre.30.2023	NIVEL CENTRAL	CARIBE	AMAZONÍA
1.9.08	Recursos entregados en administración	2.432.502.685,72	2.220.565.105,72	216.360.000,00	36.000.000,00
1.9.08.01	En administración	2.432.502.685,72	2.260.987.525,72	216.360.000,00	36.000.000,00

Nivel Central: Los recursos de la subcuenta 1.9.08.01 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 el Fondo Patrimonio Natural -FPN, 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 se relacionan 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.

1.9.08.01
Recursos entregados en administración
KFW I
KFW II
MOORE VI
GEF CORAZÓN AMAZONÍA
MONACO
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE
AMAZON FUND SAN LUCAS
FONDO PATRIMONIAL
MALPELO

Fuente: Informes financieros presentados por el Fondo Patrimonio Natural - FPN a la Oficina asesora de Planeación de PNNC, que después de analizados los remiten a GGF para su registro.

Teniendo en cuenta que **COOPERANTES EXTRANJEROS** no presentan identificación tributaria en Colombia, para su registro en SIIF-Nación lo exige, el control de estos registros se realiza con el NIT: 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, como fondo que ejecuta los de los recursos.

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 VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.4	Cr.	CUENTAS POR PAGAR	2.743.696.683,20	1.343.359.949,53	1.400.336.733,67	104%
2.4.01	Cr.	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.185.362.617,80	470.024.229,88	1.715.338.387,92	365%
2.4.07	Cr.	Recursos a favor de terceros	232.550.134,40	260.540.928,40	- 27.990.794,00	-11%
2.4.24	Cr.	Descuentos de nómina	78.295.597,98	286.522.581,98	- 208.226.984,00	-73%
2.4.36	Cr.	Retención en la fuente e impuesto de timbre	215.819.243,95	249.229.616,95	- 33.410.373,00	-13%
2.4.90	Cr.	Otras cuentas por pagar	31.669.089,07	77.042.592,32	- 45.373.503,25	-59%

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

21.1. Revelaciones generales

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

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

Cód. Contable	CONCEPTO	Saldo a sept-30-2023	Saldo a jun-30-2023	variación	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.185.362.617,80	470.024.229,88	1.715.338.387,92	365%
2.4.01.01	Bienes y servicios	43.602.699,15	4.315.690,12	39.287.009,03	910%
2.4.01.02	Proyectos de inversión	2.141.759.918,65	465.708.539,76	1.676.051.378,89	360%

A 30 de septiembre en la subcuenta 2.4.01.01- Bienes y servicios nacionales por pagar reporta un valor por \$43.602.699,15 registrado en la DT-Orinoquia, correspondiente a los tramites normales del mes de septiembre a sus proveedores.

La Subcuenta 2.4.01.02 – Proyectos de inversión por \$2.141.759.918,65; presenta los siguientes saldos desagregados por nivel central y direcciones territoriales

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CÁRIBE	AMAZONIA
2.4.01.02.	Proyectos de inversión	2.141.759.918,65	271.436.277,00	2.308.600,01	1.793.580.166,64	133.200,00	74.301.675,00

La cifra más representativa la presenta la DT-Pacífico, en desarrollo de los proyectos de acuerdo al presupuesto asignado para la vigencia.

21.1.5. Recursos a favor de terceros

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
2.4.07	Recursos a favor de terceros	232.550.134,40	617,00	22.812.501,29	5.301.644,01	183.304.902,00	16.273.071,10	2.168.180,00	2.689.219,00

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. Estos se trasladan a su beneficiario final en el mes siguiente de su causación. Están comprendidas las subcuentas contables:

- **2.4.07.06- Cobro de cartera a terceros, Contribución contratos de obra pública por \$152.813.662,00 (DT-Andes Nororientales \$15.587.551,00; DT-Andes Occidentales \$2.874.237,00 y, DT-Pacífico \$134.351.874,00)**
- **2.4.07.20- Recaudos por reclasificar, por valor \$191.184,00 (DT-Amazonía).**
- **2.4.07.22- Estampillas, por valor \$78.625.666,40; desagregadas así:**

NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
617,00	7.224.950,29	2.427.407,91	48.953.028,00	16.199.018,00	1.131.421,00	2.689.219,00

- **2.4.07.90- Otros Recursos a favor de terceros, por \$919.628,00; (DT-Caribe \$74.053,00 y, DT-Amazonía por \$845.575,00).**

21.1.7 Descuentos de Nómina.

Corresponde al valor de las obligaciones de la entidad originadas por los descuentos previamente autorizados, que realiza en la nómina a los servidores públicos o en las órdenes de pago a los contratistas de prestación de servicios y que son propiedad de otras entidades u organizaciones legalmente constituidas y, que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos muy cortos, normalmente en los siguientes días al descuento.

Estos descuentos tienen como características generales, que van con destino a entidades jurídicas nacionales, no generan ninguna tasa de interés, no requieren renegociaciones y, no tienen ninguna restricción. Se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.4.24	Cr.	DESCUENTOS DE NOMINA	78.295.597,98	286.522.581,98	208.226.984,00	-73%
2.4.24.01	Cr.	Aportes a fondos pensionales	9.061.426,00	110.322.271,00	101.260.845,00	-92%
2.4.24.02	Cr.	Aportes a seguridad social en salud	19.599.253,00	109.368.053,00	89.768.800,00	-82%
2.4.24.04	Cr.	Sindicatos	1.046.705,00	7.843.740,00	6.797.035,00	-87%
2.4.24.05	Cr.	Cooperativas	-	415.715,00	415.715,00	-100%
2.4.24.06	Cr.	Fondos de empleados	735.185,98	9.116.446,98	8.381.261,00	-92%
2.4.24.07	Cr.	Libranzas	31.710.561,00	37.289.489,00	5.578.928,00	-15%
2.4.24.11	Cr.	Embargos judiciales	5.080.293,00	2.214.064,00	2.866.229,00	129%
2.4.24.13	Cr.	Clas. Ahorro Fomento Construcción - AFC	1.100.000,00	-	1.100.000,00	100%
2.4.24.90	Cr.	Otros descuentos de nómina	9.962.174,00	9.952.803,00	9.371,00	0%

CUENTA 2.4.36.- Retención en la fuente e impuesto de timbre.

En esta cuenta se registra las retenciones en la fuente practicadas por todo concepto de pagos al momento de reconocer las obligaciones en la entidad.

Estas, son trasladadas a su beneficiario final (Nación, Departamental o Municipal) con su respectiva declaración y pago dentro de los plazos estipulados en cada estatuto tributario.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.4.36	Cr.	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	215.819.243,95	249.229.616,95	33.410.373,00	-13%
2.4.36.03		Honorarios	1.713,00	2.046.463,00	2.044.750,00	-100%
2.4.36.04		Comisiones	936,00	936,00	-	0%
2.4.36.05		Servicios	6.896.059,00	2.935.012,00	3.961.047,00	135%
2.4.36.06		Arrendamientos	2.719.010,00	2.662.734,00	56.276,00	2%
2.4.36.07		Rendimientos financieros e intereses	348,00	348,00	-	0%
2.4.36.08		Compras	3.745.498,95	1.996.038,95	1.749.460,00	88%
2.4.36.15		Rentas de trabajo	80.396.366,00	132.207.936,00	51.811.570,00	-39%
2.4.36.25		Impuesto a las ventas retenido.	20.603.801,00	13.923.505,00	6.680.296,00	48%
2.4.36.26		Contratos de construcción	65.065.007,00	45.306.200,00	19.758.807,00	44%
2.4.36.27		Retención de impuesto de industria y comercio por compras	36.274.321,00	47.996.244,00	11.721.923,00	-24%
2.4.36.90		Otras retenciones	116.184,00	154.200,00	38.016,00	-25%

21.1.8. 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.

Por la naturaleza de la entidad, PNNC, no es sujeto pasivo de los siguientes impuestos: a la renta, de industria y comercio, GMF, al patrimonio, a la riqueza, consumo, ni realiza operaciones aduaneras.

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 aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, honorarios, servicios contratados por la Entidad.

Estos descuentos tienen como características generales, que van con destino a entidades jurídicas nacionales, no generan ninguna tasa de interés, no requieren renegociaciones y, no tienen ninguna restricción.

Están compuestas de las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	Valor	%
2.4.90	Cr.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31.669.089,07	77.042.592,32	45.373.503,25	-59%
2.4.90.34	Cr.	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y Esap	1.883.100,00	14.848.200,00	12.965.100,00	-87%
2.4.90.40	Cr.	Saldo a favor de beneficiarios	4.858.426,00	4.858.426,00	-	0%
2.4.90.50	Cr.	Aportes al Icbf y Sena	4.393.700,00	34.611.800,00	30.218.100,00	-87%
2.4.90.55	Cr.	Servicios	20.533.863,07	14.189.948,82	6.343.914,25	45%
2.4.90.58	Cr.	Arrendamiento operativo	-	8.534.217,50	8.534.217,50	-100%

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

El único beneficio a largo plazo, que tienen los servidores públicos de la entidad, es la bonificación o prima de quinquenio, a que tienen derecho los reincorporados en la planta de personal provenientes de la liquidación del Instituto Nacional de los Recursos Naturales Renovables y del Ambiente - INDERENA, que en su época estaba adscrita al hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

No tiene beneficios a los funcionarios por terminación del vínculo laboral o contractual, ni beneficios posemplo, pues se rigen por la normatividad expedida por la función pública para los servidores de carrera administrativa, de provisionalidad y, de libre remoción y nombramiento.

De igual manera, no cuenta con responsabilidad de asumir actuales y futuras pensiones de jubilación, Cuotas partes pensionales por cobrar o por pagar, ni cuenta con un plan de activos que respalden estas obligaciones.

Composición

El saldo de la cuenta se encuentra compuesta por los beneficios a corto y largo plazo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	Valor	%
2.5	Cr.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.226.819.337,86	5.516.001.455,76	- 289.182.117,90	-5%
2.5.11	Cr.	Beneficios a los empleados a corto plazo	5.001.506.856,56	5.284.251.835,46	- 282.744.978,90	-5%
2.5.12	Cr.	Beneficios a los empleados a largo plazo	225.312.481,30	231.749.620,30	- 6.437.139,00	-3%

PLAN DE ACTIVOS

1.9.02	Db.	Para beneficios a los empleados a largo plazo	-	-	-	0%
1.9.03	Db.	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-	0%
1.9.04	Db.	Para beneficios posemplo	-	-	-	0%

RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			5.226.819.337,86	5.516.001.455,76	- 289.182.117,90	-5%
		A corto plazo	5.001.506.856,56	5.284.251.835,46	- 282.744.978,90	-5%
(+) BENEFICIOS		A largo plazo	225.312.481,30	231.749.620,30	- 6.437.139,00	-3%
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	-	-	-	0%
(-) Plan de activos		Posemplo	-	-	-	0%

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

DESCRIPCIÓN			Valor en Líros
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23
2.5.11		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.001.506.856,56
2.5.11.01		Nómina por pagar	35.850.153,00
2.5.11.04		Vacaciones	1.472.431.990,15

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

2.5.11.05	Prima de vacaciones	1.004.130.938,33
2.5.11.06	Prima de servicios	254.114.779,78
2.5.11.07	Prima de navidad	1.701.346.127,96
2.5.11.09	Bonificaciones	511.000.538,34
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	1.900.154,00
2.5.11.22	Aportes a fondos pensionales - empleador	14.855.275,00
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.482.700,00
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	4.394.200,00

**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.

A continuación, se describe la manera como se calculan los 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 calcula a los funcionarios a quienes se les causó 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 reconoce cuando los servidores van a empezar el disfrute de vacaciones o le fueron compensadas por el retiro del servicio. Por lo tanto, son liquidados con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

Bonificación por recreación:

La bonificación por recreación se reconoce a los empleados públicos por cada periodo de vacaciones, en cuantía equivalente a dos (2) días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo período vacacional. Así mismo, se reconoce cuando se compensan las vacaciones en dinero. El fundamento legal se encuentra establecido por el Decreto 451 de 1984, Ley 995 de 2005, Decreto 404 de 2005.

Este beneficio se pagó cuando los servidores iban a empezar el disfrute de vacaciones o le fueron compensadas las vacaciones por el retiro del servicio. Por lo tanto, fue pagado a funcionarios, liquidado con la asignación básica del funcionario al momento del disfrute de las vacaciones u compensación por retiro del servicio.

Bonificación por dirección:

Reconocimiento en dinero equivalente a cuatro (4) veces la remuneración mensual compuesta por la asignación básica, los gastos de representación y la prima técnica cualquiera que sea el concepto por el cual se confirió. El fundamento legal se encuentra establecido con el Decreto 3150 de 2005 y Decreto 2699 de 2012.

Esta bonificación se paga en dos (2) contados iguales en fechas treinta (30) de junio y treinta (30) de diciembre, 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 cancela a los funcionarios, en el mes que cumplen la anualidad.

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 cancela con base de liquidación, según el artículo 59 del decreto Ley 1042 de 1978, se paga a 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 haber servido durante todo el año fiscal. 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 para servidores públicos reincorporados o 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 cancela únicamente a los funcionarios reubicados de la planta de personal provenientes de la liquidación del Instituto Nacional de los Recursos Naturales Renovables y del Ambiente - INDERENA, que en su época estaba adscrita al hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

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 cancela mensualmente para funcionarios que tienen reconocido esta función por acto administrativo.

Auxilio de transporte:

Es un derecho que se reconoce a favor de aquellos trabajadores 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 cancela mensualmente para los funcionarios que corresponden al nivel asistencial que están en este rango salarial.

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 cancela 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 cancela mensualmente al personal directivo de la entidad, así: Un director general, código 0015 - grado 23; dos subdirectores técnicos, código 0150 - grado 17 y, un 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 los servidores públicos de Parques Nacionales Naturales de Colombia, reincorporados del INDERENA, sólo cuentan con el beneficio de QUINQUENIO, que se explica a continuación:

- 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 o reincorporados de la planta de personal provenientes de la liquidación del Instituto Nacional de los Recursos Naturales Renovables y del Ambiente - INDERENA, que en su época estaba adscrita al hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible; Este beneficio se paga cuando el funcionario cumple 5 años continuos de servicio, equivalente 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.

La actualización de este pasivo, se registra con el informe de la valoración de Quinquenios al 31 de diciembre de 2022, y en la ayuda Excel del cuadro de resultados, realizado por el actuario.

Por su parte el cálculo del ajuste del quinquenio se realiza por medio de una metodología de cálculo actuarial, así:

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 un plan de activos que respalde de esta obligación.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

La única provisión que registra la entidad, son las correspondientes a los litigios y demandas, en procesos en contra, de tipo administrativo, correspondiente a la subcuenta contable 2.7.01.03-Administrativas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE TRIMESTRE		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	Sept-30-2023	Jun-30-2023	VALOR	%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	20.426.591.298,00	20.023.341.530,00	403.249.768,00	2%

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

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

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

- **Criterio 1:** Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante: Este criterio se relaciona con la relevancia jurídica y completitud de los hechos y normas en las que se fundamenta la demanda.
- **Criterio 2:** Riesgos de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda.

- **Criterio 3:** Presencia de riesgos procesales y extraprocesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos que afectan la defensa del Estado:

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

- **Criterio 4:** Riesgo de pérdida del proceso asociado al nivel de jurisprudencia: Este indicador muestra la incidencia de los precedentes jurisprudenciales respecto de un proceso y que afirma la posición de la parte demandante. En el momento de valorar cada proceso, cada abogado responsable estima la probabilidad de cada criterio entre Alto, Medio Alto, Medio Bajo y Bajo, y determina una fecha estimada de pago, con el fin de calcular por medio del aplicativo el valor presente de estas obligaciones y el cual es suministrado por la Oficina Asesora Jurídica.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE COMPARATIVO SEPT-30 Vs. Junio -30 -2023						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	SALDO Sept -30-2023
LITIGIOS Y DEMANDAS			20.023.341.530,00	403.249.768,00	0,0		0,0	0,0	20.426.591.2980,00
Administrativas			20.023.341.530,00	403.249.768,00	0,0		0,0	0,0	20.426.591.298,00
Nacionales	PN	18	20.023.341.530,00	403.249.768,00					20.426.591.298,00

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:

PROCESOS CON CALIFICACIÓN DE RIESGO ALTA A SEPTIEMBRE 30 DE 2023

MOVIMIENTO PROVISIONES DEL PERIODO JUNIO- 30 A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023					
TERCERO	NOMBRE	SALDO JUNIO-30	INCREMENTO (+) PROVISION	DISMINUCION (-) PROVISION	SALDO SEPTBRE-30
TER 19435080	ROLANDO DUQUE LOPEZ	555.752.934,00			555.752.934,00
TER 12189558	LUIS ERNESTO PARGA CERON	492.415.521,00			492.415.521,00
TER 42082017	MARTHA LUCIA ZAMORA VILLANEDA	383.793.098,00			383.793.098,00
TER 63283404	FANNY ORTIZ MENDEZ	296.187.377,00			296.187.377,00
TER 4588878	ARLES ANTONIO ARISTIZABAL VELEZ	93.516.630,00			93.516.630,00
TER 19145983	PABLO ENRIQUE PAEZ DIAZ	195.052.352,00			195.052.352,00
TER 37831000	ELSA HERNANDEZ CIFUENTES	83.152.700,00			83.152.700,00
TER 41524048	DORIS STELLA ZABARAIN NAVARRO	27.689.526,00			27.689.526,00
TER 25195555	LUZ ADRIANA RENDON MARIN	398.793.473,00			398.793.473,00
TER 27880797	REINA ALEXANDRA DAVILA VILLAMIZAR	35.039.554,00			35.039.554,00
TER 2375619	ARCESIO ROMERO RUBIO	261.528.318,00			261.528.318,00
TER 45495780	JUDITH CECILIA RODRÍGUEZ PUERTAS	418.635.030,00			418.635.030,00
TER 13955084	JORGE ALBERTO MEJIA BARBOSA	134.293.131,00			134.293.131,00
TER 6066953	ALONSO VELASCO PARDO	175.010.076,00			175.010.076,00
TER 1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	91.536.230,00			91.536.230,00
TER 3740189	EUCLIDES BARRERA DE LA TORRE	16.807.376,00			16.807.376,00
TER 52729388	NYDIA YINETH PINZON SANCHEZ	16.314.177.060,00			16.314.177.060,00
TER 82385552	HUGO RIVAS FLOREZ	49.961.144,00			49.961.144,00
TER 12536011	RICARDO ALBERTO ZUÑIGA ROMERO	0	403.249.768,00		403.249.768,00
	SUMAS	20.023.341.530,00	403.249.768,00	0,00	20.426.591.298,00

Se puede observar que, la provisión más representativa es el de la señora NYDIA YINETH PINZÓN SÁNCHEZ - CC 52.729.388 por valor de \$16.314.177.060,00, por el proceso de reparación e indemnización de perjuicios (daño material y moral) ocasionado por el fallecimiento de una persona en parque OTUM QUIMBAYA. El proceso se perdió en primera instancia y se encuentra apelado en segunda instancia de acuerdo a lo informado por la Oficina Asesora Jurídica.

Conciliación Aplicativo eKOGUI Vs. SIIF-Nación

Subcuenta	Denominación	Saldo SIIF- Nación	Saldo eKOGUI	Diferencia
2.7.01.03	Litigios y demandas Administrativas	20.426.591.298, 00	20.376.630.154.00	49.961.144,00

Explicación diferencia:

En los registros contables SIIF. Se encuentra registrado la provisión por \$49.961.144,00 y en el eKOGUI no. 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 del EKOGUI, 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”

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	Valor	%
2.9.90	Cr.	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	18.374.084.562,45	13.890.746.958,45	4.483.337.604,00	32%
2.9.90.02	Cr.	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	18.374.084.562,45	13.890.746.958,45	4.483.337.604,00	32%

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

En otros pasivos, se controlan contablemente en el nivel central, únicamente reflejan registro en la subcuenta 2.9.90.02 los ingresos diferidos por transferencias condicionadas.

Teniendo en cuenta que, 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, como mecanismo de control la entidad adoptó, atendiendo la norma de ingresos sin contraprestación, registrar las operaciones inherentes a los proyectos de Cooperación administrados por Patrimonio Natural, como otros activos en la subcuenta 1.9.06- Avances y anticipos sobre convenios y acuerdos contra el pasivo en la subcuenta 2.9.90.02- Otros pasivos - Ingresos diferidos por transferencia condicionadas; hasta el cumplimiento de las condiciones establecidas en los acuerdos contractuales, y es en ese momento es cuando se amortiza el pasivo y se reconoce los activos o gastos correspondientes.

Los convenios de cooperación que posee PNNC con gobiernos y entidades extranjeras y nacionales, que apoyan la misionalidad ambiental, son gestionados a través del “Fondo Patrimonio Natural- FPN” como Recursos entregados en administración.

“EI FONDO PATRIMONIO NATURAL – FPN- PARA LA BIODIVERSIDAD Y ÁREAS PRÓTEGIDAS, identificada con el NIT 900.064.749-7; es una persona jurídica de utilidad común de las que trata el Título XXXVI del Libro I del Código Civil, sujeta a las reglas del derecho civil, y con plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones que desarrollen su objeto social. Se constituye como una Fundación sin ánimo de lucro, creada, organizada y regida por las Leyes Colombianas, en especial, por los artículos 633 a 652 del Código Civil, y con lo previsto en el Artículo 96 de la Ley 489 de 1998, en tanto es una entidad de participación mixta. (tomado de las notas explicativas a los Estados financieros y del informe de gestión de FPN-diciembre de 2022)”

Se presenta la lista de cooperantes, acorde a la información suministrada por la Oficina de Planeación según formatos remitidos por el Fondo Patrimonio Natural.

Cooperante y/ o Proyectos
TOTAL
KFW I
KFW II
MOORE VI
GEF CORAZÓN AMAZONÍA
AMAZON FUND CHIRIBIQUETE
AMAZON FUND SAN LUCAS
FONDO PATRIMONIAL
MONACO
MALPELÓ

Fuente: Informes financieros presentados por el Fondo Patrimonio Natural - FPN a la Oficina asesora de Planeación de PNNC, que después de analizados los remiten a GGF para su registro.

Teniendo en cuenta que **COOPERANTES EXTRANJEROS** no presentan identificación tributaria en Colombia, para su registro en SHF-Nación lo exige, el control de estos registros se realiza con el NIT: 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, que a través de ellos se ejecutan los de los recursos.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes. No presenta saldo con corte a septiembre 30 de 2023.

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.

Composición.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE	DE VIGENCIA	VARIACIÓN	
Cód. Contable	Nat.	sep-23	jun-23	Valor	%
9.1		209.832.262.132,46	206.900.079.569,90	2.932.182.562,56	1%
9.1.20		209.832.262.132,46	206.900.079.569,90	2.932.182.562,56	1%
9.1.20.04	Administrativos	209.832.262.132,46	206.900.079.569,90	2.932.182.562,56	1%

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

La totalidad de los pasivos contingentes, están representados en la subcuenta 9.1.20.04 – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, los cuales 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, que 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 eKOGUI con base en los criterios dados a cada proceso, el aplicativo arroja el valor a registrar en cuentas de orden como obligaciones potenciales. 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 ó 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 CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Sept-30-2023	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	209.832.262.132,46	26		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	209.832.262.132,46	26		
9.1.20.04	Db	Administrativos	209.832.262.132,46	26		

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

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

SUBCUENTA 9.1.20.04 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - ADMINISTRATIVOS					
LITIGIOS CON CALIFICACIÓN DEL RIESGO MEDIA Y BAJA- eKOGUI					
Identificación	Descripción	Saldo Junio 30	(+) Incremento	(-) disminución	Saldo a Septiembre 30
TER 19334850	PABLO VARGAS	33.578.948,55	506.014,68		34.084.963,23
TER 830053630	PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.	36.236.270,17	546.058,93		36.782.329,10
TER 88183260	ELIBARDO BAYONA TARAZONA	2.537.835.306,96	32.999.508,87		2.570.834.815,83
TER 5603185	PEDRO JESUS VELASCO CORDERO	7.164.214,27	107.960,43		7.272.174,70
TER 76328462	JAIME ANDRES FIERRO CIFUENTES	23.927.828,54	360.578,07		24.288.406,61
TER 79736653	JAIME EULISES CAICEDO ESCOBAR	131.821.158,37	1.986.466,04		133.807.624,41
TER 819003792	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL LA SAMARI	5.743.871.661,34	86.556.711,92		5.830.428.373,26
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	140.480.498,74		9.462.714.878,66
TER 7550279	JORGE HERNAN CASTAÑO SARMIENTO	122.043.057,65	1.839.115,91		123.882.173,56
TER 1082948651	LUIS FERNANDO OSPINO GONZALEZ	1.999.656.792,39	30.133.632,36		2.029.790.424,75
TER 6066953	ALONSO VELASCO PARDO	124.336.734.603,77	1.871.932.204,25		126.208.666.808,02
TER 2906593	CARLOS ANTONIO RIVADENEIRA NEIRA	47.983.571.666,05	723.083.737,69		48.706.655.403,74
TER 1082915691	JAIRO PACHECO YANES	1.027.168.874,58	6.738.567,59		1.033.907.442,17

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

TER 1750253	RAMON PEZZOTI ARIZA	688.256.333,19	1.631.358,22		689.887.691,41
TER 84453315	ALFONSO EMILIO ARIAS MORALES	819.688.146,24	3.611.957,07		823.300.103,31
TER 12535633	OSVALDO LOAIZA VELASQUEZ	690.379.926,40	1.663.359,50		692.043.285,90
TER 91072644	OVIDIO LESMES OTERO	690.379.926,40	1.663.359,50		692.043.285,90
TER 287072	YONATAN PACHECO YAÑEZ	88.298.132,78	1.330.600,08		89.628.732,86
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	505.506,48		34.050.731,46
TER 14973763	LUIS RUIZ CORTES	402.947.382,63	6.072.176,15		409.019.558,78
TER 1083006817	NELSON ENRIQUE CASTRO PERDOMO	771.846.538,15	1.142.961,98		772.989.500,13
TER 36726266	SAIDA MILENA GARCIA MANJARREZ	2.374.238.406,07	9.557.593,59		2.383.795.999,66
TER 39009998	ROCIO DEL CARMEN GOMEZ MARMOL	137.955.556,73	330.857,11		138.286.413,84
TER 66736531	MARITZA SOLIS SINISTERRA	4.435.179.233,77	7.401.777,40		4.442.581.011,17
TOTALES		206.900.079.569,90	2.932.182.562,56	0,00	209.832.262.132,46

Conciliación A SEPTIEMBRE 30-2023
Aplicativo eKOGUI Vs. SIIF-Nación

Subcuenta	Denominación	Saldo SIIF- Nación	Saldo eKOGUI	Diferencia
9.1.20.04	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	0

Fuente: SIIF Nación y eKOGUI.

A continuación, se presenta una breve transcripción de la causa del litigio a las pretensiones que superan los 1.000 millones, que están representados en 11 casos que ascienden a la suma de \$205.130.895.157,26 pesos.

SUBCUENTA 9.1.20.04 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS - ADMINISTRATIVOS				
Identificación	Descripción	Saldo a septiembre 30 - 2023	CAUSA DEL LITIGIO O LA DEMANDA	
TER 88183260	ELIBARDO BAYONA TARAZONA	2.570.834.815,83	1. El señor Euclides Bayona Garda (q.e.pd), quien tenía sociedad conyugal con la señora Rita María Tarazona de Bayona, había adquirido mediante compra efectuada al señor alejo maría García bayona, los gananciales y derechos hereditarios de la sucesión de lucía claro declaro, del predio denominado el tamaco, identificado mediante matrícula inmobiliaria no 270-22382 de la oficina de registro de instrumentos públicos de Ocaña, la cual se protocolizó mediante escritura pública no 1251 del 24 de noviembre de 1988 ante la notaría única, hoy notaría primera del círculo de Ocaña, cuya nudo propiedad se legalizó en su totalidad mediante sentencia de fecha 19 de mayo de 1997, proferida por el juzgado 1 civil del circuito de Ocaña dentro del proceso de prescripción extraordinaria adquisitiva de dominio agraria radicado bajo el número 8566. 2. Desde el mes de noviembre del año de 1988 fecha en la que el señor Euclides bayona garda (q.e.pd) adquirió el predio denominado el tamaco, centró junto con su esposa e hijos su medio de sustento en actividades agrícolas y ganaderas, manteniendo en el predio un promedio de treinta (30) reces y cultivos de frijol, tomate, maíz y cebolla.	
TER 819003792	COMERCIALIZADOR A INTERNACIONAL LA SAMARI	5.830.428.373,26	1. La entidad demandada por medio de la resolución 025 de 2 de mayo del 2013, inició proceso sancionatorio ambiental en contra de la parte demandante, por evidenciar que, las actividades realizadas en el Lote: La Bananera pertenecen a la categoría de prohibidas por la Ley 2 de 1959, el Decreto Ley 2811 de 1974 y por el Decreto 622 de 1977, reglamentario del Decreto Ley 2811 de 1974 y están en oposición a los objetivos de conservación del Parque Natural Sierra Nevada de Santa Marta. 2. La entidad demandada a través de la resolución 049 de 23 de abril del 2018, resolvió el proceso administrativo sancionatorio imponiendo sanción a la parte demandante.	

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

TER 12142463	ARNULFO JOAQUI ZEMANATE	1.434.920.000,00	RELATA EL APODERADO JUDICIAL DE LOS DEMANDANTES QUE EL 05 DE MARZO DE 2013, EN LA VEREDA RESTREPO DEL MUNICIPIO DE POLICARPA - NARIÑO, RESULTÓ LESIONADO EL SEÑOR ARNULFO JOAQUI ZAMANATE CON MÚLTIPLES HERIDAS EN EL TÓRAX Y EXTREMIDADES Y TRAUMA OCULAR PERMANENTE, CUANDO LA FUERZA PÚBLICA QUE HACÍA PRESENCIA EN EL LUGAR Y ALGUNAS PERSONAS QUE REALIZABAN OPERACIONES DE ERRADICACIÓN MANUAL DE CULTIVOS ILÍCITOS, CONTRATADOS POR LA FIRMA EMPLEAMOS S.A., FUERON OBJETO DE HOSTIGAMIENTOS, AL PARECER POR MIEMBROS DEL FRENTE 29 DE LAS FARC, CON ARMAS DE LARGO ALCANCE Y ARTEFACTOS EXPLOSIVOS IMPROVISADOS.
TER 900570964	ULTRACEM S.A.S.	9.462.714.878,66	1. Mediante correo electrónico del 26 de diciembre de 2018, el Grupo de Trámites y Evaluación Ambiental solicitó a ULTRACEM, que informara si en los predios Barcelona y Praga identificados con matrícula inmobiliaria No. 06055061 y 06047450 respectivamente, se desarrollaban o no actividades de extracción de minerales. Esto, por cuanto en la revisión que se efectuó en la capa del Mapa de Tierras de la ANM, se evidenció el traspale de los predios con una solicitud minera por parte de la empresa. 2. Por medio de resolución 116 del 30 julio del 2019, la entidad demandada decidió registrar como Reserva Natural de la Sociedad Civil el predio PRAGA. En una extensión superficial de 166 Ha 4.242 m2) con 4.242 metros cuadrados, particularmente las 95 hectáreas con 3.996 metros cuadrados correspondiente al predio Praga, identificado con el folio de matrícula inmobiliaria No. 060 47450.
TER 1082948651	LUIS FERNANDO OSPINO GONZALEZ	2.029.790.424,75	Indemnización de los perjuicios materiales y morales sufridos por el actor, por el accidente ocurrido el 15/11/09 al lanzarse desde una piedra al mar, dentro del parque nacional natural Tayrona, sector de arrecifes, donde no se ve señalización y donde el mar es tormentoso, y la falta de cuidado como de vigilancia y control de las autoridades
TER 6066953	ALONSO VELASCO PARDO	126.208.666.808,02	Primera. Que se declare patrimonialmente responsable a la nación -Ministerio de agricultura y desarrollo rural; nación - ministerio del medio ambiente, vivienda y desarrollo territorial; el instituto colombiano de desarrollo rural -Incode- y la corporación autónoma regional del valle del cauca -c.v.c- por todos los perjuicios ocasionados al señor Alfonso Heberto Velasco prado, como consecuencia de la omisión en el cumplimiento de los deberes normativos impuestos, que han derivado en el menoscabo del patrimonio económico del reclamante y la pérdida de la oportunidad esperada, según los hechos que se relatarán. segunda. que, como consecuencia de la anterior declaración, las instituciones demandadas paguen a título de indemnización las siguientes sumas de dinero:
TER 2906593	CARLOS ANTONIO RIVADENEIRA NEIRA	48.706.655.403,74	Que se declare responsable por la ocupación de la entidad al inmueble de los demandantes por la declaración del PNN santuario de flora y fauna Iguaque por tanto se solicita pago de indemnización.
TER 1082915691	JAIRO PACHECO YANES	1.033.907.442,17	1. mediante el acto administrativo no. 592 del 24 de octubre 2014 la entidad demandada dispuso el levantamiento de la medida preventiva de decomiso preventivo impuesta mediante auto no. 009 del 20 de agosto de 2014 y ordenó al demandante a abstenerse de realizar faenas de pesca dentro de áreas protegidas, en especial en las áreas marinas del parque nacional natural Tayrona. 2. el demandante asegura que sufrió perjuicios como consecuencia del desarraigo y desplazamiento sufrido por él con ocasión a la responsabilidad por el daño antijurídico especial causado por el acto administrativo no. 592 del 24 de octubre 2014.
TER 41421784	MARINA HEREDIA DE SANCHEZ	1.026.600.000,00	1. afirma el apoderado del convocante que el día 11 de agosto de 2013, el joven Juan Pablo Andrés Sánchez (q.e.p.d.), falleció por ahogamiento en la playa Cabo San Juan de Guila al interior del parque nacional natural Tayrona, 2. aduce que Juan Pablo Andrés Sánchez (q.e.p.d.), en compañía de su primo se desplazaban nadando en el mar, cuando fueron absorbidos por las olas, mientras su primo logró aferrarse a una roca, Juan Pablo Andrés Sánchez (q.e.p.d.), desapareció en el agua.
TER 36726266	SAIDA MILENA GARCIA MANJARREZ	2.383.795.999,66	El señor ORREGO LEON WILTON FUEDER C.C. 84.088.845 Q.E.P.D., estaba vinculado como contratista de Parques Nacionales de Colombia, desde el 10 de febrero del 2016, cumpliendo con las actividades diarias que le eran encomendadas y propias de las funciones de la entidad, pues, tal como consta en las ordenes de prestaciones de servicio y en el certificado laboral anexos, pues, tenía más de tres años en la entidad, además de ser contratista era reconocido en la zona como funcionario de Parques Nacionales, sin ninguna distinción alguna al resto del personal. Pues bien, el señor ORREGO LEON WILTON FUEDER como contratista de la UNIDAD ADMINISTRATIVA PARQUES NACIONALES DE COLOMBIA, estaba asumiendo riesgos, por las actividades que realizaba sobre todo en algunos procesos sancionatorios por la ocupación ilegal de predios por parte de la comunidad en la Vereda Don Diego, Marquetalia y Perico Aguao sector la Lengüeta Jurisdicción del Corregimiento de Guachaca Santa Marta, en el ejercicio del control ambiental encomendado por la entidad, lo cual creaba fricciones con la comunidad y con algunos grupos al margen de la ley.

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

TER 66736531	MARITZA SOLIS SINISTERRA	4.442.581.011,17	1. El 1 de agosto del año 2013, el señor Luis Antonio Caicedo sufrió una caída desde una altura aproximada de 3 metros cuando realizaba labores de reparación y construcción del techo de la estación científica echvp del parque nacional natural Gorgona, lo cual le generó fractura de cadera, fémur derecho y codo del brazo izquierdo. 2. la parte demandante menciona que el accidente que padeció el señor Luis Antonio Caicedo fue producto de la carencia de elementos de protección personal adecuados y necesarios para la labor que realizaba, los cuales debieron ser proporcionados por la parte demandada.
TOTALES		205.130.895.157,26	

Fuente: SIIF Nación y eKOGUI.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Se incluyen otras subcuentas de control que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de bienes de propiedad, planta y equipo retirados del servicio (mientras se define el destino final de los activos dados de baja); control de ejecución de gastos de proyectos de inversión y, responsabilidades en proceso, de los bienes siniestrados mientras la compañía aseguradora reconoce el derecho. así como para el registro de las correspondientes contrapartidas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	Valor	%
8.3.15	Db.	Bienes y derechos retirados	3.351.391.757,98	2.966.853.807,98	384.537.950,00	13%
8.3.15.10	Db.	Propiedades, planta y equipo	3.351.391.757,98	2.966.853.807,98	384.537.950,00	13%
8.3.55.11	Db.	Ejecución de proyectos de inversión - Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	0%
8.3.61	Db.	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.704.427.248,03	1.774.091.621,03	69.664.373,00	-4%
8.3.61.01	Db.	Internas	1.704.427.248,03	1.774.091.621,03	69.664.373,00	-4%

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

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Corresponde otras subcuentas acreedoras de control por PNNC. Como relevancia se incluyen los bienes aprehendidos o incautados por PNNC, en atribución de sus funciones, que se registran en el aplicativo NEON; así como otras subcuentas que requieren de control. Se registran sus correspondientes contrapartidas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	jun-23	Valor	%
9.3.25		BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	367.156.785,00	367.156.785,00	-	0%
9.3.25.25		Propiedades, planta y equipo	367.156.785,00	367.156.785,00	-	0%
9.3.90		OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.070.463.471,64	2.070.463.471,64	-	0%
9.3.90.90		Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	2.070.463.471,64	-	0%

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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	Jun-23	Valor	%
3	Cr.	PATRIMONIO	73.293.566.870,98	74.580.584.993,50	- 1.287.018.122,52	-2%
3.1	Cr.	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	73.293.566.870,98	74.580.584.993,50	- 1.287.018.122,52	-2%
3.1.05	Cr.	CAPITAL FISCAL	8.716.184.243,79	8.716.184.243,79	-	0%
3.1.09	Cr.	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	64.577.382.627,19	65.864.400.749,71	- 1.287.018.122,52	-2%

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.

- **Cuenta 3.1.05- capital fiscal.** No registra movimiento, sino hasta cuando se reciban aportes del Gobierno Nacional como capitalización de la entidad o se ordene por un mandato superior la capitalización de los resultados de ejercicios anteriores.

- **Subcuenta 3.1.09.01- Resultados de ejercicios anteriores.**

La subcuenta de resultados de ejercicios anteriores refleja el resultado neto de los excedentes o déficit de los años anteriores, la diferencia neta de \$1.287.018.122,52 en el trimestre obedece a los registros contables que se afectan como corrección de errores de un periodo contable anterior, (excedentes por \$619.439.108,00 y pérdidas o déficit por \$1.906.457.230,52) los cuales son viabilizados únicamente por el comité de sostenibilidad de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	Jun-23	Valor	%
3.1.09		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	64.577.382.627,19	65.864.400.749,71	- 1.287.018.122,52	-2%
3.1.09.01		Utilidad o excedentes acumulados	115.308.282.270,68	114.688.843.162,68	619.439.108,00	1%
3.1.09.02		Pérdidas o déficits acumulados	- 50.730.899.643,49	- 48.824.442.412,97	- 1.906.457.230,52	4%

NOTA 28. INGRESOS

Están representados por los ingresos obtenidos por la entidad a través de la ley de presupuesto nacional a través de las operaciones interinstitucionales, transferencias y subvenciones de organismos internacionales, y otros ingresos menores. La entidad registra ingresos acumulados en esta vigencia por valor de \$122.495 millones, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	sep-23	Jun-23	Valor	%
4	Cr.	INGRESOS	122.495.140.761,05	85.531.469.928,32	36.963.670.832,73	43%
4.4	Cr.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9.457.952.759,25	7.132.156.104,89	2.325.796.654,36	33%
4.7	Cr.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	111.269.271.510,49	77.907.963.986,16	33.361.307.524,33	43%
4.8	Cr.	OTROS INGRESOS	1.767.916.491,31	491.349.837,27	1.276.566.654,04	260%

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

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION			120.727.224.269,74	85.040.120.091,05	35.687.104.178,69	42%
4.4		TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	9.457.952.759,25	7.132.156.104,89	2.325.796.654,36	33%
4.4.28		OTRAS TRANSFERENCIAS	9.457.952.759,25	7.132.156.104,89	2.325.796.654,36	33%
4.7		OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	111.269.271.510,49	77.907.963.986,16	33.361.307.524,33	43%
4.7.05		FONDOS RECIBIDOS	109.721.559.049,78	76.575.000.258,16	33.146.558.791,62	43%
4.7.22		OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.547.712.460,71	1.332.963.728,00	214.748.732,71	16%

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, de gobiernos nacionales y extranjeros, organismos internacionales y algunas del sector privado.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
4.4.28	Cr.	OTRAS TRANSFERENCIAS	9.457.952.759,25	7.132.156.104,89	2.325.796.654,36	33%
4.4.28.07	Cr.	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	40.135.908,41	1.042.049.874,89	- 1.001.913.966,48	-96%
4.4.28.27	Cr.	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	2.592.476.640,38	645.361.400,00	1.947.115.240,38	302%
4.4.28.28	Cr.	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales			3.059.191.116,16	132%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

			5.381.602.395,16	2.322.411.279,00		
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	925.468.879,85	263.698.861,00	661.770.018,85	251%
4.4.28.90	Cr.	OTRAS TRANSFERENCIAS	380.829.402,45	2.780.901.510,00	- 2.400.072.107,55	-86%

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 2.9.90.02 y realiza el reconocimiento del ingreso correspondiente.

Desagregado lo ingresado en la vigencia:

4.4.28.27	Cr.	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros
4.4.28.28	Cr.	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales

Teniendo en cuenta que **COOPERANTES EXTRANJEROS** no presentan identificación tributaria en Colombia, para su registro en SIIF-Nación lo exige, el control de estos registros se realiza con el NIT: 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, que a través de ellos se ejecutan los de los recursos.

GRUPO 47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
4.7	Cr.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	111.269.271.510,49	77.907.963.986,16	33.361.307.524,33	43%
4.7.05	Cr.	FONDOS RECIBIDOS	109.721.559.049,78	76.575.000.258,16	33.146.558.791,62	43%
4.7.05.08	Cr.	Funcionamiento	37.765.144.538,27	32.822.277.412,20	4.942.867.126,07	15%
4.7.05.10	Cr.	Inversión	71.956.414.511,51	43.752.722.845,96	28.203.691.665,55	64%
4.7.22	Cr.	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.547.712.460,71	1.332.963.728,00	214.748.732,71	16%
4.7.22.01	Cr.	Cruce de cuentas	1.547.712.460,71	1.332.963.728,00	214.748.732,71	16%

La cuenta registra un saldo acumulado \$111.269.271.510,49 a 30 de septiembre de 2023, presentando un aumento de \$33.361.307.524,33 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, contemplados dentro de la ejecución del presupuesto general asignado a la entidad para la vigencia.

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 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%
4.8.08	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 DETERIORÓ DE VALOR	914.089,63	3.247.651,93	2.333.562,30	-72%
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 en el presupuesto nacional.

Los ingresos que se recaudan en efectivo, son trasladados a la DTN, para que en la nueva vigencia fiscal se incluyan como ingresos del nuevo presupuesto nacional.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
4.8		OTROS INGRESOS	1.767.916.491,31	491.349.837,27	1.276.566.654,04	260%
4.8.02		FINANCIEROS	77.896.241,64	-	77.896.241,64	100%
4.8.02.32		Rendimientos sobre recursos entregados en administración	77.896.241,64	-	77.896.241,64	100%
4.8.08		INGRESOS DIVERSOS	735.576.694,35	482.943.818,80	252.632.875,55	52%
4.8.08.25		Sobrantes	10.227.731,00	-	10.227.731,00	100%
4.8.08.26		Recuperaciones	-	301.068.001,37	301.068.001,37	-100%
4.8.08.27		Aprovechamientos	24.538,20	-	24.538,20	100%
4.8.08.28		Indemnizaciones	639.815.259,99	181.875.817,43	457.939.442,56	252%
4.8.08.52		Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	1.120.000,00	-	1.120.000,00	100%
4.8.08.63		Reintegros	30.957.226,16	-	30.957.226,16	100%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

4.8.08.66		Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	31.813.042,00	-	31.813.042,00	100%
4.8.08.90		Otros ingresos diversos	21.618.897,00	-	21.618.897,00	100%
4.8.30		REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	1.752.235,32	8.406.018,47	6.653.783,15	-79%
4.8.30.02		CUENTAS POR COBRAR	1.752.235,32	8.406.018,47	6.653.783,15	-79%
4.8.31		REVERSIÓN DE PROVISIONES	952.691.320,00	-	952.691.320,00	100%
4.8.31.01		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, que no deban ser registrados como costos. A 30 de septiembre de 2023, la cuenta de Gastos presenta un saldo acumulado en esta vigencia de \$89.542.491.574,64

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5	Db.	GASTOS	89.542.491.574,64	81.865.740.079,15	7.676.751.495,49	9%
5.1	Db.	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	74.373.618.119,41	69.175.679.505,58	5.197.938.613,83	8%
5.3	Db.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7.305.493.395,12	7.061.211.609,47	244.281.785,65	3%
5.4	Db.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	69.992.617,43	504.622.221,90	434.629.604,47	-86%
5.5	Db.	GASTO PÚBLICO SOCIAL	6.554.436.693,00	4.760.087.808,54	1.794.348.884,46	38%
5.7	Db.	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	166.000.657,45	64.155.393,00	101.845.264,45	159%
5.8	Db.	OTROS GASTOS	1.072.950.092,23	299.983.540,66	772.966.551,57	258%

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

A continuación, presentamos el desgagados de los gastos por cada una de las cuentas contables.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5.1	Db.	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	74.373.618.119,41	69.175.679.505,58	5.197.938.613,83	8%
5.1.01	Db.	SUELDOS Y SALARIOS	18.016.088.993,76	16.297.315.894,94	1.718.773.098,82	11%
5.1.02	Db.	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	538.875,00	572.752,00	33.877,00	-6%
5.1.03	Db.	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.057.315.487,00	4.507.734.700,00	549.580.787,00	12%
5.1.04	Db.	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.046.819.200,00	934.830.000,00	111.989.200,00	12%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

5.1.07	Db.	PRESTACIONES SOCIALES	7.104.591.175,10	5.958.809.159,71	1.145.782.015,39	19%
5.1.08	Db.	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.606.096.929,87	7.089.290.360,17	516.806.569,70	7%
5.1.11	Db.	GENERALES	35.369.375.843,68	34.241.979.370,76	1.127.396.472,92	3%
5.1.20	Db.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	172.791.615,00	145.147.268,00	27.644.347,00	19%

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

5.1 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; La Entidad cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y salarios, y aportes de ley sobre los pagos de nómina, prestaciones sociales, entre otros. Estos están debidamente ejecutados de acuerdo al presupuesto de gastos aprobado para la entidad.

Enseguida presentamos el resumen de los gastos de administración agrupados a nivel de subcuenta contable.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5.1		DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	74.373.618.119,41	69.175.679.505,58	5.197.938.613,83	8%
5.1.01		SUELDOS Y SALARIOS	18.016.088.993,76	16.297.315.894,94	1.718.773.098,82	11%
5.1.01.01		Sueldos	16.591.738.518,00	15.148.071.679,00	1.443.666.839,00	10%
5.1.01.03		Horas extras y festivos	35.491.533,00	25.008.525,00	10.483.008,00	42%
5.1.01.10		Prima técnica	479.294.383,00	314.157.156,00	165.137.227,00	53%
5.1.01.19		Bonificaciones	604.566.243,76	534.937.129,94	69.629.113,82	13%
5.1.01.23		Auxilio de transporte	189.344.730,00	167.163.246,00	22.181.484,00	13%
5.1.01.60		Subsidio de alimentación	115.653.586,00	107.978.159,00	7.675.427,00	7%
5.1.02		CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	538.875,00	572.752,00	- 33.877,00	-6%
5.1.02.01		Incapacidades	538.875,00	572.752,00	- 33.877,00	-6%
5.1.03		CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.057.315.487,00	4.507.734.700,00	549.580.787,00	12%
5.1.03.02		Aportes a cajas de compensación familiar	836.838.700,00	747.359.400,00	89.479.300,00	12%
5.1.03.03		Cotizaciones a seguridad social en salud	1.623.809.000,00	1.449.532.400,00	174.276.600,00	12%
5.1.03.05		Cotizaciones a riesgos laborales	298.789.200,00	264.455.400,00	34.333.800,00	13%
5.1.03.06		Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.231.842.318,00	1.037.914.500,00	193.927.818,00	19%
5.1.03.07		Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1.066.036.269,00	1.008.473.000,00	57.563.269,00	6%
5.1.04		APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.046.819.200,00	934.830.000,00	111.989.200,00	12%
5.1.04.01		Aportes al Icbf	627.709.000,00	560.533.700,00	67.175.300,00	12%
5.1.04.02		Aportes al Sena	104.838.300,00	93.641.500,00	11.196.800,00	12%
5.1.04.03		Aportes a la Esap	104.838.300,00	93.641.500,00	11.196.800,00	12%
5.1.04.04		Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	209.433.600,00	187.013.300,00	22.420.300,00	12%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	7.104.591.175,10	5.958.809.159,71	1.145.782.015,39	19%
5.1.07.01	Vacaciones	1.395.643.733,58	1.123.954.023,64	271.689.709,94	24%
5.1.07.02	Cesantías	1.764.776.304,00	1.419.529.149,00	345.247.155,00	24%
5.1.07.04	Prima de vacaciones	950.067.496,82	769.799.712,93	180.267.783,89	23%
5.1.07.05	Prima de navidad	1.711.564.902,96	1.537.100.263,97	174.464.638,99	11%
5.1.07.06	Prima de servicios	925.534.107,71	793.092.734,26	132.441.373,45	17%
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	95.913.668,24	88.141.124,56	7.772.543,68	9%
5.1.07.90	Otras primas	187.558.659,00	139.360.527,00	48.198.132,00	35%
5.1.07.95	Otras prestaciones sociales	73.532.302,79	87.831.624,36	- 14.299.321,57	-16%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.606.096.929,87	7.089.290.360,17	516.806.569,70	7%
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	7.192.743.798,87	6.689.203.342,67	503.540.456,20	8%
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.497.991,00	9.613.333,00	- 8.115.342,00	-84%
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	-	87.397.467,50	- 87.397.467,50	-100%
5.1.08.07	Gastos de viaje	95.744.103,00	20.602.946,00	75.141.157,00	365%
5.1.08.08	Remuneración electoral	-	771.430,00	- 771.430,00	-100%
5.1.08.10	Viáticos	310.127.537,00	280.182.041,00	29.945.496,00	11%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	5.983.500,00	1.519.800,00	4.463.700,00	294%
5.1.11	GENERALES	35.369.375.843,68	34.241.979.370,76	1.127.396.472,92	3%
5.1.11.06	Estudios y proyectos	-	96.124.040,00	- 96.124.040,00	-100%
5.1.11.12	Obras y mejoras en propiedad ajena	190.511.622,00	1.893.595.734,37	- 1.703.084.112,37	-90%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	544.754.491,69	730.702.303,55	- 185.947.811,86	-25%
5.1.11.14	Materiales y suministros	942.070.873,13	833.191.693,41	108.879.179,72	13%
5.1.11.15	Mantenimiento	1.266.979.990,20	816.805.233,93	450.174.756,27	55%
5.1.11.17	Servicios públicos	588.431.218,27	1.231.907.394,95	- 643.476.176,68	-52%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	3.025.879.926,27	2.878.013.696,90	147.866.229,37	5%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	734.269.634,17	771.206.417,00	- 36.936.782,83	-5%
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	33.320.000,00	907.535,00	32.412.465,00	3571%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.347.000,00	74.601.470,00	- 72.254.470,00	-97%
5.1.11.22	Fotocopias	1.891.223,00	-	1.891.223,00	100%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	630.216.295,05	158.706.255,41	471.510.039,64	297%
5.1.11.25	Seguros generales	3.199.559.176,76	1.421.215.083,59	1.778.344.093,17	125%
5.1.11.33	Seguridad industrial	-	87.000,00	- 87.000,00	-100%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	-	480.000,00	- 480.000,00	-100%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	407.025.884,74	247.815.128,74	159.210.756,00	64%
5.1.11.47	Servicios portuarios y aeroportuarios	44.748.068,15	44.638.757,35	109.310,80	0%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	569.493.868,20	822.047.122,22	- 252.553.254,02	-31%
5.1.11.54	Organización de eventos	19.996.500,00	54.070.876,19	- 34.074.376,19	-63%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	111.715.177,27	51.421.834,99	60.293.342,28	117%
5.1.11.59	Licencias	5.556.400,00	1.131.523,00	4.424.877,00	391%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

5.1.11.64	Gastos legales	237.700,00	7.267.848,00	- 7.030.148,00	-97%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	255.842.709,54	-	255.842.709,54	100%
5.1.11.77	Bonificación por productividad a los reclusos	-	4.680.000,00	- 4.680.000,00	-100%
5.1.11.78	Comisiones	1.452.056,00	52.724.368,00	- 51.272.312,00	-97%
5.1.11.79	Honorarios	18.755.111.671,83	18.770.276.538,47	- 15.164.866,64	0%
5.1.11.80	Servicios	2.720.264.212,46	3.074.836.866,10	- 354.622.653,64	-12%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	1.092.231.309,41	148.148.465,59	944.082.843,82	637%
5.1.11.90	Otros gastos generales	225.468.835,54	55.326.184,00	170.142.651,54	308%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	172.791.615,00	145.147.268,00	27.644.347,00	19%
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	155.282.220,00	138.805.793,00	16.476.427,00	12%
5.1.20.11	Impuesto sobre vehículos automotores	17.509.395,00	6.341.475,00	11.167.920,00	176%

Breve Descripción del contenido de cada subcuenta de los gastos de administración

5.1.01 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, primas técnicas, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, auxilio de transporte, subsidio de alimentación y, otros conceptos que se pueden pagar en dinero o en especie.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la entidad, a los empleados, como los beneficios económicos por incapacidades médicas, licencias de maternidad, de paternidad, entre otros.

5.1.03 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 a cajas de compensación familiar, cotizaciones a riesgos laborales, a entidades administradoras de salud y pensión, entre otras).

5.1.04 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.

5.1.07 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 (Vacaciones, cesantías, primas de vacaciones, de navidad, de servicios, bonificaciones, primas de coordinación, entre otras).

5.1.08 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 (remuneración por servicios técnicos, capacitación, bienestar social, estímulos, gastos de viaje, viáticos y otros gastos de personal diversos a los anteriores).

5.1.11 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 (Obras y mejoras en propiedades ajenas, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimientos, servicios públicos, arrendamientos, publicidad y propaganda, impresos, publicaciones suscripciones, fotocopias, comunicaciones y transportes, seguros generales, diseños y estudios, combustibles y lubricantes, servicios de aseo, cafetería y restaurante, lavandería, organización de eventos, elementos de aseo, lavandería y cafetería, licencias, gastos legales, interventorías, auditorías, evaluaciones, comisiones, honorarios, servicios de telecomunicaciones, cuotas de administración, etc.)

5.1.20 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 (Impuestos sobre vehículos, predial unificado).

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5.3	Db.	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7.305.493.395,12	7.061.211.609,47	244.281.785,65	3%
5.3.47	Db.	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	23.404.672,44	13.629.006,20	9.775.666,24	72%
5.3.51	Db.	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.215.921,82	10.484.380,61	321.731.541,21	3069%
5.3.57	Db.	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.001,53	154.363,73	- 151.362,20	-98%
5.3.60	Db.	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.855.371.128,07	4.597.054.696,26	258.316.431,81	6%
5.3.66	Db.	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	140.605.553,26	139.928.782,67	676.770,59	0%
5.3.68	Db.	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.953.893.118,00	2.299.960.380,00	- 346.067.262,00	-15%

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

Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones: En este grupo de cuentas se registra los gastos estimados por Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, 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.

Este tipo de gastos son contables, no están incluidos en el presupuesto de Ingresos y gastos aprobados en el decreto de liquidación de la Nación, pero si inciden en el estado de resultados de gastos del periodo.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	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			-	-30%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

			9.320.771,84	13.375.019,19	4.054.247,35	
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	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DETERIORO 2019		
				ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	
		Db	DETERIORO	0,00	355.623.595,79	355.623.595,79
5.3.47		Db	De cuentas por cobrar	0,00	23.404.672,44	23.404.672,44
5.3.47.10		Db	Administración de la seguridad social en salud		410.546,48	410.546,48
5.3.47.90		Db	Otras cuentas por cobrar		22.994.125,96	22.994.125,96
5.3.51		Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	332.215.921,82	332.215.921,82
5.3.51.08		Db	Maquinaria y equipo		75.928,65	75.928,65
5.3.51.09		Db	Equipo médico y científico		4.587.871,80	4.587.871,80
5.3.51.10		Db	Muebles, enseres y equipo de oficina		3.382.358,29	3.382.358,29
5.3.51.11		Db	Equipos de comunicación y computación		4.152.132,01	4.152.132,01
5.3.51.12		Db	Equipo de transporte, tracción y elevación		47.502.875,10	47.502.875,10
5.3.51.13		Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		-	0,00
5.3.51.18		Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		264.304.647,47	264.304.647,47
5.3.51.21		Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		8.210.108,50	8.210.108,50
5.3.55		Db	De propiedades de inversión	0,00	0,00	0,00
5.3.55.01		Db	Terrenos			0,00
5.3.55.02		Db	Edificaciones			0,00
5.3.57		Db	De activos intangibles	0,00	3.001,53	3.001,53
5.3.57.90		Db	Otros activos intangibles		3.001,53	3.001,53

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, propiedad, planta y equipo, causadas en la vigencia.

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

29.3 . Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5.4		TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	69.992.617,43	504.622.221,90	- 434.629.604,47	86%
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	69.992.617,43	504.622.221,90	- 434.629.604,47	86%
5.4.23.07		Bienes entregados sin contraprestación	69.992.617,43	504.622.221,90	- 434.629.604,47	86%

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 a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico.

29.4 . Gasto público social

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nat.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5.5	Db.	GASTO PÚBLICO SOCIAL	6.554.436.693,00	4.760.087.808,54	1.794.348.884,46	38%
5.5.08	Db.	MEDIO AMBIENTE	6.554.436.693,00	4.760.087.808,54	1.794.348.884,46	38%
5.5.08.01	Db.	Actividades de conservación	6.554.436.693,00	4.600.094.058,54	1.954.342.634,46	42%
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 reflejar la realidad económica en la Información Financiera, con base en la

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

información suministrada en los reportes de ejecución del Fondo Patrimonio Natural, a la Oficina Asesora de Planeación de PNNC, y una vez verificada el remite al GGF para los registros del caso.

En la presente vigencia estos gastos ascienden a \$6.554.436.693,00.

Teniendo en cuenta que **COOPERANTES EXTRANJEROS** no presentan identificación tributaria en Colombia, para su registro en SIIF-Nación lo exige, el control de estos registros se realiza con el NIT: 900.064.749 PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, como fondo que ejecuta los de los recursos.

29.6. Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nal.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5.7		OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	166.000.657,45	64.155.393,00	101.845.264,45	159%
5.7.05		FONDOS ENTREGADOS	56.314.000,00	-	56.314.000,00	100%
5.7.05.08		Funcionamiento	56.314.000,00	-	56.314.000,00	100%
5.7.20		OPERACIONES DE ENLACE	109.686.657,45	64.155.393,00	45.531.264,45	71%
5.7.20.80		Recaudos	109.686.657,45	64.155.393,00	45.531.264,45	71%

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

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

29.7 Otros Gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN		
Cód. Contable	Nal.	CONCEPTO	30/09/2023	30/09/2022	Valor	%
5.8	Db.	OTROS GASTOS	1.072.950.092,23	299.983.540,66	772.966.551,57	258%
5.8.02	Db.	Comisiones	-	56.559,00	56.559,00	100%
5.8.03	Db.	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	438.242.629,00	-	438.242.629,00	100%
5.8.90	Db.	GASTOS DIVERSOS	634.707.463,23	299.926.981,66	334.780.481,57	112%

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

En estas subcuentas se registra los siguientes conceptos:

5.8.02 Comisiones: Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras. En la vigencia 2023 no presenta movimiento.

5.8.03 Ajuste por diferencia en cambio: Son registros que se realizan en el Nivel Central, en la incorporación de las operaciones en desarrollo de los convenios de cooperación que realiza el Fondo de Patrimonio natural y verificados por la oficina asesora de planeación de parques. En la presente vigencia acumula un saldo por \$438.242.629,00

5.8.90 Gastos diversos: Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas (pagos de sentencias, pérdidas en siniestros, pérdidas en bajas de activos no monetarios, precios públicos por bienes o servicios)

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

Cód. Contable		Nat.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	Saldo 30/09/2023
5.8.90		Db.	GASTOS DIVERSOS	634.707.463,23
5.8.90.12			Sentencias	356.335.478,89
5.8.90.17			Pérdidas en siniestros	181.140.821,88
5.8.90.19			Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros PPyE	84.955.162,46
5.8.90.41			Precios públicos por bienes o servicios	12.276.000,00

NOTA 32. Acuerdos de Concesión

La siguiente es la composición de las subcuentas contables que componen los bienes entregados en Acuerdo de Concesión con PNNC:

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		sept-30-2023	junio-30-2023	Valor	%
1.6.83	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.391.229.831,80	6.736.766.129,80	345.536.298,00	-5%
1.6.85.16	Cr	Depreciación acumulada: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	1.983.742.848,94	2.011.632.513,51	27.889.664,57	-1%
1.6.95.22	Cr	Deterioro acumulado: Propiedades, planta y equipo en concesión (cr)	0,00	0,00	0,00	0%
		Valor en libros PPE en Concesión	4.407.486.982,86	4.725.133.616,29	-317.646.633,43	-7%
		ACTIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.407.486.982,86	4.725.133.616,29	-317.646.633,43	-7%
		PASIVOS POR ACUERDOS DE CONCESIÓN	0,00	0,00	0,00	
		NETO ACUERDOS DE CONCESIÓN	4.407.486.982,86	4.725.133.616,29	-317.646.633,43	-7%

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Notas explicativas intermedias a los Estados Financieros a 30 de septiembre 2023

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

Este rubro está compuesto por dos (2) concesiones:

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 + prorrogas
FECHA INICIO	29-nov-19	17-mar-17
SUSPENSIONES Y/O PRORROGAS	<p>Acta suspensión No. 1: del 17 marzo 2020 a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 3: del 01 septiembre a 30 noviembre 2020.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p>	<p>Acta suspensión No. 1: del 19 marzo a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta reanudación parcial: 18 agosto 2020 para los servicios de alojamiento y restaurante.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p> <p>Otrosí No. 1 (Prórroga): firmada en agosto 2021 hasta 30 abril de 2022.</p> <p>Modificación y Prórroga 2: Firmada 29-04-2022, 01 de mayo de 2022 al 30 de abril de 2023</p> <p>Resolución 054 Cierre temporal del Parque: 07 de marzo de 2023 al 15 de junio de 2023</p> <p>Acta de reinicio 003: 16 de junio de 2023 al 02 de agosto de 2023</p>
FECHA DE TERMINACIÓN	Junio de 2036 (estimada)	02 agosto de 2023 (ver nota)

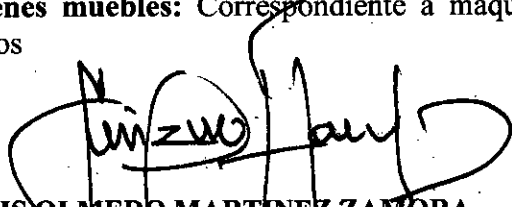
Nota: El Contrato de Concesión No.001 del 2016.Celebrado entre Parques Nacionales Naturales de Colombia y Unión Temporal Concesión Gorgona termino el día 2 de agosto del presente año, no fue prorrogado, a la fecha se adelanta el proceso de recibo de bienes, es de anotar que el PNN GORGONA estuvo cerrado hasta el día 13 de octubre, por lo tanto, no se había sido posible adelantar con anterioridad los procesos.

Los bienes entregados en acuerdos de concesión, se encuentran registrados en la cuenta 1.683 Propiedad planta y equipo en concesión, que asciende a \$6.391.229.831,80 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 \$5.181.175.684,00 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.

La disminución de edificaciones en concesión, se registró en la DT- Pacífico, concesión Gorgona, por desmantelamiento de la construcción denominada "casa buceo antigua" (placa inventario 53972- estación de Buceo), que presentaba problemas de erosión por efectos de la marea por su ubicación cercana a la playa PNN GORGONA. Autorizada mediante la Resolución No 001 del 31 de julio de 2023, suscrita por el Director Territorial Pacífico.

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



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


**Milena Cruz
Sandoval**


Firmado digitalmente por
Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29 13:22:27
-05'00'

MILENA CRUZ SANDOVAL
Contadora Parques Nacionales Naturales de Colombia
Contador Público T.P 96.952- T

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

Vo. Bo.


Julia Astrid del Castillo Sabogal – Subdirectora Administrativa y Financiera

Compiló y revisó: 
César Augusto Amórtegui Fuentes
Contador Público -Contratista S.A.F

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
1	ACTIVOS	153.071.407.938,00	17.502.266.463,61	27.703.813.350,10	13.691.589.520,17	24.841.831.682,03	33.005.110.401,96	7.381.347.240,01	28.831.871.721,02	40.422.420,00
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5.849.929,00	5.822.173,00	25.049,00	-	-	-	-	2.707,00	-
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 INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.206.656,00	2.178.900,00	25.049,00	-	-	-	-	2.707,00	-
111005	Cuenta corriente	2.206.656,00	2.178.900,00	25.049,00	-	-	-	-	2.707,00	-
111005001	Cuenta corriente	2.206.656,00	2.178.900,00	25.049,00	-	-	-	-	2.707,00	-
13	CUENTAS POR COBRAR	119.441.750,04	4.834.095,23	18.855.468,81	40.128.432,82	16.209.119,00	17.800.284,00	6.202.447,08	17.411.504,00	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	288.290.240,00	19.567.825,00	17.042.654,00	92.951.136,00	17.194.387,00	45.852.682,00	65.378.090,00	28.303.456,00	-
138426	Pago por cuenta de terceros	268.202.727,00	17.156.301,00	17.042.654,00	92.951.136,00	17.194.387,00	45.852.682,00	65.035.601,00	12.969.966,00	-
138426001	Pago por cuenta de terceros	268.202.727,00	17.156.301,00	17.042.654,00	92.951.136,00	17.194.387,00	45.852.682,00	65.035.601,00	12.969.966,00	-
138490	Otras cuentas por cobrar	18.087.513,00	2.411.524,00	-	-	-	-	342.489,00	15.333.500,00	-
138490001	Otras cuentas por cobrar	18.087.513,00	2.411.524,00	-	-	-	-	342.489,00	15.333.500,00	-
138490002	Mayores valores pagados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	166.848.489,06	14.733.729,77	187.185,19	52.822.703,18	985.268,00	28.052.398,00	59.175.642,92	10.891.562,00	-
138690	Otras cuentas por cobrar	166.848.489,06	14.733.729,77	187.185,19	52.822.703,18	985.268,00	28.052.398,00	59.175.642,92	10.891.562,00	-
138690001	Otras cuentas por cobrar	166.848.489,06	14.733.729,77	187.185,19	52.822.703,18	985.268,00	28.052.398,00	59.175.642,92	10.891.562,00	-
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137.720.764.956,14	3.640.732.410,47	27.686.932.832,29	13.650.788.866,35	24.181.590.485,01	32.594.833.240,07	7.277.541.008,70	28.688.346.133,25	-
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	44.876.502.533,15	-	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	44.876.502.533,15	-	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 legalizar	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160504001	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	-	1.000.000,00	-	-	-	-	-	-
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
160505001	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000,00	-	-	-	52.800.000,00	1.277.824.000,00	13.394.000,00	-	-
1610	SEMÓVIENTES Y PLANTAS	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 CURSO	16.888.922.447,24	-	8.027.827.500,99	288.597.204,23	6.104.298.763,23	1.926.660.262,26	-	541.538.716,53	-
161501	Edificaciones	16.888.922.447,24	-	8.027.827.500,99	288.597.204,23	6.104.298.763,23	1.926.660.262,26	-	541.538.716,53	-
161501001	Edificaciones	16.888.922.447,24	-	8.027.827.500,99	288.597.204,23	6.104.298.763,23	1.926.660.262,26	-	541.538.716,53	-
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	649.858.570,00	18.046.000,00	-	-	89.401.779,00	66.574.163,00	452.753.482,00	23.083.146,00	-
163501	Maquinaria y equipo	64.700.000,00	4.000.000,00	-	-	-	1.400.000,00	60.700.000,00	-	-
163501001	Equipo de construcción	1.400.000,00	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
163501009	Herramientas y accesorios	64.700.000,00	4.000.000,00	-	-	-	-	60.700.000,00	-	-
163502	Equipo médico y científico	147.724.778,00	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 científico	22.323.000,00	12.756.000,00	-	-	-	-	9.567.000,00	-	-
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	151.187.611,00	-	-	-	-	4.280.000,00	146.907.611,00	-	-
163503001	Muebles y enseres	137.645.411,00	-	-	-	-	4.280.000,00	133.365.411,00	-	-
163503002	Equipo y máquina de oficina	13.542.200,00	-	-	-	-	-	13.542.200,00	-	-
163504	Equipos de comunicación y computación	318.001.984,00	1.290.000,00	-	-	-	60.894.163,00	232.734.655,00	23.083.146,00	-
163504001	Equipo de comunicación	57.545.005,00	1.290.000,00	-	-	-	19.502.000,00	36.754.005,00	-	-
163504002	Equipo de computación	260.355.999,00	-	-	-	-	41.292.163,00	195.980.650,00	23.083.146,00	-
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
163505003	Marlino y fuvial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.844.216,00	-	-	-	-	-	2.844.216,00	-	-
163511002	Equipo de restaurante y cafetería	2.844.216,00	-	-	-	-	-	2.844.216,00	-	-
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN	28.141.955,00	6.242.758,00	-	-	21.899.197,00	-	-	-	-
163603	Plantas, ductos y líneas	20.973.761,00	-	-	-	20.973.761,00	-	-	-	-
163603001	Plantas de generación	9.600.000,00	-	-	-	9.600.000,00	-	-	-	-
163603011	Plantas, ductos y líneas de propiedad de terceros	11.373.761,00	-	-	-	11.373.761,00	-	-	-	-
163608	Equipos de comunicación y computación	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 Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	883.323.417,19	31.610.060,61	1.542.800,00	214.472.139,77	187.129.122,00	426.025.394,81	22.543.900,00	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
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 deporte	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 audiovisual	3.180.000,00	3.180.000,00	-	-	-	-	-	-	-
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	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 equipo de oficina	134.742.506,02	-	-	-	-	134.742.506,02	-	-	-
163710	Equipos de comunicación y computación	143.051.833,12	26.383.057,12	1.542.800,00	-	59.379.053,00	41.148.023,00	14.598.900,00	-	-
163710001	Equipo de comunicación	92.224.029,72	16.471.999,72	1.542.800,00	-	51.434.453,00	8.175.877,00	14.598.900,00	-	-
163710002	Equipo de computación	47.476.803,52	6.560.057,52	-	-	7.944.600,00	32.972.146,00	-	-	-
163710006	Equipos de comunicación y computación de propiedad de	3.350.999,88	-	-	-	-	-	-	-	-
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	291.713.651,77	1.060.760,00	-	214.472.139,77	48.929.013,00	19.801.739,00	7.450.000,00	-	-
163711002	Terrestre	231.834.838,77	1.060.760,00	-	214.472.139,77	-	16.301.739,00	-	-	-
163711003	Marítimo y fluvial	44.379.013,00	-	-	-	36.929.013,00	-	7.450.000,00	-	-
163711004	De tracción	12.000.000,00	-	-	-	12.000.000,00	-	-	-	-
163711008	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	3.500.000,00	-	-	-	-	3.500.000,00	-	-	-
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	19.888.637,00	-	-	-	12.626.536,00	7.262.101,00	-	-	-
163712002	Equipo de restaurante y cafetería	19.888.637,00	-	-	-	12.626.536,00	7.262.101,00	-	-	-
1640	EDIFICACIONES	54.923.268.376,37	1.322.963.342,56	4.701.156.874,53	7.247.203.488,52	11.057.042.188,00	23.643.854.546,77	5.353.641.299,00	1.597.406.836,99	-
164001	Edificios y casas	38.187.515.892,84	-	4.567.388.905,33	6.848.566.579,52	3.156.165.603,00	16.721.570.385,00	5.314.273.883,00	1.579.549.736,99	-
164001001	Edificios y casas	38.187.515.892,84	-	4.567.388.905,33	6.848.566.579,52	3.156.165.603,00	16.721.570.385,00	5.314.273.883,00	1.579.549.736,99	-
164002	Oficinas	4.928.676.886,95	1.252.947.299,57	-	-	535.574.518,00	3.140.155.069,38	-	-	-
164002001	Oficinas	4.928.676.886,95	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 recreacionales	275.721.138,00	-	-	45.422.099,00	168.198.941,00	64.100.098,00	-	-	-
164019001	Instalaciones deportivas y recreacionales	275.721.138,00	-	-	45.422.099,00	168.198.941,00	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 almacenamiento	3.048.076,00	-	-	-	-	3.048.076,00	-	-	-
164024001	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00	-	-	-	-	3.048.076,00	-	-	-
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03	-	10.201.195,03	-	-	-	-	-	-
164027001	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03	-	10.201.195,03	-	-	-	-	-	-
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	2.989.955.582,00	-	-	-	466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00	-	-
164028001	Edificaciones de propiedad de terceros	2.989.955.582,00	-	-	-	466.706.644,00	2.483.881.522,00	39.367.416,00	-	-
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	1.540.320.036,77	-	295.747.346,75	106.210.865,75	278.763.489,00	906.238.633,28	16.607.000,00	28.752.701,99	-
164501	Plantas de generación	791.865.914,52	-	137.292.697,75	86.317.564,50	268.920.939,00	260.766.195,28	12.807.000,00	25.761.517,99	-
164501001	Plantas de generación	791.865.914,52	-	137.292.697,75	86.317.564,50	268.920.939,00	260.766.195,28	12.807.000,00	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	-	-	-
164508	Plantas de telecomunicaciones	14.633.734,00	-	-	-	9.842.550,00	-	3.800.000,00	991.184,00	-
164508001	Plantas de telecomunicaciones	14.633.734,00	-	-	-	9.842.550,00	-	3.800.000,00	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 CABLES	172.369.384,00	-	-	-	-	172.369.384,00	-	-	-
165090	Otras redes, líneas y cables	172.369.384,00	-	-	-	-	172.369.384,00	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168302018	Bodegas	158.984.092,00	-	-	-	158.984.092,00	-	-	-	-
168302017	Instalaciones deportivas y recreacionales	852.466.321,00	-	-	-	852.466.321,00	-	-	-	-
168302019	Pozos	17.823.460,00	-	-	17.823.460,00	-	-	-	-	-
168303	Plantas, ductos y túneles	37.466.823,00	-	-	-	37.466.823,00	-	-	-	-
168303001	Plantas de generación	37.466.823,00	-	-	-	37.466.823,00	-	-	-	-
168305	Maquinaria y equipo	150.870.459,00	-	-	85.540.076,00	65.430.381,00	-	-	-	-
168305001	Equipo de construcción	81.744.094,00	-	-	81.744.094,00	-	-	-	-	-
168305008	Equipo de recreación y deporte	65.430.381,00	-	-	-	65.430.381,00	-	-	-	-
168305009	Herramientas y accesorios	3.795.984,00	-	-	3.795.984,00	-	-	-	-	-
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 de oficina	120.489.927,80	-	-	52.446.729,80	68.043.198,00	-	-	-	-
168307001	Muebles y enseres	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	-	-	-	-	-
168308001	Equipo de comunicación	7.284.800,00	-	-	7.284.800,00	-	-	-	-	-
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación	110.510.000,00	-	-	-	110.510.000,00	-	-	-	-
168309003	Marítimo y fluvial	110.510.000,00	-	-	-	110.510.000,00	-	-	-	-
168309008	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	5.802.400,00	-	-	-	5.802.400,00	-	-	-	-
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975,00	-	-	-	25.831.975,00	-	-	-	-
168390001	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975,00	-	-	-	25.831.975,00	-	-	-	-
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES,	41.248.837.492,13	2.927.212.779,26	4.250.802.425,11	6.137.958.694,00	6.682.342.490,22	13.286.729.515,14	5.149.165.527,79	2.815.426.060,61	-
168501	Edificaciones	12.795.443.272,19	288.776.275,87	1.158.443.795,25	1.848.544.536,08	2.695.625.146,72	4.316.616.349,89	2.178.491.771,95	307.745.486,43	-
168501001	Edificios y casas	8.726.488.050,30	-	1.093.698.608,60	1.730.062.578,50	748.480.515,40	2.707.839.057,38	2.139.124.355,95	307.062.534,47	-
168501002	Oficinas	1.164.562.268,79	273.493.185,64	-	-	-	-	-	-	-
168501013	Invernaderos	1.284.465,00	-	1.284.465,00	-	-	-	-	-	-
168501014	Casetas y campamentos	1.647.016.036,45	-	-	-	1.615.836.745,78	230.496.738,71	-	682.551,96	-
168501015	Parqueaderos y garajes	18.033.205,15	15.283.090,23	-	-	-	2.750.114,92	-	-	-
168501016	Bodegas	146.751.794,79	-	64.260.631,85	28.177.158,08	8.846.756,35	47.467.248,71	-	-	-
168501017	Instalaciones deportivas y recreacionales	107.851.404,83	-	-	20.484.402,44	74.952.194,03	12.414.808,38	-	-	-
168501019	Pozos	86.150.091,85	-	-	69.800.397,06	2.568.007,86	13.781.686,93	-	-	-
168501020	Tanques de almacenamiento	563.856,75	-	-	-	-	563.856,75	-	-	-
168501023	Edificaciones de propiedad de terceros	694.595.522,07	-	-	-	109.776.005,92	545.452.100,15	39.367.416,00	-	-
168501028	Otras edificaciones	146.576,21	-	-	-	-	146.576,21	-	-	-
168502	Plantas, ductos y túneles	277.662.077,53	-	60.163.886,19	19.656.318,85	-	197.841.872,49	-	-	-
168502002	Plantas de tratamiento	149.576.091,49	-	60.163.886,19	-	-	89.412.205,30	-	-	-
168502011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros	128.085.986,04	-	-	-	19.656.318,85	108.429.667,19	-	-	-
168503	Redes, líneas y cables	83.482.658,09	-	-	-	-	83.482.658,09	-	-	-
168503011	Otras redes, líneas y cables	83.482.658,09	-	-	-	-	83.482.658,09	-	-	-
168504	Maquinaria y equipo	3.328.309.716,57	46.677.796,25	442.725.932,57	297.850.514,24	369.193.965,64	1.555.540.950,67	282.284.950,68	334.034.544,12	-
168504001	Equipo de construcción	2.379.237.786,87	12.627.122,21	247.202.618,56	195.314.446,91	58.875.549,81	1.322.160.174,33	240.081.204,76	302.976.670,49	-
168504005	Equipo de recreación y deporte	127.237.462,23	-	-	-	69.656.629,25	57.580.632,98	-	-	-
168504009	Herramientas y accesorios	338.577.014,31	3.214.439,13	102.854.627,81	39.358.961,60	49.271.123,18	80.360.832,20	32.143.168,32	21.373.861,87	-
168504012	Equipo de ayuda audiovisual	77.301.483,04	30.836.236,91	-	1.966.037,12	20.581.057,90	15.305.983,03	8.612.168,08	-	-
168504014	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	7.184.789,67	-	-	-	7.184.789,67	-	-	-	-
168504015	Equipo de seguridad y rescate	405.799,00	-	-	-	-	405.799,00	-	-	-
168504016	Otra maquinaria y equipo	398.355.401,45	-	92.669.746,60	61.211.068,41	163.624.636,03	69.727.529,13	1.448.409,52	9.684.011,78	-
168505	Equipo médico y científico	1.013.583.937,46	5.680.758,28	429.630.693,68	82.023.607,71	61.472.330,72	266.171.166,58	48.752.393,78	121.853.566,71	-
168505001	Equipo de investigación	186.209.717,01	-	134.688.126,49	5.849.455,11	-	177.217.533,11	1.403.475,70	1.739.253,09	-
168505002	Equipo de laboratorio	745.060.341,85	4.552.204,27	400.775.601,54	59.245.842,45	53.155.104,66	68.639.681,29	45.348.918,08	113.342.989,56	-
168505003	Equipo de urgencias	80.767.976,60	1.128.554,01	26.854.492,14	16.928.310,15	6.771.324,06	20.313.972,18	-	6.771.324,06	-
168505010	Otro equipo médico y científico	1.545.902,00	-	-	-	-	1.545.902,00	-	-	-
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.639.879.911,16	87.958.164,97	215.720.481,74	317.079.348,68	104.672.001,76	568.360.372,87	161.518.607,38	184.569.933,76	-
168506001	Muebles y enseres	1.384.689.815,86	86.209.729,44	134.688.126,49	306.020.688,79	104.008.065,23	431.267.926,01	147.880.074,91	174.615.202,99	-
168506002	Equipo y máquina de oficina	126.425.612,25	1.461.147,98	81.032.355,25	11.058.657,89	-	13.847.298,11	11.281.058,89	7.745.094,13	-
168506004	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	287.287,55	287.287,55	-	-	-	-	-	-	-
168506005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	128.477.195,50	-	-	-	663.936,53	123.245.146,75	2.368.473,58	2.209.638,64	-
168507	Equipos de comunicación y computación	9.238.109.322,44	2.106.735.876,05	824.476.383,00	1.262.225.044,47	786.163.245,22	2.100.615.133,70	1.362.561.589,78	693.932.050,22	-
168507001	Equipo de comunicación	4.501.565.320,68	302.553.562,95	563.414.400,48	891.406.629,70	578.218.106,27	1.072.910.158,40	684.230.240,49	408.832.222,39	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02-009
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
168507002	Equipo de computación	4.587.495.954,55	1.664.589.313,22	361.061.882,52	370.818.414,77	201.082.244,78	1.027.104.975,30	678.179.348,91	284.678.675,06	-
168507006	Equipos de comunicación y computación de propiedad de	140.180.518,07	139.592.999,88	-	-	587.518,19	-	-	-	-
168507007	Otros equipos de comunicación y computación	6.887.529,14	-	-	-	6.295.375,98	-	152.000,38	420.152,78	-
16850800	Equipos de transporte, tracción y elevación	9.688.501.428,22	348.993.552,88	954.732.254,07	1.369.343.296,11	1.122.093.009,33	3.698.533.679,73	1.037.686.867,20	1.157.138.766,80	-
168508002	Terrestre	7.112.404.119,21	348.993.552,88	832.657.064,61	1.340.346.073,65	509.955.126,77	2.307.117.618,18	568.586.705,81	1.104.747.977,21	-
168508004	Marítimo y fluvial	2.457.196.323,15	-	21.599.869,46	10.308.307,92	551.721.391,25	1.359.686.695,32	463.169.479,49	50.750.479,71	-
168508005	De tracción	58.632.719,25	-	-	4.655.655,12	23.812.496,86	25.043.358,23	3.480.899,16	1.640.309,88	-
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	60.268.264,81	-	515.220,00	14.033.259,42	36.603.994,45	6.686.008,00	2.429.782,74	-	-
16850900	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	267.899.714,82	6.104.065,50	50.655.727,84	34.335.918,03	47.383.842,14	87.916.091,39	26.339.707,53	15.164.262,09	-
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	222.214.887,10	6.104.065,50	41.400.188,81	32.797.186,63	32.689.783,66	74.137.817,41	25.108.592,22	9.967.252,47	-
168509004	Equipo de lavandería	45.684.827,72	-	9.255.539,03	1.538.731,40	14.684.158,48	13.778.273,98	1.231.115,31	5.197.009,62	-
168510	Semovientes y plantas	82.857.503,89	-	10.910.100,37	33.026.627,12	3.870.327,20	35.050.449,00	-	-	-
168510001	Semovientes de trabajo	82.857.503,89	-	10.910.100,37	33.026.627,12	3.870.327,20	35.050.449,00	-	-	-
168513	Bienes muebles en bodega	81.053.035,30	5.479.754,04	-	-	3.799.557,63	29.433.035,35	41.353.239,80	987.448,48	-
168513001	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	1.400.000,00	-	-	-	-	1.400.000,00	-	-	-
168513009	Maquinaria y equipo - herramientas y accesorios	1.011.520,38	446.670,40	-	-	-	-	564.849,98	-	-
168513018	Equipo médico y científico - equipo de laboratorio	3.799.557,63	-	-	-	3.799.557,63	-	-	-	-
168513026	Equipo médico y científico - otro equipo médico y científico	7.899.878,07	4.514.216,04	-	-	-	-	3.385.662,03	-	-
168513027	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y enseres	1.104.590,24	-	-	-	-	785.541,41	319.048,83	-	-
168513028	Muebles, enseres y equipo de oficina - equipo y máquina de	63.948,98	-	-	-	-	-	63.948,98	-	-
168513033	Equipos de comunicación y computación - equipo de	25.173.125,94	518.867,60	-	-	-	9.702.169,71	14.952.088,63	-	-
168513034	Equipos de comunicación y computación - equipo de	40.573.551,86	-	-	-	-	17.545.324,23	22.040.779,15	987.448,48	-
168513060	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería - equipo	26.862,20	-	-	-	-	-	26.862,20	-	-
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	21.326.322,09	3.853.156,16	-	-	17.467.165,93	-	-	-	-
168514041	Plantas, ductos y túneles - plantas, ductos y túneles de	9.829.779,85	-	-	-	9.829.779,85	-	-	-	-
168514069	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo	6.711.950,08	-	-	-	6.711.950,08	-	-	-	-
168514086	Equipos de comunicación y computación - equipo de	4.778.592,16	3.853.156,16	-	-	925.436,00	-	-	-	-
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	748.991.745,53	26.953.376,76	1.542.800,00	180.373.325,71	180.159.107,99	347.767.735,38	12.195.399,69	-	-
168515011	Edificaciones - edificios y casas	34.191.591,67	-	-	-	-	34.191.591,67	-	-	-
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de generación	68.553.673,98	-	-	-	3.549.603,00	65.004.070,98	-	-	-
168515069	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y deporte	5.450.605,35	-	-	-	5.450.605,35	-	-	-	-
168515072	Maquinaria y equipo - herramientas y accesorios	9.136.670,23	-	-	-	1.179.163,00	7.957.507,23	-	-	-
168515075	Maquinaria y equipo - equipo de ayuda audiovisual	3.180.000,00	3.180.000,00	-	-	-	-	-	-	-
168515079	Maquinaria y equipo - otra maquinaria y equipo	135.093.621,16	-	-	-	53.583.876,89	81.499.744,17	-	-	-
168515090	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y enseres	3.932.753,88	-	-	-	-	3.602.546,37	330.207,51	-	-
168515091	Muebles, enseres y equipo de oficina - equipo y máquina de	986.243,49	986.243,49	-	-	-	-	-	-	-
168515094	Muebles, enseres y equipo de oficina - otros muebles,	97.577.707,99	-	-	-	-	97.577.707,99	-	-	-
168515096	Equipos de comunicación y computación - equipo de	76.968.180,94	12.002.804,25	1.542.800,00	-	49.882.821,38	7.540.319,37	5.999.335,94	-	-
168515097	Equipos de comunicación y computación - equipo de	41.712.889,57	9.723.569,02	-	-	7.745.894,19	24.243.426,36	-	-	-
168515104	Equipo de transporte, tracción y elevación - terrestre	197.735.824,71	1.060.760,00	-	180.373.325,71	-	16.301.739,00	-	-	-
168515105	Equipo de transporte, tracción y elevación - marítimo y fluvial	40.885.259,72	-	-	-	34.819.403,48	-	5.865.856,24	-	-
168515106	Equipo de transporte, tracción y elevación - de tracción	11.311.104,60	-	-	-	11.311.104,60	-	-	-	-
168515110	Equipo de transporte, tracción y elevación - otros equipos	3.035.283,03	-	-	-	-	3.035.283,03	-	-	-
168515112	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería - equipo	19.440.335,21	-	-	-	12.626.536,00	6.813.799,21	-	-	-
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	1.983.742.848,94	-	-	693.500.159,00	1.290.242.689,94	-	-	-	-
168516007	Edificaciones - edificios y casas	1.294.795.151,39	-	-	573.528.359,54	721.266.791,85	-	-	-	-
168516008	Edificaciones - oficinas	19.647.774,53	-	-	-	19.647.774,53	-	-	-	-
168516022	Edificaciones - bodegas	91.558.960,16	-	-	-	91.558.960,16	-	-	-	-
168516023	Edificaciones - instalaciones deportivas y recreacionales	202.139.504,51	-	-	-	202.139.504,51	-	-	-	-
168516025	Edificaciones - pozos	4.820.859,36	-	-	4.820.859,36	-	-	-	-	-
168516060	Maquinaria y equipo - equipo de construcción	94.233.912,09	-	-	57.853.778,63	36.380.133,46	-	-	-	-
168516065	Maquinaria y equipo - equipo de recreación y deporte	62.500.421,94	-	-	-	62.500.421,94	-	-	-	-
168516068	Maquinaria y equipo - herramientas y accesorios	2.568.186,50	-	-	-	2.568.186,50	-	-	-	-
168516075	Equipo médico y científico - equipo de investigación	2.312.667,66	-	-	-	1.663.067,66	649.600,00	-	-	-
168516086	Muebles, enseres y equipo de oficina - muebles y enseres	101.015.683,86	-	-	45.866.711,78	55.148.972,08	-	-	-	-
168516092	Equipos de comunicación y computación - equipo de	7.199.195,53	-	-	7.199.195,53	-	-	-	-	-
168516101	Equipos de transporte, tracción y elevación - marítimo y	69.705.267,89	-	-	-	69.705.267,89	-	-	-	-
168516106	Equipos de transporte, tracción y elevación - otros equipos	5.902.400,00	-	-	-	5.902.400,00	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Código	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02-009	
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E	
168516111	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.342.863,42	-	-	-	25.342.863,42	-	-	-	-	
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA	20.687.847,81	-	-	-	-	-	-	-	-	
169511	Equipos de comunicación y computación	863.132,26	-	-	-	-	863.132,26	-	-	-	
169511001	Equipo de comunicación	863.132,26	-	-	-	-	863.132,26	-	-	-	
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	19.724.515,20	-	-	-	-	-	19.724.515,20	-	-	
169512002	Terrestre	19.724.515,20	-	-	-	-	-	19.724.515,20	-	-	
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados	0,35	-	-	-	-	0,35	-	-	-	
169525097	Equipos de comunicación y computación - equipo de	0,03	-	-	-	-	0,03	-	-	-	
169525104	Equipo de transporte, tracción y elevación - terrestre	0,32	-	-	-	-	0,32	-	-	-	
19	OTROS ACTIVOS	15.171.351.302,82	13.850.877.784,91	-	672.221,00	644.032.078,02	392.476.877,89	-	97.603.784,23	226.110.976,77	40.422.420,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	604.682.248,99	342.031.698,23	-	-	130.439.155,00	7.236.346,00	-	61.025.117,99	63.949.931,77	-
190501	Seguros	342.028.334,23	342.028.334,23	-	-	-	-	-	-	-	-
190501001	Seguros	342.028.334,23	342.028.334,23	-	-	-	-	-	-	-	-
190514	Bienes y servicios	262.653.914,76	3.364,00	-	-	130.439.155,00	7.236.346,00	-	61.025.117,99	63.949.931,77	-
190514001	Bienes y servicios	262.653.914,76	3.364,00	-	-	130.439.155,00	7.236.346,00	-	61.025.117,99	63.949.931,77	-
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11.003.291.805,41	10.224.357.582,00	-	-	513.592.923,02	103.186.525,00	-	-	162.154.875,39	-
190601	Anticipos sobre convenios y acuerdos	10.224.357.582,00	10.224.357.582,00	-	-	-	-	-	-	-	-
190601001	Anticipos sobre convenios y acuerdos	10.224.357.582,00	10.224.357.582,00	-	-	-	-	-	-	-	-
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	778.934.323,41	-	-	-	513.592.923,02	103.186.525,00	-	-	162.154.875,39	-
190604001	Adquisición de bienes y servicios	778.934.323,41	-	-	-	513.592.923,02	103.186.525,00	-	-	162.154.875,39	-
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	2.432.502.685,72	2.220.565.105,72	-	-	-	216.360.000,00	-	38.000.000,00	-	40.422.420,00
190801	En administración	2.432.502.685,72	2.220.565.105,72	-	-	-	216.360.000,00	-	38.000.000,00	-	40.422.420,00
190801001	En administración	2.432.502.685,72	2.220.565.105,72	-	-	-	216.360.000,00	-	38.000.000,00	-	40.422.420,00
190801002	En administración din - scun	40.422.420,00	-	-	-	-	-	-	-	-	40.422.420,00
190803	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
190803001	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2.196.600.129,33	2.047.648.586,33	-	2.200.000,00	-	68.949.962,00	-	16.464.159,00	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	-
197068	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00	-	-	-	600.000,00	-	600.000,00	-	-
197008001	Softwares	549.937.931,00	549.137.931,00	-	-	-	600.000,00	-	600.000,00	-	-
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS	1.005.725.866,83	983.725.187,37	-	1.527.779,00	-	3.255.955,11	-	15.685.492,76	1.331.252,39	-
197507	Licencias	1.005.504.332,87	983.725.187,37	-	1.527.779,00	-	3.255.955,11	-	15.664.159,00	1.331.252,39	-
197507001	Licencias	1.005.504.332,87	983.725.187,37	-	1.527.779,00	-	3.255.955,11	-	15.664.159,00	1.331.252,39	-
197508	Softwares	221.333,76	-	-	-	-	-	-	221.333,76	-	-
197508001	Softwares	221.333,76	-	-	-	-	-	-	221.333,76	-	-
2	PASIVOS	46.771.181.881,51	40.977.181.181,99	399.433.989,94	758.575.134,46	2.619.224.406,69	690.053.872,87	-	704.860.500,55	432.230.130,91	49.632.664,00
24	CUENTAS POR PAGAR	2.743.696.683,20	385.182.850,00	41.222.404,36	25.576.488,97	2.082.972.825,64	52.592.113,46	-	80.099.221,00	76.050.879,77	-
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.185.382.617,80	271.436.277,00	-	2.209.690,01	1.793.580.166,64	133.200,38	-	74.301.675,00	43.602.698,77	-
240101	Bienes y servicios	43.602.698,77	-	-	-	-	0,38	-	-	43.602.698,77	-
240101001	Bienes y servicios	43.602.698,77	-	-	-	-	0,38	-	-	43.602.698,77	-
240102	Proyectos de inversión	2.141.759.918,85	271.436.277,00	-	2.308.600,01	1.793.580.166,64	133.200,00	-	74.301.675,00	-	-
240102001	Proyectos de inversión	2.141.759.918,85	271.436.277,00	-	2.308.600,01	1.793.580.166,64	133.200,00	-	74.301.675,00	-	-
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	232.350.134,40	617,00	22.812.501,29	5.301.644,01	183.304.902,00	16.273.071,10	-	2.168.180,00	2.689.219,00	-
240706	Cobro cartera de terceros	152.813.662,00	-	15.587.551,00	2.874.237,00	134.351.874,00	-	-	-	-	-
240706002	Contribución control de obra pública	152.813.662,00	-	15.587.551,00	2.874.237,00	134.351.874,00	-	-	-	-	-
240720	Recaudos por clasificar	191.184,00	-	-	-	-	-	-	191.184,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	191.184,00	-	-	-	-	-	-	191.184,00	-	-
240722	Estampillas	78.625.660,40	617,00	7.224.950,29	2.427.407,01	48.953.028,00	16.199.018,10	-	1.131.421,00	2.689.219,00	-
240722002	Retención estampilla pro umal y otras universidades	30.537.890,29	-	7.224.950,29	-	287.424,00	18.533.674,00	-	-	2.688.982,00	-
240722003	Estampillas	48.087.770,11	617,00	-	2.139.983,01	30.419.354,00	14.396.158,10	-	1.131.421,00	237,00	-
240780	Otros recursos a favor de terceros	919.628,00	-	-	-	-	74.053,00	-	845.575,00	-	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	919.628,00	-	-	-	-	74.053,00	-	845.575,00	-	-
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	78.285.597,88	10.701.732,00	1.003.600,00	7.119.985,00	34.932.517,00	15.366.027,88	-	1.597.171,00	7.574.565,00	-
242401	Aportes a fondos pensionales	9.861.426,00	976.000,00	501.800,00	1.180.344,00	581.757,00	138.200,00	-	821.600,00	4.861.725,00	-
242401001	Aportes a fondos pensionales	9.861.426,00	976.000,00	501.800,00	1.180.344,00	581.757,00	138.200,00	-	821.600,00	4.861.725,00	-
242402	Aportes a seguridad social en salud	19.599.253,00	1.491.670,00	501.800,00	5.939.641,00	519.357,00	9.735.085,00	-	766.200,00	645.500,00	-
242402001	Aportes a seguridad social en salud	19.599.253,00	1.491.670,00	501.800,00	5.939.641,00	519.357,00	9.735.085,00	-	766.200,00	645.500,00	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final 30 Sep. 2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02-
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
242404	Sindicatos	1.046.705,00	-	-	-	1.017.662,00	29.023,00	-	-	-
242404001	Sindicatos	1.046.705,00	-	-	-	1.017.662,00	29.023,00	-	-	-
242405	Cooperativas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
242405001	Cooperativas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
242406	Fondos de empleados	735.185,88	-	-	-	108.132,00	627.053,88	-	-	-
242406001	Fondos de empleados	735.185,88	-	-	-	108.132,00	627.053,88	-	-	-
242407	Libranzas	31.710.561,00	-	-	-	28.077.733,00	1.565.488,00	-	2.067.340,00	-
242407001	Libranzas	31.710.561,00	-	-	-	28.077.733,00	1.565.488,00	-	2.067.340,00	-
242411	Embargos judiciales	5.080.293,00	1.056.700,00	-	-	742.415,00	3.271.178,00	-	-	-
242411001	Embargos judiciales	5.080.293,00	1.056.700,00	-	-	742.415,00	3.271.178,00	-	-	-
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción	1.100.000,00	1.100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
242413001	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (etc)	1.100.000,00	1.100.000,00	-	-	-	-	-	-	-
242490	Otros descuentos de nómina	9.962.174,00	6.067.362,00	-	-	3.885.441,00	-	9.371,00	-	-
242490001	Otros descuentos de nómina	9.962.174,00	6.067.362,00	-	-	3.885.441,00	-	9.371,00	-	-
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	215.619.243,95	78.239.333,00	15.666.919,00	6.161.289,95	70.902.758,00	20.819.814,00	1.912.107,00	22.097.823,00	-
243603	Honorarios	1.713,00	4,00	669,00	-	-	-	1.040,00	-	-
243603001	Retenido	2.810.713,00	2.175.004,00	669,00	-	-	-	1.040,00	634.000,00	-
243603002	Pagado (db)	2.809.000,00	2.175.000,00	-	-	-	-	-	634.000,00	-
243604	Comisiones	936,00	-	-	-	-	-	936,00	-	-
243604001	Retenido	936,00	-	-	-	-	-	936,00	-	-
243605	Servicios	6.896.059,00	1.128.050,00	384.018,00	643.204,00	515.612,00	1.878.562,00	2.624,00	2.363.889,00	-
243605001	Retenido	44.382.059,00	38.614.050,00	384.018,00	643.204,00	515.612,00	1.878.562,00	2.624,00	2.363.889,00	-
243605002	Pagado (db)	37.486.000,00	37.486.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243606	Arrendamientos	2.718.010,00	22,00	884,00	298.889,00	337.972,00	910.247,00	2.715,00	1.168.281,00	-
243606001	Retenido	3.840.775,00	936.022,00	884,00	298.889,00	337.972,00	910.247,00	188.480,00	1.168.281,00	-
243606002	Pagado (db)	1.121.765,00	936.000,00	-	-	-	-	185.765,00	-	-
243607	Rendimientos financieros e intereses	348,00	348,00	-	-	-	-	-	-	-
243607001	Retenido	348,00	348,00	-	-	-	-	-	-	-
243608	Compras	3.745.498,95	330.992,00	4.539,00	133.979,95	323.820,00	2.462.961,00	1.588,00	487.619,00	-
243608001	Retenido	45.455.498,95	42.040.992,00	4.539,00	133.979,95	323.820,00	2.462.961,00	1.588,00	487.619,00	-
243608002	Pagado (db)	41.710.000,00	41.710.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243613001	Retenido	119.000,00	119.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243613002	Pagado (db)	119.000,00	119.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243615	Rentías de trabajo	80.396.388,00	53.797.658,00	4.273.846,00	4.814.490,00	5.679.929,00	7.685.695,00	557,00	4.044.191,00	-
243615001	Retenido	796.244.388,00	769.645.658,00	4.273.846,00	4.814.490,00	5.679.929,00	7.685.695,00	557,00	4.044.191,00	-
243615002	Pagado (db)	715.848.000,00	715.848.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	20.603.801,00	7.255.978,00	660.460,00	122.115,00	6.873.304,00	2.796.197,00	3.178,00	2.892.569,00	-
243625001	Retenido - a responsables del regimen común	202.348.801,00	189.000.978,00	660.460,00	122.115,00	6.873.304,00	2.796.197,00	3.178,00	2.892.569,00	-
243625002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	181.745.000,00	181.745.000,00	-	-	-	-	-	-	-
243626	Contratos de construcción	65.065.007,00	907,00	6.235.128,00	533,00	55.947.240,00	1.929,00	1.403,00	2.877.867,00	-
243626001	Retenido	68.239.007,00	907,00	6.235.128,00	533,00	55.947.240,00	1.929,00	3.175.403,00	2.877.867,00	-
243626002	Pagado (db)	3.174.000,00	-	-	-	-	-	3.174.000,00	-	-
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por	36.274.321,00	15.724.462,00	4.012.103,00	68.079,00	1.224.881,00	5.082.247,00	1.800.042,00	6.262.507,00	-
243627001	Retenido	286.417.569,00	265.867.710,00	4.012.103,00	68.079,00	1.224.881,00	5.082.247,00	1.800.042,00	6.262.507,00	-
243627002	Pagado (db)	250.143.248,00	250.143.248,00	-	-	-	-	-	-	-
243690	Otras retenciones	116.184,00	912,00	-	115.272,00	-	-	-	-	-
243690001	Retenido	116.184,00	912,00	-	115.272,00	-	-	-	-	-
243690002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244016	Impuesto sobre vehículos automotores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244016001	Impuesto sobre vehículos automotores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31.669.089,07	24.804.891,00	1.739.384,07	4.684.970,00	252.582,00	-	120.088,00	87.174,00	-
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y	1.883.100,00	1.839.200,00	-	-	43.900,00	-	-	-	-
249034001	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	1.255.300,00	1.226.000,00	-	-	29.300,00	-	-	-	-
249034002	Aportes a la esap	627.800,00	613.200,00	-	-	14.600,00	-	-	-	-
249040	Salidos a favor de beneficiarios	4.858.426,00	-	-	4.684.970,00	106.282,00	-	-	87.174,00	-
249040001	Salidos a favor de beneficiarios	4.858.426,00	-	-	4.684.970,00	106.282,00	-	-	87.174,00	-
249050	Aportes al Icbf y sena	4.393.700,00	4.291.300,00	-	-	102.400,00	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02-009
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
249050001	Aportes al ICF	3.765.900,00	3.678.100,00	-	-	87.800,00	-	-	-	-
249050002	Aportes al sena	627.800,00	613.200,00	-	-	14.600,00	-	-	-	-
249051	Servicios públicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
249051001	Servicios públicos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
249053	Servicios	20.533.863,07	18.674.391,00	1.739.384,07	-	-	-	120.088,00	-	-
249055001	Servicios	20.533.863,07	18.674.391,00	1.739.384,07	-	-	-	120.088,00	-	-
249058	Arrendamiento operativo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
249058001	Arrendamiento operativo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.226.819.337,88	1.791.322.471,54	358.211.585,58	732.998.645,49	536.251.481,05	777.461.759,51	624.761.279,55	356.179.451,14	49.632.664,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.001.506.856,56	1.734.581.058,14	333.694.144,45	695.305.976,00	513.171.058,00	762.882.183,94	615.190.595,00	348.681.841,03	-
251101	Nómina por pagar	35.850.153,00	35.850.153,00	-	-	-	-	-	-	-
251101001	Nómina por pagar	35.850.153,00	35.850.153,00	-	-	-	-	-	-	-
251102	Cesantías	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251102001	Cesantías	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251104	Vacaciones	1.472.431.990,15	583.677.706,19	76.464.995,83	187.011.992,00	141.839.651,00	212.355.168,22	178.472.410,00	92.610.066,91	-
251104001	Vacaciones	1.472.431.990,15	583.677.706,19	76.464.995,83	187.011.992,00	141.839.651,00	212.355.168,22	178.472.410,00	92.610.066,91	-
251105	Prima de vacaciones	1.004.130.938,33	398.104.519,98	52.670.906,07	127.508.176,00	96.041.715,00	144.787.358,84	121.875.035,00	63.143.227,44	-
251105001	Prima de vacaciones	1.004.130.938,33	398.104.519,98	52.670.906,07	127.508.176,00	96.041.715,00	144.787.358,84	121.875.035,00	63.143.227,44	-
251106	Prima de servicios	254.114.779,78	74.951.524,68	2.906.788,00	43.814.631,00	29.706.020,00	47.725.900,45	35.407.550,00	18.602.365,65	-
251106001	Prima de servicios	254.114.779,78	74.951.524,68	2.906.788,00	43.814.631,00	29.706.020,00	47.725.900,45	35.407.550,00	18.602.365,65	-
251107	Prima de navidad	1.701.346.127,96	476.860.793,41	169.005.615,09	265.984.585,00	179.478.705,00	274.303.534,08	212.521.636,00	123.191.259,38	-
251107001	Prima de navidad	1.701.346.127,96	476.860.793,41	169.005.615,09	265.984.585,00	179.478.705,00	274.303.534,08	212.521.636,00	123.191.259,38	-
251108	Licencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251108001	Licencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251109	Bonificaciones	511.006.538,34	160.820.160,88	32.336.039,46	69.305.092,00	65.014.667,00	79.663.268,35	66.861.364,00	36.999.946,65	-
251109001	Bonificaciones	511.006.538,34	160.820.160,88	32.336.039,46	69.305.092,00	65.014.667,00	79.663.268,35	66.861.364,00	36.999.946,65	-
251109002	Bonificación especial de recreación	120.378.243,24	46.130.884,43	6.831.274,67	15.671.065,00	11.370.832,00	17.704.155,01	14.933.607,00	7.737.435,13	-
251110	Otras primas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251110001	Otras primas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251111	Aportes a riesgos laborales	1.900.154,00	1.500,00	-	-	71.300,00	1.827.354,00	-	-	-
251111001	Aportes a riesgos laborales	1.900.154,00	1.500,00	-	-	71.300,00	1.827.354,00	-	-	-
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	14.855.275,00	23.000,00	217.000,00	1.681.500,00	536.000,00	1.227.900,00	52.600,00	11.117.275,00	-
251122001	Aportes a fondos pensionales - empleador	14.855.275,00	23.000,00	217.000,00	1.681.500,00	536.000,00	1.227.900,00	52.600,00	11.117.275,00	-
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.482.700,00	14.600,00	92.800,00	-	365.900,00	991.700,00	-	17.700,00	-
251123001	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.482.700,00	14.600,00	92.800,00	-	365.900,00	991.700,00	-	17.700,00	-
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	4.394.200,00	4.277.100,00	-	-	117.100,00	-	-	-	-
251124001	Aportes a cajas de compensación familiar	4.394.200,00	4.277.100,00	-	-	117.100,00	-	-	-	-
251125	Incapacidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251125001	Incapacidades	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	225.312.481,30	56.741.413,40	24.517.441,13	37.692.669,49	23.080.423,05	14.579.575,57	9.570.684,55	9.497.810,11	49.632.664,00
251201	Bonificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251201001	Bonificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
251202	Primas	225.312.481,30	56.741.413,40	24.517.441,13	37.692.669,49	23.080.423,05	14.579.575,57	9.570.684,55	9.497.810,11	49.632.664,00
251202001	Primas	225.312.481,30	56.741.413,40	24.517.441,13	37.692.669,49	23.080.423,05	14.579.575,57	9.570.684,55	9.497.810,11	49.632.664,00
27	PROVISIONES	20.426.591.298,00	20.426.591.298,00	-	-	-	-	-	-	-
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	20.426.591.298,00	20.426.591.298,00	-	-	-	-	-	-	-
270103	Administrativas	20.426.591.298,00	20.426.591.298,00	-	-	-	-	-	-	-
270103001	Administrativas	20.426.591.298,00	20.426.591.298,00	-	-	-	-	-	-	-
28	OTROS PASIVOS	18.374.084.562,45	18.374.084.562,45	-	-	-	-	-	-	-
2890	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	18.374.084.562,45	18.374.084.562,45	-	-	-	-	-	-	-
289002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	18.374.084.562,45	18.374.084.562,45	-	-	-	-	-	-	-
289002001	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	18.374.084.562,45	18.374.084.562,45	-	-	-	-	-	-	-
3	PATRIMONIO	73.293.566.870,88	19.399.084.189,81	22.694.113.966,03	11.873.024.093,49	20.006.538.327,70	23.931.323.813,12	6.151.343.189,80	8.375.969.606,55	439.661.926,90
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	73.293.566.870,88	19.399.084.189,81	22.694.113.966,03	11.873.024.093,49	20.006.538.327,70	23.931.323.813,12	6.151.343.189,80	8.375.969.606,55	439.661.926,90
3105	CAPITAL FISCAL	8.718.184.243,79	7.741.715.145,10	5.172.948.781,43	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	196.190.070,90
310506	Capital fiscal	8.718.184.243,79	7.741.715.145,10	5.172.948.781,43	2.877.891.193,54	1.824.110.639,60	857.561.020,48	3.000.811.219,95	2.920.766.604,79	196.190.070,90
310506001	Capital fiscal nación	8.612.136.833,78	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 patrimonio de entidades en procesos	104.047.410,00	-	104.047.410,00	-	-	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	NORORIENTALES	ANDES OCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
5101	SUELDOS Y SALARIOS	18.016.888.993,76	5.136.251.914,13	1.839.453.573,00	2.795.944.820,00	1.844.019.507,00	2.795.728.316,34	2.254.748.316,00	1.349.942.547,29	-
510101	Sueldos	16.591.738.518,00	4.450.899.269,00	1.777.888.101,00	2.627.189.110,00	1.707.763.465,00	2.643.246.224,00	2.144.824.927,00	1.239.927.422,00	-
510101001	Sueldos	16.591.738.518,00	4.450.899.269,00	1.777.888.101,00	2.627.189.110,00	1.707.763.465,00	2.643.246.224,00	2.144.824.927,00	1.239.927.422,00	-
510103	Horas extras y festivos	35.491.533,00	33.455.534,00	-	-	-	-	2.035.999,00	-	-
510103001	Horas extras y festivos	35.491.533,00	33.455.534,00	-	-	-	-	2.035.999,00	-	-
510110	Prima técnica	479.294.383,00	378.958.038,00	19.477.557,00	21.093.598,00	30.819.737,00	-	-	28.145.453,00	-
510110001	Prima técnica	479.294.383,00	378.958.038,00	19.477.557,00	21.093.598,00	30.819.737,00	-	-	28.145.453,00	-
510119	Bonificaciones	604.566.243,76	212.966.503,13	-	96.864.842,00	73.807.178,00	98.064.636,34	68.106.584,00	54.756.500,29	-
510119001	Bonificaciones - corto plazo	18.267.823,23	-	-	-	-	10.862.392,23	7.405.431,00	-	-
510119003	Bonificación por servicios prestados	586.298.420,53	212.966.503,13	-	96.864.842,00	73.807.178,00	87.202.244,11	60.701.153,00	54.756.500,29	-
510123	Auxilio de transporte	189.344.730,00	35.952.953,00	28.419.867,00	31.889.442,00	19.980.114,00	34.178.634,00	24.971.626,00	15.954.094,00	-
510123001	Auxilio de transporte	189.344.730,00	35.952.953,00	28.419.867,00	31.889.442,00	19.980.114,00	34.178.634,00	24.971.626,00	15.954.094,00	-
510160	Subsidio de alimentación	115.853.586,00	24.019.617,00	15.668.048,00	18.907.828,00	11.849.013,00	20.240.822,00	14.809.180,00	10.159.078,00	-
510160001	Subsidio de alimentación	115.853.586,00	24.019.617,00	15.668.048,00	18.907.828,00	11.849.013,00	20.240.822,00	14.809.180,00	10.159.078,00	-
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	538.875,00	-	-	-	-	-	538.875,00	-	-
510201	Incapacidades	538.875,00	-	-	-	-	-	538.875,00	-	-
510201001	Incapacidades	538.875,00	-	-	-	-	-	538.875,00	-	-
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.057.315.487,00	1.351.926.072,00	545.740.295,00	803.853.816,00	523.688.679,00	815.875.170,00	648.619.594,00	367.611.861,00	-
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	836.838.700,00	233.129.800,00	88.406.700,00	131.181.600,00	86.322.500,00	129.039.100,00	108.203.700,00	60.555.300,00	-
510302001	Aportes a cajas de compensación familiar	836.838.700,00	233.129.800,00	88.406.700,00	131.181.600,00	86.322.500,00	129.039.100,00	108.203.700,00	60.555.300,00	-
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.623.809.000,00	450.388.700,00	172.059.100,00	253.695.200,00	166.136.800,00	259.296.600,00	204.492.700,00	117.739.900,00	-
510303001	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.623.809.000,00	450.388.700,00	172.059.100,00	253.695.200,00	166.136.800,00	259.296.600,00	204.492.700,00	117.739.900,00	-
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	298.789.200,00	31.255.600,00	42.025.500,00	58.976.600,00	36.675.900,00	59.776.300,00	47.026.600,00	23.052.700,00	-
510305001	Cotizaciones a riesgos laborales	298.789.200,00	31.255.600,00	42.025.500,00	58.976.600,00	36.675.900,00	59.776.300,00	47.026.600,00	23.052.700,00	-
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	1.231.842.318,00	-	197.168.589,00	280.118.450,00	194.575.708,00	283.536.050,00	180.067.784,00	96.375.737,00	-
510306001	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de	1.231.842.318,00	-	197.168.589,00	280.118.450,00	194.575.708,00	283.536.050,00	180.067.784,00	96.375.737,00	-
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen	1.066.036.269,00	637.151.972,00	46.080.406,00	79.881.966,00	39.977.771,00	84.227.120,00	108.828.610,00	69.888.224,00	-
510307001	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de	1.066.036.269,00	637.151.972,00	46.080.406,00	79.881.966,00	39.977.771,00	84.227.120,00	108.828.610,00	69.888.224,00	-
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	1.046.819.200,00	291.594.500,00	110.595.100,00	164.117.100,00	107.990.800,00	161.423.900,00	135.346.300,00	75.751.500,00	-
510401	Aportes al icbf	627.709.000,00	174.866.500,00	66.313.400,00	98.401.800,00	64.751.700,00	96.791.200,00	81.161.100,00	45.423.300,00	-
510401001	Aportes al icbf	627.709.000,00	174.866.500,00	66.313.400,00	98.401.800,00	64.751.700,00	96.791.200,00	81.161.100,00	45.423.300,00	-
510402	Aportes a la sena	104.838.300,00	29.198.000,00	11.076.900,00	16.439.200,00	10.816.300,00	16.167.700,00	13.553.800,00	7.586.400,00	-
510402001	Aportes a la sena	104.838.300,00	29.198.000,00	11.076.900,00	16.439.200,00	10.816.300,00	16.167.700,00	13.553.800,00	7.586.400,00	-
510403	Aportes a la esap	104.838.300,00	29.198.000,00	11.076.900,00	16.439.200,00	10.816.300,00	16.167.700,00	13.553.800,00	7.586.400,00	-
510403001	Aportes a la esap	104.838.300,00	29.198.000,00	11.076.900,00	16.439.200,00	10.816.300,00	16.167.700,00	13.553.800,00	7.586.400,00	-
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	209.433.600,00	58.332.000,00	22.127.900,00	32.836.900,00	21.606.500,00	32.297.300,00	27.077.600,00	15.155.400,00	-
510404001	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	209.433.600,00	58.332.000,00	22.127.900,00	32.836.900,00	21.606.500,00	32.297.300,00	27.077.600,00	15.155.400,00	-
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7.104.591.175,10	3.318.564.916,32	583.744.759,37	801.515.671,00	561.164.023,00	833.968.136,11	631.619.856,00	374.013.813,30	-
510701	Vacaciones	1.395.643.733,58	415.936.169,86	105.761.911,15	210.422.934,00	168.351.980,00	226.358.724,08	165.159.427,00	103.652.587,49	-
510701001	Vacaciones	1.395.643.733,58	415.936.169,86	105.761.911,15	210.422.934,00	168.351.980,00	226.358.724,08	165.159.427,00	103.652.587,49	-
510702	Cesantías	1.764.776.304,00	1.764.776.304,00	-	-	-	-	-	-	-
510702001	Cesantías	1.764.776.304,00	1.764.776.304,00	-	-	-	-	-	-	-
510704	Prima de vacaciones	950.067.496,82	284.487.415,88	72.828.642,16	146.037.075,00	112.722.780,00	152.587.447,67	112.004.418,00	69.399.718,11	-
510704001	Prima de vacaciones	950.067.496,82	284.487.415,88	72.828.642,16	146.037.075,00	112.722.780,00	152.587.447,67	112.004.418,00	69.399.718,11	-
510705	Prima de navidad	1.711.564.902,96	479.295.784,41	169.005.615,09	266.047.107,00	180.774.137,00	277.661.279,08	214.100.608,00	124.680.372,38	-
510705001	Prima de navidad	1.711.564.902,96	479.295.784,41	169.005.615,09	266.047.107,00	180.774.137,00	277.661.279,08	214.100.608,00	124.680.372,38	-
510706	Prima de servicios	925.534.107,71	242.331.371,11	107.418.801,51	153.712.850,00	91.584.174,00	150.809.524,77	112.545.193,00	67.132.393,32	-
510706001	Prima de servicios	925.534.107,71	242.331.371,11	107.418.801,51	153.712.850,00	91.584.174,00	150.809.524,77	112.545.193,00	67.132.393,32	-
510707	Bonificación especial de recreación	95.913.668,24	32.800.712,06	13.126.348,67	17.533.905,00	-	18.714.436,51	13.738.286,00	-	-
510707001	Bonificación especial de recreación	95.913.668,24	32.800.712,06	13.126.348,67	17.533.905,00	-	18.714.436,51	13.738.286,00	-	-
510790	Otras primas	187.568.659,00	98.937.159,00	42.071.138,00	7.762.000,00	7.730.952,00	7.836.724,00	14.071.944,00	9.148.742,00	-
510790001	Otras primas	187.568.659,00	98.937.159,00	42.071.138,00	7.762.000,00	7.730.952,00	7.836.724,00	14.071.944,00	9.148.742,00	-
510790024	Prima de coordinación	152.727.846,00	98.937.159,00	7.240.325,00	7.762.000,00	7.730.952,00	7.836.724,00	14.071.944,00	9.148.742,00	-
510795	Otras prestaciones sociales	73.532.302,79	-	73.532.302,79	-	-	-	-	-	-
510795001	Otras prestaciones sociales	73.532.302,79	-	73.532.302,79	-	-	-	-	-	-
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7.606.096.929,87	2.958.400,00	63.579.328,00	1.527.828.606,87	2.320.068.786,00	2.568.318.329,00	83.259.484,00	1.040.083.996,00	-
510801	Remuneración por servicios técnicos	7.192.743.798,87	2.812.000,00	-	1.526.248.368,87	2.190.149.156,00	2.566.820.338,00	-	906.713.936,00	-
510801001	Remuneración por servicios técnicos	7.192.743.798,87	2.812.000,00	-	1.526.248.368,87	2.190.149.156,00	2.566.820.338,00	-	906.713.936,00	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02-009
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.497.991,00	-	-	-	-	1.497.991,00	-	-	-
510803001	Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo	1.497.991,00	-	-	-	-	1.497.991,00	-	-	-
510807	Gastos de viaje	95.744.103,00	-	11.001.452,00	1.172.260,00	76.686.291,00	-	-	6.884.100,00	-
510807001	Gastos de viaje	95.744.103,00	-	11.001.452,00	1.172.260,00	76.686.291,00	-	-	6.884.100,00	-
510810	Viajeros	310.127.537,00	-	52.577.876,00	407.978,00	47.396.239,00	-	83.259.484,00	126.485.960,00	-
510810001	Viajeros	310.127.537,00	-	52.577.876,00	407.978,00	47.396.239,00	-	83.259.484,00	126.485.960,00	-
510890	Otros gastos de personal diversos	5.983.500,00	146.400,00	-	-	-	5.837.100,00	-	-	-
510890001	Otros gastos de personal diversos	5.983.500,00	146.400,00	-	-	-	5.837.100,00	-	-	-
5111	GENERALES	35.369.375.843,68	17.386.029.231,93	3.574.906.876,65	2.312.040.910,95	1.104.151.395,35	4.860.374.363,30	3.290.170.709,81	2.841.702.355,69	-
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	190.511.622,00	-	-	-	-	190.511.622,00	-	-	-
511112001	Obras y mejoras en propiedad ajena	190.511.622,00	-	-	-	-	190.511.622,00	-	-	-
511113	Vigilancia y seguridad	544.754.491,89	173.020.912,00	65.522.175,00	-	12.440.728,00	293.770.676,69	-	-	-
511113001	Vigilancia y seguridad	544.754.491,89	173.020.912,00	65.522.175,00	-	12.440.728,00	293.770.676,69	-	-	-
511114	Materiales y suministros	942.070.873,13	34.347.883,09	110.515.707,90	40.222.627,74	535.775.881,49	192.245.589,82	8.328.195,00	20.634.989,00	-
511114001	Materiales y suministros	942.070.873,13	34.347.883,09	110.515.707,90	40.222.627,74	535.775.881,49	192.245.589,82	8.328.195,00	20.634.989,00	-
511115	Mantenimiento	1.268.979.990,20	8.872.839,10	21.648.170,00	512.374.772,38	31.479.999,00	301.721.706,73	302.570.685,80	88.311.837,19	-
511115001	Mantenimiento	1.268.979.990,20	8.872.839,10	21.648.170,00	512.374.772,38	31.479.999,00	301.721.706,73	302.570.685,80	88.311.837,19	-
511117	Servicios públicos	588.431.218,27	142.508.192,58	52.216.543,00	81.703.987,00	31.839.198,00	144.740.693,69	74.793.730,00	60.628.874,00	-
511117001	Servicios públicos	588.431.218,27	142.508.192,58	52.216.543,00	81.703.987,00	31.839.198,00	144.740.693,69	74.793.730,00	60.628.874,00	-
511118	Arrendamiento operativo	3.025.879.926,27	1.983.534.930,00	110.839.049,00	170.804.223,55	109.666.706,83	267.396.829,77	127.009.731,00	256.628.356,12	-
511118001	Arrendamiento operativo	3.025.879.926,27	1.983.534.930,00	110.839.049,00	170.804.223,55	109.666.706,83	267.396.829,77	127.009.731,00	256.628.356,12	-
511119	Viajeros y gastos de viaje	734.269.634,17	363.341.712,17	46.543.618,00	128.439.704,00	-	128.794.637,00	67.149.963,00	-	-
511119001	Viajeros y gastos de viaje	734.269.634,17	363.341.712,17	46.543.618,00	128.439.704,00	-	128.794.637,00	67.149.963,00	-	-
511120	Publicidad y propaganda	33.320.000,00	-	-	-	-	33.320.000,00	-	-	-
511120001	Publicidad y propaganda	33.320.000,00	-	-	-	-	33.320.000,00	-	-	-
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.347.000,00	2.027.000,00	-	-	-	320.000,00	-	-	-
511121001	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.347.000,00	2.027.000,00	-	-	-	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 transporte	630.216.286,05	543.606.160,00	-	25.716.779,00	-	22.230.556,00	6.328.400,00	32.334.400,05	-
511123001	Comunicaciones y transporte	630.216.286,05	543.606.160,00	-	25.716.779,00	-	22.230.556,00	6.328.400,00	32.334.400,05	-
511125	Seguros generales	3.199.559.176,76	3.199.559.176,76	-	-	-	-	-	-	-
511125001	Seguros generales	3.199.559.176,76	3.199.559.176,76	-	-	-	-	-	-	-
511132	Diseños y estudios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
511132001	Diseños y estudios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
511146	Combustibles y lubricantes	407.025.884,74	16.945.843,00	27.848.869,06	37.740.468,00	180.462.003,00	71.770.770,90	16.098.332,30	56.159.598,48	-
511146001	Combustibles y lubricantes	407.025.884,74	16.945.843,00	27.848.869,06	37.740.468,00	180.462.003,00	71.770.770,90	16.098.332,30	56.159.598,48	-
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	44.748.068,15	-	-	-	-	-	44.748.068,15	-	-
511147001	Servicios portuarios y aeroportuarios	44.748.068,15	-	-	-	-	-	44.748.068,15	-	-
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	569.493.868,20	130.327.380,01	22.995.071,00	140.762.125,58	63.693.247,01	79.297.198,70	28.149.832,19	104.269.013,71	-
511149001	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	569.493.868,20	130.327.380,01	22.995.071,00	140.762.125,58	63.693.247,01	79.297.198,70	28.149.832,19	104.269.013,71	-
511154	Organización de eventos	19.996.500,00	-	-	-	-	19.996.500,00	-	-	-
511154001	Organización de eventos	19.996.500,00	-	-	-	-	19,996,500,00	-	-	-
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	111.715.177,27	-	75.021.806,07	34.688.323,20	2.005.048,00	-	-	-	-
511155001	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	111.715.177,27	-	75.021.806,07	34.688.323,20	2.005.048,00	-	-	-	-
511159	Licencias	5.556.400,00	-	-	-	5.556.400,00	-	-	-	-
511159001	Licencias	5.556.400,00	-	-	-	5,556,400,00	-	-	-	-
511184	Gastos legales	237.700,00	-	-	237.700,00	-	-	-	-	-
511184001	Gastos legales	237.700,00	-	-	237.700,00	-	-	-	-	-
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	255.842.709,54	-	124.610.525,52	-	131.232.184,02	-	-	-	-
511173001	Interventorías, auditorías y evaluaciones	255.842.709,54	-	124.610.525,52	-	131.232.184,02	-	-	-	-
511178	Comisiones	1.452.056,00	1.452.056,00	-	-	-	-	-	-	-
511178001	Comisiones	1.452.056,00	1,452,056,00	-	-	-	-	-	-	-
511179	Honorarios	18.755.111.871,83	9.617.806.129,83	1.398.485.700,00	1.081.022.966,00	-	3.109.833.682,00	1.432.809.930,00	2.115.153.264,00	-
511179001	Honorarios	18.755.111.871,83	9,617,806,129,83	1,398,485,700,00	1,081,022,966,00	-	3,109,833,682,00	1,432,809,930,00	2,115,153,264,00	-
511180	Servicios	2.720.264.212,48	74.103.184,99	1.518.659.643,00	20.288.128,00	-	-	1.023.267.933,33	83.947.323,14	-
511180001	Servicios	2.720.264.212,48	74,103,184,99	1,518,659,643,00	20,288,128,00	-	-	1,023,267,933,33	83,947,323,14	-
511183	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y	1.092.231.309,41	1,092,231,309,41	-	-	-	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
511183001	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro	1.092.231.309,41	1.092.231.309,41	-	-	-	-	-	-	-
511180	Otros gastos generales	225.468.835,34	453.300,00	-	38.041.106,50	-	4.423.800,00	158.915.929,04	23.634.700,00	-
511180001	Otros gastos generales	187.427.729,04	453.300,00	-	-	-	4.423.800,00	158.915.929,04	23.634.700,00	-
511180003	Gastos por cuotas de administración	38.041.106,50	-	-	38.041.106,50	-	-	-	-	-
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	172.791.619,00	37.108.000,00	41.831.527,00	31.547.002,00	28.217.450,00	8.781.095,00	22.950.841,00	2.355.700,00	-
512001	Impuesto predial unificado	155.282.220,00	38.646.000,00	41.541.477,00	28.544.452,00	28.217.450,00	-	20.332.841,00	-	-
512001001	Impuesto predial unificado	155.282.220,00	38.646.000,00	41.541.477,00	28.544.452,00	28.217.450,00	-	20.332.841,00	-	-
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	17.509.395,00	462.000,00	290.050,00	3.002.550,00	-	8.781.095,00	2.618.000,00	2.355.700,00	-
512011001	Impuesto sobre vehículos automotores	17.509.395,00	462.000,00	290.050,00	3.002.550,00	-	8.781.095,00	2.618.000,00	2.355.700,00	-
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	7.305.493.395,12	2.688.251.100,86	550.833.141,81	535.469.442,40	1.142.108.690,50	1.532.791.568,82	546.795.108,80	311.244.242,13	-
5347	Administración de la seguridad social en salud	23.404.672,44	2.264.094,45	-	202.582,12	172.231,00	207.964,38	19.175.063,13	1.382.737,38	-
534710	Administración de la seguridad social en salud	410.546,48	-	-	202.582,12	-	207.964,38	-	-	-
534710001	Administración de la seguridad social en salud	410.546,48	-	-	202.582,12	-	207.964,38	-	-	-
534790	Otras cuentas por cobrar	22.994.125,96	2.264.094,45	-	-	172.231,00	-	19.175.063,13	1.382.737,38	-
534790002	Otras cuentas por cobrar	22.994.125,96	2.264.094,45	-	-	172.231,00	-	19.175.063,13	1.382.737,38	-
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.215.821,82	-	45.124.625,03	-	277.596.618,47	-	8.210.108,50	1.284.569,82	-
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 de oficina	3.382.358,29	-	780.013,75	-	2.414.239,00	-	-	188.105,54	-
535110001	Muebles y enseres	2.799.018,87	-	196.674,43	-	2.414.239,00	-	-	188.105,54	-
535110002	Equipo y máquina de oficina	583.339,32	-	583.339,32	-	-	-	-	-	-
535111	Equipos de comunicación y computación	4.132.132,01	-	3.055.667,73	-	-	-	-	1.096.464,28	-
535111001	Equipo de comunicación	3.439.286,31	-	2.348.267,01	-	-	-	-	1.091.019,30	-
535111002	Equipo de computación	712.845,70	-	707.400,72	-	-	-	-	5.444,98	-
535112	Equipo de transporte, tracción y elevación	47.502.875,10	-	38.625.143,10	-	10.877.732,00	-	-	-	-
535112002	Terrestre	36.625.143,10	-	36.625.143,10	-	-	-	-	-	-
535112004	Marítimo y fluvial	10.877.732,00	-	-	-	10.877.732,00	-	-	-	-
535118	Propiedades, planta y equipo en concesión	264.304.647,47	-	-	-	-	-	-	-	-
535118002	Edificaciones	264.304.647,47	-	-	-	264.304.647,47	-	-	-	-
535121	Propiedades, planta y equipo no explotados	8.210.108,50	-	-	-	-	-	8.210.108,50	-	-
535121008	Muebles, enseres y equipo de oficina	18.562,68	-	-	-	-	-	18.562,68	-	-
535121009	Equipos de comunicación y computación	2.736.058,95	-	-	-	-	-	2.736.058,95	-	-
535121010	Equipos de transporte, tracción y elevación	5.455.486,87	-	-	-	-	-	5.455.486,87	-	-
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.001,53	-	3.001,53	-	-	-	-	-	-
535790	Otros activos intangibles	3.001,53	-	3.001,53	-	-	-	-	-	-
535790001	Otros activos intangibles	3.001,53	-	3.001,53	-	-	-	-	-	-
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.655.371.126,47	593.424.573,51	665.765.515,23	534.716.859,84	884.339.841,03	1.529.327.749,35	519.289.836,93	308.566.652,16	-
536001	Edificaciones	1.701.721.059,68	19.897.997,02	131.885.395,08	190.844.461,42	329.894.858,07	595.224.889,51	90.599.706,20	43.383.752,38	-
536001001	Edificios y casas	915.936.072,77	-	128.509.162,13	183.516.327,04	102.071.230,38	367.813.044,96	90.599.706,20	43.026.602,06	-
536001002	Oficinas	133.072.508,08	16.847.735,81	-	-	17.656.285,14	96.568.487,13	-	-	-
536001013	Invernaderos	150.003,00	-	150.003,00	-	-	-	-	-	-
536001014	Casetas y campamentos	209.651.064,51	-	-	-	186.018.425,00	23.364.777,64	-	267.861,87	-
536001015	Parqueaderos y garajes	1.316.498,49	1.050.261,21	-	-	-	-	-	-	-
536001016	Bodegas	13.371.838,20	-	2.826.229,95	3.560.180,83	1.153.921,41	5.811.506,01	-	-	-
536001017	Instalaciones deportivas y recreacionales	13.946.937,60	-	-	2.968.743,00	9.776.336,94	1.201.857,66	-	-	-
536001019	Pozos	2.226.630,96	-	-	779.210,55	113.221,88	1.334.198,43	-	-	-
536001020	Tanques de almacenamiento	73.547,01	-	-	-	-	73.547,01	-	-	-
536001023	Edificaciones de propiedad de terceros	111.886.070,61	-	-	-	13.095.437,22	98.791.233,39	-	-	-
536001028	Otras edificaciones	89.288,45	-	-	-	-	-	-	89.288,45	-
536002	Plantas, ductos y túneles	24.851.827,19	-	5.134.078,17	48.473,82	-	19.669.075,20	-	-	-
536002002	Plantas de tratamiento	13.789.983,53	-	5.134.078,17	-	-	8.655.885,36	-	-	-
536002011	Plantas, ductos y túneles de propiedad de terceros	11.061.843,66	-	-	48.473,82	-	11.013.189,84	-	-	-
536003	Redes, líneas y cables	9.800.135,45	-	-	-	-	9.800.135,45	-	-	-
536003011	Otras redes, líneas y cables	9.800.135,45	-	-	-	-	9.800.135,45	-	-	-
536004	Maquinaria y equipo	292.727.881,48	1.731.438,46	49.826.258,12	25.052.319,49	51.916.108,77	126.123.965,04	24.672.525,84	13.405.245,74	-
536004001	Equipo de construcción	158.520.944,49	112.019,40	24.272.995,88	15.018.076,46	6.572.454,67	88.372.041,50	17.473.254,43	6.700.102,15	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
53600006	Equipo de recreación y deporte	28.022.197,38	-	-	-	19.881.463,85	8.160.733,53	-	-	-
53600009	Herramientas y accesorios	44.784.825,90	2.687,94	11.120.493,42	1.882.683,70	6.334.485,53	16.431.267,01	4.701.063,47	4.311.954,83	-
53600012	Equipo de ayuda audiovisual	15.590.550,05	1.616.731,12	-	1.959.592,16	6.807.758,55	2.884.522,27	2.221.945,95	-	-
53600014	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	587.862,81	-	-	-	587.862,81	-	-	-	-
53600016	Otra maquinaria y equipo	45.221.700,83	-	14.432.768,82	6.191.967,17	11.652.083,36	10.275.430,73	278.261,89	2.393.188,76	-
536005	Equipo médico y científico	131.723.363,78	314.649,19	50.342.463,02	14.666.464,89	13.002.527,47	31.644.581,72	10.969.749,36	10.782.920,13	-
536005001	Equipo de investigación	10.167.823,45	-	-	124.090,56	-	8.830.385,28	173.253,78	40.093,83	-
536005002	Equipo de laboratorio	92.797.827,06	102.048,75	43.359.566,60	7.367.109,48	10.095.997,67	13.203.888,62	10.796.495,58	7.872.720,36	-
536005003	Equipo de urgencias	28.721.291,41	212.600,44	6.982.896,42	7.175.264,85	2.870.105,84	8.610.317,82	-	2.870.105,84	-
536005010	Otro equipo médico y científico	36.423,86	-	-	-	36.423,86	-	-	-	-
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	158.624.905,10	6.240.630,63	22.338.314,73	20.755.959,02	7.831.394,09	68.244.749,24	17.041.454,55	16.172.402,84	-
536006001	Muebles y enseres	139.961.796,25	6.180.323,70	18.246.470,78	20.507.185,40	7.504.996,80	58.066.975,05	15.566.131,35	13.689.713,17	-
536006002	Equipo y máquina de oficina	6.340.658,00	207,27	4.091.843,95	248.773,62	-	1.127.795,57	790.833,96	61.203,63	-
536006004	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de	60.099,66	60.099,66	-	-	-	-	-	-	-
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	12.262.351,19	-	-	-	326.397,29	9.049.976,62	684.489,24	2.201.486,04	-
536007	Equipos de comunicación y computación	1.509.469.296,64	496.839.321,50	130.150.175,57	124.693.926,56	130.277.951,40	288.339.705,91	237.725.334,05	101.442.881,65	-
536007001	Equipo de comunicación	623.898.056,27	39.619.930,03	61.102.421,51	79.148.226,82	88.532.829,67	169.387.301,83	115.553.636,13	70.554.510,28	-
536007002	Equipo de computación	884.027.587,53	457.219.391,47	69.047.754,06	45.545.699,74	40.503.147,20	118.952.404,08	122.019.497,54	30.739.693,44	-
536007006	Equipos de comunicación y computación de propiedad de	48.070,17	-	-	-	48.070,17	-	-	-	-
536007007	Otros equipos de comunicación y computación	1.494.582,67	-	-	-	1.193.904,36	-	152.000,38	148.677,93	-
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	888.130.231,50	25.014.606,48	103.655.421,59	110.729.080,16	177.091.970,69	342.601.871,82	107.108.038,27	121.929.242,39	-
536008002	Terrestre	653.093.770,15	25.014.606,48	100.312.290,77	106.045.312,26	64.556.218,73	177.112.210,27	65.743.900,65	112.309.230,99	-
536008004	Marítimo y fluvial	320.476.305,44	-	3.343.130,82	1.502.677,53	101.415.357,84	165.025.870,20	40.434.264,57	8.755.004,48	-
536008005	De tracción	8.575.857,66	-	-	8.893,60	6.807.624,21	463.791,45	430.503,48	865.006,92	-
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	5.984.298,25	-	-	1.172.158,77	4.312.769,91	-	499.369,57	-	-
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	25.084.896,51	794.827,71	5.319.672,34	2.792.213,81	2.195.262,55	8.774.061,08	4.143.371,85	1.065.487,17	-
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	20.677.860,57	794.827,71	2.972.412,58	2.419.940,06	2.158.700,41	7.202.191,81	4.068.371,25	1.061.416,75	-
536009004	Equipo de lavandería	4.407.035,94	-	2.347.259,76	372.273,75	36.562,14	1.571.869,27	75.000,60	4.070,42	-
536010	Semovientes y plantas	3.307.662,35	-	1.314.295,33	1.440.586,02	525.001,50	27.779,70	-	-	-
536010001	Semovientes de trabajo	2.737.534,81	-	744.167,69	1.440.586,02	525.001,50	27.779,70	-	-	-
536010003	Semovientes de investigación y educación	570.127,74	-	570.127,74	-	-	-	-	-	-
536013	Bienes muebles en bodega	71.364.290,09	22.409.673,72	5.739.441,30	-	6.488.223,53	9.312.474,87	27.029.756,81	384.719,66	-
536013001	Maquinaria y equipo	133.334,40	-	-	-	-	-	-	-	-
536013002	Equipo médico y científico	7.377.281,80	2.142.671,20	-	-	3.789.567,63	-	1.435.062,97	-	-
536013003	Muebles, enseres y equipo de oficina	561.330,02	-	-	-	-	178.332,21	382.897,81	-	-
536013004	Equipos de comunicación y computación	63.265.481,67	20.133.668,12	5.739.441,30	-	2.688.665,90	9.134.142,66	25.184.843,63	384.719,66	-
536013007	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	26.862,20	-	-	-	-	-	26.862,20	-	-
536014	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	5.604.158,41	506.871,53	-	-	1.333.758,23	3.763.526,65	-	-	-
536014002	Plantas, ductos y líneas	853.028,55	-	-	-	853.028,55	-	-	-	-
536014004	Maquinaria y equipo	399.997,44	-	-	-	399.997,44	-	-	-	-
536014007	Equipos de comunicación y computación	587.603,77	506.871,53	-	-	80.732,24	-	-	-	-
536014008	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.763.526,65	-	-	-	-	3.763.526,65	-	-	-
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	57.345.779,31	19.674.557,27	-	7.787.956,00	4.082.362,88	25.800.903,06	-	-	-
536015003	Edificaciones	1.347.157,08	-	-	-	-	1.347.157,08	-	-	-
536015004	Plantas, ductos y líneas	2.704.939,61	-	-	-	-	2.704.939,61	-	-	-
536015006	Maquinaria y equipo	6.272.358,77	-	-	-	1.817.506,58	4.454.852,19	-	-	-
536015008	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.530.580,20	-	-	-	-	4.530.580,20	-	-	-
536015009	Equipos de comunicación y computación	27.810.753,94	19.674.557,27	-	80.874,46	1.269.277,41	6.776.044,80	-	-	-
536015010	Equipos de transporte, tracción y elevación	14.002.468,87	-	-	7.697.081,54	990.438,94	5.314.948,39	-	-	-
536015011	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	677.520,84	-	-	-	5.140,05	672.380,79	-	-	-
536016	Propiedades, planta y equipo en concesión	175.615.840,40	-	-	35.905.418,65	139.710.421,75	-	-	-	-
536016002	Edificaciones	163.099.086,67	-	-	32.536.295,82	130.562.790,85	-	-	-	-
536016003	Plantas, ductos y líneas	113.878,44	-	-	-	113.878,44	-	-	-	-
536016005	Maquinaria y equipo	5.695.795,23	-	-	2.452.296,22	3.243.497,01	-	-	-	-
536016006	Equipo médico y científico	68.744,97	-	-	68.744,97	-	-	-	-	-
536016007	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.961.578,44	-	-	711.085,96	2.250.492,48	-	-	-	-
536016008	Equipos de comunicación y computación	23.115,24	-	-	23.115,24	-	-	-	-	-
536016009	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.025.524,15	-	-	-	3.025.524,15	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
536016011	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	628.117,26	-	-	-	628.117,26	-	-	-	-
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	140.885.553,02	138.669.314,70	-	550.000,44	-	3.255.955,11	120.000,24	10.282,77	-
536605	Licencias	140.885.553,02	138.669.314,70	-	550.000,44	-	3.255.955,11	-	10.282,77	-
536605001	Licencias	140.885.553,02	138.669.314,70	-	550.000,44	-	3.255.955,11	-	10.282,77	-
536606	Softwares	120.000,24	-	-	-	-	-	120.000,24	-	-
536606001	Softwares	120.000,24	-	-	-	-	-	120.000,24	-	-
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	1.953.893.118,00	1.953.893.118,00	-	-	-	-	-	-	-
536803	Administrativas	1.953.893.118,00	1.953.893.118,00	-	-	-	-	-	-	-
536803001	Administrativas	1.953.893.118,00	1.953.893.118,00	-	-	-	-	-	-	-
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	69.992.617,43	67.953.940,95	-	-	2.038.676,48	-	-	-	-
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	69.992.617,43	67.953.940,95	-	-	2.038.676,48	-	-	-	-
542307	Bienes entregados sin contraprestación	69.992.617,43	67.953.940,95	-	-	2.038.676,48	-	-	-	-
542307001	Bienes entregados sin contraprestación	69.992.617,43	67.953.940,95	-	-	2.038.676,48	-	-	-	-
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	6.554.436.693,00	6.022.485.595,00	-	-	-	531.951.098,00	-	-	-
5508	MEDIO AMBIENTE	6.554.436.693,00	6.022.485.595,00	-	-	-	531.951.098,00	-	-	-
550801	Actividades de conservación	6.554.436.693,00	6.022.485.595,00	-	-	-	531.951.098,00	-	-	-
550801001	Actividades de conservación	6.554.436.693,00	6.022.485.595,00	-	-	-	531.951.098,00	-	-	-
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	166.000.657,45	4.215.945,00	34.467.281,23	2.968.627,00	47.337.506,70	6.422.112,52	10.979.777,00	3.295.408,00	56.314.000,00
5705	FONDOS ENTREGADOS	56.314.000,00	-	-	-	-	-	-	-	56.314.000,00
570508	Funcionamiento	56.314.000,00	-	-	-	-	-	-	-	56.314.000,00
5720	OPERACIONES DE ENLACE	109.686.657,45	4.215.945,00	34.467.281,23	2.968.627,00	47.337.506,70	6.422.112,52	10.979.777,00	3.295.408,00	-
572080	Recaudos	109.686.657,45	4.215.945,00	34.467.281,23	2.968.627,00	47.337.506,70	6.422.112,52	10.979.777,00	3.295.408,00	-
58	OTROS GASTOS	1.072.850.992,23	450.516.629,00	9.778.190,38	-	7.130.842,49	441.290.641,35	101.414.579,68	62.817.209,33	-
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	438.242.629,00	438.242.629,00	-	-	-	-	-	-	-
580301	Efectivo y equivalentes al efectivo	438.242.629,00	438.242.629,00	-	-	-	-	-	-	-
580301001	Efectivo y equivalentes al efectivo	438.242.629,00	438.242.629,00	-	-	-	-	-	-	-
5890	GASTOS DIVERSOS	634.707.463,23	12.276.000,00	9.778.190,38	-	7.130.842,49	441.290.641,35	101.414.579,68	62.817.209,33	-
589012	Sentencias	356.335.478,89	-	-	-	-	356.335.478,89	-	-	-
589012001	Sentencias	356.335.478,89	-	-	-	-	356.335.478,89	-	-	-
589017	Pérdidas en siniestros	181.140.821,88	-	9.778.190,38	-	7.130.842,49	-	101.414.579,68	62.817.209,33	-
589017001	Pérdidas en siniestros	181.140.821,88	-	9.778.190,38	-	7.130.842,49	-	101.414.579,68	62.817.209,33	-
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	84.955.162,46	-	-	-	-	84.955.162,46	-	-	-
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	84.955.162,46	-	-	-	-	84.955.162,46	-	-	-
589041	Precios públicos por bienes o servicios	12.276.000,00	12.276.000,00	-	-	-	-	-	-	-
589041001	Precios públicos por bienes o servicios	12.276.000,00	12.276.000,00	-	-	-	-	-	-	-
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83	DEUDORAS DE CONTROL	72.777.729.072,33	67.954.383.117,78	20.694.937,00	290.548.649,16	1.434.087.730,56	1.918.763.980,00	448.844.640,00	710.406.017,83	-
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	3.351.391.757,98	232.473.051,46	20.694.937,00	163.622.724,23	1.343.572.890,56	1.154.716.997,00	19.001.596,00	417.309.561,73	-
831510	Propiedades, planta y equipo	3.351.391.757,98	232.473.051,46	20.694.937,00	163.622.724,23	1.343.572.890,56	1.154.716.997,00	19.001.596,00	417.309.561,73	-
831510001	Propiedades, planta y equipo	3.351.391.757,98	232.473.051,46	20.694.937,00	163.622.724,23	1.343.572.890,56	1.154.716.997,00	19.001.596,00	417.309.561,73	-
8335	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
833511	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
833511001	Gastos	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.704.427.248,03	-	-	126.925.924,93	90.514.840,00	764.046.983,00	429.843.044,00	293.096.456,10	-
836101	Internas	1.704.427.248,03	-	-	126.925.924,93	90.514.840,00	764.046.983,00	429.843.044,00	293.096.456,10	-
836101001	Internas	1.704.427.248,03	-	-	126.925.924,93	90.514.840,00	764.046.983,00	429.843.044,00	293.096.456,10	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	72.777.729.072,33	67.954.383.117,78	20.694.937,00	290.548.649,16	1.434.087.730,56	1.918.763.980,00	448.844.640,00	710.406.017,83	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	72.777.729.072,33	67.954.383.117,78	20.694.937,00	290.548.649,16	1.434.087.730,56	1.918.763.980,00	448.844.640,00	710.406.017,83	-
891506	Bienes y derechos retirados	2.338.444.150,98	232.473.051,46	-	163.622.724,23	1.343.572.890,56	1.18.693.867,00	62.772.056,00	417.309.561,73	-
891506001	Bienes y derechos retirados	2.338.444.150,98	232.473.051,46	-	163.622.724,23	1.343.572.890,56	1.18.693.867,00	62.772.056,00	417.309.561,73	-
891516	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
891516001	Ejecución de proyectos de inversión	67.721.910.066,32	67.721.910.066,32	-	-	-	-	-	-	-
891521	Responsabilidades en proceso	2.717.374.855,03	-	20.694.937,00	126.925.924,93	90.514.840,00	1.800.070.113,00	386.072.584,00	293.096.456,10	-
891521001	Responsabilidades en proceso	2.717.374.855,03	-	20.694.937,00	126.925.924,93	90.514.840,00	1.800.070.113,00	386.072.584,00	293.096.456,10	-
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91	PASIVOS CONTINGENTES	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	-	-	-	-	-	-	-
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	-	-	-	-	-	-	-
912004	Administrativos	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	-	-	-	-	-	-	-

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES AL 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sep.30.2023	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007	32-01-02-008	32-01-02
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA	UNIDAD E
912004001	Administrativos	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	-	-	-	-	-	-	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.437.820.256,64	147.294.999,64	-	-	1.480.832.736,00	490.823.176,00	318.569.345,00	-	-
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	367.156.785,00	-	-	-	217.702.000,00	149.454.785,00	-	-	-
932525	Propiedades, planta y equipo	367.156.785,00	-	-	-	217.702.000,00	149.454.785,00	-	-	-
932525001	Propiedades, planta y equipo	367.156.785,00	-	-	-	217.702.000,00	149.454.785,00	-	-	-
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
939090	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	212.269.882.369,10	209.879.557.132,10	-	-	1.480.832.736,00	490.823.176,00	318.569.345,00	-	-
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	-	-	-	-	-	-	-
990505	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	-	-	-	-	-	-	-
990505001	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	209.832.262.132,46	209.832.262.132,46	-	-	-	-	-	-	-
990505905	Litigios y mecanismos alternativos de solución de	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	2.437.820.256,64	147.294.999,64	-	-	1.480.832.736,00	490.823.176,00	318.569.345,00	-	-
991505	Bienes aprehendidos o incautados	367.156.785,00	-	-	-	217.702.000,00	149.454.785,00	-	-	-
991505001	Bienes aprehendidos o incautados	367.156.785,00	-	-	-	217.702.000,00	149.454.785,00	-	-	-
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-
991590990	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	147.294.999,64	-	-	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-	-

Handwritten signature or initials



**PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA**

**ESTADOS FINANCIEROS
CON CORTE A SEPTIEMBRE 30 DE 2023**

**SUBCUENTA SEPARADA RECURSOS
PRESUPUESTALES FONAM - PNNC**



**MINISTERIO DE AMBIENTE Y
DESARROLLO SOSTENIBLE**

SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Calle 74 No. 11 - 81 Piso 2 Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext. 3003
www.parquesnacionales.gov.co



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

Certificación de Estados Financieros

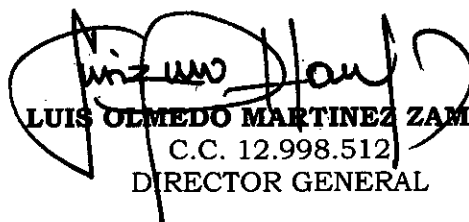
Los suscritos **LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA**, Director General y **MILENA CRUZ SANDOVAL**, Contadora de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016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

CERTIFICAN:

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

Se expide en la ciudad de Bogotá, el día veintiocho (28) de Noviembre de 2023.


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL

Milena Cruz Sandoval
Firmado digitalmente por
Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29 12:26:23
-05'00'
MILENA CRUZ SANDOVAL
C.C. 52.384.904
CONTADORA PNN
TARJETA PROFESIONAL 96952 - T


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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/06/2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		sep-23	jun-23			sep-23	jun-23
ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE		4.358.322.452	2.070.033.826	CORRIENTE		1.718.758.279	1.250.232.212
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	1.957.952.322	993.182.360	24	Cuentas por pagar	1.718.524.163	1.249.998.096
1110	Depósitos en instituciones financieras	1.957.952.322	993.182.360	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	610.913.006	187.999.539
13	Cuentas por cobrar	2.053.085.546	681.006.882	2407	Recursos a favor de terceros	1.019.676.728	1.095.750.583
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.052.693.466	680.564.802	2424	Descuentos de nómina	0	0
1316	Venta de bienes	0	50.000	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	28.252.170	13.049.213
1317	Prestación de Servicios	0	0	2445	Impuesto al valor agregado - IVA	59.113.172	-48.772.952
1384	Otras cuentas por cobrar	392.080	392.080	2490	Otras cuentas por pagar	569.086	1.971.714
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	29	Otros pasivos	234.116	234.116
19	Otros activos	347.284.584	395.844.584	2910	Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	347.284.584	395.844.584				
NO CORRIENTE		107.059.254.928	91.494.156.314	TOTAL PASIVO		1.718.758.279	1.250.232.212
13	Cuentas por cobrar	11.676.468.482	5.185.753.475				
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	13.209.705.233	6.902.226.963				
1316	Venta de bienes	3.833.005	3.783.005				
1384	Otras cuentas por cobrar	161.619.736	161.619.736				
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.698.689.492	-1.881.876.228				
15	Inventarios	139.196.200	149.829.204				
1510	Mercancías en existencia	139.196.200	149.829.204				
16	Propiedades, planta y equipo	17.533.700.950	15.602.208.639				
1605	Terrenos	8.264.350.950	8.264.350.950				
1610	Semovientes y plantas	27.800.000	27.800.000				
1615	Construcciones en curso	4.068.287.247	2.362.330.982				
1635	Bienes muebles en bodega	1	111.085.002				
1637	Propiedad, Planta y Equipo No explotado	5.200.000	5.200.000	31	Patrimonio de las entidades de gobierno	109.698.819.101	92.313.957.927
1640	Edificaciones	251.132.500	251.132.500	3105	Capital fiscal	6.907.845.921	6.907.845.921
1645	Plantas, Ductos y Túneles	81.551.301	67.697.301	3109	Resultados de ejercicios anteriores	75.011.501.135	68.720.164.342
1650	Redes, líneas y cables	45.030.157	0	3110	Resultado del ejercicio*	27.779.472.046	16.685.947.664
1655	Maquinaria y equipo	768.518.209	511.338.043	3145	Impactos por la transición al nuevo marco de regulació	0	0
1660	Equipo médico y científico	388.030.701	388.030.701				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	285.714.419	278.923.419				
1670	Equipos de comunicación y computación	2.175.315.442	2.071.021.441				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	3.278.986.226	3.278.986.226				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hoteles.	162.727.458	59.394.998				
				TOTAL PATRIMONIO		109.698.819.101	92.313.957.927

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/06/2023

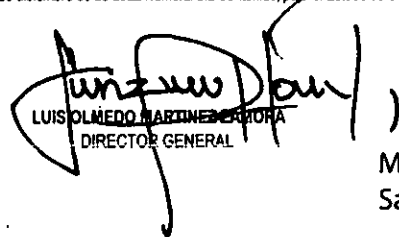
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	jun-23	sep-23	jun-23
1683 Propiedad, Planta y Equipo en Concesión	91.154.000	91.154.000		
1685 Depreciación acumulada	-2.357.236.664	-2.163.375.927		
1695 Deterioro Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.860.997	-2.860.997		
18 Otros activos	77.709.889.296	70.556.364.995		
1906 Avances y anticipos entregados	47.886.890	600.168.377		
1908 Recursos entregados en administración	77.657.991.708	69.947.373.029		
1970 Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661		
1975 Amortización acumulada de activos intangibles	-53.743.964	-48.931.071		
TOTAL ACTIVO	111.417.577.380	93.564.190.140	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	111.417.577.380 93.564.190.140
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
81 Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436	91 Pasivos contingentes	0 0
83 Deudoras de control	1.330.038.401	1.330.038.401	93 Acreedoras de control	1.631.295 1.631.295
89 Deudoras por contra (cr)	-4.575.668.837	-4.575.668.837	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 OLMEDO MARTÍNEZ
DIRECTOR GENERAL

Milena Cruz Sandoval
Firmado digitalmente por Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29 12:55:36 -05'00'
MILENA CRUZ SANDOVAL
CONTADORA T.P 96952 - T


JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/09/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		sep-23	sep-22
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN			
42	Venta de Bienes	43.187.766	24.759.654
4204	Productos Manufacturados	43.187.766	24.759.654
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
41	No Tributarios	34.575.078.383	30.922.116.445
4110	Tasas	34.576.209.683	30.923.071.445
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	1.131.300	955.000
43	Venta de Servicios	-	-
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística	-	-
4360	Servicio de Documentación e Identificación	-	-
COSTO DE VENTAS			
62	Costo de Venta de Bienes	39.969.506	18.655.971
6210	Bienes Comercializados	39.969.506	18.655.971
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS			
43	Venta de Servicios	-	-
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística DB	-	-
GASTOS OPERACIONALES			
51	De administración y operación	7.350.609.734	7.685.538.547
5108	Gastos de personal diversos	2.348.120.549	3.100.419.092
5111	Generales	5.002.489.185	4.585.119.455
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	-	-
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.702.962.079	672.905.113
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	1.119.979.938	407.374.446
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	568.543.464	251.091.990
5366	Amortización de activos intangibles	14.438.677	14.438.677
55	Gasto Publico Social	883.063.227	333.459.838
5508	Medio Ambiente	883.063.227	333.459.838
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		24.641.661.603	22.211.556.976
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
48	Otros Ingresos	4.421.902.572	2.280.984.942
4802	Financieros	221.050.159	-
4808	Ingresos Diversos	2.372.629.265	2.213.289.936
4809	Acuerdos de Concesión	-	-
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro	1.828.223.148	67.695.006
OTROS GASTOS			
58	Otros Gastos	1.284.092.130	676.787.443
5802	Comisiones	1.193.907.510	595.411.273
5890	Gastos Diversos	88.468.792	81.150.671
5893	Devoluciones y descuentos Ingresos fiscales	1.715.828	225.500
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

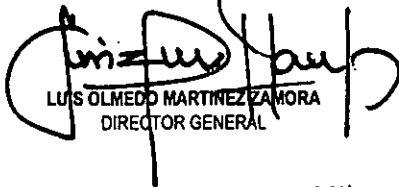
ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/09/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	sep-22
TOTAL INGRESOS	39.040.168.721	33.227.861.041
TOTAL COSTOS	39.969.506	18.655.971
TOTAL GASTOS	11.220.727.170	8.368.690.941
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	27.779.472.046	23.840.514.129

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


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Milena Cruz
Sandoval

Firmado digitalmente por
Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29
12:54:07 -05'00'

MILENA CRUZ SANDÓVAL
CONTADORA TP. 96952 - T

97

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

NIVEL CENTRAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/06/2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	jun-23		sep-23	jun-23
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	4.011.037.868	1.674.189.242	CORRIENTE	1.627.583.750	1.038.780.862
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	1.957.952.322	993.182.360	24 Cuentas por pagar	1.627.583.750	1.038.546.746
1110 Depósitos en Instituciones financieras	1.957.952.322	993.182.360	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	575.930.828	525.957
13 Cuentas por cobrar	2.053.085.546	681.006.882	2407 Recursos a favor de terceros	991.970.445	1.084.821.242
1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.052.693.466	680.564.802	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	218	786
1316 Venta de bienes	0	50.000	2445 Impuesto al valor agregado - IVA	59.113.172	-48.772.952
1317 Prestación de Servicios	0		2490 Otras cuentas por pagar	569.086	1.971.714
1384 Otras cuentas por cobrar	392.080	392.080			
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	29 Otros pasivos	234.116	234.116
NO CORRIENTE	11.820.780.763	5.346.670.355	2910 Ingresos recibidos por anticipado	234.116	234.116
13 Cuentas por cobrar	11.676.468.482	5.185.753.475			
1311 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	13.209.705.233	6.902.226.963	TOTAL PASIVO	1.627.817.866	1.038.780.862
1316 Venta de bienes	3.833.005	3.783.005			
1384 Otras cuentas por cobrar	161.619.736	161.619.736			
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1.698.689.492	-1.881.876.228			
15 Inventarios	139.196.200	149.829.204			
1510 Mercancías en existencia	139.196.200	149.829.204			
16 Propiedades, planta y equipo	1.105.383	2.264.086	PATRIMONIO		
1605 Terrenos	0	0	31 Patrimonio de las entidades de gobierno	14.204.000.765	5.982.078.734
1610 Semovientes y plantas	0	0	3105 Capital fiscal	13.742.344.936	13.742.344.936
1635 Bienes muebles en bodega	0	0	3109 Resultados de ejercicios anteriores	-36.200.167.962	-29.254.302.990
1637 Propiedad, Planta y Equipo No explotado	0	0	3110 Resultado del ejercicio*	36.661.823.791	21.494.036.788
1640 Edificaciones	0	0	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	0	0
1655 Maquinaria y equipo	20.708.233	20.708.233			
1660 Equipo médico y científico	19.983.232	19.983.232	TOTAL PATRIMONIO	14.204.000.765	5.982.078.734
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	4.228.918	4.228.918			
1670 Equipos de comunicación y computación	156.223.331	156.223.331			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	0	0			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	0	0			
1685 Depreciación acumulada	-200.038.331	-198.879.629			
1695 Deterioro Equipo de transporte, tracción y elevación	0	0			

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

NIVEL CENTRAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/06/2023

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	jun-23	sep-23	jun-23
19 Otros activos	4.010.697	8.823.590		
1906 Avances y anticipos entregados	0	0		
1908 Recursos entregados en administración	0	0		
1970 Activos Intangibles	57.754.661	57.754.661		
1975 Amortización acumulada de activos intangibles	-53.743.964	-48.931.071		
TOTAL ACTIVO	15.831.818.631	7.020.859.596	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15.831.818.631 7.020.859.596
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
81 Activos contingentes	3.245.630.436	3.245.630.436	91 Pasivos contingentes	0 0
83 Deudoras de control	1.113.951.794	1.113.951.794	93 Acreedoras de control	1.631.295 1.631.295
89 Deudoras por contra (cr)	-4.359.582.230	-4.359.582.230	99 Acreedoras por contra (db)	-1.631.295 -1.631.295
TOTAL DEUDORAS	0	0	TOTAL ACREEDORAS	0

Fuente: Reporte Saldos y Movimientos SIF Nación Fonam - PNNC de Nivel Central (ZPCI)

Nota 1: Para efectos de presentación de este informe contable se refleja una disminución en el patrimonio en el grupo 3109- Resultados de Ejercicios Anteriores, teniendo en cuenta el efecto acumulado del resultado de la operación, como resultado de la ejecución de Gastos reflejada en cada Subunidad (DTS) y la ejecución de Ingresos reflejada en la PCI 32-04-01-100 - Unidad de Parques Gestión General, al encontrarse centralizado el registro de Ingresos.

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


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZANORA
DIRECTOR GENERAL

Milena Cruz Sandoval
Firmado digitalmente por Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29 12:56:24 -05'00'
MILENA CRUZ SANDOVAL
CONTADORA T.P 96952 - T


JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

NIVEL CENTRAL

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/09/2022

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		sep-23	sep-22
42	Venta de Bienes	43.187.766	24.759.654
4204	Productos Manufacturados	43.187.766	24.759.654
41	No Tributarios	34.575.078.383	30.921.403.064
4110	Tasas	34.576.209.683	30.922.358.064
4195	Devoluciones y descuentos	1.131.300	-955.000
43	Venta de Servicios	0	0
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística	-	-
4360	Servicio de Documentación e Identificación	-	-
COSTO DE VENTAS			
62	Costo de Venta de Bienes	39.969.506	18.655.971
6210	Bienes Comercializados	39.969.506	18.655.971
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS			
43	Venta de Servicios	0	0
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística DB	-	0
GASTOS OPERACIONALES			
51	De administración y operación	0	817.213.193
5108	Gastos de personal diversos	-	817.213.193
5111	Generales	-	0
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	-	-
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.138.080.087	428.057.741
5347	Deterioro de cuentas por cobrar	1.119.979.938	407.374.446
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	3.661.472	6.244.618
5366	Amortización de activos intangibles	14.438.677	14.438.677
55	Gasto Público Social	0	0
5508	Medio Ambiente	-	0
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		33.440.216.557	29.682.235.813
OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN			
48	Otros Ingresos	4.417.230.572	2.265.550.593
4802	Financieros	221.050.159	-
4808	Ingresos Diversos	2.367.957.265	2.197.855.587
4809	Acuerdos de Concesión	-	-
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro	1.828.223.148	67.695.006
OTROS GASTOS			
58	Otros Gastos	1.195.623.338	595.636.773
5802	Comisiones	1.193.907.510	595.411.273
5890	Gastos Diversos	-	0
5893	Devoluciones y Descuentos	1.715.828	225.500
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		3.221.607.234	3.669.913.821

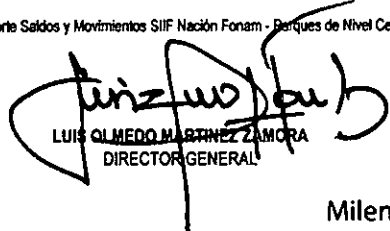
FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

"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" -
NIVEL CENTRAL

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODOS CONTABLES 30/09/2023 - 30/09/2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	sep-23	sep-22
TOTAL INGRESOS	39.035.496.721	33.211.713.311
TOTAL COSTOS	39.969.506	18.655.971
TOTAL GASTOS	2.333.703.425	1.840.907.706
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	36.661.823.791	31.352.149.634

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



LUIS ALMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL



JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Milena Cruz Sandoval
Firmado digitalmente por Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29 12:54:51 -05'00'
MILENA CRUZ SANDOVAL
CONTADORA TP. 96952 - T

df.



**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 sept.2023 - jun.2023

Estado de Resultados Sept.2023 - Sept.2022

Cifras expresadas en pesos

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

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	
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
4.11. Pasivos Contingentes.....	17
4.12. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	17
4.13. Transferencias.....	17

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

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
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	23
7.6.	Venta de bienes.....	28
7.21.	Otras cuentas por cobrar.....	29
7.22.	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	30
NOTA 9.	INVENTARIOS.....	32
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	33
10.1.	Propiedades, planta y equipo.....	37
10.2	Estimaciones.....	37
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	42
NOTA 16.	OTROS ACTIVOS.....	42
NOTA 17 –	ARRENDAMIENTO.....	45
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	45
21.1.	Revelaciones generales.....	47
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	47
NOTA 24.	OTROS PASIVOS.....	48
NOTA 26.	CUENTAS DE ORDEN.....	48
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	48
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	50
NOTA 27.	PATRIMONIO.....	50
NOTA 28.	INGRESOS.....	51
28.1.1.	Ingresos fiscales – Detallado.....	52
28.2	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	54
NOTA 29.	GASTOS.....	56
29.1.	Gastos de administración, de operación y de venta.....	57

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

29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	58
29.2.1.	Deterioro – Activos financieros y No financieros.....	59
29.3.	Gasto público social.....	59
29.4.	Otros gastos.....	60
NOTA 30.	COSTOS DE VENTAS.....	60
NOTA 31.	ACUERDOS DE CONCESIÓN.....	61

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 SEPTIEMBRE 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; y dependiendo de éstas, tienen 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 septiembre de 2023 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en

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

el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Así mismo se adoptan las políticas emitidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el Fondo Nacional Ambiental – FONAM mediante Resolución No.0181 de febrero 6 de 2018 y actualizado versión 3 M-A-GFIN-01 del 18/12/2020.

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 en el Comité de Sostenibilidad Contable y aprobadas por la Dirección General 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 septiembre 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 septiembre 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 del Nivel Central y 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, con base en la resolución 029 de octubre 07 de 2011 de PNNC, con la cual organizan las direcciones territoriales y adscriben las áreas del sistema de parques naturales.

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 septiembre 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

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Entidad para emisión el **día 31 de octubre de 2023**.

En FONAM no se han detectado hechos ocurridos después del periodo contable del tercer trimestre 2023 que hayan requerido ajuste en los estados financieros de la misma vigencia. De igual manera, no se detectaron hechos económicos que dilucidaran situaciones ocurridas en lo ocurrido de la presente vigencia 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 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, versión 3- M-A-GFIN-01 del 18/12/2020.

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 avalada en el Comité de Sostenibilidad Contable y aprobadas por la Dirección General, 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 en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

Para la subunidad FONAM-PARQUES NACIONALES: corresponden a los siguientes derechos sin contraprestación:

- **Tasas de agua:** registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro.
- **Concesiones y Contratos de Ecoturismo Comunitario:** el ingreso por concesiones es generado contratos celebrados con áreas protegidas y sobre los cuales se obtiene una remuneración.
- **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 SEPTIEMBRE 2023 - 2022

consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión ya no proceda ningún recurso de la vía gubernativa.

- **Arrendamientos:** corresponde al cobro por uso de suelo para estructuras de telecomunicaciones – antenas autorizadas mediante resolución o contrato, y canon de arrendamiento de locales y oficinas en la dirección territorial caribe y andes nororientales, respectivamente
- **Derechos de ingreso de áreas protegidas:** registra el pago realizado por terceros para el ingreso a los parques nacionales, los cuales son establecidos por parques nacionales y recaudados por las áreas protegidas con vocación ecoturística.
- **Trámites ambientales:** registra los servicios de evaluación, seguimiento, permisos adquiridos por terceros para los siguientes trámites:
 - ✓ Solicitud concesión de aguas superficiales
 - ✓ Concesión de aguas subterráneas
 - ✓ Permiso de vertimientos – retributiva
 - ✓ Registro de reservas naturales de la sociedad civil
 - ✓ Permiso de toma y uso posterior de fotografías y filmaciones en parques nacionales naturales
 - ✓ Permiso individual de recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de investigación científica no comercial – tasa de fauna
 - ✓ Evaluación y seguimiento autorización para ubicar, mantener, reubicar y reponer estructuras de comunicación de largo alcance – antenas
 - ✓ Permiso para adelantar labores de adecuación, reposición o mejoras a las construcciones existentes en el parque nacional natural los corales del Rosario y de San Bernardo
 - ✓ Permiso de estudio para la recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de elaboración de estudios ambientales.
 - ✓ Transferencias del sector eléctrico: Establecido en el artículo 24 de la ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

En cuanto a ingresos con contraprestación se tiene:

- ✓ **Venta de bienes:** registra los recursos obtenidos por la entidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos en la tienda de Parques Nacionales.

Las cuentas por cobrar se reconocen en el estado de situación financiera cuando surja el derecho contractual a recaudar efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, y se reconocen cuando sea probable que la entidad, obtenga beneficios económicos futuros de dicho activo y su costo o valor pueda medirse de forma fiable.

Posteriormente las cuentas por cobrar son objeto de estimaciones de deterioro de valor cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, y se puede determinar de manera colectiva o individual, de acuerdo a las características que posea cada rubro de las cuentas por cobrar.

4.3. Inventarios

Se entienden como inventarios los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia se encuentran los productos artesanales adquiridos y que son destinados para la venta al público en las tiendas ubicadas en los parques naturales de su competencia.

Al final de cada período son sujetos a revisión de deterioro de valor por medio del valor neto de realización.

Los inventarios de la Entidad son medidos con el método de promedio ponderado.

4.4. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo, son a) los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de doce (12) meses.

Los elementos de propiedad y equipo se miden al costo de adquisición o construcción menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. Se reconocen cuando su costo de adquisición supere 3.5 SMMLV, aquellos activos que no cumplan esta cuantía se reconocerán como gastos, para las adquisiciones de muebles, enseres y equipo de oficina y Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería no obstante su control administrativo se lleva 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 la entidad en la consecución de sus objetivos y c) tomar decisiones con respecto a la asignación de recursos en el futuro.

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

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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.957.952.322,21	993.182.359,92	964.769.962,29	97%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.957.952.322,21	993.182.359,92	964.769.962,29	97%

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

5.1. Depósitos en instituciones financieras

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.957.952.322,21	993.182.359,92	964.769.962,29	97%
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.957.952.322,21	993.182.359,92	964.769.962,29	97%

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 septiembre 30 de 2023 es de \$1.957.952.322,21

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de Unidad de Parques – Gestión General a 30 de septiembre de 2023, en comparación con segundo trimestre al 30 de junio de 2023, refleja un incremento de \$964.7 millones. Estas cuentas no generan rendimientos financieros. El 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 septiembre 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:

Del total del saldo de \$1.957.952.322,21, se sustenta así:

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

CUENTA BANCARIA	DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO FINAL	PARTIDA CONCILIATORIA	SALDO POR TRANSFERIR A LA CUN A SEP.30.2023	CONCEPTO
CTA BAN 034175562	CUENTA PAGADORA PERTENECIENTE AL FONDO NACIONAL AMBIENTAL PARA PAGO DE PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	342.293.553,69	34.411.098,31	307.882.455,38	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
CTA BAN 034654590	CUENTA RECAUDADORA FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM	575.735.571,00	430.322,00	575.305.249,00	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	386.367.813,50	8.183.675,50	378.184.138,00	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	623.274.341,02	373.323.382,42	249.950.958,60	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
CTA BAN 038727558	SUBCUENTA FONAM - PARQUES NACIONALES SIERRA DE LA MACARENA	30.281.043,00	134.500,00	30.146.543,00	PAGO DE DERECHOS DE INGRESOS A LAS AREAS PROTEGIDAS POR TRANSFERIR CUN
	TOTALES:	1.957.952.322,21	416.482.978,23	1.541.469.343,98	1.957.952.322,21

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 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

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

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 JUL.31.2023 – PRESENTADO EN SEPTIEMBRE 30 DE 2023:

	Contabilidad	Tesorería	Diferencia
SALDO CONCILIADO A MAY. 31.2023	67.428.265.706,42	70.843.947.706,41	3.415.682.000,00

- 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 -\$180.000,00 correspondiente a la diferencia entre la constitución del acreedor 2023 Vrs OPN 33687923
- c) El valor de \$3.427.040.000,00 corresponde a la Legalización de los traslados que se realizaron el 27 de Julio con ordenes bancarias 11223, 11323, 11423, 11523 y 11623 de 01 de agosto de 2023.

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	76.713.346.637,22
(+) VALOR PENDIENTE EN LIBRETA CUN FONAM - PNNC	11.538.000,00
SALDO FINAL CUN A 31 MAYO DE 2023 ANTES DE CUOTA AUDITAJE	76.724.884.637,22
CUOTA DE AUDITAJE FONAM - PARQUES 2022	206.772.999,78
SALDO FINAL CUN A MAYO 31 DE 2023	76.931.657.637,00

*Fuente: Informe de CUN a julio 31 de 2023 – presentado en septiembre 30 de 2023.

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

*Nota: Se presenta conciliación al mes de julio, teniendo en cuenta que las libretas Cun de los meses de agosto y septiembre no han sido remitidas por parte de la DTN.

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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	13.729.554.027,68	5.866.760.357,09	7.862.793.670,59	134%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.262.398.698,40	7.582.791.764,62	7.679.606.933,78	101%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	3.833.005,00	-	0%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.815,90	162.011.815,90	-	0%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	1.698.689.491,62	1.881.876.228,43	183.186.736,81	-10%

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

Las cuentas por cobrar consolidadas a 30 de septiembre de 2023 de la Unidad FONAM-Parques Nacionales, presentan un aumento comparativo con el segundo trimestre de por \$7.679,6 millones, concentrados principalmente en las causaciones de contribuciones por tasas e ingresos no tributarios.

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.262.398.698,40	7.582.791.764,62	7.679.606.933,78	101%
1.3.11.01	Tasas	746.866.836,68	39.700.743,00	707.166.093,68	1781%
1.3.11.02	Multas y sanciones	13.134.910.287,71	6.827.193.629,71	6.307.716.658,00	92%
1.3.11.18	Licencias	188.549.720,58	45.705.367,00	142.844.353,58	313%
1.3.11.27	Contribuciones	1.168.568.031,00	520.090.935,00	648.477.096,00	125%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	23.503.822,43	150.101.089,91	126.597.267,48	-84%

Anexo Nota 7. 2 Composición de acuerdo con la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

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

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

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan en las principales fuentes de ingreso representadas en recaudo por tasas, multas, sanciones, estampillas, contribuciones y derechos de explotación, concepto de ecoturismo, concesiones y empresas comunitarias, cobros por uso y afectación de suelo, sanciones ambientales, Transferencias del Sector Eléctrico, tienda de parques entre otros. Así mismo incluye los derechos originados en intereses sobre obligaciones tributarias, entre otros de Unidad de Parques – Gestión General a 30 de septiembre de 2023 y a 30 de junio 2023, reflejando una variación (incremento) de \$7.679.6 millones, entre los periodos comparados, principalmente en los conceptos de: Sanciones administrativas por \$6.307 millones; Tasas de agua por \$707 millones; contribuciones por \$648 millones.

SUBCUENTA 131101 - TASAS POR USO DE AGUA: Saldo a septiembre 30 de 2023
\$746.866.836,68

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 más representativo a nivel tercero en este concepto, esta empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá, con un valor de \$713.898.361, causación en septiembre por el uso del mes de agosto de 2023. El saldo de 32.698.475, 68 corresponde a más de 70 terceros con valores pequeños.

SUBCUENTA 131102 – MULTAS Y SANCIONES. Saldo a septiembre 30 de 2023, por
\$13.134.910.287,71

- **SANCIONES DISCIPLINARIAS:** Saldo a septiembre 30 de 2023 \$2.070.083,50.

Registra los procesos disciplinarios a cargo de funcionarios de Parques Nacionales Naturales. No hubo movimiento en el periodo; corresponde a Gustavo Adolfo Garzón por valor de \$2.005.113,50 y Alberto Plata por valor de \$64.970.

Estos valores fueron reclasificados de los Estados Financieros de Parques Nacionales Naturales, debido a que los recursos percibidos por estos conceptos corresponden un ingreso para la entidad. Cabe anotar que los ingresos de Parques Nacionales Naturales, son registrados en la Subcuenta Fonam Parques Nacionales, pues esta subcuenta es el instrumento económico a través del cual Parques Nacionales recibe sus ingresos (Memorando GGF 20224300000823 del 28 de enero de 2022).

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

- **SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES** – Saldo a septiembre 30 de 2023 \$13.132.840.204,21

Está compuesta por sanciones ambientales, Los casos más representativos a nivel tercero están: Comercializadora Internacional la Samaria por valor de \$4.701.489.356,26, sanción ambiental. La firma Sociedad Rio Fértil del Pacífico S.A.S, por \$6.307.716.658,00, sanción ambiental, la cual fue registrada en este trimestre. El saldo de \$ 2.123.634.189,95 corresponden a más de 75 terceros que se encuentran en proceso de cobro coactivo.

El proceso contra la Comercializadora Internacional la SAMARIA, 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.

Las sanciones administrativas integran los siguientes tipos de sanciones:

AMBIENTALES: Corresponde a las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores de las normas. Se reconoce contablemente, cuando se hayan agotados todos los recursos de la vía gubernativa y se expida la constancia de ejecutoria en firme del acto administrativo que declara la responsabilidad e impulsó de la sanción y se procede a su ejecución por parte de la oficina asesora jurídica.

COBROS COACTIVOS: corresponde a las cuentas por cobrar que se les ha iniciado los de procesos coactivos, los cuales no fue posible su recaudo dentro del cobro ordinario. Esta gestión es adelantada por la Oficina Asesora Jurídica de PNNC. En este periodo no se generó recuperación por este concepto.

SUBCUENTA 131118 – LICENCIAS: Saldo a septiembre 30 de 2023 por \$188.549.720,58

Compuesta por la cuenta por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas por valor de \$148.984.500,00 y por Trámites ambientales el vr. \$39.565.220,58.

- **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 septiembre de 2023 recibido en efectivo por cada uno de los Parques con vocación ecoturística y que no alcanzaron a ser consignados en las cuentas bancarias de la Subunidad FONAM – Parques Nacionales al cierre de la vigencia. Los \$148.984.500,00 corresponden a la causación contable en septiembre 30, de los ingresos de los visitantes la segunda quincena de septiembre al parque CORALES de la DT- Caribe.

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

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

SUBCUENTA 131127 – CONTRIBUCIONES TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO: Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 de \$1.168.568.031

Los saldos están representados en tres terceros así: Empresa Urra S.A E.S. P por un valor de \$1.021.157.394,00; ENEL COLOMBIA S.A E.S. P por valor de \$141.089.681,00 y empresa Públicas de Medellín por \$6.320.956,00. Todos causados en septiembre de 2023.

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 2023 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.

SUBCUENTA 131145 - DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE (CONCESIONES): Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por \$23.503.822,43

El saldo más representativo le corresponde a la empresa comunitaria Nativos Activos por valor de \$18.338.763,12

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.

Por otra parte, se puede resaltar el comportamiento de la recuperación de la cartera con corte a septiembre 30 de 2023.

CONCEPTO	RECUPERACION CARTERA CORTE 30 SEPTIEMBRE 2023	
	VIGENCIAS ANTERIORES (4)	VIGENCIA 2023 (6)
TASAS POR USO DE AGUA	1.955.863.132,00	5.099.479.920,00
CONCESIONES (Derechos explotación no relacionados con la infraestructura)	562.357.052,39	163.314.365,23

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

SANCIONES DISCIPLINARIAS	-	-
SANCIONES AMBIENTALES (sanciones administrativas.)	-	-
SANCIONES ADMINISTRATIVAS	24.119.126,62	-
COACTIVOS (sanciones administrativas)	-	-
TIENDA DE PARQUES (Bienes comercializados)	-	-
ARRENDAMIENTOS	544.742.231,38	833.525.378,00
DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS (Licencias)	286.795.501,00	152.592.000,00
TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO (Contribuciones)	4.047.696.018,00	2.614.372.541,00
TRAMITES AMBIENTALES (Licencias)	15.315.861,00	73.200,00
FINANCIEROS	216.272.659,00	-
TOTALES	7.653.161.581,39	8.863.357.404,23

Fuente: Informe de Cartera septiembre 2023.

CLASIFICACIÓN DE CARTERA CORRIENTE Y NO CORRIENTE

Código	Cuenta Contable	SALDO A 30 SEPTIEMBRE DE 2023 SIIF	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 30 SEPTIEMBRE DE 2023 SIIF
1.3	CUENTAS POR COBRAR	13.729.554.027,68	2.053.085.545,82	11.676.468.481,86	13.729.554.027,68
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.262.398.698,40	2.052.693.465,82	13.209.705.232,58	15.262.398.698,40
1.3.11.01	Tasas	746.866.836,68	720.645.403,00	26.221.433,68	746.866.836,68
1.3.11.01.001	Tasas	746.866.836,68	720.645.403,00	26.221.433,68	746.866.836,68
1.3.11.02	Multas y sanciones	13.134.910.287,71	0,00	13.134.910.287,71	13.134.910.287,71
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	13.132.840.204,21	0,00	13.132.840.204,21	13.132.840.204,21
1.3.11.18	Licencias	188.549.720,58	149.440.700,00	39.109.020,58	188.549.720,58
1.3.11.18.001	Licencias	188.549.720,58	149.440.700,00	39.109.020,58	188.549.720,58
1.3.11.27	Contribuciones	1.168.568.031,00	1.168.568.031,00	0,00	1.168.568.031,00

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

1.3.11.27.001	Contribuciones	1.168.568.031,00	1.168.568.031,00	0,00	1.168.568.031,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	23.503.822,43	14.039.331,82	9.464.490,61	23.503.822,43
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	23.503.822,43	14.039.331,82	9.464.490,61	23.503.822,43
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00	3.833.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00	3.833.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	3.833.005,00	0,00	3.833.005,00	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)	1.698.689.491,62	0,00	1.698.689.491,62	1.698.689.491,62
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.685.748.148,18	0,00	1.685.748.148,18	1.685.748.148,18
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.685.748.148,18	0,00	1.685.748.148,18	1.685.748.148,18
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	12.941.343,44	0,00	12.941.343,44	12.941.343,44
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	12.941.343,44	0,00	12.941.343,44	12.941.343,44

Fuente: Informe cartera –Saldo SIIF Nación a 30 de septiembre 2023.

7.6. Venta de bienes

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

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

Representa la cartera que se origina por concepto ventas a crédito de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad, por lo que representa los saldos a 30 de septiembre de 2023 y a 30 de junio de 2023. En el trimestre no hubo movimiento.

SUBCUENTA 131606 – BIENES COMERCIALIZADOS - TIENDA DE PARQUES:

Presenta un saldo a septiembre 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.

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.

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 septiembre 30 de 2023 por valor de \$ 162.011.815,90

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.815,90	162.011.815,90	-	0%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	162.011.815,90	-	0%

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 este concepto, corresponden a Colombia Telecomunicaciones por valor de \$131.109.458 y Leonor Rodríguez Acevedo por valor de \$28.146.368,90.

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

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	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS CORRIENTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
		sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 1.698.689.491,62	- 1.881.876.228,43	183.186.736,81	10%
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 1.685.748.148,18	- 1.689.397.505,39	3.649.357,21	0%
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	- 12.941.343,44	- 192.478.723,04	179.537.379,60	93%

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 tercer 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 de descuento de los BONOS TES, Tasa 5 años, Cero Cupón Pesos, tomada del banco de la república con corte a septiembre 30 de 2023.

Tasa de interés EA	11,39%
Tasa de Interés diaria	0,03%

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, se encuentra en proceso una demanda por nulidad y de restablecimiento del derecho. cuando inicia este tipo de procesos se suspende el proceso de cobro coactivo, 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 realizó 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.

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

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 septiembre 30 de 2023 de -\$1.685.748.148,18

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 septiembre 30 de -\$12.941.343,44

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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.5	INVENTARIOS	139.196.200,21	149.829.203,96	- 10.633.003,75	-7%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	139.196.200,21	149.829.203,96	- 10.633.003,75	-7%
1.5.10.22	Productos artesanales	139.196.200,21	149.829.203,96	- 10.633.003,75	-7%

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

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

SUBCUENTA 151022 – PRODUCTOS ARTESANALES: Presenta un saldo de \$139.196.200,21

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

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 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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17.533.700.949,71	15.602.208.638,95	1.931.492.310,76	12%
1.6.05	Terrenos	8.264.350.950,00	8.264.350.950,00	-	0%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	27.800.000,00	27.800.000,00	-	0%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	4.068.287.246,61	2.362.330.981,99	1.705.956.264,62	72%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1,00	111.085.002,00	111.085.001,00	-100%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.200.000,00	5.200.000,00	-	0%
1.6.40	Edificaciones	251.132.499,83	251.132.499,83	-	0%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	81.551.301,00	67.697.301,00	13.854.000,00	20%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	45.030.157,00	-	45.030.157,00	100%
1.6.55	Maquinaria y equipo	768.518.209,00	511.338.043,00	257.180.166,00	50%
1.6.60	Equipo médico y científico	388.030.700,96	388.030.700,96	-	0%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	285.714.418,89	278.923.418,89	6.791.000,00	2%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	2.175.315.441,78	2.071.021.440,78	104.294.001,00	5%
1.6.75	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.278.986.226,00	3.278.986.226,00	-	0%

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

1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	162.727.458,36	59.394.998,36	103.332.460,00	174%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	91.154.000,00	91.154.000,00	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	-	-	-
		2.357.236.663,72	2.163.375.926,86	193.860.736,86	9%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	-	-	0%
		2.860.997,00	2.860.997,00	-	0%

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

Para el 30 de septiembre de 2023 las Propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$17.533.7 millones, con una Depreciación acumulada de \$2.357.2 millones y un Deterioro por valor de \$2.8 millones.

Para el control y detalle de cada uno de los bienes registrados en cada subcuenta de Propiedad, Planta y Equipo, la entidad cuenta con la Matriz de Propiedad, Planta y Equipo Fonam – Parques Nacionales del Software Neón.

DIFERENCIA 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, en los estados financieros si se encuentra registrados los movimientos relacionados con el desarrollo de las edificaciones y/o mejoras que se están adelantando.

Código	Descripción	SIIF NACIÓN	SOFTWARE NEÓN	DIFERENCIA
161501001	Edificaciones	4.068.287.246,61	-	4.068.287.246,61

SUBCUENTA 160502 – TERRENOS:

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

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

DTOR – Dirección Territorial Orinoquía: Los valores más significativos se encuentran 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

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

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 cláusula 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.

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 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 septiembre 30 2023 por valor de \$91.154.000.

DTPA – Dirección Territorial Pacífico: A septiembre 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.

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

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.

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

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 equipo, en el momento de la adquisición del bien mueble acorde a la parametrización implementada en el software en Neón, de acuerdo a lo estipulado en el 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

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

CATEGORÍA	NOMBRE	AÑOS VIDA UTIL
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 se deberá tener en cuenta el estado de conservación, uso y funcionamiento, las condiciones climáticas, respaldo de garantías y mantenimientos realizados, entre otros.

2. BIENES INMUEBLES

Por otra parte, el Grupo de Infraestructura Física determinó las vidas útiles de los inmuebles de la entidad acorde con la identificación de materiales en consistencia con la siguiente tipología constructiva, para ser utilizado en el momento de la adquisición del bien inmueble, que de igual forma está contemplado en el manual de políticas contables para Parques Nacionales, así:

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

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

TIPOLOGÍA	DESCRIPCIÓN	AÑOS VIDA UTIL
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	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
	Otros bienes muebles	5	40
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	25	125
	Plantas, ductos y túneles	16	50
	Construcciones en curso	0	0
	Redes, líneas y cables	6	80
	Otros bienes inmuebles	10	80

Anexo Nota 1 0.4.1. Depreciación – Línea Recta de la Resolución 193 de 2020 expedida por la CGN

NOTA: Las vidas útiles de la entidad se encuentran determinadas en rangos amplios, pues en cada cuenta contable se encuentran clasificadas una serie de categorías de almacén (control de inventarios), 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 actualizado 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

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

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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.70.07	Licencias	57.754.661,00	57.754.661,00	-	0%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 53.743.963,57	- 48.931.071,31	4.812.892,26	10%
1.9.75.07	Licencias	- 53.743.963,57	- 48.931.071,31	4.812.892,26	10%

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

En el periodo no se adquirieron, ni se presentaron bajas de activos intangibles.

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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	347.284.584,12	395.844.584,12	- 48.560.000,00	-12%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	47.886.890,40	600.168.376,80	- 552.281.486,40	-92%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	564.107.912,98	1.221.029.852,98	- 656.921.940,00	-54%
	SUMAS	959.279.387,50	2.217.042.813,90	-1.257.763.426,40	

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

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

SUBCUENTA 190514 – BIENES Y SERVICIOS:

Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$347.284.584,12, correspondiente a bienes y servicios pagados por anticipado - adquisición de combustible de las Direcciones Territoriales.

DIRECCION TERRITORIAL	SALDOS A SEPTIEMBRE 30 2023
Nivel Central	
Andes Noroccidentales	7.513.800,00
Andes Occidentales	
Pacífico	30.074.755,00
Caribe	3.887.018,00
Amozonia	294.308.971,00
Orinoquia	11.500.040,12
Suma	347.284.584,12

DTOR – Dirección Territorial Orinoquia: \$ 11.500.040,12 : se encuentran en ejecución 11 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 6 de las vigencias 2021, 2022 y 2023 que se encuentran en consumo permanente, la amortización del combustible utilizado durante el mes de septiembre 2023 se contabilizó bajo el comprobante contable 57176.

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

DEPENDENCIA	CONTRATO	TERCERO	SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE
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 COMPANIA LTDA	100.000,00
TINIGUA	CC 005 DE 2018	JORGE ENRIQUE POVEDA	20.000,00
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	700.000,00
MACARENA	CCV No 028 2022	INVERSIONES LOPEZ CADAVID Y CIA LTDA	2.060.000,00
DTOR	CCV No 042 2022	ELSA FLORAIBA ALVAREZ TRIANA	460.000,00
TUPARRO	CCV No 064 2022 VF	MARGARITA BUSTOS PEÑA	0,00
SUMAPAZ	CCV No 002 FONAM DE 2023 SUM	LEONIDAS RICARDO MONTAÑA BORRAY	5.000.000,00
TOTAL			11.500.040,12

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

DTCA – Dirección Territorial Caribe: \$ 3.887.018,00 Está representado por una cuenta radicada por Big Pass bajo factura BPIP 73986 y orden de compra 86947 de combustible para el AP VIPIS el cual se lleva a una cuenta de activos pagados por anticipado y luego se inicia la amortización Comprobante contable # 79145. Al corte 30 de septiembre de 2023 aún no se ha reportado consumo de este saldo según certificación suscrita por el supervisor.

SUBCUENTA 190603 – AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Presenta un saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$833.608,00, en la Dirección Territorial Amazonia, 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 septiembre 30 de 2023 por valor de \$ 47.053.282,40, reflejado en la Dirección Territorial Orinoquía.

DTOR - Dirección Territorial Orinoquía: Refleja el valor correspondiente a la fiducia PATRIMONIOS AUTONOMOS DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. constituida para la recepción del anticipo del 40% del Contrato de Obra 001 2022, conforme su Cláusula Séptima: *“SEPTIMA: FORMA DE PAGO: La Entidad pagará el contrato celebrado de la siguiente manera: (I) Con un anticipo del 40% del valor contrato, una vez se suscriba el acta de inicio y se encuentren aprobados los respectivos APUS y el contratista certifique la constitución de la fiducia, teniendo en cuenta que la Entidad solamente hará este desembolso a nombre de dicha Fiducia, previa aprobación por parte del interventor.*

Se amortiza el 40% según el parágrafo 2-“El valor entregado como anticipo será amortizado en los pagos mensuales a realizar por las obras ejecutadas y aprobadas por el interventor, en un porcentaje igual al entregado a título de anticipo, en todo caso el porcentaje pendiente por amortizar deberá de descontarse en el último pago.”.

A medida que se ha ido ejecutando el contrato, se han realizado amortizaciones al valor de la fiducia, las cuales se han contabilizado bajo los comprobantes contables 79131, 16116, 35407, 50385 y 57239 los cuales se relacionan a continuación.

VALOR FIDUCIA	MES DE AMORTIZACIÓN/VALOR					SALDO A 30 DE SEPTIEMBRE
	dic-22 CC79131	mar-23 CC16116	jun-23 CC35407	ago-23 CC50385	sep-23 CC57239	
1.622.237.672,00	680.000.000,00	136.996.832,40	208.401.070,80	207.384.007,60	342.402.478,80	47.053.282,40

SUBCUENTA 190801 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

Saldos Convenios a septiembre 30 de 2023: Presenta un saldo de \$564.107.912,98 representados distribuidos así:

- DT- Caribe \$534.107.912,98
- DT- Andes occidentales \$30.000.000,00

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

- **SOCIEDAD TEQUENDAMA: NIT 860.006.543.** Saldo a septiembre 30 de 2023 por valor de \$ 534.107.912,98, correspondiente a saldos pendientes de legalizar del convenio interadministrativo con la Sociedad Tequendama.
- **DTAO – Dirección Territorial Andes Occidentales.** Saldo al cierre de septiembre por valor de \$30.000.000,00, con el 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 las instalaciones de las Antenas repetidoras de señales.

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.

al corte de septiembre 30, se encuentra registrado en la subcuenta 138439 - arrendamiento operativo, por valor de \$ 162.011.815,90 de la nota 7.21- Otras cuentas por cobrar.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
2	PASIVOS	1.718.758.278,82	1.250.232.212,35	468.526.066,47	37%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.718.524.162,82	1.249.998.096,35	468.526.066,47	37%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	610.913.005,95	187.999.539,02	422.913.466,93	225%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.019.676.728,40	1.095.750.582,53	76.073.854,13	-7%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	28.252.170,00	13.049.213,00	15.202.957,00	117%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	59.113.172,47	48.772.952,20	107.886.124,67	-221%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	569.086,00	1.971.714,00	1.402.628,00	-71%

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

LA CUENTA 2401 - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES: refleja un saldo de \$610.913.005,95, distribuidos así:

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

- subcuenta 240101- bienes y servicios: por \$34.031.752,00 representan las obligaciones contraídas con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de su actividad.
- subcuenta 240102- proyectos de inversión: por \$576.881.253,95, registra la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

LA CUENTA 2407 – RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS: POR \$ 1.19.676.728,40

Se Encuentra distribuida entre las siguientes subcuentas contables:

Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.019.676.728,40
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	937.410,00
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	991.794.637,40
2.4.07.22	Estampillas	24.206.669,00
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	2.738.012,00

- subcuenta 240706 – cobro cartera de terceros: Por \$937.410,00
Por concepto de contribución contratos de obra pública, registrados en la DT- Andes Nororientales.
- subcuenta 240720 – recaudos por clasificar: por \$991.794.637,40:
Registrados por el Nivel Central, de acuerdo a la dinámica establecida por la CGN y el SIIF-Nación, se registran los ingresos mientras se identifican en los registros de los documentos de recaudos por reclasificar, para la debida clasificación del concepto.

Estos registros únicamente se manejan y controlan a nivel central; La subcuenta FONAM de Parques Nacionales para la vigencia 2023 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.

- subcuenta 240722 – Estampillas: por \$24.206.669,00: Corresponden a las deducciones de ley por este concepto que se aplican sobre el pago a los contratistas. El valor más representativo lo registra la DT-Orinoquía por \$19.063.378,00

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

- subcuenta 240790 – otros recursos a favor de terceros: por \$2.738.012,00, derivados de descuentos a contratistas por concepto de libranzas, embargos que son clasificados en esta subcuenta, mientras se realiza el giro correspondiente a su beneficiario final.

CUENTA 2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE: Por \$28.252.170,00; 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 del periodo por nivel consolidado.

El saldo más representativo la registra la DT- Orinoquía por \$ 18.472.168,00

Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	28.252.170,00
2.4.36.03	Honorarios	64,00
2.4.36.04	Comisiones	543,00
2.4.36.05	Servicios	4.401.313,00
2.4.36.06	Arrendamientos	260.365,00
2.4.36.08	Compras	1.197.004,00
2.4.36.15	Rentas de trabajo	1.220.898,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	5.632.388,00
2.4.36.26	Contratos de construcción	4.305.305,00
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	11.218.294,00
2.4.36.90	Otras retenciones	15.996,00

LA CUENTA 2445 – IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO -IVA \$ 59.113.172,47

Se Encuentra distribuida entre las siguientes subcuentas contables:

Se encuentra representado en el valor neto de las subcuentas 244501– venta de bienes y 244502- venta de servicios, registrados únicamente por Nivel Central, derivados de la causación del Impuesto sobre las ventas para bienes (tienda de parques) y servicios (arrendamiento) y los valores declarados y pagados a la DIAN.

LA CUENTA 2490 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Se encuentra representada en la subcuenta 249040 – saldos a favor de beneficiarios por \$569.086,00, registrado por Nivel Central por concepto de la 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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
2.9	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	0%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-	0%

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

LA CUENTA 2910 - INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO, por \$234.116,00, se encuentra registrada en el nivel central, subcuenta 291007 – venta de servicios, que, 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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.330.038.401,00	1.330.038.401,00	-	0%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	50.698.213,00	50.698.213,00	-	0%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	182.086.607,00	182.086.607,00	-	0%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	0%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	0%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	1.330.038.401,00	1.330.038.401,00	-	0%

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

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

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

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.

LA CUENTA 8190 – OTROS ACTIVOS CONTINGENTES POR \$3.245.630.436,28:

Se encuentra representada en la subcuenta 819090-Otros Activos Contingentes, por \$3.245.630.436,28, registrado por Nivel Central, por concepto de un proceso 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”.

LA CUENTA 8315- BIENES Y DERECHOS RETIRADOS POR \$ 50.698.213,00

Está representada en la subcuenta 831510-Bienes retirados del servicio- propiedad planta y equipo, en el Nivel central y la DT-Amazonía:

DIRECCION TERRITORIAL	Saldos \$
Nivel Central	16.698.213,00
Amozonia	34.000.000,00
Suma	50.698.213,00

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. Los detalles asociados a bienes se encuentran en detalle en el Software Neón.

LA CUENTA 8361- RESPONSABILIDADES EN PROCESO- POR \$182.086.607, 00

Está representada en la subcuenta 836101 – responsabilidades Internas, por \$182.086.607,00: , con la siguiente distribución por DT- Territoriales:

DIRECCION TERRITORIAL	Saldos \$
Pacífico	65.770.007,00
Caribe	3.665.000,00
Orinoquía	112.651.600,00
Suma	182.086.607,00

LA CUENTA 8390- OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL - POR \$1.097.253.581,00

Está representada en la subcuenta 839090- Otras cuentas deudoras de control, registrado en el nivel central, por concepto de uso y afectación por la regulación de la instalación de antenas y demás

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

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	1.631.294,76	1.631.294,76	-	0%

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

LA CUENTA 9390- OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL- POR \$1.631.294.76

Está representada en la subcuenta 939090- Otras cuentas acreedoras de control- Otras cuentas, registrado en el nivel, por \$1.631.294,00 correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
3	PATRIMONIO	81.919.347.055,75	75.628.010.263,16	6.291.336.792,59	8%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	81.919.347.055,75	75.628.010.263,16	6.291.336.792,59	8%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	6.907.845.920,97	6.907.845.920,97	-	0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	75.011.501.134,78	68.720.164.342,19	6.291.336.792,59	9%

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

LA CUENTA 3105- CAPITAL FISCAL- POR \$6.907.845.920,97

Está representada en la subcuenta 310506- CAPITAL FISCAL NACIÓN, que dada la naturaleza jurídica la entidad, este representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno, lo mismo que las recapitalizaciones cuando son aprobadas. No ha presentado variación alguna.

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

LA CUENTA 3109- RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, CON SALDO NETO DE \$75.011.501.134,78

La cuenta está compuesta por las subcuentas contables 310901-Utilidades o excedentes acumulados y la subcuenta 310902 – Pérdidas o déficit acumulados, así:

Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	75.011.501.134,78
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	32.324.340.754,09
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	42.687.160.380,69

En este trimestre se presentó un movimiento importante (incremento del 24% con relación al saldo de junio 30) en la subcuenta 310901-002- Utilidad o excedentes acumulados, por corrección de errores de un período contable anterior, por valor de \$6.307.716.657,26, por concepto del registro contable de la sanción ambiental a La firma Sociedad Rio Fértil del Pacífico S.A.S.

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	Jun-23	VALOR VARIACIÓN	%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	75.011.501.134,78	68.720.164.342,19	6.291.336.792,59	9%
3.1.09.01	Utilidad o excedentes acumulados	32.324.340.754,09	26.016.624.096,83	6.307.716.657,26	24%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	42.687.160.380,69	42.703.540.245,36	- 16.379.864,67	0%

En este tercer trimestre (14 de septiembre) se realizó el segundo Comité Técnico de sostenibilidad contable, Acta No.002 de 2023, en la cual se dio viabilidad a las fichas técnicas para los registros contables que afectan los resultados de ejercicios anteriores, en el cual la DT-Pacífico presentó la sustentación del caso de la sociedad Rio Fértil (subcuenta 310901) y, la DT-Andes nororientales, los casos que afectó la subcuenta 310902 neto por \$16.379.864,67

NOTA 28. INGRESOS

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

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
4	INGRESOS	39.040.168.721,30	33.227.861.040,88	5.812.307.680,42	17%
4.1	INGRESOS FISCALES	34.575.078.383,43	30.922.116.444,80	3.652.961.938,63	12%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34.576.209.683,43	30.923.071.444,80	3.653.138.238,63	12%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	1.131.300,00	955.000,00	176.300,00	18%
4.2	VENTA DE BIENES	43.187.766,00	24.759.654,00	18.428.112,00	74%
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	43.187.766,00	24.759.654,00	18.428.112,00	74%
4.8	OTROS INGRESOS	4.421.902.571,87	2.280.984.942,08	2.140.917.629,79	94%
4.8.02	FINANCIEROS	221.050.159,00	-	221.050.159,00	100%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.372.629.265,00	2.213.289.936,00	159.339.329,00	7%
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	1.828.223.147,87	67.695.006,08	1.760.528.141,79	2601%

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 acumulado del periodo, registrado en SIIF Nación:

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
4.1	INGRESOS FISCALES	34.575.078.383,43	30.922.116.444,80	3.652.961.938,63	12%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34.576.209.683,43	30.923.071.444,80	3.653.138.238,63	12%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 1.131.300,00	- 955.000,00	- 176.300,00	18%

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, las cuales será recaudada en el siguiente trimestre de la vigencia 2023.

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

El Grupo de ingresos fiscales registra un valor acumulado a septiembre 30 por valor de \$34.575.078.383,43, distribuidos en las siguientes subcuentas contables:

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
4.1	INGRESOS FISCALES	34.575.078.383,43	30.922.116.444,80	3.652.961.938,63	12%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34.576.209.683,43	30.923.071.444,80	3.653.138.238,63	12%
4.1.10.01	Tasas	5.820.433.534,00	5.790.040.979,00	30.392.555,00	1%
4.1.10.02	Multas y sanciones	-	713.381,00	- 713.381,00	-100%
4.1.10.46	Licencias	19.637.900.222,68	16.340.907.709,70	3.296.992.512,98	20%
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	86.117.092,75	103.664.840,10	17.547.747,35	-17%
4.1.10.61	Contribuciones	9.031.758.834,00	8.687.744.535,00	344.014.299,00	4%
4.1.95.02	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	- 1.131.300,00	- 955.000,00	- 176.300,00	18%

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

- **SUBCUENTA 411001 - TASAS:** Se registran los recaudos acumulados en la vigencia por concepto de tasa por uso de agua por \$5.820.433.534,00

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.

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.

- **SUBCUENTA 411046 – LICENCIAS:** Se reconocen los siguientes conceptos de ingreso, acumulados en la presente vigencia 2023 por \$19.637.900.222,68

• **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 con vocación ecoturística.

• **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 \$ 86.117.092,75

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

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

- **SUBCUENTA 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 \$9.031.758.834,00
- **SUBCUENTA 419502 - DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS:** El saldo acumulado en esta vigencia fiscal por valor de \$1.131.300,00 representa las devoluciones por el no ingreso a los diferentes Parques Nacionales Naturales, gestionadas a través de las direcciones territoriales.

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

VENTA DE BIENES

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
4.2	VENTA DE BIENES	43.187.766,00	24.759.654,00	18.428.112,00	74%
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	43.187.766,00	24.759.654,00	18.428.112,00	74%
4.2.04.09	Productos artesanales	43.187.766,00	24.759.654,00	18.428.112,00	74%

- **LA CUENTA 42 -VENTA DE BIENES:** Está compuesta por la subcuenta 420409-productos artesanales, por \$43.187.766,00, por ventas directas en la Tienda de Parques.

Es la 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.

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

OTROS INGRESOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
4.8	OTROS INGRESOS	4.421.902.571,87	2.280.984.942,08	2.140.917.629,79	94%
4.8.02	FINANCIEROS	221.050.159,00	-	221.050.159,00	100%
4.8.02.33	Otros intereses de mora	221.050.159,00	-	221.050.159,00	100%
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	1.828.223.147,87	67.695.006,08	1.760.528.141,79	2601%
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	1.828.223.147,87	67.695.006,08	1.760.528.141,79	2601%

- **CUENTA 4802- FINANCIEROS:** – Está compuesta por la subcuenta 480233- Otros-intereses de mora: por valor de \$ 221.050.159,00; Corresponde al recaudo por otros intereses generados en el pago de la CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA.
- **LA CUENTA 4808 – INGRESOS DIVERSOS \$2.372.629.265,00:**

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.372.629.265,00	2.213.289.936,00	159.339.329,00	7%
4.8.08.15	Fotocopias	135.300,00	-	135.300,00	100%
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	833.614.047,00	752.703.112,00	80.910.935,00	11%
4.8.08.26	Recuperaciones	-	4.584.349,00	4.584.349,00	100%
4.8.08.28	Indemnizaciones	1.534.207.918,00	1.456.002.475,00	78.205.443,00	5%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	4.672.000,00	-	4.672.000,00	100%

Está compuesta por:

- subcuenta: 480815 – Fotocopias: por \$135.300,00: Ingresos recibidos en el Nivel Central por reproducciones de documentos que generan cobro al usuario externo.
- subcuenta 480817 - arrendamiento operativo: por \$833.614.047,00 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.

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

- subcuenta 480828 – indemnizaciones: por \$1.534.207.918,00; corresponde a los reconocimientos de las compañías aseguradoras por siniestros presentados en los bienes del fondo. Registros en el nivel central.
- subcuenta 480890 – otros ingresos diversos: Por \$4.672.000,00 registrados por la DT Orinoquía.
- LA CUENTA 4830 – REVERSION DEL DETERIORO: Está representada subcuenta 483002- Reversión de las perdidas por deterioro-otras cuentas por cobrar por \$1.828.223.147,87; Se registra la actualización de los cálculos del deterioro aplicado a las cuentas por cobrar según comportamiento del periodo y según tasa TES; se actualiza con los informes de los responsables de la gestión de cartera del GGF- Nivel Central.

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 VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
5	GASTOS	11.220.727.169,94	9.368.690.940,93	1.852.036.229,01	20%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.350.609.734,13	7.685.538.546,75	- 334.928.812,62	-4%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.702.962.079,17	672.905.113,18	1.030.056.965,99	153%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	883.063.227,00	333.459.837,80	549.603.389,20	165%
5.8	OTROS GASTOS	1.284.092.129,64	676.787.443,20	607.304.686,44	90%

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

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de venta por \$7.350.609.734,13

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.350.609.734,13	7.685.538.546,75	334.928.812,62	-4%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.348.120.549,00	3.100.419.092,00	752.298.543,00	-24%
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	2.299.302.485,00	2.101.394.663,00	197.907.822,00	9%
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	1.592.000,00	1.592.000,00	-100%
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	-	817.213.193,00	817.213.193,00	-100%
5.1.08.07	Gastos de viaje	398.700,00	69.165.538,00	68.766.838,00	-99%
5.1.08.10	Viáticos	48.419.364,00	109.052.698,00	60.633.334,00	-56%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	-	2.001.000,00	2.001.000,00	-100%
5.1.11	GENERALES	5.002.489.185,13	4.585.119.454,75	417.369.730,38	9%
5.1.11.06	Estudios y proyectos	190.520.900,00	74.200.000,00	116.320.900,00	157%
5.1.11.09	Gastos de desarrollo	-	62.446.000,00	62.446.000,00	-100%
5.1.11.12	Obras y mejoras en propiedad ajena	-	314.661.585,71	314.661.585,71	-100%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	611.690.254,62	-	611.690.254,62	100%
5.1.11.14	Materiales y suministros	471.854.149,98	832.894.951,72	361.040.801,74	-43%
5.1.11.15	Mantenimiento	324.550.487,27	327.867.523,23	3.317.035,96	-1%
5.1.11.17	Servicios públicos	47.496.260,00	-	47.496.260,00	100%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	93.834.291,00	109.455.956,00	15.621.665,00	-14%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	64.403.885,00	45.124.654,00	19.279.231,00	43%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	33.606.800,00	72.191.197,00	38.584.397,00	-53%
5.1.11.32	Diseños y estudios	-	385.842.975,23	385.842.975,23	-100%
5.1.11.39	Participaciones y compensaciones	90.000.000,00	-	90.000.000,00	100%
5.1.11.40	Contratos de administración	421.059.189,26	-	421.059.189,26	100%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	2.844.670,00	-	2.844.670,00	100%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	363.278.943,56	731.787.210,38	368.508.266,82	-50%
5.1.11.47	Servicios portuarios y aeroportuarios	22.720.000,00	-	22.720.000,00	100%
5.1.11.49	Servicios de asco, cafetería, restaurante y lavandería	171.735.408,49	16.906.943,40	154.828.465,09	916%
5.1.11.54	Organización de eventos	39.412.019,99	-	39.412.019,99	100%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	17.484.144,43	60.162.950,15	42.678.805,72	-71%
5.1.11.64	Gastos legales	5.934.009,00	2.308.830,00	3.625.179,00	157%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	406.199.537,46	-	406.199.537,46	100%

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

5.1.11.79	Honorarios	1.438.152.239,07	1.245.717.829,98	192.434.409,09	15%
5.1.11.80	Servicios	183.011.996,00	-	183.011.996,00	100%
5.1.11.90	Otros gastos generales	2.700.000,00	303.550.847,95	300.850.847,95	-99%

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.702.962.079,17	672.905.113,18	1.030.056.965,99	153%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.119.979.937,94	407.374.446,13	712.605.491,81	175%
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	1.119.979.937,94	407.374.446,13	712.605.491,81	175%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	568.543.464,45	251.091.990,27	317.451.474,18	126%
5.3.60.01	Edificaciones	5.598.286,65	14.462.603,09	8.864.316,44	-61%
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	5.719.782,42	5.077.277,28	642.505,14	13%
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	487.829,71	-	487.829,71	100%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	44.081.438,93	25.437.848,47	18.643.590,46	73%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	26.960.431,71	18.170.729,89	8.789.701,82	48%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	12.427.143,53	9.133.143,55	3.293.999,98	36%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	278.654.082,31	52.410.168,09	226.243.914,22	432%
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	165.262.460,31	114.978.458,63	50.284.001,68	44%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	7.185.918,69	2.836.062,30	4.349.856,39	153%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	1.137.736,80	497.731,64	640.005,16	129%
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	14.191.830,81	314.092,05	13.877.738,76	4418%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-	937.352,70	937.352,70	-100%
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.836.522,58	6.836.522,58	-	0%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	14.438.676,78	14.438.676,78	-	0%
5.3.66.05	Licencias	14.438.676,78	14.438.676,78	-	0%

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

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

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 por \$1.119.979.937,94

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.119.979.937,94	407.374.446,13	712.605.491,81	175%
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	1.119.979.937,94	407.374.446,13	712.605.491,81	175%
5.3.47.90.001	Arrendamiento operativo	-	305.640,00	305.640,00	100%
5.3.47.90.002	Otras cuentas por cobrar	1.119.979.937,94	407.068.806,13	712.911.131,81	175%

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

Lo más representativo corresponde al concepto de las actualizaciones del deterioro en cuentas por cobrar, en aplicación al manual de políticas contables en la presente vigencia asciende a \$1.119.979.937,94.

29.3. Gasto público social por \$ 883.063.227,00

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	883.063.227,00	333.459.837,80	549.603.389,20	165%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	883.063.227,00	333.459.837,80	549.603.389,20	165%
5.5.08.01	Actividades de conservación	883.063.227,00	333.459.837,80	549.603.389,20	165%
5.5.08.01.001	Actividades de conservación	883.063.227,00	333.459.837,80	549.603.389,20	165%

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 y en desarrollo del cometido estatal.

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

29.4. Otros gastos por \$1.284.092.129,64

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
5.8	OTROS GASTOS	1.284.092.129,64	676.787.443,20	607.304.686,44	90%
5.8.02	Comisiones	1.193.907.510,00	595.411.272,50	598.496.237,50	101%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	1.193.907.510,00	595.411.272,50	598.496.237,50	101%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	88.468.791,64	81.150.670,70	7.318.120,94	9%
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	86.950.830,45	81.150.670,70	5.800.159,75	7%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.517.961,19	-	1.517.961,19	100%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.715.828,00	225.500,00	1.490.328,00	661%
5.8.93.01	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.715.828,00	225.500,00	1.490.328,00	661%

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 por \$1.193.907.510,00:** Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras, especialmente en el recaudo en taquilla, custodia y transporte de los valores de los ingresos al Parque Tayrona.
- **Gastos diversos:** Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas. Entre ellas están la pérdida en siniestros por \$86.950.830,45 y la pérdida en baja cuentas de bienes.
- **Devoluciones de tasas e ingresos por \$1.715.828,00,** devolución de fondos por la no utilización de las entradas a los parques.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS por \$ 39.969.505,75

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
Cód. Contable	CONCEPTO	sep-23	sep-22	VALOR VARIACIÓN	%
6	COSTOS DE VENTAS	39.969.505,75	18.655.970,86	21.313.534,89	114%
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	39.969.505,75	18.655.970,86	21.313.534,89	114%
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	39.969.505,75	18.655.970,86	21.313.534,89	114%
6.2.10.15	Productos artesanales	39.969.505,75	18.655.970,86	21.313.534,89	114%

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

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

Corresponde al costo de adquisición de los productos artesanales que se comercializan en la Tienda de Parques.

NOTA 31. ACUERDOS DE CONCESIÓN

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


ITEM	CONCESION NEVADOS	CONCESION GORGONA
IDENTIFICACION DEL ACUERDO	Contrato Concesión 001 de 2019	Contrato Concesión 001 de 2016
AREA PROTEGIDA	Parque Nacional Natural los Nevados	Parque Nacional Natural Gorgona
CONCESIONARIO	Unión temporal operación Nevados	Unión temporal concesión Gorgona
DURACIÓN DEL CONTRATO	15 años	4 años
FECHA INICIO	29-nov-19	17-mar-17
SUSPENSIONES Y/O PRORROGAS	<p>Acta suspensión No. 1: del 17 marzo 2020 a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 3: del 01 septiembre a 30 noviembre 2020.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p>	<p>Acta suspensión No. 1: del 19 marzo a 30 mayo 2020.</p> <p>Acta suspensión No. 2: del 31 de mayo a 31 agosto 2020.</p> <p>Acta reanudación parcial: 18 agosto 2020 para los servicios de alojamiento y restaurante.</p> <p>Acta reanudación total: desde 09 octubre de 2020.</p> <p>Otrosí No. 1 (Prorroga): firmada en agosto 2021 hasta 30 abril de 2022.</p> <p>Modificación y Prorroga 2: Firmada 29-04-2022, 01 de mayo de 2022 al 30 de abril de 2023</p> <p>Resolución 054 Cierre temporal del Parque: 07 de marzo de 2023 al 15 de junio de 2023</p> <p>Acta de reinicio 003: 16 de junio de 2023 al 02 de agosto de 2023</p>

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

ITEM	CONCESION NEVADOS	CONCESION GORGONA
FECHA DE TERMINACIÓN	Junio de 2036 (estimada)	02 de agosto de 2023


Nota: El Contrato de Concesión No.001 del 2016.Celebrado entre Parques Nacionales Naturales de Colombia y Unión Temporal Concesión Gorgona termino el día 2 de agosto del presente año, no fue prorrogado, El ICA expidió la Resolución 00009248 del 01 de agosto de 2023, "Por medio de la cual se declara en cuarentena sanitaria el Parque Nacional Natural Isla Gorgona, ubicado en el municipio de Guapi, del departamento del Cauca, debido a alta mortalidad y signos clínicos compatibles con Influenza Aviar de Alta Patogenicidad en aves silvestres presentes en la isla", a la fecha se adelanta el proceso de recibo de bienes.

Nota: La Concesión Nevados no tiene bienes entregados en concesión por fuente FONAM


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

Milena Cruz Sandoval
Firmado digitalmente por Milena Cruz Sandoval
Fecha: 2023.11.29 13:49:13 -05'00'
MILENA CRUZ SANDOVAL
Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia
Contador Público T.P 96952– T

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

Vo.Bo. 
Julia Astrid del Castillo Sabogal – Subdirectora Administrativa y Financiera
Milena Cruz Sandoval - Coordinadora Grupo Gestión Financiera

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sept. 30, 2023	32-04-01-100	32-04-01-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1	ACTIVOS	34.323.693.584,74	15.687.506.349,89	144.312.280,81	1.291.332.441,15	4.411.348.030,82	1.941.878.581,32	1.169.305.842,13	550.767.680,64	9.127.144.377,98
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.957.952.322,21	1.957.952.322,21	-	-	-	-	-	-	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.957.952.322,21	1.957.952.322,21	-	-	-	-	-	-	-
111005	Cuenta corriente	1.957.952.322,21	1.957.952.322,21	-	-	-	-	-	-	-
111005001	Cuenta corriente	1.957.952.322,21	1.957.952.322,21	-	-	-	-	-	-	-
13	CUENTAS POR COBRAR	13.729.554.027,68	13.729.554.027,68	-	-	-	-	-	-	-
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.262.398.698,40	15.262.398.698,40	-	-	-	-	-	-	-
131101	Tasas	746.868.836,68	746.868.836,68	-	-	-	-	-	-	-
131101001	Tasas	746.868.836,68	746.868.836,68	-	-	-	-	-	-	-
131102	Multas y sanciones	13.134.910.287,71	13.134.910.287,71	-	-	-	-	-	-	-
131102001	Multas superintendencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131102003	Sanciones disciplinarias	2.070.083,50	2.070.083,50	-	-	-	-	-	-	-
131102005	Sanciones administrativas	13.132.840.204,21	13.132.840.204,21	-	-	-	-	-	-	-
131104	Sanciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131104004	Disciplinarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131104007	Administrativas y fiscales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131104008	Sanciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131108	Formularios y especímenes valorados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131108001	Formularios y especímenes valorados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131118	Licencias	188.549.720,58	188.549.720,58	-	-	-	-	-	-	-
131118001	Licencias	188.549.720,58	188.549.720,58	-	-	-	-	-	-	-
131127	Contribuciones	1.168.568.031,00	1.168.568.031,00	-	-	-	-	-	-	-
131127001	Contribuciones	1.168.568.031,00	1.168.568.031,00	-	-	-	-	-	-	-
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	23.503.822,43	23.503.822,43	-	-	-	-	-	-	-
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de U	23.503.822,43	23.503.822,43	-	-	-	-	-	-	-
1316	VENTA DE BIENES	3.833.005,00	3.833.005,00	-	-	-	-	-	-	-
131604	Bienes producidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131604001	Bienes producidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131606	Bienes comercializados	3.833.005,00	3.833.005,00	-	-	-	-	-	-	-
131606001	Bienes comercializados	3.833.005,00	3.833.005,00	-	-	-	-	-	-	-
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131704	Servicios hoteleros y de promoción turística	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131704001	Servicios hoteleros y de promoción turística	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131707	Servicios de documentación e identificación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
131707001	Servicios de documentación e identificación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1323	ACUERDOS DE CONCESIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-
132303	Derechos por cobrar al concesionario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
132303001	Derechos por cobrar al concesionario	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	162.011.815,90	162.011.815,90	-	-	-	-	-	-	-
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138414001	Dividendos y participaciones por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138421	Indemnizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138421001	Indemnizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138436	Otros intereses por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138436001	Otros intereses por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138439	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	162.011.815,90	-	-	-	-	-	-	-
138439001	Arrendamiento operativo	162.011.815,90	162.011.815,90	-	-	-	-	-	-	-
138490	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138490001	Otras cuentas por cobrar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
138490002	Mayores valores pagados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1388	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	1.698.689.491,62	1.698.689.491,62	-	-	-	-	-	-	-
138814	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.685.748.148,18	1.685.748.148,18	-	-	-	-	-	-	-
138814001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.685.748.148,18	1.685.748.148,18	-	-	-	-	-	-	-
138690	Otras cuentas por cobrar	12.941.343,44	12.941.343,44	-	-	-	-	-	-	-
138690001	Otras cuentas por cobrar	12.941.343,44	12.941.343,44	-	-	-	-	-	-	-
138690002	Cuota alimentaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	INVENTARIOS	139.196.200,21	139.196.200,21	-	-	-	-	-	-	-
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	139.196.200,21	139.196.200,21	-	-	-	-	-	-	-
151002	Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
151002001	Terrenos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
151022	Productos artesanales	139.196.200,21	139.196.200,21	-	-	-	-	-	-	-
151022001	Productos artesanales	139.196.200,21	139.196.200,21	-	-	-	-	-	-	-

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 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Código	Descripción	Saldo Final Sept.30.2023	32-04-01-100	32-04-01-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
169525096	Equipos de comunicación y computación - equipo de comunicación									
19	OTROS ACTIVOS	963.290.084,93		4.010.697,43	7.513.800,00	30.000.000,00	30.074.755,00	537.994.930,98	295.142.579,00	58.553.322,52
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	347.284.584,12			7.513.800,00		30.074.755,00	3.887.018,00	294.308.971,00	11.500.040,12
190514	Bienes y servicios	347.284.584,12			7.513.800,00		30.074.755,00	3.887.018,00	294.308.971,00	11.500.040,12
190514001	Bienes y servicios	347.284.584,12			7.513.800,00		30.074.755,00	3.887.018,00	294.308.971,00	11.500.040,12
1908	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	47.886.890,40							633.608,00	47.053.282,40
190803	Avances para viáticos y gastos de viaje	633.608,00							633.608,00	
190803001	Avances para viáticos y gastos de viaje	633.608,00							633.608,00	
190804	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	47.053.282,40								47.053.282,40
190804001	Adquisición de bienes y servicios	47.053.282,40								47.053.282,40
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	584.107.912,88				30.000.000,00		534.107.912,88		
190801	En administración	584.107.912,88				30.000.000,00		534.107.912,88		
190801001	En administración	584.107.912,88				30.000.000,00		534.107.912,88		
190801002	En administración ótro - scun									
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	57.754.681,00		57.754.681,00						
197007	Licencias	57.754.681,00		57.754.681,00						
197007001	Licencias	57.754.681,00		57.754.681,00						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	53.743.963,57		53.743.963,57						
197507	Licencias	53.743.963,57		53.743.963,57						
197507001	Licencias	53.743.963,57		53.743.963,57						
2	PASIVOS	1.718.758.278,82	1.052.238.968,79	575.580.897,00	2.172.494,00	2.138.020,00	5.505.926,97	8.996.746,00	33.649.563,06	38.477.863,00
24	CUENTAS POR PAGAR	1.718.524.182,62	1.052.002.852,79	575.580.897,00	2.172.494,00	2.138.020,00	5.505.926,97	8.996.746,00	33.649.563,06	38.477.863,00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	610.913.005,95	525.956,92	575.404.871,00		1.302.000,00	12,87	787.395,00	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	576.881.253,95	525.956,92	575.404.871,00			12,87	787.395,00	163.018,06	
240102001	Proyectos de inversión	576.881.253,95	525.956,92	575.404.871,00			12,87	787.395,00	163.018,06	
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.019.878.728,40	991.784.637,40	175.808,00	1.031.151,00	520.682,00	1.921.436,00	4.104.525,00	122.994,00	20.005.495,00
240703	Impuestos									
240703001	Impuestos									
240706	Cobro cartera de terceros	937.410,00			937.410,00					
240706001	Cobro cartera de terceros									
240706002	Contribución contrato de obra pública	937.410,00			937.410,00					
240720	R recaudos por clasificar	991.784.637,40	991.784.637,40							
240720001	R recaudos por clasificar	991.784.637,40	991.784.637,40							
240722	Estampillas	24.206.669,00		27,00	93.741,00	520.682,00	1.816.221,00	2.589.626,00	122.994,00	19.063.378,00
240722002	Retención estampilla pro unal y otras universidades estatales	19.610.044,00			93.741,00	66.909,00	388.243,00			19.062.051,00
240722003	Estampillas	4.596.625,00		27,00		454.873,00	1.427.978,00	2.589.626,00	122.994,00	1.327,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	2.738.012,00		175.781,00			105.215,00	1.514.899,00		942.117,00
240790001	Otros recursos a favor de terceros	2.738.012,00		175.781,00			105.215,00	1.514.899,00		942.117,00
240790003	Descuento de nómina-donaciones									
2424	DESCUENTOS DE NOMINA									
242404	Sindicatos									
242404001	Sindicatos									
242405	Cooperativas									
242405001	Cooperativas									
242406	Fondos de empleados									
242406001	Fondos de empleados									
242407	Libranzas									
242407001	Libranzas									
242411	Embarjos judiciales									
242411001	Embarjos judiciales									
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)									
242413001	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)									
242490	Otros descuentos de nómina									
242490001	Otros descuentos de nómina									
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	28.252.170,00		218,00	1.141.343,00	315.338,00	3.584.478,00	4.104.826,00	633.789,00	18.472.168,00
243603	Honorarios	64,00								64,00
243603001	Retenido	64,00								64,00
243603002	Pagado (db)									
243604	Comisiones	543,00						543,00		
243604001	Retenido	543,00						543,00		

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

*Subcuenta para el manejo repurado 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 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sept.30.2023	32-04-01-100	32-04-01-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORDOQUIA
243604002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243605	Servicios	4.401.313,00	-	-	-	53.956,00	1.597.551,00	315.762,00	-	2.434.044,00
243605001	Retenido	4.401.313,00	-	-	-	53.956,00	1.597.551,00	315.762,00	-	2.434.044,00
243606002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243606	Arrendamientos	260.365,00	-	-	-	-	-	46.865,00	-	213.500,00
243606001	Retenido	260.365,00	-	-	-	-	-	46.865,00	-	213.500,00
243606002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243608	Compras	1.197.004,00	-	-	-	52.883,00	121.987,00	468.707,00	588.746,00	44.651,00
243608001	Retenido	1.858.774,00	-	661.770,00	-	52.883,00	121.987,00	468.707,00	588.746,00	44.651,00
243608002	Pagado (db)	661.770,00	-	661.770,00	-	-	-	-	-	-
243612	Enajenación de activos fijos de personas naturales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243612001	Retenido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243612002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243613	Rentas de pensiones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243613001	Retenido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243615	Rentas de trabajo	1.220.898,00	-	-	107.000,00	-	274.000,00	337.173,00	-	502.725,00
243615001	Retenido	1.220.898,00	-	-	107.000,00	-	274.000,00	337.173,00	-	502.725,00
243615002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	5.632.388,00	-	60,00	21.036,00	204.723,00	1.180.475,00	1.911.036,00	-	2.315.058,00
243625001	Retenido - a responsables del regimen común	7.389.251,00	-	1.756.853,00	21.036,00	204.723,00	1.180.475,00	1.911.036,00	-	2.315.058,00
243625002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	1.756.863,00	-	1.756.853,00	-	-	-	-	-	-
243625003	Retenido - por compras y/o servicios a responsables del régimen de	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243626	Contratos de construcción	4.305.305,00	-	-	374.964,00	-	147,00	-	-	3.930.194,00
243626001	Retenido	4.305.305,00	-	-	374.964,00	-	147,00	-	-	3.930.194,00
243626002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243627	Rentación de Impuesto de Industria y comercio por compras	11.218.294,00	-	158,00	622.347,00	3.776,00	410.318,00	1.024.740,00	125.053,00	9.031.802,00
243627001	Retenido	20.831.033,00	-	9.612.897,00	622.347,00	3.776,00	410.318,00	1.024.740,00	125.053,00	9.031.802,00
243627002	Pagado (db)	9.612.739,00	-	9.612.739,00	-	-	-	-	-	-
243630	Impuesto solidario por el covid 19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243630001	Retenido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243630002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243631	Aporta solidario voluntario por el covid 19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243631001	Retenido	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243631002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243690	Otras retenciones	15.996,00	-	-	15.996,00	-	-	-	-	-
243690001	Retenido	15.996,00	-	-	15.996,00	-	-	-	-	-
243690002	Pagado (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	59.113.172,47	59.113.172,47	-	-	-	-	-	-	-
244501	Venta de bienes	13.489.026,76	13.489.026,76	-	-	-	-	-	-	-
244501001	Venta de bienes	13.489.026,76	13.489.026,76	-	-	-	-	-	-	-
244502	Venta de servicios	475.108.301,19	475.108.301,19	-	-	-	-	-	-	-
244502001	Venta de servicios	475.108.301,19	475.108.301,19	-	-	-	-	-	-	-
244505	Compra de bienes (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244505001	Compra de bienes (db)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244580	Valor pagado (db)	429.484.155,48	429.484.155,48	-	-	-	-	-	-	-
244580001	Valor pagado (db)	429.484.155,48	429.484.155,48	-	-	-	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	569.086,00	569.086,00	-	-	-	-	-	-	-
249013	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
249013001	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
249040	Saldos a favor de beneficiarios	569.086,00	569.086,00	-	-	-	-	-	-	-
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	569.086,00	569.086,00	-	-	-	-	-	-	-
29	OTROS PASIVOS	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-	-
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-	-
291007	Ventas	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-	-
291007001	Ventas de bienes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-	-
291090	Otros ingresos recibidos por anticipado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
291090001	Otros ingresos recibidos por anticipado	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	PATRIMONIO	81.919.347.855,75	183.530.105.373,55	13.346.322.233,36	4.782.547.714,48	9.358.100.721,78	15.726.031.742,47	18.425.966.739,08	13.056.613.200,79	26.915.175.965,84
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	81.919.347.855,75	183.530.105.373,55	13.346.322.233,36	4.782.547.714,48	9.358.100.721,78	15.726.031.742,47	18.425.966.739,08	13.056.613.200,79	26.915.175.965,84
3105	CAPITAL FISCAL	6.907.845.920,97	14.448.006.526,17	705.661.592,28	165.389.111,35	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	14.448.006.526,17	705.661.592,28	165.389.111,35	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

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 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripcion	Saldo Final Sept.30.2023	32-04-01-100	32-04-01-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
310506001	Capital fiscal nación	6.854.834.172,97	14.448.098.528,17	705.661.592,28	132.377.363,35	1.131.933.228,41	2.082.710.844,78	2.472.488.905,93	2.706.587.953,74	1.373.832.607,60
310506004	Rectificación del patrimonio de entidades en procesos especiales	53.011.748,00			53.011.748,00					
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	75.011.501.134,78	169.082.098.845,38	12.840.660.841,08	4.967.836.825,83	8.226.167.492,37	13.643.321.097,68	15.953.477.833,15	10.350.025.247,05	28.289.068.573,44
310901	Utilidad o excedentes acumulados	32.324.340.754,09	64.100.534.402,01	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	57.708.492.836,40	3.292.823.077,70	2.271.614.995,25	3.685.316.881,31	3.904.772.440,45	5.520.467.992,57	2.404.390.117,34	10.135.778.619,33
310901002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	5.689.913.579,64	6.250.843.103,61	295.439.999,60			7.515.082,00	5.913.559,63	279.018.166,00	
310901003	Por cambio de política contable	141.098.362,00	141.098.362,00							
310902	Pérdidas o déficits acumulados	42.687.160.380,69	104.991.584.443,37	9.052.397.563,78	2.696.321.830,58	4.540.850.611,06	9.746.063.739,23	10.438.921.400,21	7.666.616.963,71	18.153.229.954,11
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	42.731.178.425,05	104.999.100.348,37	8.897.127.057,11	2.852.211.146,63	4.540.850.611,06	9.757.602.380,23	10.317.805.827,34	7.666.616.963,71	18.235.527.937,24
310902002	Corrección de errores de un periodo contable anterior	44.018.044,36	17.535.905,00	155.270.506,67	155.889.318,05		11.538.841,00	120.937.572,87		82.297.983,13
310902003	Por cambio de política contable									
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO									
311001	Utilidad o excedente del ejercicio									
311001001	Utilidad o excedente del ejercicio									
311002	Pérdida o déficit del ejercicio									
311002001	Pérdida o déficit del ejercicio									
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGU									
314501	Efectivo y equivalentes al efectivo									
314501001	Efectivo y equivalentes al efectivo - retirados									
314503	Cuentas por cobrar									
314503001	Cuentas por cobrar - retiradas									
314503002	Cuentas por cobrar - incorporadas									
314503003	Cuentas por cobrar - menor valor en medición									
314503004	Cuentas por cobrar - mayor valor en medición									
314506	Propiedades, planta y equipo									
314506001	Propiedades, planta y equipo - retirados									
314506002	Propiedades, planta y equipo - incorporados									
314506003	Propiedades, planta y equipo - menor valor en medición									
314506004	Propiedades, planta y equipo - mayor valor en medición									
314512	Otros activos									
314512001	Otros activos - retirados									
314512002	Otros activos - incorporados									
314515	Cuentas por pagar									
314515001	Cuentas por pagar - retirados									
314515002	Cuentas por pagar - incorporados									
314515003	Cuentas por pagar - menor valor en medición									
314586	Otros impactos por transición									
314590001	Rectificación de otras partidas patrimoniales									
4	INGRESOS	39.040.168.721,30	39.035.498.721,30							4.672.000,00
41	INGRESOS FISCALES	34.575.078.383,43	34.575.078.383,43							
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	34.576.209.683,43	34.576.209.683,43							
411001	Tasas	5.820.433.534,00	5.820.433.534,00							
411001001	Tasas	5.820.433.534,00	5.820.433.534,00							
411046	Licencias	19.637.900.222,68	19.637.900.222,68							
411046001	Licencias	19.637.900.222,68	19.637.900.222,68							
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura	86.117.092,75	86.117.092,75							
411059001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de	86.117.092,75	86.117.092,75							
411061	Contribuciones	9.031.758.834,00	9.031.758.834,00							
411061001	Contribuciones	9.031.758.834,00	9.031.758.834,00							
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	1.131.300,00	1.131.300,00							
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.131.300,00	1,131,300,00							
419502001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,131,300,00	1,131,300,00							
42	VENTA DE BIENES	43.187.766,00	43.187.766,00							
4204	BIENES PRODUCIDOS	43.187.766,00	43.187.766,00							
420409	Productos artesanales	43.187.766,00	43.187.766,00							
420409001	Productos artesanales	43.187.766,00	43.187.766,00							
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES									
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS									
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de									
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entid									
48	OTROS INGRESOS	4.421.902.571,87	4.417.230.571,87							4.672.000,00
4802	FINANCIEROS	221.050.159,00	221.050.159,00							

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 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sept 30 2023	32-04-01-100	32-04-01-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUIA
480233	Otros intereses de mora	221.050.159,00	221.050.159,00	-	-	-	-	-	-	-
480233001	Otros intereses de mora	221.050.159,00	221.050.159,00	-	-	-	-	-	-	-
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.372.629.265,00	2.367.957.265,00	-	-	-	-	-	-	4.672.000,00
480815	Fotocopias	135.300,00	135.300,00	-	-	-	-	-	-	-
480815001	Fotocopias	135.300,00	135.300,00	-	-	-	-	-	-	-
480817	Arrendamiento operativo	833.814.047,00	833.814.047,00	-	-	-	-	-	-	-
480817001	Arrendamientos operativos	833.814.047,00	833.814.047,00	-	-	-	-	-	-	-
480828	Indemnizaciones	1.534.207.918,00	1.534.207.918,00	-	-	-	-	-	-	-
480828001	Indemnizaciones	1.534.207.918,00	1.534.207.918,00	-	-	-	-	-	-	-
480890	Otros ingresos diversos	4.672.000,00	-	-	-	-	-	-	-	4.672.000,00
480890010	Por reposición de activos no financieros	4.672.000,00	-	-	-	-	-	-	-	4.672.000,00
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	1.828.223.147,87	1.828.223.147,87	-	-	-	-	-	-	-
483002	Cuentas por cobrar	1.828.223.147,87	1.828.223.147,87	-	-	-	-	-	-	-
483002010	Otras cuentas por cobrar	1.828.223.147,87	1.828.223.147,87	-	-	-	-	-	-	-
5	GASTOS	11.220.727.189,94	1.121.635.765,94	1.212.007.658,58	309.298.293,65	393.788.647,88	1.586.992.794,88	3.731.147.262,48	451.183.211,82	2.414.807.534,75
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.330.609.734,13	-	-	280.509.567,00	309.621.081,58	1.306.992.327,55	2.858.747.744,20	397.809.188,00	2.196.929.825,80
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.348.120.549,00	-	-	1.375.538,00	-	934.344.872,00	673.215.565,00	-	553.579.088,00
510801	Remuneración por servicios técnicos	2.299.302.485,00	-	-	-	-	185.605.488,00	934.344.872,00	673.215.565,00	506.136.560,00
510801001	Remuneración por servicios técnicos	2.299.302.485,00	-	-	-	-	185.605.488,00	934.344.872,00	673.215.565,00	506.136.560,00
510807	Gastos de viaje	398.700,00	-	-	-	-	-	-	-	398.700,00
510807001	Gastos de viaje	398.700,00	-	-	-	-	-	-	-	398.700,00
510810	Viáticos	48.419.384,00	-	-	1.375.538,00	-	-	-	-	47.043.826,00
510810001	Viáticos	48.419.384,00	-	-	1.375.538,00	-	-	-	-	47.043.826,00
5111	GENERALES	5.002.489.185,13	-	-	279.134.029,00	124.015.593,58	372.647.455,55	2.185.632.179,20	397.809.188,00	1.643.350.739,80
511106	Estudios y proyectos	190.520.900,00	-	-	-	-	-	-	190.520.900,00	-
511106001	Estudios y proyectos	190.520.900,00	-	-	-	-	-	-	190.520.900,00	-
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	-	-	-	-	-	-	-	-	-
511112001	Obras y mejoras en propiedad ajena	-	-	-	-	-	-	-	-	-
511113	Vigilancia y seguridad	611.690.254,62	-	-	-	-	-	611.690.254,62	-	-
511113001	Vigilancia y seguridad	611.690.254,62	-	-	-	-	-	611.690.254,62	-	-
511114	Materiales y suministros	471.854.149,98	-	-	-	5.238.000,00	5.101.189,40	442.107.784,58	12.196.800,00	7.212.366,00
511114001	Materiales y suministros	471.854.149,98	-	-	-	5.238.000,00	5.101.189,40	442.107.784,58	12.196.800,00	7.212.366,00
511115	Mantenimiento	324.550.487,27	-	-	-	15.538.377,00	50.706.970,34	114.026.921,22	-	144.280.218,71
511115001	Mantenimiento	324.550.487,27	-	-	-	15.538.377,00	50.706.970,34	114.026.921,22	-	144.280.218,71
511117	Servicios públicos	47.496.260,00	-	-	-	-	-	47.496.260,00	-	-
511117001	Servicios públicos	47.496.260,00	-	-	-	-	-	47.496.260,00	-	-
511118	Arrendamiento operativo	83.834.291,00	-	-	-	-	5.048.000,00	7.052.066,00	-	81.734.225,00
511118001	Arrendamiento operativo	83.834.291,00	-	-	-	-	5.048.000,00	7.052.066,00	-	81.734.225,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	64.403.885,00	-	-	602.362,00	12.410.869,00	-	51.390.654,00	-	-
511119001	Viáticos y gastos de viaje	64.403.885,00	-	-	602.362,00	12.410.869,00	-	51.390.654,00	-	-
511123	Comunicaciones y transporte	33.606.800,00	-	-	-	-	-	-	-	33.606.800,00
511123001	Comunicaciones y transporte	33.606.800,00	-	-	-	-	-	-	-	33.606.800,00
511132	Diseños y estudios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
511132001	Diseños y estudios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
511139	Participaciones y compensaciones	90.000.000,00	-	-	-	-	-	-	90.000.000,00	-
511139001	Participaciones y compensaciones	90.000.000,00	-	-	-	-	-	-	90.000.000,00	-
511140	Contratos de administración	421.059.189,28	-	-	-	-	-	421.059.189,28	-	-
511140001	Contratos de administración	421.059.189,28	-	-	-	-	-	421.059.189,28	-	-
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	2.844.670,00	-	-	-	-	-	2.844.670,00	-	-
511141001	Sostenimiento de semovientes	2.844.670,00	-	-	-	-	-	2.844.670,00	-	-
511148	Combustibles y lubricantes	363.278.943,56	-	-	12.315.000,00	17.346.843,51	70.350.831,00	74.239.385,50	75.500.000,00	113.526.883,55
511148001	Combustibles y lubricantes	363.278.943,56	-	-	12.315.000,00	17.346.843,51	70.350.831,00	74.239.385,50	75.500.000,00	113.526.883,55
511147	Servicios portuarios y aeroportuarios	22.720.000,00	-	-	-	-	-	-	-	22.720.000,00
511147001	Servicios portuarios y aeroportuarios	22.720.000,00	-	-	-	-	-	-	-	22.720.000,00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	171.735.408,49	-	-	-	-	-	157.609.199,02	6.871.488,00	7.254.721,47
511149001	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	171.735.408,49	-	-	-	-	-	157.609.199,02	6.871.488,00	7.254.721,47
511154	Organización de eventos	39.412.019,99	-	-	-	-	7.974.000,00	-	-	31.438.019,99
511154001	Organización de eventos	39.412.019,99	-	-	-	-	7.974.000,00	-	-	31.438.019,99
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	17.484.144,43	-	-	-	13.676.256,00	-	720.403,00	-	3.087.485,43
511155001	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	17.484.144,43	-	-	-	13.676.256,00	-	720.403,00	-	3.087.485,43
511184	Gastos legales	5.934.009,00	-	-	-	-	-	-	5.934.009,00	-
511184001	Gastos legales	5.934.009,00	-	-	-	-	-	-	5.934.009,00	-

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 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Codigo	Descripción	Saldo Final Sept.30.2023	32-04-01-100	32-04-01-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004	32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
580240001	Comisiones servicios financieros	1.193.907.510,00	-	1.193.907.510,00	-	-	-	-	-	-
5890	GASTOS DIVERSOS	88.468.791,64	-	-	-	-	58.168.264,05	1.517.961,19	30.782.566,40	-
589017	Pérdidas en siniestros	88.950.830,45	-	-	-	-	58.168.264,05	-	30.782.566,40	-
589017001	Pérdidas en siniestros	88.950.830,45	-	-	-	-	58.168.264,05	-	30.782.566,40	-
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.517.961,19	-	-	-	-	-	1.517.961,19	-	-
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	1.517.961,19	-	-	-	-	-	1,517.961,19	-	-
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.715.828,00	1.715.828,00	-	-	-	-	-	-	-
589301	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.715.828,00	1.715.828,00	-	-	-	-	-	-	-
589301001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.715.828,00	1.715.828,00	-	-	-	-	-	-	-
8	COSTOS DE VENTAS	39.969.505,75	-	39.969.505,75	-	-	-	-	-	-
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	39.969.505,75	-	39.969.505,75	-	-	-	-	-	-
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	39.969.505,75	-	39.969.505,75	-	-	-	-	-	-
621015	Productos artesanales	39.969.505,75	-	39.969.505,75	-	-	-	-	-	-
621015001	Productos artesanales	39.969.505,75	-	39.969.505,75	-	-	-	-	-	-
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	-	-	-	-	-	-
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE C	-	-	-	-	-	-	-	-	-
812004	Administrativas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
812004001	Administrativas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-
812801	Acuerdos de concesión	-	-	-	-	-	-	-	-	-
812801001	Acuerdos de concesión	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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
8306	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
830617	Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
830617001	Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	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	-
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
834704	Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
834704001	Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8381	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	182.086.607,00	-	-	-	-	65.770.007,00	3.665.000,00	-	112.651.600,00
838101	Internas	182.086.607,00	-	-	-	-	65.770.007,00	3.665.000,00	-	112.651.600,00
838101001	Internas	182.086.607,00	-	-	-	-	65.770.007,00	3.665.000,00	-	112.651.600,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	-	-	-	-	-	-
839090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	-	-	-	-	-	-
839090001	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	-	-	-	-	-	-
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	4.575.668.837,28	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 CONTRA (CR)	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	-	-	-	-	-	-
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
890506001	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
890509	Garantías contractuales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
890509001	Garantías contractuales	-	-	-	-	-	-	-	-	-
890590	Otros activos contingentes por contra	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	-	-	-	-	-	-
890590001	Otros activos contingentes por contra	3.245.630.436,28	3.245.630.436,28	-	-	-	-	-	-	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	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
891502	Bienes entregados en custodia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
891502001	Bienes entregados en custodia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
891518	Bienes entregados a terceros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
891518001	Bienes entregados a terceros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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 control por el contra	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	-	-	-	-	-	-	-
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
83	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	-	1.631.294,76	-	-	-	-	-	-

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
 *Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAMF
 INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A 30 SEPTIEMBRE DE 2023

Código	Descripción	Saldo Final Sept.30.2023	32-04-01-100- NIVEL CENTRAL	32-04-01-100-500 NIVEL CENTRAL	32-04-01-100-903 ANDES KORRIENTALES	32-04-01-100-904 ANDES OCCIDENTALES	32-04-01-100-905 PACIFICO	32-04-01-100-906 CARIBE	32-04-01-100-907 AMAZONIA	32-04-01-100-908 ORINOQUIA
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
939013	Convenios									
939013001	Convenios									
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)									
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)									
991590	Otras cuentas acreedoras de control por # contra	1.631.294,76		1.631.294,76						
991590006	Convenios									
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						

[Handwritten signature]