



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**

## Certificación de Estados Financieros

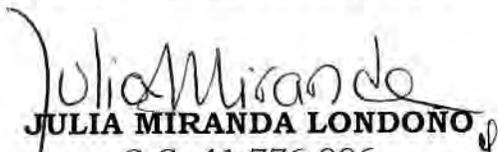
Los suscritos **JULIA MIRANDA LONDOÑO**, Representante legal y **HERLY GARCÍA DUARTE**, Contador de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución No 706 de 2016 y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

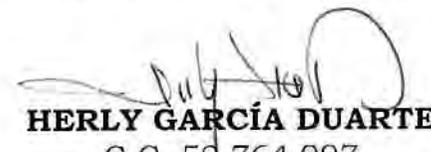
### **CERTIFICAN:**

Que los saldos de la Información Financiera de PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a 31 de diciembre de 2019, y que a su vez:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- b) 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;
- c) 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 y los flujos de efectivo de la entidad; y
- d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá, a los Veintiocho (28) días del mes febrero de 2020.

  
**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
C.C. 41.776.996  
DIRECTORA GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL  
D.W.O

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



El ambiente  
es de todos

Minambiente

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	dic-19	dic-18 reexpresado	dic-18		dic-19	dic-18 reexpresado	dic-18
<b>ACTIVO</b>				<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>	<b>801.883.770</b>	<b>732.933.574</b>	<b>732.933.574</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>28.969.828.744</b>	<b>23.804.453.035</b>	<b>16.717.840.849</b>
<b>11 Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>23.726.902</b>	<b>633.221</b>	<b>633.221</b>	<b>24 Cuentas por pagar</b>	<b>12.058.895.238</b>	<b>5.490.359.337</b>	<b>5.490.359.337</b>
1105 Caja	-	-	-	2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	10.971.154.376	4.559.225.498	4.559.225.498
1110 Depósitos en instituciones financieras	23.726.902	633.221	633.221	2407 Recursos a favor de terceros	219.360.080	221.650.686	221.650.686
<b>13 Cuentas por cobrar</b>	<b>221.591.258</b>	<b>179.796.336</b>	<b>179.796.336</b>	2424 Descuentos de nomina	53.475.435	311.554.308	311.554.308
1311 Sanciones	22.618.018	-	-	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre	558.657.410	288.694.581	288.694.581
1384 Otras cuentas por cobrar	252.683.370	247.705.013	247.705.013	2440 Impuestos, contribuciones y tasas	19.002.566	-	-
1386 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	- 53.710.129	- 67.908.677	- 67.908.677	2490 Otras cuentas por pagar	237.245.372	109.234.265	109.234.265
<b>19 Otros activos</b>	<b>556.565.610</b>	<b>552.504.017</b>	<b>552.504.017</b>	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>2.945.130.984</b>	<b>2.955.143.837</b>	<b>2.955.143.837</b>
1905 Bienes y servicios pagados por anticipado	543.676.683	545.752.450	545.752.450	2511 Beneficios a los empleados a corto plazo	2.945.130.984	2.955.143.837	2.955.143.837
1906 Avances y anticipos entregados	12.888.927	6.751.567	6.751.567	<b>27 Provisiones</b>	<b>6.970.015.889</b>	<b>7.737.679.625</b>	<b>7.737.679.625</b>
				2701 Litigios y demandas	6.970.015.889	7.737.679.625	7.737.679.625
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>125.247.618.550</b>	<b>123.637.597.222</b>	<b>116.538.525.609</b>	<b>29 Otros pasivos diferidos</b>	<b>6.995.786.633</b>	<b>7.621.270.236</b>	<b>534.658.050</b>
<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>115.788.757.230</b>	<b>114.250.859.207</b>	<b>114.250.859.207</b>	2990 Otros pasivos diferidos	6.995.786.633	7.621.270.236	534.658.050
1605 Terrenos	20.524.625.868	18.474.706.863	18.474.706.863	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>231.511.915</b>	<b>230.694.548</b>	<b>230.694.548</b>
1610 Semovientes y plantas	113.419.209	101.119.209	101.119.209	<b>25 Beneficios a los empleados</b>	<b>231.511.915</b>	<b>230.694.548</b>	<b>230.694.548</b>
1635 Bienes muebles en bodega	102.389.583	51.760.150	51.760.150	2512 Beneficios a los empleados a largo plazo	231.511.915	230.694.548	230.694.548
1636 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	108.752.513	119.358.794	119.358.794	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>29.201.340.659</b>	<b>24.035.147.583</b>	<b>16.948.535.398</b>
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	878.817.103	585.986.962	585.986.962	<b>PATRIMONIO</b>			
1640 Edificaciones	76.775.921.362	74.644.941.711	74.644.941.711	<b>31 Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	<b>96.848.161.662</b>	<b>100.335.383.213</b>	<b>100.322.923.785</b>
1645 Plantas, ductos y túneles	738.430.564	614.020.033	614.020.033	3105 Capital fiscal	8.435.731.359	7.880.635.853	7.880.635.853
1650 Redes, líneas y cables	-	-	-	3109 Resultados de ejercicios anteriores	92.890.288.781	1.011.055.974	1.008.788.117
1655 Maquinaria y equipo	4.062.665.614	3.825.509.550	3.825.509.550	3110 Resultado del ejercicio	- 4.477.858.479	- 12.158.321.755	- 12.168.513.325
1660 Equipo médico y científico	1.255.249.853	1.220.111.914	1.220.111.914	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-	103.602.013.140	103.602.013.140
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	2.448.387.906	2.362.502.179	2.362.502.179	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>96.848.161.662</b>	<b>100.335.383.213</b>	<b>100.322.923.785</b>
1670 Equipos de comunicación y computación	9.743.625.471	8.396.017.225	8.396.017.225				
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	14.868.049.028	14.406.834.967	14.406.834.967				
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	342.411.079	332.637.754	332.637.754				
1683 Propiedades, planta y equipo en concesión	14.875.465.723	14.815.009.682	14.815.009.682				
1685 Depreciación acumulada	- 30.975.010.748	- 25.699.657.786	- 25.699.657.786				
1695 Deterioro acumulado de Propiedades	- 74.442.897	-	-				

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>19 Otros activos</b>	<b>9.458.861.320</b>	<b>9.386.738.015</b>	<b>2.287.666.402</b>				
1908 Recursos entregados en administración	8.049.360.670	8.831.861.321	1.732.789.708				
1970 Activos Intangibles	1.429.814.030	554.977.261	554.977.261				
1975 Amortización Acumulada activos Intangibles	- 20.313.380 -	100.567 -	100.567				
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>126.049.502.321</b>	<b>124.370.530.796</b>	<b>117.271.459.183</b>				
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>126.049.502.321</b>	<b>124.370.530.796</b>	<b>117.271.459.183</b>
B1 Activos contingentes	140.122.500	145.624.600	145.624.600	91 Pasivos contingentes	7.704.232.628	50.079.434.959	50.079.434.959
B3 Deudoras de control	16.350.827.906	33.045.538.672	20.696.501.402	93 Acreedoras de control	2.337.688.257	2.286.551.472	2.286.551.472
B9 Deudoras por contra (cr)	- 16.490.950.407 -	33.045.538.672 -	20.842.126.002	99 Acreedoras por contra (db)	- 10.041.920.885 -	52.365.986.431 -	52.365.986.431
<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

  
JULIA MIRANDA LONDOÑO  
DIRECTORA GENERAL

  
LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA  
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

  
NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
HERLY GARCÍA DUARTE  
CONTADOR T.P. 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

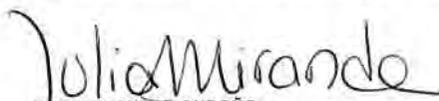
	NOTA	dic-19	dic-18 reexpresado	dic-18
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>				
<b>41 Ingresos Fiscales</b>			<b>758.172</b>	<b>758.172</b>
4110 No Tributarios			758.172	758.172
<b>44 Transferencias y Subvenciones</b>		<b>15.758.537.316</b>	<b>11.657.674.314</b>	<b>4.734.430.716</b>
4428 Otras Transferencias		15.758.537.316	11.657.674.314	4.734.430.716
<b>47 Operaciones Interinstitucionales</b>		<b>81.622.445.911</b>	<b>83.029.636.804</b>	<b>83.029.636.804</b>
4705 Fondos Recibidos		80.405.710.156	82.618.237.524	82.618.237.524
4720 Operaciones de Enlace			846.288	846.288
4722 Operaciones Sin Flujo de Efectivo		1.216.735.755	410.552.992	410.552.992
<b>48 Otros Ingresos</b>		<b>2.135.710.650</b>	<b>62.008.471</b>	<b>62.008.471</b>
4808 Ingresos Diversos		2.113.328.268	60.707.234	60.707.234
4830 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor		22.381.494	1.301.237	1.301.237
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>99.516.693.876,82</b>	<b>94.750.077.761,30</b>	<b>87.826.834.163,30</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>51 De administración y operación</b>		<b>82.227.109.232</b>	<b>83.301.717.128</b>	<b>83.301.717.128</b>
5101 Sueldos y salarios		17.531.610.381	17.952.261.526	17.952.261.526
5102 Contribuciones imputadas		301.977	7.243.552	7.243.552
5103 Contribuciones efectivas		5.304.319.682	5.025.208.398	5.025.208.398
5104 Aportes sobre la nómina		1.114.453.045	1.027.048.500	1.027.048.500
5107 Prestaciones sociales		7.320.931.313	7.455.651.539	7.455.651.539
5108 Gastos de personal diversos		26.593.732.641	33.306.139.391	33.306.139.391
5111 Generales		24.074.546.657	18.225.179.111	18.225.179.111
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		287.213.537	302.985.111	302.985.111
<b>52 De Ventas</b>			<b>4.500.000</b>	<b>4.500.000</b>
5211 Generales			4.500.000	4.500.000
<b>53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>		<b>6.603.207.996</b>	<b>10.702.530.919</b>	<b>10.702.530.919</b>
5347 Deterioro de Cuentas por Cobrar		9.065.280	10.953.229	10.953.229
5351 Deterioro de propiedades, planta y equipo		74.442.897	65.755	65.755
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		5.656.077.067	9.820.840.272	9.820.840.272
5366 Amortización de Intangibles		20.212.813	100.567	100.567
5368 Provisión, Litigios y Demandas		843.409.939	870.571.097	870.571.097
<b>54 Transferencias y Subvenciones</b>		<b>169.106.400</b>	<b>576.475.000</b>	<b>576.475.000</b>
5423 Otras transferencias		21.000.000	-	-
5424 Subvenciones		148.106.400	576.475.000	576.475.000
<b>55 Gasto Público Social</b>		<b>13.626.475.554</b>	<b>11.929.976.597</b>	<b>5.016.924.569</b>
5508 Medio Ambiente		13.626.475.554	11.929.976.597	5.016.924.569
<b>57 Operaciones Interinstitucionales</b>		<b>210.369.545</b>	<b>139.874.662</b>	<b>139.874.662</b>
5720 Operaciones de enlace		210.369.545	139.874.662	139.874.662
<b>58 Otros Gastos</b>		<b>1.158.283.629</b>	<b>253.325.210</b>	<b>253.325.210</b>
5802 Comisiones		76.271	361.342	361.342
5890 Gastos Diversos		1.158.207.358	252.963.868	252.963.868
5897 Costos y Gastos por Distribuir				

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

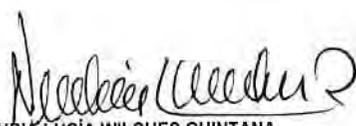
ESTADO DE RESULTADOS  
 PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

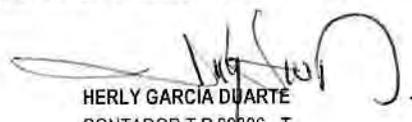
	NOTA	dic-19	dic-18 reexpresado	dic-18
<b>TOTAL GASTOS</b>		103.994.552.356	106.908.399.516	99.995.347.488
<b>RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA</b>		-4.477.858.479	-12.158.321.755	-12.168.513.325

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

  
 JULIA MIRANDA LONDOÑO  
 DIRECTORA GENERAL

  
 LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

  
 NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA  
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
 HERLY GARCÍA DUARTE  
 CONTADOR T.P 99806 - T

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105	3109	3110	3145	TOTAL
	Capital Fiscal	Resultados de Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	PATRIMONIO
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 01 DE ENERO DE 2018</b>	7.829.158.605	1.008.788.117	0	103.599.437.268	112.437.383.990
Movimientos Capital Fiscal 2018	51.477.248				51.477.248
Impactos Por transición al nuevo marco regulación del 02/01/2018 a 31/12/2018				2.575.872	2.575.872
Resultado del Ejercicio vig.2018			-12.168.513.325		-12.168.513.325
<b>SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	7.880.635.853	1.008.788.117	-12.168.513.325	103.602.013.140	100.322.923.785
Ajustes patrimonio vigencia 2019	555.095.506	448.000.849			1.003.096.355
Reclasificación Impactos Por transición al nuevo marco regulación 2019		103.602.013.140		-103.602.013.140	0
Reclasificación del resultado del ejercicio anterior		-12.168.513.325	12.168.513.325		0
Resultado del Ejercicio vig.2019			-4.477.858.479		-4.477.858.479
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	8.435.731.359	92.890.288.781	-4.477.858.479	0	96.848.161.662

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

  
 JULIA MIRANDA LONDOÑO  
 DIRECTORA GENERAL

  
 LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

  
 NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA  
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
 HERLY GARCIA DUARTE  
 CONTADOR TP. 99806 - T



Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de  
Diciembre de 2019 y 2018



## Tabla de contenido

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....	4
1.1. Identificación y funciones .....	4
1.2. Declaración del cumplimiento del marco normativo y sus limitaciones .....	7
1.3. Base normativa y período cubierto.....	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura .....	7
NOTA 2. – BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	9
2.1. Bases de medición.....	9
2.2. Pronunciamientos contables recientes.....	9
2.3. Presentación de Estados Financieros.....	9
2.4. Moneda funcional y de presentación, redondeo.....	11
2.5. Tratamiento de la moneda extranjera .....	11
2.6. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.....	11
2.7. Segmentos de Operación.....	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES .....	13
3.1. Juicios.....	13
3.2. Estimaciones y supuestos .....	13
3.3. Corrección de errores .....	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	15
✓ Efectivo y equivalentes.....	15
✓ Cuentas por cobrar .....	15
✓ Propiedades, planta y equipo .....	15
✓ Intangibles.....	17
✓ Deterioro del valor de los Activos Generadores de Efectivo.....	18
✓ Deterioro del Valor de los Activos no Generadores de Efectivo .....	18
✓ Otros activos .....	19
✓ Arrendamientos.....	19
✓ Cuentas por pagar .....	19



✓ Beneficios a los Empleados .....	19
✓ Activos Contingentes .....	20
✓ Provisiones .....	21
✓ Pasivos Contingentes .....	21
✓ Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	22
✓ Acuerdos de concesión .....	22
✓ Transición al Nuevo Marco Normativo .....	23
NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO .....	24
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	24
NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR .....	25
NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	30
NOTA 8. DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO.....	36
NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES .....	38
NOTA 10. OTROS ACTIVOS .....	40
NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR.....	49
NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	51
NOTA 13. PROVISIONES.....	54
NOTA 14. PASIVOS CONTINGENTES.....	57
NOTA 15. ACTIVOS CONTINGENTES .....	61
NOTA 16. OTROS PASIVOS .....	62
NOTA 17. CAPITAL FISCAL .....	62
Otras partidas de patrimonio.....	63
NOTA 18. INGRESOS .....	64
NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN.....	66
NOTA 20. ACUERDOS DE CONCESIÓN.....	75
NOTA 21. CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	76
NOTA 22. CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES.....	76
NOTA 23. CONCILIACIÓN ENTRE EL RÉGIMEN DE CONTADURÍA PÚBLICA Y EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.....	79
NOTA 24. REEXPRESIÓN ESTADOS FINANCIEROS 2018 .....	79
NOTA 25. SEGMENTOS DE OPERACIÓN.....	80



## PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

---

##### 1.1. Identificación y funciones

---

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

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

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia, ejercerá las siguientes **funciones**:

- Administrar y manejar el Sistema de Parques Nacionales Naturales, así como reglamentar el uso y el funcionamiento de las áreas que lo conforman, según lo dispuesto en el Decreto -Ley 2811 de 1974, Ley 99 de 1993 y sus decretos reglamentarios.
- Proponer e implementar las políticas y normas relacionadas con el Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Formular los instrumentos de planificación, programas y proyectos relacionados con el Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Adelantar los estudios para la reserva, alinderación, delimitación, declaración y ampliación de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- Proponer al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible las políticas, planes, programas, proyectos y normas en materia del Sistema Nacional de Áreas Protegidas - SINAP.



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

## **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

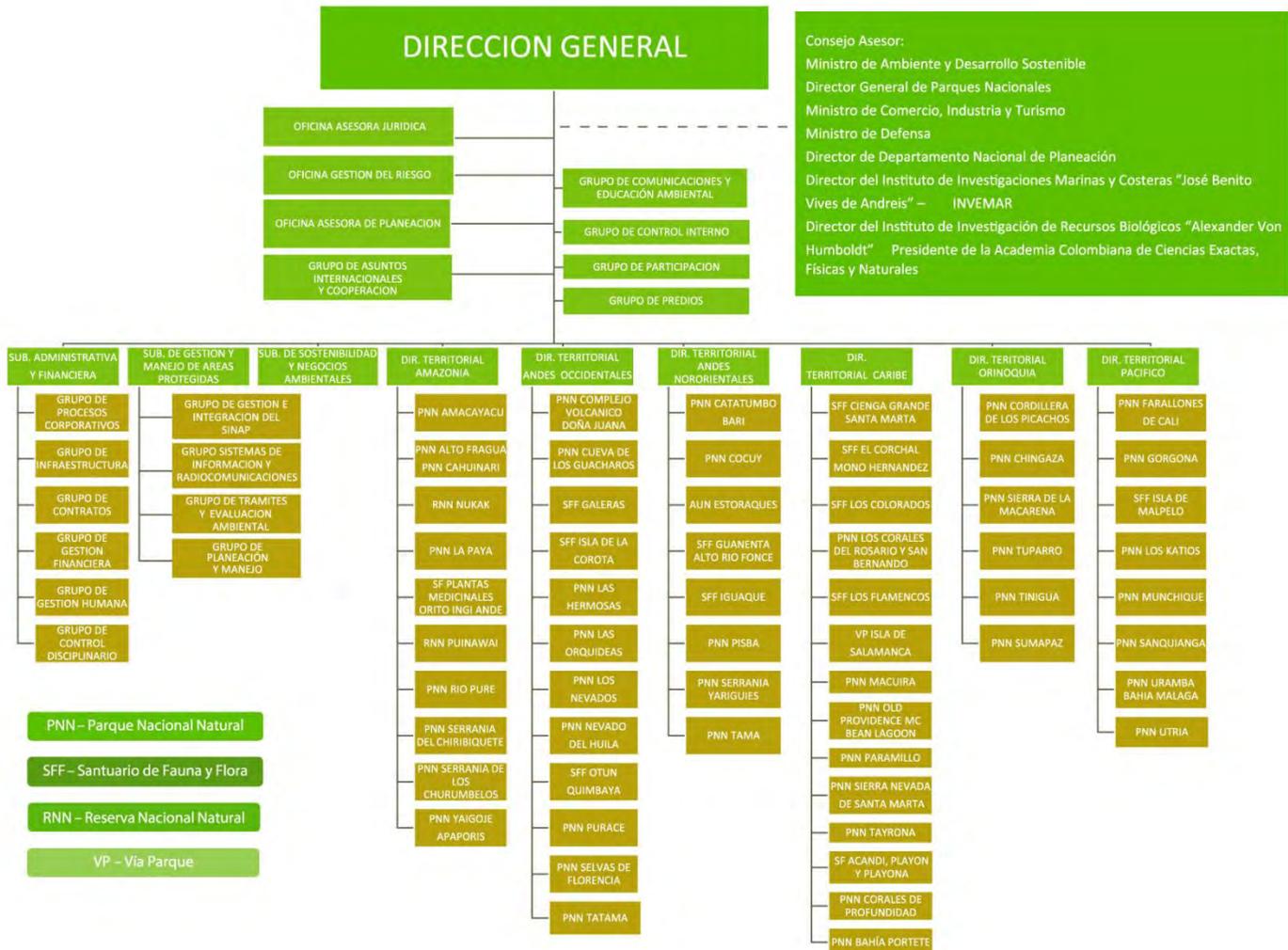
Parques Nacionales Naturales de Colombia con autonomía administrativa y financiera, está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por el Nivel Central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas Protegidas, de las 59 áreas ubicadas en todo el territorio nacional. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 la Directora delega la ordenación del gasto sobre cada una de las Direcciones Territoriales, y cada una de estas posee un grupo interno de trabajo.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través del Decreto 2789 de 2004, y posteriormente mediante el Decreto 2674 de 2012, reglamenta el Sistema Integrado de



Información Financiera SIIF Nación, y establece la obligatoriedad de la utilización del mismo con su área de negocio, conforme con los instructivos que para el efecto expida el Administrador del Sistema. Adicionalmente determina como uno de los alcances de la información registrada en el SIIF Nación la gestión contable. A diciembre 2019 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

## **1.2. Declaración del cumplimiento del marco normativo y sus limitaciones**

---

Los Estados Financieros del La Entidad, a 31 de diciembre del 2019 y 2018 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 éstas Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2019 y 2018, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de diciembre de 2019 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

## **1.3. Base normativa y período cubierto**

---

El Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fue expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) por medio de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Los Estados Financieros de PNNC se presentan a diciembre de 2019 y 2018, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio Individual y Notas a los Estados Financieros.

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

---

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

### **Proceso de agregación**



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

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

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

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

La elaboración y validación de los formularios CGN2005\_001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2005\_002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016\_01 Variaciones Trimestrales Significativas, es responsabilidad de la Sede Central en periodicidad trimestral; el reporte de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Gobierno Nacional, se consolida con el código 923272418 y son enviados directamente a la Contaduría General de la Nación mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública –CHIP.

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

---

### 2.1. Bases de medición

---

Los Estados Financieros de la Entidad, a 31 de diciembre del 2019 y 2018 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. Pronunciamientos contables recientes

---

La entidad ha venido aplicando las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, el cual a finales del año 2019 actualizó por medio de las siguientes resoluciones:

- ✓ **Resolución 425 de 2019** – Por medio de la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Hechos económicos del Marco normativo para Entidades de Gobierno, y sobre el cual los ajustes de activos y pasivos afectarán la cuenta 3109 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, se presentarán de manera comparativa con los del 31 de diciembre de 2019 sin reexpresar los saldos ajustados por la aplicación la Resolución.

La Entidad dispone hasta el 31 de marzo de 2020 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

- ✓ **Resolución 432 de 2019** - Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco normativo para entidades de Gobierno, sobre el cual La Entidad dispone hasta el 31 de marzo de 2020 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 2.3. Presentación de Estados Financieros

---

#### Estado de Situación Financiera

Se presenta mostrando las diferentes cuentas de activos y pasivos ordenados distinguiendo entre partidas corrientes y no corrientes, dependiendo en el caso de los activos:

- a) la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación,
- b) mantenga el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espere realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- d) activo sea efectivo o equivalente al efectivo

Los demás activos se clasifican como no corrientes.

Para los pasivos:

- a) espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación;
- b) liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros; o
- c) no tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

Los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Esta forma de presentación proporciona una información fiable más relevante de la información financiera de la Entidad.

### **Estado de Resultados**

El estado de resultados del ejercicio se presenta discriminado según la función de los gastos, modelo que proporciona información más apropiada y relevante para la Entidad. Por lo tanto, PNNC presenta sus gastos asociados a las funciones principales llevadas a cabo por ésta de forma separada. Igualmente, se revela información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

### **Estado de Cambios en el Patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro. Este se realiza conciliando el valor en libros al inicio y al final del período contable para cada componente del patrimonio.

### **Estado de Flujos de Efectivo**

Se presenta por el método directo, en el cual el flujo neto por actividades de operación se determina las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos.

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

- ✓ **Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de cometido estatal de la Entidad.
- ✓ **Actividades de inversión:** corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente del efectivo.
- ✓ **Actividades de financiamiento:** las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los préstamos tomados por la Entidad.

La Resolución 033 de 2020 establece en el artículo 1 lo siguiente:

*El primer estado de flujos de efectivo bajo el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará, a partir del período contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.*

De acuerdo con lo anterior, PNNC no presentará en los Estados Financieros de la vigencia 2019, el Estado de Flujos de Efectivo.

#### **2.4. Moneda funcional y de presentación, redondeo**

---

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y son expresados en pesos colombianos.

#### **2.5. Tratamiento de la moneda extranjera**

---

La Entidad, a la fecha de corte de este informe tiene transacciones en moneda extranjera en la vigencia 2019 y 2018, los cuales se encuentran en los Convenios (véase nota de Recursos entregados en administración).

#### **2.6. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

---

Los estados financieros fueron aprobados por la Administración de la Entidad para emisión el día 28 de febrero de 2020.

La reversión de activos correspondiente al contrato de concesión Tayrona se realizará en los primeros meses de la vigencia 2020.

No existen hechos posteriores significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten estos Estados Financieros que requieran ser revelados.



## 2.7. Segmentos de Operación

---

Para la determinación de los segmentos, PNNC considerará aspectos tales como: a) las principales clasificaciones de las actividades identificadas a nivel presupuestal, económico, funcional, comercial y/o administrativo; b) las expectativas de los miembros de la comunidad y de sus representantes elegidos o designados, respecto a las principales actividades de la entidad; y c) la base sobre la cual la administración de la entidad exige la información financiera para la rendición de cuentas, para evaluar el rendimiento pasado de la entidad en el logro de sus objetivos o para la toma de decisiones sobre la asignación de recursos.

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

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

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

---

Entre las Estimaciones y supuestos realizados por PNNC 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
- ✓ Cálculo de provisiones
- ✓ Cálculo actuarial por beneficios a empleados de largo plazo

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y si se han presentado cambios en estas estimaciones, las cuales afectan la presentación de Estados Financieros.

### **3.3. Corrección de errores**

---

Los errores corresponden a errores o inexactitudes en la presentación de Estados Financieros los cuales se corrigen en el período en que se encuentran. Los errores del período corriente se corrigen antes que se autoricen los Estados Financieros, los errores de períodos anteriores se corrigen afectando directamente el patrimonio de la Entidad. Solamente se reexpresan los Estados Financieros si PNNC considera que la transacción es material y presenta información fiable a los usuarios de la información.



### **3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros**

---

La evaluación de riesgo para las cuentas por cobrar que posee PNNC se fundamenta, entre otros criterios, en la altura 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 aprobadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia por medio de la Resolución 329 de septiembre de 2018, las cuales a continuación se resumen:

### ✓ **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 empresa 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.

### ✓ **Cuentas por cobrar**

---

Para el La Entidad, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos por derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de transacciones con contraprestación y sin contraprestación. Estas cuentas por cobrar, corresponden a ingresos fiscales, transferencias y subvenciones y otros ingresos.

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.

### ✓ **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 un período contable.

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

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.

Las vidas útiles de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Procesos Corporativos y las cuales a su vez se incorporaron en el Sistema de información Megasoft para cada clase de activo son:

NOMBRE	VIDA UTIL EN AÑOS
ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES Y ACCESORIOS	10
SILLAS APERADAS PARA CARGA	10
ARNESS	5
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	20
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	5
EQUIPOS Y MAQUINARIA PARA CONSTRUCCIÓN	10
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTES Y ACCESORIOS PARA JUEGOS	5
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	10
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA	5
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	10
LIBROS, DOCUMENTOS, HEMEROTECA Y REVISTAS	3
MOBILIARIO Y ENSERES	18
VESTUARIO, ROPA Y EQUIPO	8
SEMOVIENTES DE TRABAJO	A CRITERIO DE LAS TERRITORIALES
MATERIALES Y EQUIPOS DE VÍAS, REDES E INSTALACIONES	10
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMPUTACIÓN	5
EQUIPO Y MAQUINAS PARA COCINA	5
EQUIPO Y MAQUINAS PARA COMEDOR	5
EQUIPO Y MAQUINAS DE LAVANDERÍA	5
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE TERRESTRE	15
EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE FLUVIAL	15
EQUIPOS Y MAQUINAS DE TRACCIÓN	15
EQUIPOS Y MAQUINAS DE ELEVACION	15
ACCESORIOS EQUIPO DE TRANSPORTE	3

El criterio de materialidad para el reconocimiento de La Propiedad Planta y Equipo es de **0.5 S.M.M.L.V.**

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.

## ✓ 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.

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

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

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

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

Sobre la vida útil:

- ✓ De los activos intangibles está dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.
- ✓ La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluye el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo.

- ✓ El responsable del Grupo de Sistemas de Información y Radiocomunicaciones o el responsable asignado en cada dirección territorial informa a contabilidad sobre la estimación de la vida útil de los intangibles a su cargo, cada vez que se presenten ingresos o cambios de estimaciones en los bienes de la entidad.

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

### ✓ **Deterioro del valor de los Activos Generadores de Efectivo**

---

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como aquellos activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor. A 31 de diciembre de 2018, Parques Nacionales Naturales de Colombia no cuenta con este tipo de activos.

### ✓ **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.

### ✓ **Otros activos**

---

Bajo esta denominación la entidad, 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.

### ✓ **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.

### ✓ **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 y se miden por el valor de la transacción. Los plazos normales de pagos para la Entidad, se encuentran en promedio entre los 5 y 30 días.

### ✓ **Beneficios a los Empleados**

---

Los beneficios a los empleados comprenden a todas las retribuciones que el La Entidad, proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios por terminación del vínculo laboral (empleados públicos) o contractual (trabajadores oficiales). Estos beneficios son directamente atribuibles al empleado, beneficiarios y/o sustitutos, ya sean originados por acuerdos formales, requerimientos legales o por obligaciones implícitas.

### *a. Beneficios a empleados a corto plazo*

---

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación), que se otorgan a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante un periodo contable, y el pago se realiza durante los 12 meses siguientes al cierre del mismo, algunos de los beneficios a corto plazo presentes en el La Entidad, son:

- Los sueldos
- Prestaciones sociales.
- Aportes a la seguridad social.
- Bonificaciones
- Incentivos pagados.
- Beneficios no monetarios, entre otros.

Son reconocidos en el resultado del periodo como gasto y se miden por el valor de la obligación.

### *b. Beneficios a empleados a largo plazo*

---

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, aquellos beneficios diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, 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.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se tiene el quinquenio, en el cual los empleados reciben un mes de salario por cada cinco años de servicios prestados.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se medien, 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. En el caso de las cesantías retroactivas, a cargo de la entidad, el beneficio se medirá, como mínimo, al final del periodo contable por el valor que la entidad tendría que pagar si fuera a liquidar esa obligación a esa fecha.

## ✓ **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.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes.

Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

### ✓ **Provisiones**

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconocen en el Estado de Situación Financiera si cumplen las siguientes condiciones:

- a) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

El importe reconocido como provisión se determina mediante la mejor estimación, al final del período sobre el que se informa; en los casos en que se espera su liquidación sea en el largo plazo, se descuenta a su valor presente, siempre que el descuento sea significativo y los costos de proporcionar esta estimación no sean superiores a los beneficios.

Las provisiones se miden por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Las demandas se evalúan en el momento en que se contestan a través del aplicativo e-kogui, para lo cual se cuentan con los siguientes criterios acorde al tipo de proceso:

CLASIFICACIÓN	RANGO
<b>Probable</b>	Del 50% al 100%
<b>Posible</b>	Del 11% al 49%
<b>Remoto</b>	Del 0% al 10%

Las provisiones se revisan como mínimo al final del periodo contable o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente, y se ajustan afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

### ✓ **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 del La Entidad. 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.

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sin embargo, cuando sea posible su medición se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes.

### ✓ **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.

#### *a. 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.

### ✓ **Acuerdos de concesión**

---

Un acuerdo de concesión es un acuerdo vinculante, entre una entidad concedente y un concesionario, en el que este último adquiere el derecho a utilizar o explotar un activo en concesión, para proporcionar un servicio o para desarrollar una actividad en nombre de la entidad concedente, durante un periodo determinado, a cambio de una compensación por los servicios o por la inversión realizada durante el periodo del acuerdo de concesión.

La Entidad como la entidad concedente reconoce los activos en concesión, siempre y cuando:

- i. controle o regule los servicios que debe proporcionar el concesionario con el activo, así como los destinatarios y el precio de los mismos y
- ii. controle, a través de la propiedad, del derecho de uso o de otra vía, cualquier participación residual significativa en el activo al final del plazo del acuerdo de concesión. Lo anterior, con



independencia de que la entidad concedente tenga, o no, la titularidad legal de los activos en concesión.

### ✓ **Transición al Nuevo Marco Normativo**

---

Por medio del Instructivo 002 de 2015, la Contaduría General de la Nación impartió las instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno. Este documento posee una serie de Instrucciones generales para las entidades sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, en cuanto a la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros.

De acuerdo a la Resolución 706 de 2016, la cual estableció la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, se dio a conocer entre otras características, la estructura del formulario de la categoría estado de situación financiera de apertura – convergencia, donde se ubican los ajustes para llegar al saldo ajustado.

Las normas mencionadas anteriormente brindaron las bases para el desarrollo y elaboración de la elaboración de los Saldos Iniciales con corte al 01 de enero de 2018.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los componentes de efectivo y equivalente de efectivo que posee la Entidad, en sus Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019 y 2018, son:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
111005001	Cuenta corriente	23.726.902	633.221

Las cuentas Bancarias que presentan saldo a Diciembre 31 de 2019, de Parques Nacionales Naturales de Colombia se reflejan a continuación:

Código	Descripción	Saldo Final Dic. 2019	320102000	320102006	320102007
			NIVEL CENTRAL	CARIBE	AMAZONIA
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.726.902,20	192.202,20	23.430.000,00	104.700,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23.726.902,20	192.202,20	23.430.000,00	104.700,00

A continuación, se presenta el valor del saldo contable comparado con el extracto bancario, y la correspondiente explicación de las diferencias presentadas.

#### Nivel Central:

CUENTA BANCARIA	VR. SALDO CONTABLE	VR. SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA	Observación Diferencia
Cuenta Corriente No. 034486852 Banco de Bogotá DGCPN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARQUES NACIONALES NATURALES GASTOS GENERALES	13.977,20	13.877,20	-100,00	CONSIGNACIÓN NO REGISTRADA EN EXTRACTO CORRESPONDIENTE A RECLASIFICACION DOCUMENTOS DE RECAUDO X CLASIFICAR CORREPODIENTE INTERES MORA



Cuenta Corriente No. 034486845 Banco de Bogotá DGCPTN UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES GASTOS DE PERSONAL	178.225,00	212.225,00	<b>34.000,00</b>	NOTA DÉBITO NO REGISTRADA EN EXTRACTO CORRESPONDIENTE A PAGO DE EXTENSIVA SEGUN OPNP 20476281838990403
<b>Totales</b>	<b>192.202,20</b>	<b>226.102,20</b>	<b>33.900,00</b>	

**D.T Caribe:**

CUENTA BANCARIA	VR. SALDO CONTABLE	VR. SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA	Observación Diferencia
Cuenta Corriente Banco de Bogotá No. 564558567	23.430.000,00	26.688.599,96	<b>3.258.599,96</b>	PARTIDA CONCILIATORIA
Cuenta Corriente Banco de Bogotá No. 034506337	0,00	1.578.487,78	<b>1.578.487,78</b>	PARTIDA CONCILIATORIA
<b>Totales</b>	<b>23.430.000,00</b>	<b>28.267.087,74</b>	<b>4.837.087,74</b>	

**D.T Amazonía:**

CUENTA BANCARIA	VR. SALDO CONTABLE	VR. SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA	Observación Diferencia
Cuenta Corriente No. 034506345	104.700,00	167.233,16	<b>62.533,16</b>	PENDIENTE DE CULMINACIÓN EXTENSIVA
Cuenta Corriente No. 034506337	0,00	2.600,00	<b>2.600,00</b>	CONSIGNACIÓN PARA PAGO POR IMPTO DE RETEICA SIN REGISTRO CONTABLE EN SIIF NACIÓN.
<b>Totales</b>	<b>104.700,00</b>	<b>169.833,16</b>	<b>65.133,16</b>	

**NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR**

Parques Nacionales Naturales de Colombia tiene agrupada su cartera entre Sanciones y Otras cuentas por cobrar, las cuales corresponden al valor de los derechos de cobro de la Entidad, y su detalle se presenta a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
<b>1311</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>22.618.018</b>	<b>-</b>
131104	Sanciones	22.618.018	-
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>252.683.370</b>	<b>247.705.013</b>
138421	Indemnizaciones	25.700.000	25.700.000
138426	Pago por cuenta de terceros	210.324.082	213.258.349
138490	Otras cuentas por cobrar	16.659.288	8.746.664
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>- 53.710.129</b>	<b>- 67.908.677</b>
138690	Otras cuentas por cobrar	- 53.710.129	- 67.908.677
<b>TOTAL</b>		<b>221.591.258</b>	<b>179.796.336</b>

Todas las cuentas por cobrar en PNNC se miden al costo se esperan cobrar en el corto plazo y no hay una tasa de interés pactada desde su reconocimiento inicial.

Las cuentas por cobrar de Parques Nacionales Naturales, es generada en su gran mayoría por los valores por concepto de incapacidades, indemnizaciones, sanciones disciplinarias, y otras cuentas por cobrar, entre otras:

COMPOSICIÓN CARTERA 2019 - PARQUES NACIONALES NATURALES POR DIRECCIÓN TERRITORIAL										
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL CENTRAL	DT. ANDES NORORIENTALES	DT. ANDES OCCIDENTALES	DT. PACIFICO	DT. CARIBE	DT. AMAZONIA	DT. ORINOQUIA	SALDO CUENTAS POR COBRAR	% POR CONCEPTO
131104007	Administrativas y fiscales	\$22.618.017,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22.618.017,50	10%
138421001	Indemnizaciones	\$ -	\$25.700.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25.700.000,00	12%
138426001	Pago por cuenta de terceros	\$20.066.705,00	\$22.594.894,00	\$ 65.051.074,00	\$28.225.060,00	\$12.230.507,00	\$57.482.816,00	\$4.673.026,00	\$ 210.324.082,00	95%
138490001	Otras cuentas por cobrar	\$11.220.331,78	\$ 5.438.956,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16.659.287,78	8%
138690001	Otras cuentas por cobrar	-\$ 5.037.219,17	-\$ 145.385,41	-\$ 11.807.075,99	-\$ 1.128.824,00	\$ -	-\$32.376.854,80	\$ 3.214.769,50	-\$ 53.710.128,87	-24%
<b>TOTAL CARTERA POR SUBUNIDAD</b>		<b>\$48.867.835,11</b>	<b>\$53.588.464,59</b>	<b>\$ 53.243.998,01</b>	<b>\$27.096.236,00</b>	<b>\$12.230.507,00</b>	<b>\$25.105.961,20</b>	<b>\$1.458.256,50</b>	<b>\$ 221.591.258,41</b>	
<b>% DE PARTICIPACIÓN</b>		<b>22%</b>	<b>24%</b>	<b>24%</b>	<b>12%</b>	<b>6%</b>	<b>11%</b>	<b>1%</b>		

TABLA No.1. Composición Cartera PNN por DT. Fuente Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2019 de PNN



Gráfico No. 1. Porcentaje Composición de cartera PNN

En la vigencia 2018 se registró una cartera por valor de \$247.705.013 (saldo cuentas por cobrar 2018 sin incluir deterioro acumulado) de los cuáles solo se ve recuperación del 1% en el concepto PAGO POR CUENTA DE TERCEROS, que registra la cartera por concepto de incapacidades. Para los casos de cuentas por cobrar por concepto de indemnizaciones se mantiene y Otras cuentas por cobrar se incrementa el valor pendiente de recaudo.

COMPARATIVO CUENTAS POR COBRAR PARQUES NACIONALES 2018-2019					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2019	2018	VARIACIÓN	%
131104007	Administrativas y fiscales	\$22.618.017,50	\$ -	\$ 22.618.017,50	100
138421001	Indemnizaciones	\$25.700.000,00	\$ 25.700.000,00	\$ -	0
138426001	Pago por cuenta de terceros	\$210.324.082,00	\$ 213.258.349,00	-\$2.934.267,00	-1
138490001	Otras cuentas por cobrar	\$16.659.287,78	\$ 8.746.664,00	\$ 7.912.623,78	90
138690001	Otras cuentas por cobrar	-\$ 53.710.128,87	-\$ 67.908.676,79	\$ 14.198.547,92	-21
		<b>\$221.591.258,41</b>	<b>\$ 179.796.336,21</b>	<b>\$ 41.794.922,20</b>	

TABLA No. 2: COMPARATIVO CXC 2018-2019 Fuente Estados Financieros PNN a diciembre 31 de 2018 y 2019

### SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES

Registra los procesos disciplinarios a cargo de funcionarios de Parques Nacionales Naturales, registrados en la vigencia 2019.

COMPOSICIÓN DE CARTERA TASAS DE AGUA 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
Vigencia 2019	NO VENCIDA	\$-	0
Entre uno y tres años	VENCIDA	\$ 22.618.017,50	100
Mas de tres años	VENCIDA	\$-	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 22.618.017,50</b>	<b>100</b>

## INDEMNIZACIONES

La Dirección Territorial Andes Nororientales, registra un valor de \$25.700.000 a Diciembre 31 de 2019, correspondiente al Siniestro No. G201600013711 pérdida total del vehículo de placas OXO165.

### PAGO POR CUENTA DE TERCEROS

Registra las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por Parques Nacionales Naturales y generadas por los funcionarios de la planta de personal de la entidad. A cierre de vigencia 2018 se registró un saldo de \$213.258.349 de los cuales se recuperó el 38%, así:

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 DE PAGO POR CUENTA DE TERCEROS (INCAPACIDADES) REPORTADOS A DIC. DE 2018				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR A 31/DIC/2018	VALOR RECUPERADO EN 2019	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR A DIC/31/2019
Vigencia 2018	NO VENCIDA	\$77.940.682	\$12.315.663,00	\$65.625.019
Entre dos y tres años	VENCIDA	\$135.317.667	\$68.223.072,00	\$67.094.595
Mas de tres años	VENCIDA	\$0	\$0	\$0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$213.258.349</b>	<b>\$80.538.735</b>	<b>\$132.719.614</b>

Durante la vigencia 2019 se adelanta el proceso de identificación y depuración de recaudos pendientes por clasificar consignados por las Entidades Promotoras de salud y Administradora de Riesgos Profesionales en las vigencias 2015 a 2018, las cuales presentan valores que corresponden a pagos de incapacidades de funcionarios de Parques Nacionales que no han sido aplicados como reintegros, estos recaudos impactan directamente el saldo de las cuentas por cobrar por este concepto.

A fecha de cierre se identificó por parte del Grupo de Gestión Humana y algunas Direcciones Territoriales en promedio el 80% de los pagos de incapacidades y los funcionarios sobre los cuales se deben aplicar los reintegros de vigencias anteriores que permitan la depuración de las cuentas por cobrar de vigencias anteriores.

A 31 de diciembre de 2019 la composición de cartera por concepto de incapacidades registrados en la cuenta pago por cuenta de tercero es:

COMPOSICIÓN DE CARTERA PAGO POR CUENTA DE TERCEROS (INCAPACIDADES) 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 77.604.468,00	37
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 132.719.614,00	63
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 210.324.082,00</b>	<b>100</b>

**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Registra los valores de cuentas por cobrar por concepto de incentivos de educación entregados a funcionarios que se encuentran pendientes de legalización, y otras cuentas por cobrar por otros conceptos. Durante la vigencia 2019 se realiza recuperación de cartera del 91% así:

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 DE PAGO POR OTRAS CUENTAS POR COBRAR REPORTADOS A DIC. DE 2018				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR A 31/DIC/2018	VALOR RECUPERADO EN 2019	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR A DIC/31/2019
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$8.746.664	\$ 7.990.000,00	\$756.664
ENTRE DOS Y TRES AÑOS	VENCIDA		\$ -	\$0
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$0	\$0	\$0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$8.746.664</b>	<b>\$7.990.000</b>	<b>\$756.664</b>

La composición de cartera para el cierre de vigencia 2019 es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA OTRAS CUENTAS POR COBRAR 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 15.902.623,78	95
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$756.664,00	5
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA		0
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 16.659.287,78</b>	<b>100</b>

**DETERIORO:**

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Parques Nacionales Naturales, aplicando la tasa consumo ordinario emitido por el Banco de la República a cierre de la vigencia 2019.

**Deterioro:** El cálculo del deterioro del valor para las cuentas por cobrar de la entidad se determinó por medio del análisis de las edades de los saldos y evaluación de la cobrabilidad de las cuentas individuales, por lo que se realiza la revisión de la estimación al final del período.

**Valor total:** Es el monto total de la cuenta por cobrar.

**Valor recuperable descontado (valor presente):** Es el monto hallado con el porcentaje de recuperación establecido por la estimación en Parques Nacionales Naturales de Colombia sobre el monto total para la cartera, de acuerdo con la metodología establecida por el Manual de políticas contables descontado a valor presente, que es el valor que se recibirá en una fecha futura a precios de hoy. La fórmula utilizada es la siguiente:

$$Valor\ Presente = \left( \frac{Valor\ recuperación}{(1 + Tasa)^{Años}} \right)$$

**Tasa:** Se toma de interés aplicable, corresponde a la tasa de colocación publicada por el Banco de la República.

**Deterioro de cuentas por cobrar:** Es el valor obtenido en la diferencia entre el monto total y el valor presente de cada concepto, correspondiente al deterioro de valor sobre la cuenta por cobrar.

Del cálculo realizado de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, cada territorial analizó sus estimaciones en cuanto a la probabilidad de recaudo y fecha estimada de recaudo, con el fin de calcular el valor presente y el deterioro de valor. Sobre estas cuentas por cobrar no se dan unos plazos de pago específicos, sin embargo, la Entidad realiza por medio del deterioro el reconocimiento de la realidad económica sobre el valor de estas cuentas.

## NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta al detalle del valor en libros y las condiciones de la propiedad, planta y equipo:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
<b>1605</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>20.524.625.868</b>	<b>18.474.706.863</b>
160501	Urbanos	54.850.000	89.231.186
160502	Rurales	19.124.757.868	18.318.281.676
160504	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000	1.000.000
160505	Terrenos de propiedad de terceros	1.344.018.000	66.194.000
<b>1610</b>	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	<b>113.419.209</b>	<b>101.119.209</b>
161001	De trabajo	113.419.209	101.119.209
<b>1635</b>	<b>BIENES MUEBLES EN BODEGA</b>	<b>102.389.583</b>	<b>51.760.150</b>
163501	Maquinaria y equipo	1.400.000	1.400.000
163504	Equipos de comunicación y computación	4.625.683	427.750
163505	Equipos de transporte, tracción y elevación	92.625.000	49.932.400
163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3.738.900	-
<b>1636</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO</b>	<b>108.752.513</b>	<b>119.358.794</b>
163603	Plantas, ductos y túneles	20.973.761	20.973.761
163608	Equipos de comunicación y computación	6.151.951	8.974.844
163609	Equipos de transporte, tracción y elevación	81.626.801	89.410.189
<b>1637</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>878.817.103</b>	<b>585.986.962</b>
163703	Edificaciones	55.490.875	43.780.585
163705	Plantas, ductos y túneles	81.665.114	58.066.839
163707	Maquinaria y equipo	51.342.697	20.466.084



Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
163708	Equipo médico y científico	17.517.869	2.382.640
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	22.368.517	10.132.803
163710	Equipos de comunicación y computación	462.855.680	314.035.276
163711	Equipos de transporte, tracción y elevación	159.406.732	109.187.373
163712	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	28.169.619	27.935.361
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>76.775.921.362</b>	<b>74.644.941.711</b>
164001	Edificios y casas	49.772.409.951	50.467.285.657
164002	Oficinas	6.252.967.233	6.252.967.233
164014	Invernaderos	10.000.000	10.000.000
164015	Casetas y campamentos	9.153.352.417	9.939.943.183
164017	Parqueaderos y garajes	70.016.043	70.016.043
164018	Bodegas	545.155.382	399.556.859
164023	Pozos	87.679.169	87.679.169
164024	Tanques de almacenamiento	3.903.424	3.903.424
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195	10.201.195
164028	Edificaciones de propiedad de terceros	4.016.134.529	1.682.786.909
164090	Otras edificaciones	6.854.102.019	5.720.602.039
<b>1645</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>738.430.564</b>	<b>614.020.033</b>
164501	Plantas de generación	475.251.361	351.117.979
164502	Plantas de tratamiento	68.454.649	68.454.649
164508	Plantas de telecomunicaciones	6.422.542	6.145.392
164513	Acueducto y canalización	188.302.012	188.302.012
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>4.062.665.614</b>	<b>3.825.509.550</b>
165501	Equipo de construcción	3.064.458.412	2.958.701.672
165506	Equipo de recreación y deporte	95.801.685	98.106.490
165508	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	-	32.460.742
165511	Herramientas y accesorios	691.985.785	554.295.853
165522	Equipo de ayuda audiovisual	106.031.567	81.068.628
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	8.089.871	8.089.871
165526	Equipo de seguridad y rescate	96.298.294	92.786.294
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>1.255.249.853</b>	<b>1.220.111.914</b>
166001	Equipo de investigación	208.590.644	199.533.500
166002	Equipo de laboratorio	1.032.058.571	1.009.132.512
166003	Equipo de urgencias	13.054.736	9.900.000
166009	Equipo de servicio ambulatorio	-	1.545.902
166090	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.545.902	-
<b>1665</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>2.448.387.906</b>	<b>2.362.502.179</b>
166501	Muebles y enseres	2.219.619.708	2.178.215.179
166502	Equipo y máquina de oficina	179.158.473	183.287.000
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	900.000	1.000.000
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	48.709.725	-
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>9.743.625.471</b>	<b>8.396.017.225</b>

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
167001	Equipo de comunicación	4.951.380.916	4.272.097.526
167002	Equipo de computación	4.645.308.617	3.976.983.761
167007	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	146.935.938	146.935.938
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>14.868.049.028</b>	<b>14.406.834.967</b>
167502	Terrestre	10.742.606.885	10.784.368.669
167504	Marítimo y fluvial	4.084.083.046	3.587.979.867
167505	De tracción	7.707.361	7.707.361
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	33.651.736	26.779.070
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>342.411.079</b>	<b>332.637.754</b>
168001	Equipo de hotelería	-	135.538.756
168002	Equipo de restaurante y cafetería	269.243.358	131.362.112
168004	Equipo de lavandería	73.167.721	65.736.886
<b>1683</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN</b>	<b>14.875.465.723</b>	<b>14.815.009.682</b>
168302	Edificaciones	13.351.829.326	13.308.700.729
168303	Plantas, ductos y túneles	435.365.751	428.450.484
168304	Redes, líneas y cables	105.302.804	105.302.804
168305	Maquinaria y equipo	338.097.939	333.709.425
168306	Equipo médico y científico	649.600	649.600
168307	Muebles, enseres y equipo de oficina	444.475.928	434.199.535
168308	Equipos de comunicación y computación	3.500.000	-
168309	Equipos de transporte, tracción y elevación	170.412.400	178.165.130
168390	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975	25.831.975
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>- 30.975.010.748</b>	<b>- 25.699.657.786</b>
168501	Edificaciones	- 12.753.231.273	- 10.400.379.441
168502	Plantas, ductos y túneles	- 94.049.333	- 78.470.346
168504	Maquinaria y equipo	-2.100.295.358	-1.799.500.859
168505	Equipo médico y científico	-581.890.663	-480.074.004
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.016.808.386	-887.842.039
168507	Equipos de comunicación y computación	-4.670.752.553	-3.948.553.598
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-6.511.264.280	-5.621.537.562
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-183.381.490	-154.090.907
168510	Semovientes y plantas	- 71.518.799	- 64.239.324
168513	Bienes muebles en bodega	-5.053.753	-1.020.830
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	- 36.773.957	- 70.289.269
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-661.774.965	-402.475.190
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	-2.288.215.937	-1.791.184.417
<b>1695</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>- 74.442.897</b>	<b>-</b>
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 19.724.515	-
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 54.718.382	-
<b>TOTAL</b>		<b>115.788.757.230</b>	<b>114.250.859.207</b>

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

Cuenta	Detalle	Saldo 31 de diciembre de 2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas	Saldo a 31 Diciembre 2019
1605	TERRENOS	18.474.706.863	2.049.919.005	-	20.524.625.868
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	101.119.209	12.300.000	-	113.419.209
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	51.760.150	387.734.736	337.105.304	102.389.583
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	119.358.794	17.672.738	28.279.019	108.752.513
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	585.986.962	394.161.161	101.331.019	878.817.103
1640	EDIFICACIONES	74.644.941.710	3.826.578.012	1.695.598.361	76.775.921.362
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	614.020.033	158.649.806	34.239.275	738.430.564
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.825.509.550	297.215.793	60.059.729	4.062.665.614
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.220.111.914	181.067.409	145.929.470	1.255.249.852
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.362.502.179	206.900.793	121.015.066	2.448.387.906
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.396.017.225	1.702.321.824	354.713.578	9.743.625.471
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	14.406.834.967	914.292.130	453.078.069	14.868.049.028
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	332.637.754	150.082.075	140.308.750	342.411.079
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	14.815.009.683	141.701.171	81.245.131	14.875.465.723
	<b>TOTAL</b>	<b>139.950.516.993</b>	<b>10.440.596.653</b>	<b>3.552.902.771</b>	<b>146.838.210.875</b>

**Nota:** Se realiza el consolidado del movimiento del costo, tomando como referencia el realizado por cada una de las Direcciones Territoriales.

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo por cada territorial es la siguiente:

Cuenta	Detalle	Saldo 31 de diciembre de 2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas	Saldo a 31 Diciembre 2019
168501	Edificaciones	- 10.400.379.444	- 2.476.880.821	124.028.990	- 12.753.231.274
168502	Plantas, ductos y túneles	- 78.470.346	- 43.227.044	27.648.058	- 94.049.332
168504	Maquinaria y equipo	-1.799.500.859	-323.817.793	23.023.294	-2.100.295.358
168505	Equipo médico y científico	- 480.074.004	-126.049.194	24.232.536	- 581.890.663
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 887.842.040	-178.062.766	49.096.419	-1.016.808.386
168507	Equipos de comunicación y computación	-3.948.553.598	-883.872.742	161.673.787	-4.670.752.553
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-5.621.537.562	- 1.107.163.087	217.436.369	-6.511.264.280
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 154.090.906	- 70.104.948	40.814.365	- 183.381.490
168510	Semovientes y plantas	- 64.239.324	- 7.279.475	-	- 71.518.799

Cuenta	Detalle	Saldo 31 de diciembre de 2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas	Saldo a 31 Diciembre 2019
168513	Bienes muebles en bodega	-1.020.829	- 7.268.567	3.235.643	-5.053.753
168514	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	- 70.289.269	- 54.204.287	87.719.598	- 36.773.957
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 402.475.190	-283.427.183	24.127.408	- 661.774.965
168516	Propiedades, planta y equipo en concesión	-1.791.184.417	-646.236.098	149.204.578	-2.288.215.937
<b>TOTAL</b>		<b>- 25.699.657.786</b>	<b>- 6.207.594.007</b>	<b>932.241.045</b>	<b>- 30.975.010.748</b>

**Nota:** Se realiza el consolidado de la depreciación acumulada, tomando como referencia el elaborado por cada una de las Direcciones Territoriales.

Los activos sobre los cuales hubo cambios en vidas útiles, se detallan a continuación:

Placa (*)	Nombre Categoría (Grupo IUCI) (*)	Nombre Producto (*)	F. Ingreso	Costo Histórico	V. Util Restante Actual	V. Util Restante Nueva	Año Aplicado	Mes Aplicado
2059	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	LAMINADORAS	9/01/1997	798.212,02	4	16	2019	10
5908	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMPUTACIÓN	SERVIDORES DE COMPUTADOR	13/04/2000	2.659.339,10	7	31	2019	10
6348	MOBILIARIO Y ENSERES	SILLAS PARA VISITANTES	31/03/1998	868.408,94	7	31	2019	10
6400	MOBILIARIO Y ENSERES	SILLAS PARA VISITANTES	31/03/1998	868.408,94	7	31	2019	10
6589	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	MÁQUINAS TRITURADORAS DE PAPEL O ACCESORIOS	9/01/1997	986.243,49	4	28	2019	10
10423	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	MULTÍMETROS	6/04/1995	866.474,26	7	21	2019	10
43461	MOBILIARIO Y ENSERES	CAJONERAS O ESTANTERÍAS	1/01/2000	788.800,00	5	29	2019	10
48136	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMPUTACIÓN	MONITOR DELL	13/02/2013	3.691.284,00	6	24	2019	10
1114	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	TRANSISTORES BIPOLARES DE RADIOFRECUENCIA (RF) O DARLINGTON	27/06/2000	719.038,03	7	19	2019	12

Placa (*)	Nombre Categoría (Grupo IUCI) (*)	Nombre Producto (*)	F. Ingreso	Costo Histórico	V. Util Restante Actual	V. Util Restante Nueva	Año Aplicado	Mes Aplicado
18370	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	CIZALLAS	27/05/1998	620.314,97	6	18	2019	12
18800	EQUIPOS Y MÁQUINAS PARA AYUDA AUDIOVISUAL	EQUIPO DE PROYECCION	6/04/1995	1.102.656,07	5	17	2019	12
42835	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	TRANSMISORES O RECEPTORES DE RADIO FRECUENCIA	19/04/2001	1.484.800,00	6	18	2019	12
47937	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMUNICACIÓN	MÁQUINA DE FAX TÉRMICA	4/04/2014	427.750,00	4	16	2019	12
530150	MOBILIARIO Y ENSERES	AIRES ACONDICIONADOS	23/05/2008	5.606.628,46	7	19	2019	12

A finales de 2018, la entidad revisó las vidas útiles, métodos de depreciación y valores residuales de los activos propiedades, planta y equipo, PNNC determinó que para el resto de activos no hay cambios en las estimaciones de vida útil.

El efecto en resultados del producto de la baja en cuentas de los activos para las vigencias 2019 y 2018, se relaciona a continuación:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
589019002	Semovientes	-	1.500.000
589019007	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	14.592.053	-
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	14.242.339	-
589019009	Edificaciones	726.286.094	-
589019014	Equipo médico y científico	1.016.925	-
589019013	Maquinaria y equipo	-	9.861.626
589019015	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.035.069	11.176.840
589019016	Equipos de comunicación y computación	142.117.743	41.490.633
589019017	Equipos de transporte, tracción y elevación	50.144.553	157.058.275
589019018	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	6.118.379
589019020	Propiedades, planta y equipo en concesión	27.602.730	-
589019021	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	61.263.716	-
<b>TOTAL</b>		<b>1.038.301.221</b>	<b>227.205.754</b>

Los activos que se encuentran temporalmente fuera del servicio se clasifican contablemente en las cuentas 1635 - BIENES MUEBLES EN BODEGA, 1636 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO y 1637 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO

EXPLOTADOS, sobre los cuales se tienen los siguientes saldos al cierre del 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	102.389.583	51.760.150
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	108.752.513	119.358.794
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	878.817.103	585.986.962
<b>TOTAL</b>		<b>1.089.959.199</b>	<b>757.105.906</b>

Las propiedades planta y equipo provenientes de transacciones sin contraprestación se reconocen por su valor de mercado afectando el resultado del período, el cual a final de las vigencias 2019 y 2018, corresponde a lo siguiente:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	3.612.071.620	51.185.997

Adicionalmente, PNNC posee bienes entregados en concesión, para la operación de algunos parques nacionales (Véase nota de Concesiones), los cuales al final de las vigencias 2019 y 2018 poseen los siguientes saldos:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	14.875.465.723	14.815.009.682

## **NOTA 8. DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO**

PNN realizó la evaluación de deterioro de sus activos al final del período 31 de diciembre de 2019, en donde cada territorial analiza el deterioro de valor de sus activos de manera individual a los activos que superen los 35 SMMLV (Salarios mínimos legales mensuales vigentes).

A continuación se presenta el movimiento del deterioro de valor de los activos en la Entidad:



Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
<b>1695</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>- 74.442.897</b>	<b>-</b>
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 19.724.515	-
169525	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 54.718.382	-

**NIVEL CENTRAL:**

NOMBRE ELEMENTO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR
SERVIDOR DE ALMACENAMIENTO HEWLETT PACKARD, MODELO PROLIANT DI -380 G5 SERIE No. 2UX90408KV, PROCESADOR QUAD CORE INTEL XEONCONSTA DE: MEMORIA RAM 4GB, SERIAL KRV9060270, 2FUENTES DE POTENCIA REDUNDANTES "HOT-SWAPPABLE" SERIE No. ATZDO845110291, No. ATZDO810210449, WINDOWS 2003 ESTANDAR EDITION OEM, CERTIFICADO DE AUTENTECIDAD, BASE DE DATOS ORACLE GI, 3.6 TB EN RAID 5 CON 10 DISCOS DUROS DE 4	\$165.393.560	\$117.000.761,94	\$ 48.392.798
CAMIONETA CHEVROLET TIPO GRAND VITARA 5 PUERTAS COLOR BLANCO ,SERIE No: BLDCSV37070009425, MOTOR 2500 CC,SERIE No.H25A-166536, MECANICO, GASOLINA,DIRECCION HIDRAULICA, AIRE ACONDICIONADO, ELEVAVIDRIOS ELECTRICO, SEGUROS ELECTRICOS, RADIO CON CD . PLACA OBG-153	\$ 57.700.000	\$ 51.374.416,53	\$ 6.325.583
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 223.093.560</b>	<b>\$ 168.375.178</b>	<b>\$54.718.382</b>

**DTAM**

NOMBRE DEL ELEMENTO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR
CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X4 MODELO 2017 CILINDRADA 2393CC, COLOR SUPER BLANCO, COMBUSTIBLE DIESEL, CHASIS 8AJKB8CD3H1670369. PLACA: OKZ760	148.295.620	21.338.181	5.457.439
CAMIONETA TOYOTA HILUX D.C. 2,5 4X4 MODELO 2015 CILINDRAJE 2,494 MOTOR 2KDU714056 CHASIS 8AJFR22G8F4578661 INCLUYE GANCHO TRASERO DE FIJACION, SENSOR DE REVERSA, PELICULA DE SEGURIDAD, ALARMA Y VIDRIOS POLARIZADOS. PLACA: OJY112	121.843.685	24.368.810	11.574.875
CAMIONETA TOYOTA HILUX 4X4 MODELO 2017 CILINDRADA 2393CC, COLOR SUPER BLANCO, COMBUSTIBLE DIESEL, CHASIS 8AJKB8CD7H1670701. PLACA: OKZ-761	145.065.619	20.873.418	2.692.201

NOMBRE DEL ELEMENTO	COSTO HISTÓRICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR
<b>TOTAL</b>	<b>415.204.924</b>	<b>66.580.409</b>	<b>19.724.515</b>

Para el análisis de deterioro se realizó un análisis físico e individual de los activos y el valor para cuantificar el valor del servicio recuperable, se tomó como referencia valores de mercado.

Por último, se realiza el análisis de deterioro de los activos intangibles con vida útil indefinida por parte de GSIR, dentro de los cuales en el análisis cualitativo, no arroja indicios de deterioro de valor.

## NOTA 9. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la alcaldía tiene el control y se espera obtener beneficios económicos futuros además de ser medibles de forma fiable. A continuación se presenta el valor en libros de los activos intangibles:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
197007	Licencias	880.676.099	5.839.330
197008	Softwares	549.137.931	549.137.931
197507	Licencias	- 20.313.380	-100.567
<b>TOTAL</b>		<b>1.409.500.650</b>	<b>554.876.694</b>

El movimiento del costo de los activos intangibles durante la vigencia 2019 es el siguiente:

COSTO	LICENCIAS	SOFTWARE	TOTAL
<b>SALDO AL 31-12-2018</b>	<b>5.839.330</b>	<b>549.137.931</b>	<b>554.977.261</b>
(+) Adiciones	874.836.769	-	874.836.769
(-) Baja en cuenta	-	-	-
<b>Saldo al 31-12-2019</b>	<b>880.676.099</b>	<b>549.137.931</b>	<b>1.429.814.030</b>

El movimiento de la amortización acumulada durante la vigencia 2019 es la siguiente:

AMORTIZACIÓN ACUMULADA	LICENCIAS	TOTAL
<b>SALDO AL 31-12-2018</b>	<b>100.567</b>	<b>100.567</b>
Amortización del periodo	20.212.813	<b>20.212.813</b>
Bajas por retiro o venta	-	-
<b>Saldo al 31-12-2019</b>	<b>20.313.380</b>	<b>20.313.380</b>

A continuación se presentan los activos intangibles más significativos:

- *Licencias*

<b>NOMBRE DE LA HERRAMIENTA</b>	NEÓN
<b>DESCRIPCION</b>	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (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.
<b>CONTRATOS RELACIONADOS</b>	KFW-CPS-002 de 2017 Megasoft
<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	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.
<b>VALOR</b>	\$ 202.000.000

Adicionalmente el software NEON fue adquirido dentro de una transacción sin contraprestación, en el marco del Proyecto Áreas Protegidas y Diversidad biológica Fase I, en donde se realizó la transferencia a título de donación.

- *Software*

<b>NOMBRE DE LA HERRAMIENTA</b>	PAI
<b>DESCRIPCION</b>	Esta herramienta permite realizar el seguimiento, evaluación y control a los planes estratégicos de los instrumentos de planeación que corresponden a los diferentes niveles de gestión de la entidad (Planes de Manejo (PM) y Planes Estratégicos Territoriales (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.
<b>CONTRATOS RELACIONADOS</b>	KFW-CCON-002-2016 INGENIAN SOFTWARE S.A.S
<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	Prestar sus servicios de consultoría para el desarrollo, implementación, instalación, parametrización, afinamiento y puesta en funcionamiento de la herramienta Plan de Acción Institucional de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Fase 1
<b>VALOR</b>	\$ 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 10. OTROS ACTIVOS

### a. Bienes y servicios pagados por anticipado

Corresponde a los pagos generados anticipadamente por concepto de pólizas de seguros y en la adquisición de bienes o servicios por parte de Parques Nacionales Naturales de Colombia; estas erogaciones que son amortizadas mensualmente de acuerdo al servicio pagado o bien adquirido.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
190501	Seguros	87.066.800,00	362.174.380,26
190514	Bienes y servicios	456.609.882,70	183.578.070,05
<b>TOTAL</b>		<b>543.676.682,70</b>	<b>545.752.450,31</b>

A continuación se presenta un detalle de los seguros que posee la Entidad:

ASEGURADORA	VALOR SEGURO	No. PÓLIZA	FECHA DE INICIO PÓLIZA	FECHA DE TERMINACIÓN	VR DIARIO	SALDO DIC 31/2019 CUENTA 190501
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050068	22-dic.-19	21-dic.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050070	16-sep.-19	15/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050071	28/10/2019	27-oct.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050073	28/10/2019	27-oct.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	797200	2201119050076	22/10/2019	21-oct.-20	2.184	797.200,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050081	28/12/2019	27-dic.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	797200	2201119050082	09/12/2019	8-dic.-20	2.184	797.200,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119034598	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119034615	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050086	30/10/2019	29/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119030134	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119030135	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050087	30/10/2019	29/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119030136	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050089	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119030126	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119030128	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050090	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050091	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119034622	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119030138	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050092	30/09/2019	29-sep.-20	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050094	30/09/2019	29/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119030141	30/09/2019	29/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050096	01/12/2019	30/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050098	30/11/2019	29/11/2020	1.315	480.100,00



ASEGURADORA	VALOR SEGURO	No. PÓLIZA	FECHA DE INICIO PÓLIZA	FECHA DE TERMINACIÓN	VR DIARIO	SALDO DIC 31/2019 CUENTA 190501
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050099	30/11/2019	29/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050100	30/11/2019	29/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050102	30/11/2019	29/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050103	30/11/2019	29/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050104	01/12/2019	30/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050106	30/11/2019	29/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050109	02/12/2019	01/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050113	02/12/2019	01/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050120	02/12/2019	01/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050125	02/12/2019	01/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050130	03/12/2020	02/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050136	02/12/2019	01/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050142	04/12/2019	03/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050143	24/11/2019	23/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050144	21/11/2019	20/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	#####	12/09/2019	11/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050147	16/09/2019	15/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050148	16/09/2019	15/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	563650	2201119050149	16/09/2019	15/09/2020	1.544	563.650,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119053073	16/09/2019	15/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119053239	16/09/2019	15/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	541300	2201119034625	16/09/2019	15/09/2020	1.483	541.300,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119034624	16/09/2019	15/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050180	16/09/2019	15/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	541300	2201119050181	16/09/2019	15/09/2020	1.483	541.300,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050182	24/10/2019	23/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050183	04/11/2019	03/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	541300	2201119050184	04/11/2019	03/11/2020	1.483	541.300,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050185	04/11/2019	03/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050186	26/12/2019	25/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050187	26/11/2019	25/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050188	22/12/2019	21/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050189	30/10/2019	29/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050190	04/11/2019	03/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050191	27/01/2020	26/01/2021	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050192	31/10/2019	30/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050193	25/09/2019	24/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050194	25/09/2019	24/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	357850	2201119050165	25/09/2019	24/09/2020	980	357.850,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050133	03/12/2019	02/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050130	18/10/2019	17/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050132	18/10/2019	17/10/2020	1.315	480.100,00



ASEGURADORA	VALOR SEGURO	No. PÓLIZA	FECHA DE INICIO PÓLIZA	FECHA DE TERMINACIÓN	VR DIARIO	SALDO DIC 31/2019 CUENTA 190501
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050195	18/10/2019	17/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050200	18/10/2019	17/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050121	18/10/2019	17/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050204	18/10/2019	17/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050321	01/10/2019	30/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050323	01/10/2019	30/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050324	01/10/2019	30/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050328	01/10/2019	30/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050331	26/10/2019	25/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050332	30/10/2019	29/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050341	04/12/2019	03/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050334	10/10/2019	09/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050347	14/09/2019	13/09/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050353	04/12/2019	03/12/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	797200	2201119050357	10/10/2019	09/10/2020	2.184	797.200,00
MAPFRE SEGUROS	797200	2201119050359	17/09/2019	16/09/2020	2.184	797.200,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119030119	30/09/2019	29/09/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119030123	30/09/2019	29/09/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119050362	22/10/2019	21/10/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119050364	30/09/2019	29/09/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119030121	30/09/2019	29/09/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119050366	30/11/2019	29/11/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119050368	30/11/2019	29/11/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050372	12/12/2019	11/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050384	28/11/2019	27/11/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050387	15/12/2019	14/12/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050388	22/12/2019	21/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050433	27/01/2020	26/01/2021	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050434	20/09/2019	19/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050435	20/09/2019	19/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050436	20/09/2019	19/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050432	20/09/2019	19/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050437	20/09/2019	19/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050439	06/12/2019	05/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050441	21/11/2019	20/11/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050442	27/12/2019	26/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050386	24/12/2019	23/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050385	24/12/2019	23/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050374	05/10/2019	04/10/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	797200	2201119050371	28/12/2019	27/12/2020	2.184	797.200,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050367	27/12/2019	26/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050365	02/12/2019	01/12/2020	1.844	673.000,00



ASEGURADORA	VALOR SEGURO	No. PÓLIZA	FECHA DE INICIO PÓLIZA	FECHA DE TERMINACIÓN	VR DIARIO	SALDO DIC 31/2019 CUENTA 190501
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050348	11/09/2019	10/09/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050345	11/09/2019	10/09/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050340	11/09/2019	10/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050339	11/09/2019	10/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050336	11/09/2019	10/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050326	11/09/2019	10/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050327	11/09/2019	10/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050325	11/09/2019	10/09/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050297	22/12/2019	21/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050273	27/12/2019	26/12/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050292	27/12/2019	26/12/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050282	28/12/2019	27/12/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	789400	2201119050280	29/12/2019	28/12/2020	2.163	789.400,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050278	27/12/2019	26/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	905650	2201119050275	22/10/2019	21/10/2020	2.481	905.650,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050276	21/12/2019	20/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050271	16/12/2019	15/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	201119050269	23/12/2019	22/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050268	23/12/2019	22/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	797200	2201119050267	04/10/2019	03/12/2020	2.184	797.200,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050266	16/12/2019	15/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	673000	2201119050265	16/12/2019	15/12/2020	1.844	673.000,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050264	05/11/2019	04/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050263	05/11/2019	04/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050262	29/12/2019	28/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050261	29/12/2019	28/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050260	28/12/2019	27/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050259	29/12/2019	28/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	797200	2201119050257	15/12/2019	14/12/2020	2.184	797.200,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119053125	27/01/2020	26/01/2021	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050256	27/01/2020	26/01/2021	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050255	27/11/2019	26/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050253	19/12/2019	18/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050252	19/12/2019	18/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	541300	2201119050251	19/12/2019	18/12/2020	1.483	541.300,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050243	23/01/2020	22/01/2021	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050242	23/01/2020	22/01/2021	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050206	26/11/2019	25/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050203	26/11/2019	25/11/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050202	31/12/2019	30/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050224	31/12/2019	30/12/2020	1.315	480.100,00
MAPFRE SEGUROS	480100	2201119050207	31/12/2019	30/12/2020	1.315	480.100,00

*b. Avances y anticipos*

A continuación, se detallan los saldos de avances y anticipos otorgados por la entidad para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	4.153.327,00	6.751.567,00
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	8.735.600,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>12.888.927,00</b>	<b>6.751.567,00</b>

*c. Recursos entregados en Administración*

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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
190801	En administración	8.049.360.669,84	1.732.789.708,12

A continuación se presenta el detalle de los convenios de cooperación que posee PNNC:

1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	Saldo	Vigencia
PATRIMONIO NATURAL	6.999.259.911,84	2019
<b>TOTAL A DIC.31.2019</b>	<b>6.999.259.911,84</b>	

El detalle de los convenios vigentes es el siguiente:

	Saldo Dic.2018	Débito	Crédito	Saldo Dic.2019
<b>190801 Recursos entregados en administración</b>	<b>534.658.050,12</b>	<b>7.121.786.502,84</b>	<b>657.184.641,12</b>	<b>6.999.259.911,84</b>
KFW	534.658.050,12	4.066.031.538,56	657.184.641,12	3.943.504.947,56
MOORE VI		3.041.143.580,00		3.041.143.580,00
GEF CORAZÓN AMAZONÍA		11.138.105,00		11.138.105,00
MONACO		3.473.279,28		3.473.279,28

**KFW**

190801 Recursos entregados en administración	4.066.031.538,56
--	------------------



299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	3.408.846.897,44
835511	Ejecución de Proyectos de Inversión Gastos	92.961.734.987,00
891516	Ejecución de proyectos de inversión	92.961.734.987,00

**MOORE VI**

190801	Recursos entregados en administración	3.041.143.580,00
299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	3.041.143.580,00
442890	Otras transferencias	1.501.340.312,00
550801	Actividades de medio ambiente	1.501.340.312,00

**GEF CORAZÓN AMAZONÍA**

190801	Recursos entregados en administración	11.138.105,00
299002	Ingreso diferido por transferecias condicionadas	11.138.105,00
442890	Otras transferencias	1.717.152.082,00
550801	Actividades de medio ambiente	1.717.152.082,00

**GEF CORAZÓN AMAZONÍA ADICIONAL**

442890	Otras transferencias	1.245.136.200,00
550801	Actividades de medio ambiente	1.245.136.200,00

**MÓNACO**

190801	Recursos entregados en administración	3.473.279,28
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones	888,00
310901	Corrección de errores de un periodo anterior	12.436.757,28
550801	Actividades de medio ambiente	8.964.366,00

**KFW - DETALLE VALOR PENDIENTE POR EJECUTAR A DIC.31.2019**

<b>FASE I - TOTAL RECURSOS</b>	51.000.000.000
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	24.933.399.661
<b>SALDO DISPONIBLE A DIC 2019</b>	<b>26.066.600.339</b>
DESEMBOLSOS 2015-2019 A PNN	13.210.760.875
PAGOS FONDOS DE DISPOSICIÓN	13.204.787.240
PAGOS DIRECTOS	11.728.612.421
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	24.933.399.661
<b>FASE II - TOTAL RECURSOS</b>	68.000.000.000
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	1.104.865.352
<b>SALDO DISPONIBLE A DIC 2019</b>	<b>66.895.134.648</b>

DESEMBOLSOS	10.004.884
PAGOS FONDOS DE DISPOSICIÓN	7.999.002
PAGOS DIRECTOS	1.096.866.350,00
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	<b>1.104.865.352,00</b>
<b>TOTAL PENDIENTE POR EJECUTAR KFW A DIC.31.2019</b>	<b>92.961.734.987,00</b>

Los registros contables realizados, corresponden a los siguientes:

<b>REGISTROS CONTABLES VIGENCIA 2019</b>			
<b>KFW-NIVEL CENTRAL</b>			
<b>Cuenta No. 8070000015 de Bancolombia (Panamá)</b>			
	COP/EUR	€ 3.583,49	
	KFW 31/12/2017	€ 169.228,00	
	KFW 31/12/2017	\$ 606.426.101,12	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración		606.426.101,12
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	606.426.101,12	
<b>Cuenta No. 031-446554-26 de Bancolombia (Colombia)</b>			
	KFW 31/12/2017	50.758.540,00	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración		50.758.540,00
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	50.758.540,00	
<b>KFW-2019 NIVEL CENTRAL</b>			
<b>Registro de los recursos disponibles de PNNC en la cuenta en pesos</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración	2.723.042.033,86	
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		2.723.042.033,86
<b>Registro de los recursos disponibles en PNNC en la cuenta en Euros</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración	1.342.989.504,70	
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		1.342.989.504,70
<b>Registro de la ejecución de gasto periodo contable</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	4.815.195.167,00	
442890	Otras transferencias		4.815.195.167,00
<b>MOORE VI</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		837.378.121,00
190801	Recursos entregados en administración	837.378.121,00	
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	1.148.495.206,00	
442890	Otras transferencias		1.148.495.206,00
550801	Actividades de medio ambiente	352.845.106,00	
442890	Otras transferencias		352.845.106,00



<b>REGISTROS CONTABLES VIGENCIA 2019</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
190801	Recursos entregados en administración	2.203.765.459,00	
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		2.203.765.459,00
<b>GEF CORAZON AMAZONIA DTAM</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	1.717.152.082,00	
442890	Otras transferencias		1.717.152.082,00
190801	Recursos entregados en administración	11.138.105,00	
299002	Ingresos diferidos por transferencias condicionadas		11.138.105,00
<b>GEF CORAZON AMAZONIA FINANCIACION ADICIONAL - DTAM</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	1.245.136.200,00	
442890	Otras transferencias		1.245.136.200,00
<b>GALERAS Y ORQUIDEAS - DTAO</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	293.994.599,00	
442890	Otras transferencias		293.994.599,00
<b>MONACO</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
550801	Actividades de medio ambiente	8.964.366,00	
190801	Recursos entregados en administración	3.473.279,28	
480201	Rendimientos instituciones financieras		888,00
310901	Corrección de errores de un periodo anterior		12.436.757,28
<b>TOTALES</b>		<b>17.411.512.409,96</b>	<b>17.360.753.869,96</b>

<b>KFW - VALOR PENDIENTE POR EJECUTAR FASE I Y FASE II</b>			
<b>Código</b>	<b>Descripción</b>	<b>Débito</b>	<b>Crédito</b>
8.3.55.11	Ejecución de Proyectos de Inversión Gastos	78.925.225.707,00	
8.9.15.16	Ejecución de proyectos de inversión		78.925.225.707,00

**D.T CARIBE**

<b>1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>Saldo</b>	<b>Vigencia</b>
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	18.367.178,00	2015
CONSEJO COMUNITARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS	71.307.743,00	2016 -2019
RESGUARDO INDÍGENA ARHUACO DE LA SIERRA NEVADA	48.170.000,00	2017
ORGANIZACIÓN WIWA YUGUMAUN BUNKUANARRUA TAYRONA	12.000.000,00	2017
FUNDACIÓN ECOSISTEMA DEL CARIBE	410.000.000,00	2018 -2019
CABILDO INDÍGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO	43.000.000,00	2018
RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	447.255.837,00	2016 -2019



1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	Saldo	Vigencia
<b>TOTAL A DIC.31.2019</b>	<b>1.050.100.758,00</b>	

- CONVENIO MARCO 011-2015 UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA, a la fecha pendiente saldo para legalizar \$18.367.178 .
- CONSEJO COMUNTARIO DE LAS COMUNIDADES NEGRAS DEL ACUENTA DEL RIO TOLO Y ZONA COSTERA SUR convenio 002 de 2016, presenta un valor a reintegrar de \$476.743 no registrado a la fecha. El 30 de septiembre de 2019 según orden de pago 284387319 convenio 007-2019 se gira un valor de \$52.500.000, de este giro se realiza legalización en diciembre por valor de \$51.669.00, quedando un saldo pendiente de \$831.000. En diciembre de 2019 por insuficiencia de PAC, se realiza registro manual por valor de \$70.000.000, constituido como reserva inducida.
- ACUERDO ESPECÍFICO 006 RESGUARDO INDIGENA ARHUACO DE LA SIERRA NEVADA, por valor \$61.000.000 girado mediante orden de pago No. 408015617 el 26 de diciembre de 2017. Se realiza giro según orden de pago 264987219, quedando a la fecha un saldo pendiente por legalizar por valor de \$19.268.000. En diciembre de 2019 por insuficiencia de PAC, se realiza registro manual por valor de \$28.902.000, constituido como reserva inducida.
- ORGANIZACION WIWA YUGUMAIUN BUNKUANARRUA TAYRONA, acuerdo específico 003 de 2017, convenio marzo 006-2014 por valor de \$12.000.000 girado en noviembre de 2017 a la fecha pendiente de legalización.
- FUNDACION ECOSISTEMAS DEL CARIBE convenio 006 de 2018, mediante orden de pago No. 408695918 se gira un valor de \$50.000.000, pendiente de legalizar a la fecha. En diciembre de 2019 por insuficiencia de PAC, se realiza registro manual por valor de \$360.000.000, constituido como reserva inducida.
- CABILDO INDIGENA DEL RESGUARDO KANKUAMO, Se realiza giro por un valor de \$43.000.000 según convenio interadministrativo 003-2018 con una duración de nueve (9) meses, pendiente de legalizar a la fecha.
- RESGUARDO KOGUI MALAYO convenio 004-2016, presenta un saldo por \$88.705.031 ha presentado legalizaciones en la vigencia 2019 por valor de \$ 14.241.138 quedando un saldo por legalizar a la fecha por valor de \$74.463.893. Mediante convenio interadministrativo 005 de 2019 Parques gira un valor de \$50.000.000, a través del convenio interadministrativo 003-2019 se gira un valor de \$84.005.130, y mediante convenio interadministrativo 002-2019 se gira un valor de \$26.000.000 2 meses firmado el 27 mayo.

## NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se presenta al detalle la información en libros de las cuentas por pagar:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación
<b>2401</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>10.971.154.376</b>	<b>4.559.225.498</b>	<b>58%</b>
240101	Bienes y servicios	2.567.062.209	823.484.788	68%
240102	Proyectos de inversion	8.404.092.167	3.735.740.710	56%
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>219.360.080</b>	<b>221.650.686</b>	<b>-1%</b>
240706	Cobro cartera de terceros	42.871.533	3.890.211	91%
240720	Recaudos por clasificar	132.105.209	179.808.751	-36%
240722	Estampillas	42.515.573	37.806.965	11%
240790	Otros recursos a favor de terceros	1.867.764	144.759	92%
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>53.475.435</b>	<b>311.554.308</b>	<b>-483%</b>
242401	Aportes a fondos pensionales	7.057.000	73.567.266	-942%
242402	Aportes a seguridad social en salud	18.378.683	77.760.103	-323%
242404	Sindicatos	1.254.212	3.817.547	-204%
242405	Cooperativas	-	3.750.301	-100%
242406	Fondos de empleados	7.282.555	81.260.398	-1016%
242407	Libranzas	8.887.561	65.489.139	-637%
242411	Embargos judiciales	4.351.878	892.494	79%
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	3.260.000	3.725.000	-14%
242490	Otros descuentos de nómina	3.003.546	1.292.060	57%
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>558.657.410</b>	<b>288.694.581</b>	<b>48%</b>
243603	Honorarios	14.409.515	3.586.731	75%
243605	Servicios	85.441.569	47.198.783	45%
243606	Arrendamientos	6.575.746	2.827.560	57%
243608	Compras	92.124.223	52.678.513	43%
243615	Rentas de trabajo	142.355.090	72.001.076	49%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	113.466.986	54.198.075	52%
243626	Contratos de construcción	5.890.460	1.478.881	75%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	98.390.077	53.797.525	45%
243690	Otras retenciones	3.744	927.436	-24671%
<b>2440</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>19.002.566</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
244003	Impuesto predial unificado	10.777.766	-	100%
244037	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	8.224.800	-	100%
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>237.245.372</b>	<b>109.234.265</b>	<b>54%</b>
249027	Viáticos y gastos de viaje	5.109.979	14.512.676	-184%
249028	Seguros	-	254.647	-100%



Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	1.043.600	2.772.700	-166%
249050	Aportes al icbf y sena	1.371.700	5.592.700	-308%
249051	Servicios públicos	-	2.358.039	-100%
249054	Honorarios	2.332.827	2.332.827	0%
249055	Servicios	227.345.866	19.253.239	92%
249058	Arrendamiento operativo	-	62.116.038	-100%
249090	Otras cuentas por pagar	41.400	41.400	0%
<b>TOTAL</b>		<b>12.058.895.238</b>	<b>5.490.359.337</b>	

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.

Cuenta	Descripción	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
<b>2401</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>3.799.165.397,60</b>	<b>635.285.533,00</b>	<b>124.976.377,51</b>	<b>2.130.761.037,85</b>	<b>2.597.027.594,30</b>	<b>931.805.637,90</b>	<b>752.132.797,83</b>
240101	Bienes y servicios	-	5.853.742,00	4.375.206,00	-	1.625.027.623,30	931.805.637,90	-
240102	Proyectos de inversion	3.799.165.397,60	629.431.791,00	120.601.171,51	2.130.761.037,85	971.999.971,00	-	752.132.797,83
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>25.669.588,22</b>	<b>11.056.900,00</b>	<b>15.363.041,01</b>	<b>48.100.980,00</b>	<b>26.387.024,10</b>	<b>13.072.505,00</b>	<b>21.292.337,00</b>
240706	Cobro cartera de terceros	7.034.163,00	4.715.510,00	411.201,00	9.952.216,00	-	6.651.692,00	14.106.751,00
240720	Recaudos por clasificar	16.841.714,22	5.869.839,00	11.626.932,00	25.865.867,00	6.044.321,00	1.776.579,00	5.662.253,00
240722	Estampillas	-	471.551,00	3.324.908,01	12.282.897,00	20.268.650,10	4.644.234,00	1.523.333,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	1.793.711,00	-	-	-	74.053,00	-	-
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>12.879.109,00</b>	<b>1.780.000,00</b>	<b>20.775.410,00</b>	<b>1.131.058,00</b>	<b>11.491.596,98</b>	<b>4.187.461,00</b>	<b>1.230.800,00</b>
242401	Aportes a fondos pensionales	2.178.000,00	909.200,00	1.471.900,00	342.000,00	55.100,00	1.467.200,00	633.600,00
242402	Aportes a seguridad social en salud	2.004.000,00	870.800,00	3.256.178,00	363.400,00	9.651.985,00	1.635.120,00	597.200,00
242404	Sindicatos	-	-	1.245.960,00	-	8.252,00	-	-
242406	Fondos de empleados	1.444.218,00	-	4.794.809,00	-	377.587,98	665.940,00	-
242407	Libranzas	864.470,00	-	6.610.110,00	16.286,00	977.494,00	419.201,00	-
242411	Embargos judiciales	3.521.328,00	-	-	409.372,00	421.178,00	-	-
242413	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	2.400.000,00	-	860.000,00	-	-	-	-
242490	Otros descuentos de nómina	467.093,00	-	2.536.453,00	-	-	-	-
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>288.436.154,00</b>	<b>42.399.333,00</b>	<b>27.938.482,95</b>	<b>78.988.237,00</b>	<b>26.305.870,00</b>	<b>50.438.879,00</b>	<b>44.150.454,00</b>
243603	Honorarios	7.389.084,00	-	-	-	3.720.431,00	-	3.300.000,00
243605	Servicios	34.978.155,00	7.902.316,00	1.302.652,00	18.541.950,00	5.753.298,00	11.759.988,00	5.203.210,00
243606	Arrendamientos	3.297.830,00	81.175,00	433.143,00	539.687,00	667.194,00	356.662,00	1.200.055,00
243608	Compras	28.790.257,00	9.355.311,00	7.729.171,95	25.657.414,00	593.626,00	10.488.235,00	9.510.208,00
243615	Rentas de trabajo	96.004.000,00	7.891.606,00	8.888.300,00	5.575.000,00	7.951.875,00	10.019.309,00	6.025.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	46.482.066,00	11.830.076,00	8.447.657,00	21.486.637,00	2.749.245,00	7.301.241,00	15.170.064,00
243626	Contratos de construcción	-	435.278,00	164.673,00	3.980.887,00	1.116,00	302.598,00	1.005.908,00

Cuenta	Descripción	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	71.494.040,00	4.900.549,00	972.886,00	3.206.662,00	4.869.085,00	10.210.846,00	2.736.009,00
243690	Otras retenciones	722,00	3.022,00					
<b>2440</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	-	-	<b>8.224.800,00</b>	-	<b>10.777.766,00</b>	-	-
244003	Impuesto predial unificado	-	-	-		10.777.766,00	-	-
244037	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público			8.224.800,00				
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.959.600,00</b>	<b>218.414.929,09</b>	<b>2.124.774,50</b>	-	<b>14.290.368,00</b>	<b>455.700,00</b>	-
249027	Viáticos y gastos de viaje		5.109.979,00					
249034	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	587.900,00	-	-	-	-	455.700,00	-
249050	Aportes al icbf y sena	1.371.700,00	-	-	-	-	-	-
249054	Honorarios					2.332.827,00		
249055	Servicios	-	213.263.550,09	2.124.774,50	-	11.957.541,00	-	-
249090	Otras cuentas por pagar		41.400,00					
	<b>TOTAL</b>	<b>4.128.109.848,82</b>	<b>908.936.695,09</b>	<b>199.402.885,97</b>	<b>2.258.981.312,85</b>	<b>2.686.280.219,38</b>	<b>999.960.182,90</b>	<b>818.806.388,83</b>

**Adquisición de bienes y servicios nacionales:** Hace referencia a el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con terceros por concepto de a) la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus actividades y b) la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos, siendo este el más significativo.

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

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

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

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

## NOTA 12. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

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

*a. Beneficios 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:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
251101	Nómina por pagar	-	1.904.540
251102	Cesantías	-	37.450.242
251104	Vacaciones	1.083.661.312	1.204.639.483
251105	Prima de vacaciones	757.374.772	876.723.671
251106	Prima de servicios	292.997.852	363.598.350
251107	Prima de navidad	465.534.339	-
251109	Bonificaciones	341.384.263	461.733.996
251111	Aportes a riesgos laborales	1.827.354	1.827.354
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	739.000	704.400
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	1.612.092	6.561.800
<b>TOTAL</b>		<b>2.945.130.984</b>	<b>2.955.143.837</b>

De igual forma, a 31 de diciembre de 2019, la entidad presenta los siguientes saldos desglosados por agregados:

Codigo	Descripcion	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO
251104	Vacaciones	409.834.148	88.493.384	91.954.675	90.647.917
251105	Prima de vacaciones	279.105.416	69.862.193	61.217.295	61.832.119
251106	Prima de servicios	101.404.088	47.930.908	-	15.712.386
251107	Prima de navidad	435.366.564	5.077.654	-	-
251109	Bonificaciones	106.823.652	7.890.649	17.272.478	46.560.139
251111	Aportes a riesgos laborales	-	-	-	-
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	-	-	-	-

251124	Aportes a cajas de compensación familiar	1.567.100	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>1.334.100.968</b>	<b>219.254.788</b>	<b>170.444.448</b>	<b>214.752.561</b>

Codigo	Descripcion	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	421.284.266	388.187.687	197.106.266
251104	Vacaciones	156.799.548	161.880.115	84.051.524
251105	Prima de vacaciones	112.439.873	115.509.963	57.407.913
251106	Prima de servicios	67.836.123	48.440.057	11.674.291
251107	Prima de navidad	25.090.121	-	-
251109	Bonificaciones	56.586.847	62.312.560	43.937.938
251111	Aportes a riesgos laborales	1.827.354	-	-
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	704.400	-	34.600
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	-	44.992	-
<b>TOTAL</b>		<b>421.284.266</b>	<b>388.187.687</b>	<b>197.106.266</b>

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.

### *b. Beneficios posempleo*

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

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
251201	Bonificaciones	-	34.700.641
251202	Primas	231.511.915	195.993.908
<b>TOTAL</b>		<b>231.511.915</b>	<b>230.694.548</b>

Por su parte para el reconocimiento del quinquenio este se reconoce por medio de una metodología de cálculo actuarial, el cual se actualizó al final de la vigencia de 2019:

<b>Saldo de la reserva a 01 de enero de 2018</b>	<b>261.634.266</b>
Pagos realizados en el año 2018	-32.067.042

Valoración actuarial	20.509.478
<b>Saldo de la Reserva al final del año 2018</b>	<b>250.076.702</b>
Pagos realizados en el año 2019	-24.709.243
Ganancia o pérdida actuarial	6.144.457
<b>Saldo de la Reserva al final del año 2019</b>	<b>231.511.916</b>

En el año 2019 PNNC realizó la actualización de su cálculo actuarial y reconoció \$20.509.478 en resultados de ejercicios anteriores como resultados de ejercicios anteriores por el ajuste correspondiente al valor del quinquenio al cierre del 2018, y un valor en resultados del periodo de \$6.144.457 en 2019 por efecto de la actualización de la medición actuarial.

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

En el desarrollo de la vigencia 2019 no se efectuaron pagos a Directivos de la Entidad ya que el beneficio esta otorgado únicamente a exempleados del INDERENA que actualmente están vinculados con Parques.

### NOTA 13. PROVISIONES

El valor en libros de las provisiones es el siguiente:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
270103	Administrativas	6.970.015.889	7.737.679.625

El movimiento de las provisiones es el siguiente:

Conceptos	Administrativos
Saldo inicial 01 de enero de 2018	7.737.679.625,00
Provisiones adicionales reconocidas en el período	843.409.939,00
Provisiones utilizadas durante el período	0
Provisiones reversadas durante el período	-\$1.521.073.675
Ajustes de vigencias anteriores	-\$ 90.000.000
Saldo final a diciembre 31 de 2018	6.970.015.889

A continuación, se presenta un detalle de la naturaleza de las obligaciones de la entidad:

TERCERO	TIPO DE ACCIÓN	PROVISIÓN SIIF	INCLUI R PROVISION	EXCLUIR DE PROVISION	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2019 EN PESOS
<b>Saldo inicial de provisiones con ajuste de vigencias anteriores</b>					<b>7.647.679.625,00</b>
CARLOS ANTONIO RIVADENEIRA NEIRA	REPARACIÓN DIRECTA	2.500.000.000	0	0	7.647.679.625,00
EUCLIDES BARRERA DE LA TORRE	ORDINARIO LABORAL	4.456.012	0	4.456.012	7.643.223.613,00
FAMILIA TARAZONA	REPARACIÓN DIRECTA	255.858.750	0	0	7.643.223.613,00
NIDYA JINETH PINZON	REPARACION DIRECTA	218.641.150	0	218.641.150	7.424.582.463,00
OSMAN GUISAO	REPARACION DIRECTA	343.777.200	0	0	7.424.582.463,00
Jaime Andrés Fierro Cifuentes	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	5.344.810	0	0	7.424.582.463,00
SOCIEDAD RESERVA LOS CIRUELOS S.A.S	REPARACION DIRECTA	1.225.000.000	0	0	7.424.582.463,00
JAIRO PACHECO YANES	REPARACION DIRECTA	132.009.009	0	0	7.424.582.463,00
DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	23.100.175	0	0	7.424.582.463,00
LUIS ANTONIO CAICEDO ARAGON	REPARACION DIRECTA	468.437.927	0	0	7.424.582.463,00
MIGUEL ANTONIO ZUÑIGA	REPARACION DIRECTA	74.096.339	0	74.096.339	7.350.486.124,00
RAMON PEZZOTI ARIZA	REPARACION DIRECTA	73.409.057	0	0	7.350.486.124,00
CARLOS ARTURO ABRIL	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	119.016.000	0	0	7.350.486.124,00
OSPINO GONZALEZ LUIS FERNANDO	REPARACION DIRECTA	243.153.205	0	0	7.350.486.124,00
FAMILIA COBOS PINTO	REPARACION DIRECTA	477.437.828	0	0	7.350.486.124,00
VELAZCO CORDERO PEDRO JESUS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	871.150	0	871.150	7.349.614.974,00
SIERRA DIAZ CLARA LUCIA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	5.037.585	0	0	7.349.614.974,00
DURAN ZAMBRANO VICTOR MANUEL	REPARACION DIRECTA	109.553.260	0	0	7.349.614.974,00
JAIME ULISES CAICEDO	ACCION DE GRUPO	468.437.927	0	467.437.927	6.882.177.047,00
EMILIO ALFONSO ARIAS MORALES	REPARACION DIRECTA	463.267.697	0	463.267.697	6.418.909.350,00
JORGE ALBERTO MEJIA BARBOSA	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	10.000.000	0	10.000.000	6.408.909.350,00
HARKISH BRITTON LABRADOR Y OTROS	REPARACIÓN DIRECTA	32.303.400	0	32.303.400	6.376.605.950,00

TERCERO	TIPO DE ACCIÓN	PROVISIÓN SIIF	INCLUI R PROVISION	EXCLUIR DE PROVISION	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2019 EN PESOS
MARIA DEL CARMEN RICAURTE ROSSASCO	REPARACIÓN DIRECTA	250.000.000	0	250.000.000	6.126.605.950,00
PABLO VARGAS	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	25.000.000	0	0	6.126.605.950,00
ALFONSO HEBERTO VELASCO PARDO	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	0	38.007.000	0	6.164.612.950,00
MAXIMILIANO VELASQUEZ YANES		0	135.236.149	0	6.299.849.099,00
ORLANDO SANCHEZ HEREDIA	REPARACION DIRECTA	0	610.166.790	0	6.910.015.889,00
ELSA HERNANDEZ CIFUENTES	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	0	60.000.000	0	6.970.015.889,00
<b>TOTAL</b>			<b>843.409.939,00</b>	<b>1.521.073.675,00</b>	<b>6.970.015.889,00</b>

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

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

- **Criterio 1:** Riesgo de pérdida del proceso por relevancia jurídica de las razones de hecho y derecho expuestas por el demandante: Este criterio se relaciona con la relevancia jurídica y completitud de los hechos y normas en las que se fundamenta la demanda.
- **Criterio 2:** Riesgos de pérdida del proceso asociados a la contundencia, congruencia y pertinencia de los medios probatorios que soportan la demanda.
- **Criterio 3:** Presencia de riesgos procesales y extraprocesales: Este criterio se relaciona con los siguientes eventos que afectan la defensa del Estado:
  - a) Posición del juez de conocimiento (Existencia de elementos que afectan la objetividad del juez en razón a su edad, origen regional, filiación política y/o religiosa, ideología, pertenencia a grupos socio-culturales o intereses económicos).
  - b) Presencia de medidas de protección transitoria a favor del demandante como acción de tutela y/o medidas cautelares
  - c) Corrupción
  - d) Inminencia de revocatoria de fallo favorable o ratificación de fallo desfavorable en segunda instancia o recurso extraordinario.
  - e) Medidas de descongestión judicial
  - f) Cambio del titular del despacho

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

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

## NOTA 14. PASIVOS CONTINGENTES

A continuación, se detallan las contingencias en contra de la entidad:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	7.704.232.628	50.079.434.959	-550%
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	267.224.785	217.702.000	19%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.070.463.472	2.068.849.472	0%
<b>TOTAL</b>		<b>10.041.920.885</b>	<b>52.365.986.431</b>	<b>-421%</b>

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. En el siguiente cuadro se detalla la información de los procesos que tiene la entidad, reconocidos, por su estado de incertidumbre, en cuentas de orden:

N. DEL PROCESO	TIPO DE ACCIÓN	VALOR CUENTA DE ORDEN	INCLUIR CUENTAS DE ORDEN	EXCLUIR CUENTAS DE ORDEN	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2019 EN PESOS
<b>SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>					<b>50.069.434.958,00</b>
15001233100220080045400	REPARACIÓN DIRECTA	25.000.000.000	-	25.000.000.000	25.069.434.958,00
08001310500620100008400	ORDINARIO LABORAL	10.000.000,00	-	-	25.069.434.958,00
54001233300020130000400	REPARACIÓN DIRECTA	1.462.050.000,00	-	1.462.050.000,00	23.607.384.958,00
27001333300120130021001	REPARACIÓN DIRECTA	829.422.000,00	-	829.422.000,00	22.777.962.958,00
66001233100320090019400	REPARACION DIRECTA	1.249.378.000,00	-	-	22.777.962.958,00
23001333300620130067200	REPARACION DIRECTA	1.375.108.800,00	-	1.375.108.800,00	21.402.854.158,00
70001333100320140021000	REPARACION DIRECTA	871.861.228,00	-	-	21.402.854.158,00



N. DEL PROCESO	TIPO DE ACCIÓN	VALOR CUENTA DE ORDEN	INCLUIR CUENTAS DE ORDEN	EXCLUIR CUENTAS DE ORDEN	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2019 EN PESOS
05001333300420150046500	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	14.162.812,00	-	14.162.812,00	21.388.691.346,00
25000233600020150079400	REPARACION DIRECTA	7.000.000.000,00	-	7.000.000.000,00	14.388.691.346,00
47001333300520150011000	REPARACION DIRECTA	691.907.198,00	-	691.907.198,00	13.696.784.148,00
47001333300520150010900	REPARACION DIRECTA	382.766.826,00	-	-	13.696.784.148,00
47001333300520150011100	REPARACION DIRECTA	409.600.449,00	-	-	13.696.784.148,00
47001333300720150011200	REPARACION DIRECTA	315.682.766,00	-	315.682.766,00	13.381.101.382,00
13001333300120150029400	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	32.026.560,00	-	32.026.560,00	13.349.074.822,00
19001333300520150035900	REPARACION DIRECTA	2.950.000,00	-	2.950.000,00	13.346.124.822,00
47001333300620150011300	REPARACION DIRECTA	456.559.291,00	-	-	13.346.124.822,00
11001333102220100001200	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.346.124.822,00
41001233100020100044700	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.346.124.822,00
25000232400020120007800	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.346.124.822,00
25000232400020120027800	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.346.124.822,00
47001233100020100040600	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.346.124.822,00
54001333100220090037600	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	5.166.330,00	-	-	13.346.124.822,00
13001233100019990082400	NULIDAD SIMPLE	-	-	-	13.346.124.822,00
25000232700020100016300	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	278.882.030,00	-	13.625.006.852,00
25000234100020130025000	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.625.006.852,00
86001333100120130024300	REPARACION DIRECTA	391.246.070,00	-	-	13.625.006.852,00
25000233600020130182200	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	-	-	-	13.625.006.852,00
25000234100020140092200	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.625.006.852,00



N. DEL PROCESO	TIPO DE ACCIÓN	VALOR CUENTA DE ORDEN	INCLUIR CUENTAS DE ORDEN	EXCLUIR CUENTAS DE ORDEN	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2019 EN PESOS
15001233300020140022300	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.625.006.852,00
47001333300420150010300	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.625.006.852,00
47001233300020140016800	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.625.006.852,00
76001333301520150023500	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	13.625.006.852,00
47001333100220130069200	EJECUTIVO	-	25.192.177,00	-	13.650.199.029,00
47001310300420130024300	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	-	-	13.650.199.029,00
47001333300720150011100	REPARACION DIRECTA	463.267.697,00	-	-	13.650.199.029,00
68001333300720150028700	CONTROVERSIA CONTRACTUALES	-	238.987.587,00	-	13.889.186.616,00
47001333300720150011000	REPARACION DIRECTA	-	362.940.047,00	-	14.252.126.663,00
25000234100020160110600	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	340.936.515,00	-	14.593.063.178,00
27001233300320150013100	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	-	-	14.593.063.178,00
11001333502320180007800	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	28.086.312,00	-	14.621.149.490,00
41001233300020180015900	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	14.621.149.490,00
68001233300020180037700	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	-	-	14.621.149.490,00
76001333300320170031400	REPARACION DIRECTA	-	367.186.300,00	-	14.988.335.790,00
47001310500420180006100	ORDINARIO LABORAL	-	35.647.340,00	-	15.023.983.130,00
88001333300120180007900	REPARACION DIRECTA	32.303.400,00	-	-	15.023.983.130,00
76001333300520180010100	REPARACION DIRECTA	-	303.437.682,00	-	15.327.420.812,00
66001233300020190019300	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	15.327.420.812,00
47001333100220170026700	REPARACION DIRECTA	-	64.998.500,00	-	15.392.419.312,00
68001310500220180038600	ORDINARIO LABORAL	-	237.367.915,00	-	15.629.787.227,00



N. DEL PROCESO	TIPO DE ACCIÓN	VALOR CUENTA DE ORDEN	INCLUIR CUENTAS DE ORDEN	EXCLUIR CUENTAS DE ORDEN	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2019 EN PESOS
66001233300020180056300	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	68.050.982,00	-	15.697.838.209,00
66001233300020190011600	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	290.572.694,00	-	15.988.410.903,00
15001233300020190020400	PROTECCION DE LOS DERECHOS E INTERESES COLECTIVOS	-	-	-	15.988.410.903,00
11001334204720190030600	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	-	-	15.988.410.903,00
47001333300220180020700	REPARACION DIRECTA	-	529.797.256,00	-	16.518.208.159,00
47001233300020170004700	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	-	-	-	16.518.208.159,00
47001333300420150007400	REPARACION DIRECTA	496.809.727,00	-	496.809.727,00	16.021.398.432,00
47001333300520150010800	REPARACION DIRECTA	382.766.826,00	-	382.766.826,00	15.638.631.606,00
25000234200020150182400	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	119.016.000,00	-	119.016.000,00	15.519.615.606,00
47001333300520150034600	REPARACION DIRECTA	587.949.750,00	-	587.949.750,00	14.931.665.856,00
47001333300420150007800	REPARACION DIRECTA	382.766.826,00	-	382.766.826,00	14.548.899.030,00
25000232700020120016300	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	220.878.193,00	-	220.878.193,00	14.328.020.837,00
68001233300020130017400	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	69.510.000,00	-	69.510.000,00	14.258.510.837,00
47001333300320150010300	REPARACION DIRECTA	423.017.260,00	-	423.017.260,00	13.835.493.577,00
47001333300320150010400	REPARACION DIRECTA	396.180.000,00	-	396.180.000,00	13.439.313.577,00
47001333100720120004300	REPARACION DIRECTA	1.159.000.000,00	-	1.159.000.000,00	12.280.313.577,00
19001333100620070044500	REPARACION DIRECTA	1.098.000.000,00	-	1.098.000.000,00	11.182.313.577,00
13001333100420040066300	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	90.000.000,00	-	90.000.000,00	11.092.313.577,00
13001233100020060141800	REPARACION DIRECTA	500.000.000,00	-	500.000.000,00	10.592.313.577,00
11001334205020170009801	ACCION DE GRUPO	2.863.080.949,00	-	2.863.080.949,00	7.729.232.628,00
68001233300020180037700	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	10.000.000,00	-	-	7.729.232.628,00
76001333300320170031400	REPARACIÓN DIRECTA	250.000.000,00	-	-	7.729.232.628,00
11001333502720180023900	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	25.000.000,00	-	25.000.000,00	7.704.232.628,00
			<b>3.172.083.337</b>	<b>45.537.285.667</b>	<b>7.704.232.628</b>



N. DEL PROCESO	TIPO DE ACCIÓN	VALOR CUENTA DE ORDEN	INCLUIR CUENTAS DE ORDEN	EXCLUIR CUENTAS DE ORDEN	SALDO 31 DICIEMBRE DE 2019 EN PESOS
<b>TOTAL</b>					

Estos saldos se calculan de la misma manera que las provisiones, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual corresponde a una metodología de reconocido valor técnico, desarrollada entre esta Entidad y la Contaduría General de la Nación

De acuerdo con los insumos con los que se introducen en el aplicativo y con base en los criterios dados a cada proceso, el aplicativo arroja el valor a registrar en cuentas de orden como obligaciones posibles. Esta información es suministrada a Contabilidad por la Oficina Asesora Jurídica.

## NOTA 15. ACTIVOS CONTINGENTES

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

A continuación, se describe el detalle de estas:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	140.122.500	145.624.600
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.141.625.696	309.419.984
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	92.961.734.987	18.880.210.175
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.172.692.930	1.457.348.458
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	-	49.522.785
<b>TOTAL</b>		<b>95.416.176.114</b>	<b>20.842.126.002</b>

- **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos:** En este rubro se encuentran el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria
- **Bienes Retirados:** Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la entidad, requieren ser controlados.

- **Ejecución de proyectos de inversión:** En esta cuenta se registran los valores correspondientes a los recursos pendientes de ejecutar de los proyectos de cooperación.
- **Responsabilidades en proceso:** Representa los procesos de responsabilidad que se encuentran a favor de la entidad, particularmente aquellos activos pendientes de reposición por la aseguradora.

## NOTA 16. OTROS PASIVOS

A continuación, se presenta al detalle la información en libros y las condiciones de los otros pasivos:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
299002	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	6.995.786.633	534.658.050
<b>TOTAL</b>		<b>6.995.786.633</b>	<b>534.658.050</b>

Este pasivo corresponde a los convenios de cooperación que posee PNNC con Entidades que apoyan su misionalidad. Estos convenios se encuentran condicionados, por lo que el ingreso solamente se realiza con el cumplimiento de las obligaciones establecidas con estas Entidades. Adicionalmente, estos recursos se encuentran controlados como Recursos entregados en administración, (Véase nota correspondiente) de la mano con Patrimonio Natural.

	Saldo Dic.2018	Débito	Crédito	Saldo Dic.2019
<b>Ingreso diferido por transferencias condicionadas</b>				
<b>299002</b>	<b>534.658.050,12</b>	<b>657.184.641,12</b>	<b>7.118.313.223,56</b>	<b>6.995.786.632,56</b>
KFW	534.658.050,12	657.184.641,12	4.066.031.538,56	3.943.504.947,56
MOORE VI			3.041.143.580,00	3.041.143.580,00
GEF CORAZÓN				
AMAZONÍA			11.138.105,00	11.138.105,00

## NOTA 17. CAPITAL FISCAL

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

El capital de PNNC presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
3105	CAPITAL FISCAL	8.435.731.359	7.880.635.853

Durante la vigencia, la Entidad realizó el proceso de saneamiento de acuerdo con los lineamientos de la Resolución 193 de 2016, numeral 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible:

*Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información.*

### Otras partidas de patrimonio

La desagregación de los elementos que componen las otras partidas del patrimonio presentadas en el estado de situación financiera individual a 31 de diciembre de 2019 y 2018:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	92.890.288.781	1.008.788.117
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4.477.858.479	-12.168.513.325
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	103.602.013.140

Los impactos por transición se derivan de la transición para la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es aplicación obligatoria por la entidad desde el 1 de enero de 2018.

Es importante tener en cuenta que los Saldos Iniciales de la Entidad se elaboraron en la fecha de transición de acuerdo al instructivo 002 de 2015, con corte al 01 de enero de 2018 (Véase detalle de los ajustes en la nota de Conciliación entre el Régimen de contabilidad Pública al Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno).

Sin embargo, se aclara que el saldo de la cuenta 3145 - Impactos por la transición al Nuevo marco de Regulación de acuerdo con el instructivo de cierre 001 de 2018, numeral 3 RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL

AÑO 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación, fue reclasificado a la cuenta 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, razón por la cual a 31 de diciembre de 2019 no existen saldos en esta cuenta.

## NOTA 18. INGRESOS

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

- **Otras transferencias:** Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
442807	Bienes recibidos sin contraprestación	3.612.071.620	51.185.997
442808	Donaciones	2.573.647.336	4.683.244.719
442890	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	9.572.818.360	-
<b>TOTAL</b>		<b>15.758.537.316</b>	<b>4.734.430.716</b>

A continuación se presenta el detalle por territorial de los bienes recibidos sin contraprestación y las donaciones recibidas:

Cuenta	CONSOLIDADO 2019	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
		NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR
442807001	Bienes recibidos sin contraprestación - Comodato	3.612.071.620,00	900.000,00	-	-	3.611.171.620,00	-	-
NEÓN		3.612.071.620,00	900.000,00	-	-	3.611.171.620,00	-	-

### DONACIÓN PNN 2019

Cuenta	CONSOLIDADO 2019	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	
		NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	
442808001	Donaciones	2.573.647.336,00	33.677.000,00	536.368.260,00	27.106.180,00	24.750.852,00	238.891.867,00	928.665.966,00	784.187.211,00
NEÓN		2.573.647.336,00	33.677.000,00	536.368.260,00	27.106.180,00	24.750.852,00	238.891.867,00	928.665.966,00	784.187.211,00

- **Operaciones Interinstitucionales:** En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección Tesoro Nacional para funcionamiento y para Inversión:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación
<b>4705</b>	<b>FONDOS RECIBIDOS</b>	<b>80.405.710.156</b>	<b>82.618.237.524</b>	<b>-3%</b>
470508	Funcionamiento	40.791.134.993	42.259.281.140	-4%
470510	Inversión	39.614.575.163	40.358.956.384	-2%
<b>4720</b>	<b>OPERACIONES DE ENLACE</b>	<b>-</b>	<b>846.288</b>	<b>-100%</b>
472081	Devoluciones de ingreso	-	846.288	-100%
<b>4722</b>	<b>OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>1.216.735.755</b>	<b>410.552.992</b>	<b>66%</b>
472201	Cruce de cuentas	1.095.776.955	260.638.262	76%
472203	Cuota de fiscalización y auditaje	120.958.800	149.914.730	-24%
<b>TOTAL</b>		<b>81.622.445.911</b>	<b>83.029.636.804</b>	<b>-2%</b>

**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 de enlace:** Representa el valor de a) los recaudos efectuados por la tesorería centralizada de los ingresos reconocidos por otra entidad del mismo nivel; b) los recursos recaudados por la tesorería centralizada por obligaciones originadas en la emisión y colocación de títulos de deuda o préstamos por pagar de otras entidades del mismo nivel; c) las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada, y d) los reintegros de los fondos entregados por la tesorería centralizada, que se reciban con posterioridad al cierre del período contable en que dichos fondos fueron girados.

**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 éstas operaciones, se encuentran las cuentas de cruce de cuentas.

**Cruce de Cuentas:** Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades contables públicas para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

Para el caso de Parques el movimiento realizado durante la vigencia 2019 corresponde al proceso de pago por compensación de las retenciones practicadas a título de retención en la fuente, estampilla pro universidad nacional y contribución de obra.

- **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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
480826	Recuperaciones	1.736.763.092	7.448.338
480827	Aprovechamientos	39	5.030.232
480828	Indemnizaciones	227.280.122	38.546.994
480839	Compensación o indemnización por deterioro, pérdidas o abandono	65.230.379	2.898.900
480890	Otros ingresos diversos	-	6.782.770
<b>TOTAL</b>		<b>2.029.273.632</b>	<b>60.707.234</b>

- **Reversión de las pérdidas por deterioro de valor:** Representa el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable de las cuentas por cobrar

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
483002	Reversión del deterioro del valor de cuentas por cobrar	22.381.494	1.301.237

## NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN

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

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

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

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

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
510101	Horas extras y festivos	16.330.913.221	17.112.583.216
510103	Bonificaciones	33.674.717	34.962.691
510119	Bonificaciones - corto plazo	507.680.030	498.975.550
510123	Bonificación por servicios prestados	165.119.366	160.985.086
510160	Auxilio de transporte	137.355.041	144.754.983
<b>TOTAL</b>		<b>17.174.742.375</b>	<b>17.952.261.526</b>

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

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	301.977	7.243.552

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	891.017.310	820.817.900
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.698.576.934	1.618.165.996
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	317.253.009	301.830.460
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.142.487.930	1.479.435.104
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1.254.984.499	804.958.938
<b>TOTAL</b>		<b>5.304.319.682</b>	<b>5.025.208.398</b>

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
510401	Aportes al icbf	668.182.185	615.682.800
510402	Aportes al sena	111.642.216	102.923.700
510403	Aportes a la esap	111.642.216	102.925.500
510404	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	222.986.428	205.516.500
<b>TOTAL</b>		<b>1.114.453.045</b>	<b>1.027.048.500</b>

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
510701	Vacaciones	1.270.630.684	1.343.592.851
510702	Cesantías	2.117.461.801	1.786.119.022
510704	Prima de vacaciones	864.007.401	903.896.337
510705	Prima de navidad	2.031.760.882	1.721.395.385
510706	Prima de servicios	699.749.627	906.335.501
510707	Bonificación especial de recreación	66.441.042	262.843.797
510790	Otras primas	207.184.283	457.071.517
510795	Otras prestaciones sociales	63.695.593	74.397.129
<b>TOTAL</b>		<b>7.320.931.313</b>	<b>7.455.651.539</b>

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
510801	Remuneración por servicios técnicos	5.597.248.703	10.774.073.258
510802	Honorarios	19.492.398.800	21.523.960.127
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	120.227.339	158.370.372
510804	Dotación y suministro a trabajadores	757.863.638	444.447.455
510807	Gastos de viaje	37.790.187	37.242.861
510808	Remuneración electoral	1.240.220	-
510810	Viáticos	578.083.698	268.703.385
510812	Variaciones de beneficios a los empleados a largo plazo y de beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	6.144.457	-
510890	Otros gastos de personal diversos	2.735.600	99.341.933
<b>TOTAL</b>		<b>26.593.732.641</b>	<b>33.306.139.391</b>

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	134.089.015	30.291.750
511113	Vigilancia y seguridad	604.204.903	550.192.309
511114	Materiales y suministros	5.141.407.256	2.346.195.852
511115	Mantenimiento	2.495.637.503	1.469.970.340
511117	Servicios públicos	1.510.026.825	1.818.360.609
511118	Arrendamiento operativo	4.903.370.684	4.899.816.292
511119	Viáticos y gastos de viaje	2.042.715.003	1.356.667.347
511120	Publicidad y propaganda	-	50.438.020
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	54.708.065	315.717.399
511123	Comunicaciones y transporte	1.084.319.116	471.951.537
511125	Seguros generales	1.439.182.886	1.021.398.837
511127	Promoción y divulgación	752.220	187.972.043

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
511137	Eventos culturales	46.283.400	7.532.500
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	15.149.205	27.405.200
511146	Combustibles y lubricantes	1.331.460.305	574.676.412
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	665.579.258	631.733.654
511154	Organización de eventos	868.680.384	716.341.027
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	120.500.961	204.706.102
511159	Licencias	28.995.357	2.185.000
511165	Intangibles	326.923.371	702.764.556
511166	Costas procesales	-	281.552
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	-	16.870.250
511179	Honorarios	79.932.662	494.234.127
511180	Servicios	192.820.840	156.741.415
511190	Otros gastos generales	159.144.460	170.734.983
<b>TOTAL</b>		<b>23.245.883.678</b>	<b>18.225.179.111</b>

**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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
512001	Impuesto predial unificado	140.633.253	131.362.964
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	120.958.800	149.914.730
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	17.396.684	20.845.396
512024	Gravamen a los movimientos financieros	-	468.000
512036	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	8.224.800	-
512090	Otros impuestos, contribuciones y tasas	-	394.021
<b>TOTAL</b>		<b>287.213.537</b>	<b>302.985.111</b>

- **De ventas:** En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos asociados con actividades directamente relacionadas con la venta de bienes o la prestación de servicios.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
521121	Comunicaciones y transporte	-	4.500.000
<b>TOTAL</b>		<b>-</b>	<b>4.500.000</b>

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

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

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
534710	Administración del sistema de seguridad social en salud	2.679.107	4.930.831
534790	Otras cuentas por cobrar	6.386.173	6.022.398
<b>TOTAL</b>		<b>9.065.280</b>	<b>10.953.229</b>

**Deterioro de propiedades, planta y equipo:** Representa el valor estimado de la posible pérdida del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros de la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
535112	Bienes muebles en bodega	19.724.515	-
535121	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	54.718.382	-
<b>TOTAL</b>		<b>74.442.897</b>	<b>-</b>

**Depreciación de propiedades, planta y equipo:** Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
<b>536001</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>2.417.447.324</b>	<b>6.449.845.588</b>
536001001	Edificios y casas	1.588.976.918	5.277.616.733
536001002	Oficinas	136.630.380	132.138.231
536001013	Invernaderos	534.450	199.446
536001014	Casetas y campamentos	394.824.917	309.181.312
536001015	Parqueaderos y garajes	1.400.346	696.273
536001016	Bodegas	9.179.530	28.770.901
536001019	Pozos	4.846.593	-
536001020	Tanques de almacenamiento	156.135	155.702
536001023	Edificaciones de propiedad de terceros	63.974.698	181.378.402
536001028	Otras edificaciones	216.923.356	519.708.589
<b>536002</b>	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	<b>43.227.045</b>	<b>19.744.688</b>
536002002	Plantas de tratamiento	34.493.495	12.899.450
536002009	Acueducto y canalización	-	6.845.238
<b>536004</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>311.138.086</b>	<b>270.906.943</b>

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
536004001	Equipo de construcción	232.390.508	180.626.694
536004006	Equipo de recreación y deporte	9.003.737	8.396.175
536004007	Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca	-	3.886.647
536004009	Herramientas y accesorios	33.447.672	39.372.523
536004012	Equipo de ayuda audiovisual	7.920.892	11.873.575
536004013	Equipo de aseo	-	2.330.869
536004014	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	718.499	1.383.649
536004015	Equipo de seguridad y rescate	-	5.263.186
536004016	Otra maquinaria y equipo	27.656.778	17.773.625
<b>536005</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>118.788.895</b>	<b>97.701.483</b>
536005001	Equipo de investigación	17.055.225	82.953.948
536005002	Equipo de laboratorio	95.260.246	14.644.545
536005003	Equipo de urgencias	6.370.363	25.720
536005010	Otro equipo médico y científico	103.061	77.270
<b>536006</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>158.709.225</b>	<b>179.377.061</b>
536006001	Muebles y enseres	139.264.792	161.865.976
536006002	Equipo y máquina de oficina	13.776.449	14.818.363
536006005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	5.633.679	2.692.723
<b>536007</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>823.121.012</b>	<b>806.414.677</b>
536007001	Equipo de comunicación	407.244.259	387.228.784
536007002	Equipo de computación	385.926.415	418.269.212
536007006	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	29.317.811	458.769
536007007	Otros equipos de comunicación y computación	632.526	457.912
<b>536008</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>1.032.364.377</b>	<b>948.249.441</b>
536008002	Terrestre	762.426.388	709.233.700
536008004	Marítimo y fluvial	265.960.693	234.979.140
536008005	De tracción	488.946	2.278.076
536008006	De elevación	-	6.251
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	3.488.350	1.752.274
<b>536009</b>	<b>Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería</b>	<b>34.342.953</b>	<b>25.234.919</b>
536009001	Equipo de hotelería	-	14.720.946
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	25.489.720	6.974.126
536009004	Equipo de lavandería	8.853.233	3.420.598
536009007	Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	119.250
<b>536010</b>	<b>Semovientes y plantas</b>	<b>7.262.805</b>	<b>7.317.429</b>
536010001	Semovientes de trabajo	7.262.805	7.317.429
<b>536013</b>	<b>Bienes muebles en bodega</b>	<b>1.678.013</b>	<b>358.954</b>
536013001	Maquinaria y equipo	164.495	174.514
536013004	Equipos de comunicación y computación	1.512.945	184.440

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
<b>536014</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en mantenimiento</b>	<b>23.612.012</b>	<b>46.066.752</b>
536014001	Edificaciones	-	54.990
536014004	Maquinaria y equipo	672.555	1.694.718
536014005	Equipo médico y científico	560.240	10.659.792
536014006	Muebles, enseres y equipo de oficina	68.923	212.767
536014007	Equipos de comunicación y computación	3.475.775	14.823.054
536014008	Equipos de transporte, tracción y elevación	17.791.928	18.621.432
<b>536015</b>	<b>Propiedades, planta y equipo no explotados</b>	<b>137.220.742</b>	<b>68.500.739</b>
536015003	Edificaciones	1.815.727	25.659.597
536015006	Maquinaria y equipo	21.361.205	5.917.944
536015007	Equipo médico y científico	2.042.090	720.563
536015008	Muebles, enseres y equipo de oficina	6.108.152	1.545.637
536015009	Equipos de comunicación y computación	85.714.717	25.400.844
536015010	Equipos de transporte, tracción y elevación	12.497.389	5.694.257
536015011	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.273.045	3.561.898
<b>536016</b>	<b>Propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>547.164.577</b>	<b>901.121.598</b>
536016001	Terrenos	-	59.924.970
536016002	Edificaciones	439.476.197	724.812.663
536016003	Plantas, ductos y túneles	11.541.180	14.392.808
536016004	Redes, líneas y cables	8.314.536	10.530.280
536016005	Maquinaria y equipo	29.152.373	31.654.281
536016006	Equipo médico y científico	32.480	35.140
536016007	Muebles, enseres y equipo de oficina	41.946.559	45.453.644
536016009	Equipos de transporte, tracción y elevación	11.509.572	12.378.315
536016011	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	2.022.172	1.939.496
<b>TOTAL</b>		<b>5.656.077.067</b>	<b>9.820.840.272</b>

**Amortización de activos intangibles:** Representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, el cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
536605	Licencias	20.212.813	100.567
<b>TOTAL</b>		<b>20.212.813</b>	<b>100.567</b>

**Provisión de litigios y demandas:** Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a los cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o potencial de servicio.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
536803	Administrativas	843.409.939	870.571.097

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

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
542304	Para programas de salud	21.000.000	-
542409	Subvención por programas con el sector no* financiero bajo control extranjero	133.200.000	576.475.000
<b>TOTAL</b>		<b>154.200.000</b>	<b>576.475.000</b>

- **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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
550801	Actividades de conservación	11.515.385.954	3.933.591.224
550802	Actividades de recuperación	-	474.500.000
550803	Actividades de adecuación	-	9.618.781
550805	Educación, capacitación y divulgación ambiental	209.686.100	-
550806	Estudios y proyectos	-	118.624.277
550890	Otros gastos en medio ambiente	1.901.403.500	480.590.287
<b>TOTAL</b>		<b>13.626.475.554</b>	<b>5.016.924.569</b>

- **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.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
572080	Recaudos	210.369.545	139.874.662
<b>TOTAL</b>		<b>210.369.545</b>	<b>139.874.662</b>

- **Otros gastos:** representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente, entre los cuales se encuentran:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>76.271</b>	<b>361.342</b>
<b>580240</b>	<b>Comisiones servicios financieros</b>	<b>70.933</b>	<b>361.342</b>
580240001	Comisiones servicios financieros	70.933	361.342
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.158.207.358</b>	<b>252.963.868</b>
<b>589017</b>	<b>Pérdidas en siniestros</b>	<b>119.906.137</b>	<b>25.758.115</b>
589017001	Pérdidas en siniestros	119.906.137	25.758.115
<b>589019</b>	<b>Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros</b>	<b>1.038.301.221</b>	<b>227.205.754</b>
589019002	Semovientes	-	1.500.000
589019007	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	14.592.053	-
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	14.242.339	-
589019009	Edificaciones	726.286.094	-
589019014	Equipo médico y científico	1.016.925	-
589019013	Maquinaria y equipo	-	9.861.626
589019015	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.035.069	11.176.840
589019016	Equipos de comunicación y computación	142.117.743	41.490.633
589019017	Equipos de transporte, tracción y elevación	50.144.553	157.058.275
589019018	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-	6.118.379
589019020	Propiedades, planta y equipo en concesión	27.602.730	-
589019021	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	61.263.716	-
<b>TOTAL</b>		<b>1.158.283.629</b>	<b>253.325.210</b>

**Comisiones:** Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

**Gastos diversos:** Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

## **NOTA 20. ACUERDOS DE CONCESIÓN**

PNNC posee los siguientes acuerdos de Concesión:

### **Contrato de Concesión Tayrona No. 2, con la Unión Temporal Concesión Tayrona:**

El objeto del presente contrato es adelantar por parte del concesionario por su cuenta y riesgo la prestación de los servicios ecoturísticos y la dotación, adecuación, mantenimiento, rehabilitación, construcción, y mejoramiento de la infraestructura física del Parque Nacional Natural Tayrona.

El concesionario como contraprestación de sus servicios recibirá el derecho a explotar los servicios ecoturísticos del Parque Nacional Natural Tayrona, en las condiciones, calidades y especificaciones técnicas definidas en el Anexo Técnico No. 1 de los pliegos.

El concesionario prestará los servicios anteriormente enunciados en las áreas establecidas y de conformidad con el plano de la Planta arquitectónica y de servicios, los lineamientos del ordenamiento ambiental y las obligaciones previstas en el presente contrato.

La concesión operó el Parque Nacional hasta el día **05** de diciembre de 2019 y actualmente se esta adelantando el proceso de reversión de bienes afectos relacionados con la concesión. A continuación, se presenta el detalle del ingreso reconocido durante la vigencia 2019 derivado de la amortización del pasivo de los bienes afectos a la concesión. Teniendo en cuenta que al cierre del año 2019 concluyó la operación de la concesión no se tiene pasivo diferido reconocido.

Cuenta	Descripción	Valor
480852	Amortización del pasivo diferido de la entidad concedente	84.054.637

### **Contrato de Concesión Tayrona No. 001, con la Unión Temporal Concesión Gorgona:**

Concesionar el derecho de operar, explotar y prestar, por su cuenta y riesgo, los servicios ecoturísticos y la infraestructura física existente en el Parque Nacional Natural Gorgona, en los términos, condiciones y calidades exigidas en el pliego de condiciones.

Resultado de la incorporación de los bienes afectos a los contratos se tienen los siguientes bienes en los Estados Financieros:

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic. 2019
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	14.875.465.723
<b>168302</b>	<b>Edificaciones</b>	<b>13.351.829.326</b>
168302001	Edificios y casas	6.745.033.875
168302002	Oficinas	1.158.962.206
168302014	Casetas y campamentos	637.098.808
168302015	Parqueaderos y garajes	17.748.800
168302016	Bodegas	688.149.066
168302019	Pozos	88.944.786
168302028	Otras edificaciones	4.015.891.784
<b>168303</b>	<b>Plantas, ductos y túneles</b>	<b>435.365.751</b>
168303001	Plantas de generación	319.953.484
168303002	Plantas de tratamiento	115.412.267
<b>168304</b>	<b>Redes, líneas y cables</b>	<b>105.302.804</b>
168304011	Otras redes, líneas y cables	105.302.804
<b>168305</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>338.097.939</b>
168305001	Equipo de construcción	231.674.768
168305006	Equipo de recreación y deporte	93.913.580
168305013	Equipo de aseo	1.390.011
168305015	Equipo de seguridad y rescate	405.799
168305016	Otra maquinaria y equipo	10.713.781
<b>168306</b>	<b>Equipo médico y científico</b>	<b>649.600</b>
168306001	Equipo de investigación	649.600
<b>168307</b>	<b>Muebles, enseres y equipo de oficina</b>	<b>444.475.928</b>
168307001	Muebles y enseres	81.711.535
168307005	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	362.764.393
<b>168308</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>3.500.000</b>
168308001	Equipo de comunicación	3.500.000
<b>168309</b>	<b>Equipos de transporte, tracción y elevación</b>	<b>170.412.400</b>
168309003	Marítimo y fluvial	170.412.400
<b>168390</b>	<b>Otras propiedades, planta y equipo en concesión</b>	<b>25.831.975</b>
168390001	Otras propiedades, planta y equipo en concesión	25.831.975

## NOTA 21. CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

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

## NOTA 22. CORRECCIÓN DE ERRORES DE PERÍODOS ANTERIORES



Parques Nacionales Naturales de Colombia presenta errores de periodos anteriores en la vigencia actual. A continuación, se presentan los impactos más significativos por este concepto:

- **Cooperación internacional**

Cómo resultado del trabajo de la vigencia 2019 y del trabajo conjunto con el área de planeación y el administrador de recursos Patrimonio Natural se obtuvo información relacionada con la disponibilidad y la ejecución de los recursos recibidos de Cooperantes Internacionales. Los siguientes son los saldos relacionados con estos convenios a 31 de diciembre de 2018:

	<b>Saldo Dic.2018</b>
<b>190801 Recursos entregados en administración</b>	<b>7.099.071.612,84</b>
KFW	3.585.821.645,56
MOORE VI	3.500.790.540
GEF CORAZÓN AMAZONÍA	0
MONACO	12.459.427

El efecto de los errores de períodos anteriores, correspondiente al saneamiento y sostenibilidad de la información financiera, es el siguiente:

Comprobante	Fecha	PCI	Cuenta	Movimiento Débito	Movimiento Crédito
9287	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	0	4.883.825,00
9287	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	0	0,15
9287	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	0	2.148.133,00
9287	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	0	12.511.670,40
10944	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	4.883.825,00	0
10944	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	0,15	0
10944	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	2.148.133,00	0
10944	14/03/2019	32-01-02-000	310901001	12.511.670,40	0
42494	30/08/2019	32-01-02-000	310901002	0	22.618.017,50
42716	30/08/2019	32-01-02-000	310901002	0	67.856,93
42907	30/08/2019	32-01-02-000	310901002	553.453,00	0
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	9.062,08
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	6.767,35
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	29.372,43
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	79.757,28
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	251.800,60
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	12.804,50



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Comprobante	Fecha	PCI	Cuenta	Movimiento Débito	Movimiento Crédito
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	4.010,64
42908	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	2.800,00
43100	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	189.436,82
43100	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	127.114,28
43100	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	507.102,42
43100	30/08/2019	32-01-02-000	310901001	0	215.758,84
55414	1/10/2019	32-01-02-000	310901001	0	70.489,00
53652	16/10/2019	32-01-02-003	310902002	2.820.000,00	0
57480	1/11/2019	32-01-02-000	310902001	0	46.089,00
57481	25/11/2019	32-01-02-000	310902001	0	1.620.295,00
61882	30/11/2019	32-01-02-004	310901001	0	914.244,00
67590	2/12/2019	32-01-02-000	310902002	0	11.632,80
67591	2/12/2019	32-01-02-000	310902002	0	7.035,78
67592	2/12/2019	32-01-02-000	310902002	0	1.400,00
67593	2/12/2019	32-01-02-000	310902001	0	12.000,00
67595	31/12/2019	32-01-02-000	310902002	0	29.460,00
68039	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	0	26.671.680,00
68040	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	0	23.092.493,00
68044	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	0	105.317,00
68045	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	0	10
68710	31/12/2019	32-01-02-000	310901002	0	29.460,00
68847	31/12/2019	32-01-02-000	310901002	0	272.000.000,00
68856	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	0	15.600.000,00
68856	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	0	4.008.991,00
68868	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	9.768.564,00	0
68872	31/12/2019	32-01-02	310901002	0	62.000,00
68880	31/12/2019	32-01-02-000	310901002	0	1.226.808,00
68880	31/12/2019	32-01-02-000	310901002	0	416.000,00
68886	31/12/2019	32-01-02-003	310902002	0	4.970.496,00
68886	31/12/2019	32-01-02-003	310902002	0	252.999,00
68890	31/12/2019	32-01-02-005	310901001	0	2.878.332,00
68897	31/12/2019	32-01-02-000	310902002	20.509.478,00	0
68900	31/12/2019	32-01-02-000	310901002	0	90.000.000,00
68911	31/12/2019	32-01-02-000	310901002	0	1.574.428,00
68922	31/12/2019	32-01-02-006	310901001	0	6.492.381,38
68922	31/12/2019	32-01-02-006	310902002	937.841,92	0
68923	31/12/2019	32-01-02-006	310902002	53.299.467,00	0

## NOTA 23. CONCILIACIÓN ENTRE EL RÉGIMEN DE CONTADURÍA PÚBLICA Y EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO

A continuación, se presenta la conciliación entre el patrimonio bajo el Régimen de la Contabilidad Pública Precedente y el determinado bajo Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones; las diferencias corresponden principalmente a los ajustes originados en la conversión que afectarían ingresos, costos y gastos pero por tratarse de la transición a este nuevo marco normativo se reconocerán en el patrimonio dentro de la cuenta 3145 – *IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN*<sup>1</sup>.

<b>PATRIMONIO</b>		<b>50.834.658.717</b>
1	Reconocimiento de deterioro cuentas por cobrar	-64.224.559
2	Eliminación de cargos diferidos por no cumplir definición de activos	-1.199.634.920
3	Recálculo del valor de las Propiedades, planta y equipo acorde al Instructivo 002 de 2015	46.918.586.335
4	Recálculo de la depreciación de las Propiedades, planta y equipo acorde al Instructivo 002 de 2015	6.809.675.715
5	Ajuste de bienes entregados a terceros y su amortización.	19.707.292.057
6	Eliminación de libros y publicaciones por no cumplir definición de activos	-17.168.723
7	Eliminación de valorizaciones acorde a lo establecido en el Instructivo 002 de 2015.	-9.164.816.158
8	Eliminación de provisiones acorde a lo establecido en el Instructivo 002 de 2015.	119.109.605
9	Reconocimiento de beneficios al empleado a largo plazo	-261.634.265
10	Reconocimiento de activos intangibles	549.137.931
11	Corrección de errores	822.537.946
12	Ajustes autónomos PNNC	-30.264.743
<b>AJUSTES</b>		<b>64.188.596.220</b>
<b>SALDO FINAL</b>		<b>115.023.254.937</b>

## NOTA 24. REEXPRESIÓN ESTADOS FINANCIEROS 2018

Se reexpresa los Estados Financieros de Situación Financiera y Estado de Resultados correspondientes a la vigencia 2018 en lo que respecta a Convenios y Proyectos de cooperación de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en razón al criterio de materialidad basado en que dicha información no reportada en la vigencia 2018, pudo haber influido en la toma de decisiones de los usuarios de la información. Esto basado en el Numeral 4 características cualitativas de la información financiera del marco conceptual del marco normativo para entidades de gobierno.

<sup>1</sup> Véase las Resoluciones 598 y 625 de 2017, dinámica de la cuenta 3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.



## **NOTA 25. SEGMENTOS DE OPERACIÓN**

---

Los segmentos de operación en Parques Nacionales Naturales de Colombia se dan por áreas geográficas específicas, cuya finalidad es el cumplimiento de sus funciones en cada una de las territoriales.

A diciembre 2019 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas y sobre las cuales se identifican:

	<b>PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA</b>
<b>32-01-02</b>	
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
	PARQUES NACIONALES DT. SUROCCIDENTE
32-01-02-005	/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

A continuación, se presenta la información de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de los segmentos de operación sobre los cuales se debe informar.

Teniendo en cuenta que el análisis es comparativo 2019-2018, se muestra inicialmente los saldos por territorial al 31 de diciembre de 2018, así:



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2018	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1	ACTIVOS	117.271.459.183,02	4.180.316.495,95	23.304.201.828,98	16.162.971.753,02	29.927.505.010,24	27.837.794.500,81	8.572.489.203,03	7.286.180.390,99
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	633.220,51	192.102,20	0,00	416.918,31	0,00	0,00	24.200,00	0,00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	633.220,51	192.102,20	0,00	416.918,31	0,00	0,00	24.200,00	0,00
13	CUENTAS POR COBRAR	179.796.336,21	18.951.130,59	59.059.057,59	40.710.282,34	10.924.008,00	26.362.433,34	23.066.167,20	723.257,15
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	247.705.013,00	22.994.375,00	59.204.443,00	64.331.021,00	13.294.178,00	32.041.277,00	52.791.412,00	3.048.307,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-67.908.676,79	-4.043.244,41	-145.385,41	-23.620.738,66	-2.370.170,00	-5.678.843,66	-29.725.244,80	-2.325.049,85
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	114.250.859.206,56	2.350.106.733,78	23.242.352.778,39	16.010.551.566,37	29.883.985.120,24	27.034.784.537,34	8.484.089.341,32	7.244.989.129,12
1605	TERRENOS	18.474.706.862,55	0,00	10.253.741.033,22	2.481.000.307,00	64.045.597,00	2.105.903.445,00	74.425.186,10	3.495.591.294,23
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	101.119.209,18	0,00	23.882.989,18	37.185.771,00	2.000.000,00	38.050.449,00	0,00	0,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	51.760.150,00	427.750,00	0,00	0,00	49.932.400,00	1.400.000,00	0,00	0,00
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	119.358.794,44	0,00	5.229.829,44	0,00	114.128.965,00	0,00	0,00	0,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	585.986.961,54	270.199.332,83	4.698.713,71	0,00	228.653.187,00	82.435.728,00	0,00	0,00
1640	EDIFICACIONES	74.644.941.710,72	1.322.963.342,52	10.535.570.680,69	15.765.003.741,22	20.015.905.703,00	17.108.506.143,40	7.854.496.248,00	2.042.495.851,89
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	614.020.032,74	0,00	68.454.649,00	93.888.535,75	246.119.251,00	168.408.711,00	0,00	37.148.885,99
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.825.509.550,35	71.187.295,56	720.383.032,71	365.512.217,24	174.638.111,00	1.721.505.879,00	361.446.151,27	410.836.863,57
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIÉNTÍFICO	1.220.111.913,73	5.456.981,09	490.246.729,34	104.104.318,20	63.532.496,00	265.623.399,00	146.366.890,59	144.781.099,51
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.362.502.179,28	169.894.015,66	323.741.960,44	419.510.584,09	198.495.500,00	635.392.528,00	263.404.790,95	352.062.800,14
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	8.396.017.225,09	1.345.388.835,94	941.433.075,85	1.474.000.293,01	889.248.955,00	2.029.955.497,00	1.080.297.461,18	635.693.107,11
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	14.406.834.967,38	516.497.926,00	1.815.026.478,81	1.861.810.613,52	1.525.463.962,00	4.855.769.930,66	1.899.707.409,11	1.932.558.647,28



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2018	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	332.637.753,81	5.118.512,72	49.016.192,09	45.870.194,80	58.287.661,00	118.347.297,00	29.725.512,42	26.272.383,78
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	14.815.009.682,25	0,00	0,00	0,00	9.305.947.686,00	5.509.061.996,25	0,00	0,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-25.699.657.786,50	-1.357.027.258,54	-1.989.072.586,09	-6.637.335.009,46	-3.052.414.353,76	-7.605.576.465,97	-3.225.780.308,30	-1.832.451.804,38
19	OTROS ACTIVOS	2.840.170.419,74	1.811.066.529,38	2.789.993,00	111.292.986,00	32.595.882,00	776.647.530,13	65.309.494,51	40.468.004,72
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	545.752.450,31	362.655.114,26	2.789.993,00	23.292.986,00	32.595.882,00	24.400.239,13	65.288.994,51	34.729.241,41
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6.751.567,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.731.067,00	20.500,00	0,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.732.789.708,12	899.273.484,12	0,00	88.000.000,00	0,00	745.516.224,00	0,00	0,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	554.977.261,00	549.137.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.839.330,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-100.566,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.566,69
2	PASIVOS	16.948.535.397,62	11.411.066.117,49	482.177.052,13	551.281.007,78	1.646.627.718,36	1.184.316.989,50	971.975.822,55	556.776.380,91
24	CUENTAS POR PAGAR	5.490.359.337,44	2.148.859.956,04	177.853.828,00	238.080.535,27	1.366.475.026,00	512.892.410,08	608.676.082,00	293.207.191,15
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.559.225.497,75	1.821.076.949,60	136.532.150,00	147.544.938,00	1.230.592.833,00	432.033.729,00	532.850.407,00	258.594.491,15
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	221.650.685,73	3.731.683,72	406.159,00	10.471.609,01	34.102.714,00	12.717.929,10	10.112.961,00	5.793.321,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	311.554.307,98	113.242.445,00	15.583.374,00	54.162.701,00	50.107.165,00	31.155.422,98	33.735.372,00	13.567.828,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	288.694.580,73	124.566.119,78	10.778.069,00	24.163.630,95	51.672.314,00	30.660.754,00	31.602.142,00	15.251.551,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	109.234.265,25	86.242.757,94	14.554.076,00	1.737.656,31	0,00	6.324.575,00	375.200,00	0,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.185.838.385,06	989.868.486,33	304.323.224,13	313.200.472,51	280.152.692,36	671.424.579,42	363.299.740,55	263.569.189,76
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.955.143.836,76	977.356.815,93	238.975.866,00	256.293.335,02	245.609.565,31	636.723.938,85	350.402.602,00	249.781.713,65



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2018	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	230.694.548,30	12.511.670,40	65.347.358,13	56.907.137,49	34.543.127,05	34.700.640,57	12.897.138,55	13.787.476,11
27	PROVISIONES	7.737.679.625,00	7.737.679.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	7.737.679.625,00	7.737.679.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	OTROS PASIVOS	534.658.050,12	534.658.050,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	534.658.050,12	534.658.050,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	PATRIMONIO	112.491.437.110,02	-2.837.967.331,68	21.986.420.491,13	19.406.979.227,41	30.627.515.276,64	26.826.663.253,20	9.275.879.536,49	7.402.136.727,73
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	112.491.437.110,02	-2.837.967.331,68	21.986.420.491,13	19.406.979.227,41	30.627.515.276,64	26.826.663.253,20	9.275.879.536,49	7.402.136.727,73
3105	CAPITAL FISCAL	7.880.635.852,92	-7.253.896.826,94	4.794.296.017,86	2.686.692.440,75	1.747.837.284,60	576.089.061,49	2.862.402.188,72	2.663.405.757,34
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.008.788.117,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.788.117,16	0,00
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	103.602.013.139,94	4.415.929.495,26	17.192.124.473,27	16.720.286.786,66	28.879.677.992,04	26.250.574.191,71	5.404.689.230,61	4.738.730.970,39
4	INGRESOS	87.826.834.163,30	29.516.641.299,36	9.375.196.477,66	9.710.659.738,87	7.861.275.947,10	16.483.923.174,22	8.159.416.440,51	6.719.721.085,58
41	INGRESOS FISCALES	758.172,00	0,00	758.172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4110	NO TRIBUTARIOS	758.172,00	0,00	758.172,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.734.430.716,27	0,00	2.273.743.935,00	33.223.745,00	165.210.986,00	1.598.776.047,00	663.476.003,27	0,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	4.734.430.716,27	0,00	2.273.743.935,00	33.223.745,00	165.210.986,00	1.598.776.047,00	663.476.003,27	0,00
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	83.029.636.803,62	29.509.405.865,33	7.070.016.376,66	9.673.127.699,71	7.696.064.955,10	14.872.502.371,00	7.489.222.006,24	6.719.297.529,58
4705	FONDOS RECIBIDOS	82.618.237.523,62	29.229.193.135,33	7.053.610.376,66	9.653.967.254,71	7.674.308.860,10	14.844.287.067,00	7.468.432.718,24	6.694.438.111,58
4720	OPERACIONES DE ENLACE	846.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	846.288,00	0,00
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	410.552.992,00	280.212.730,00	16.406.000,00	19.160.445,00	21.756.095,00	28.215.304,00	19.943.000,00	24.859.418,00
48	OTROS INGRESOS	62.008.471,41	7.235.434,03	30.677.994,00	4.308.294,16	6,00	12.644.756,22	6.718.431,00	423.556,00
4808	INGRESOS DIVERSOS	60.707.234,38	5.934.197,00	30.677.994,00	4.308.294,16	6,00	12.644.756,22	6.718.431,00	423.556,00
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	1.301.237,03	1.301.237,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	GASTOS	99.995.347.487,92	33.789.317.605,42	8.538.022.212,94	13.505.745.337,04	10.207.913.931,86	16.736.115.013,31	9.834.782.596,52	7.378.504.137,83
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	83.301.717.127,89	30.191.692.070,72	7.598.540.309,00	8.881.820.488,51	8.652.224.583,10	13.982.405.936,43	7.468.686.923,31	6.526.346.816,82



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2018	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
5101	SUELDOS Y SALARIOS	17.952.261.526,43	4.909.745.295,36	1.833.799.555,00	2.901.189.859,92	1.948.879.097,00	2.630.936.850,00	2.229.756.329,00	1.497.954.540,15
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	7.243.552,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.243.552,00	0,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.025.208.398,00	1.328.219.516,00	534.569.603,00	811.981.977,00	537.301.084,00	762.692.938,00	635.155.010,00	415.288.270,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.027.048.500,00	283.720.800,00	108.472.200,00	162.146.000,00	109.517.900,00	153.336.000,00	124.646.800,00	85.208.800,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7.455.651.539,07	3.392.676.442,57	639.480.646,00	709.471.883,08	565.108.744,00	1.105.307.722,92	602.121.343,00	441.484.757,50
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	33.306.139.391,20	10.491.818.387,00	3.527.672.130,00	3.087.807.728,50	3.362.917.452,60	7.368.039.084,00	2.582.274.439,00	2.885.610.170,10
5111	GENERALES	18.225.179.110,69	9.605.131.078,79	916.993.437,00	1.183.383.515,01	2.126.280.805,50	1.926.633.231,51	1.268.486.663,81	1.198.270.379,07
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	302.985.110,50	180.380.551,00	37.552.738,00	25.839.525,00	2.219.500,00	35.460.110,00	19.002.786,50	2.529.900,00
52	DE VENTAS	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5211	GENERALES	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	10.702.530.918,90	1.138.096.902,00	605.078.354,28	3.911.845.465,53	1.298.285.829,98	1.530.191.853,52	1.854.075.651,21	364.956.862,38
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	10.953.228,56	460.656,44	0,00	4.351.505,36	948.880,00	579.325,64	2.262.128,80	2.350.732,32
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	65.755,00	0,00	65.755,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.820.840.271,65	267.065.148,56	605.012.599,28	3.907.493.960,17	1.297.336.949,98	1.529.612.527,88	1.851.813.522,41	362.505.563,37
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	100.566,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.566,69
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	870.571.097,00	870.571.097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	576.475.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576.475.000,00	0,00	0,00
5424	SUBVENCIONES	576.475.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576.475.000,00	0,00	0,00
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.016.924.569,00	2.399.115.289,00	326.811.205,00	698.112.281,00	190.000.000,00	447.795.507,00	480.590.287,00	474.500.000,00
5508	MEDIO AMBIENTE	5.016.924.569,00	2.399.115.289,00	326.811.205,00	698.112.281,00	190.000.000,00	447.795.507,00	480.590.287,00	474.500.000,00
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	139.874.662,00	34.677.995,00	5.062.693,00	13.967.102,00	29.305.682,00	12.934.655,00	31.429.735,00	7.550.147,00
5720	OPERACIONES DE ENLACE	139.874.662,00	34.677.995,00	5.062.693,00	13.967.102,00	29.305.682,00	12.934.655,00	31.429.735,00	7.550.147,00



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2018	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
58	OTROS GASTOS	253.325.210,13	21.235.348,70	2.529.651,66	0,00	38.097.836,78	186.312.061,36	0,00	5.150.311,63
5802	COMISIONES	361.341,66	249.566,00	111.775,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5890	GASTOS DIVERSOS	252.963.868,47	20.985.782,70	2.417.876,00	0,00	38.097.836,78	186.312.061,36	0,00	5.150.311,63
81	ACTIVOS CONTINGENTES	145.624.600,19	145.624.600,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	145.624.600,19	145.624.600,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	20.696.501.401,73	18.880.210.175,00	58.750.425,00	109.444.285,00	431.575.907,62	840.476.696,00	201.650.325,77	174.393.587,34
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	309.419.984,19	0,00	0,00	0,00	191.451.923,42	56.466.872,00	50.000.000,00	11.501.188,77
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	18.880.210.175,00	18.880.210.175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.457.348.457,54	0,00	58.750.425,00	109.444.285,00	240.123.984,20	734.487.039,00	151.650.325,77	162.892.398,57
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	49.522.785,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.522.785,00	0,00	0,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-20.842.126.001,92	-19.025.834.775,19	-58.750.425,00	-109.444.285,00	-431.575.907,62	-840.476.696,00	-201.650.325,77	-174.393.587,34
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-145.624.600,19	-145.624.600,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-20.696.501.401,73	-18.880.210.175,00	-58.750.425,00	-109.444.285,00	-431.575.907,62	-840.476.696,00	-201.650.325,77	-174.393.587,34
91	PASIVOS CONTINGENTES	50.079.434.959,00	50.079.434.959,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	50.079.434.959,00	50.079.434.959,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.286.551.471,64	147.294.999,64	0,00	0,00	1.480.832.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-1.614.000,00
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	217.702.000,00	0,00	0,00	0,00	217.702.000,00	0,00	0,00	0,00



Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2018	32-01-02-000	32-01-02-003	32-01-02-004	32-01-02-005	32-01-02-006	32-01-02-007-	32-01-02-008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.068.849.471,64	147.294.999,64	0,00	0,00	1.263.130.736,00	341.468.391,00	318.569.345,00	-1.614.000,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-52.365.986.430,64	-50.226.729.958,64	0,00	0,00	-1.480.832.736,00	-341.468.391,00	-318.569.345,00	1.614.000,00
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-50.079.434.959,00	-50.079.434.959,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-2.286.551.471,64	-147.294.999,64	0,00	0,00	-1.480.832.736,00	-341.468.391,00	-318.569.345,00	1.614.000,00

Los saldos por territorial al 31 de diciembre de 2019, son los siguientes:

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic. 2019	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1	ACTIVOS	126.049.502.320,57	11.185.970.529,99	23.443.216.458,94	15.573.131.567,13	28.176.861.539,32	30.630.328.532,42	9.104.980.599,63	7.935.013.093,15
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	23.726.902,20	192.202,20	-	-	-	23.430.000,00	104.700,00	-
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	23.726.902,20	192.202,20	-	-	-	23.430.000,00	104.700,00	-
13	CUENTAS POR COBRAR	221.591.258,41	48.867.835,11	53.588.464,59	53.243.998,01	27.096.236,00	12.230.507,00	25.105.961,20	1.458.256,50
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	22.618.017,50	22.618.017,50	-	-	-	-	-	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	252.683.369,78	31.287.036,78	53.733.850,00	65.051.074,00	28.225.060,00	12.230.507,00	57.482.816,00	4.673.026,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 53.710.128,87	- 5.037.219,17	- 145.385,41	- 11.807.075,99	- 1.128.824,00	-	-32.376.854,80	-3.214.769,50
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	115.788.757.230,46	2.646.787.470,70	23.355.003.001,35	15.402.855.301,12	28.115.599.569,32	29.510.606.820,48	8.934.303.976,08	7.823.601.091,42
1605	TERRENOS	20.524.625.867,55		10.328.741.033,22	2.481.000.307,00	64.045.597,00	3.383.727.445,00	77.137.186,10	4.189.974.299,23



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic. 2019	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	113.419.209,18		27.382.989,18	42.985.771,00	5.000.000,00	38.050.449,00		
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	102.389.582,50	93.052.748,50	4.197.934,00	3.738.900,00	-	1.400.000,00	-	-
1636	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	108.752.513,00		3.395.000,00		105.357.513,00			
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	878.817.103,36	352.040.236,09	18.897.323,52	154.256.752,75	251.185.555,00	102.437.236,00		
1640	EDIFICACIONES	76.775.921.361,63	1.322.963.342,56	10.991.499.980,94	15.753.293.451,22	19.229.314.937,00	19.350.438.576,02	7.986.982.502,00	2.141.428.571,89
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	738.430.563,87		102.337.390,75	93.331.735,75	221.530.026,00	277.154.463,38		44.076.947,99
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.062.665.614,28	107.101.935,84	718.173.090,71	350.368.478,89	216.847.004,00	1.737.544.939,00	493.343.302,27	439.286.863,57
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.255.249.852,53	4.998.781,09	520.795.769,34	91.813.989,20	66.090.256,00	282.111.670,00	145.528.287,39	143.911.099,51
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.448.387.906,47	121.555.994,62	363.056.960,44	457.974.059,09	199.899.122,00	650.963.128,00	287.514.406,18	367.424.236,14
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.743.625.470,98	1.816.425.752,69	1.026.591.421,51	1.412.520.200,61	923.359.965,00	2.125.845.973,00	1.680.375.006,06	758.507.152,11
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	14.868.049.028,17	465.363.126,00	1.815.026.478,81	1.948.800.613,52	1.613.959.523,00	5.144.563.600,66	2.025.487.162,87	1.854.848.523,31
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	342.411.078,95	5.118.512,72	49.016.192,23	40.001.861,80	68.074.176,00	119.542.813,00	34.385.139,42	26.272.383,78
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	14.875.465.723,02				9.296.214.956,00	5.579.250.767,02		
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-30.975.010.748,01	- 1.587.114.577,59	- 2.614.108.563,30	- 7.427.230.819,71	-4.145.279.060,68	-9.282.424.239,60	- 3.776.724.501,01	- 2.142.128.986,11
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 74.442.897,02	-54.718.381,82	-				-19.724.515,20	
19	OTROS ACTIVOS	10.015.426.929,50	8.490.123.021,98	34.624.993,00	117.032.268,00	34.165.734,00	1.084.061.204,94	145.465.962,35	109.953.745,23



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic. 2019	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	543.676.682,70	87.070.164,00	33.860.000,00	117.032.268,00	34.165.734,00	30.570.965,94	145.366.309,35	95.611.241,41
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	12.888.927,00		764.993,00	-		3.389.481,00	99.653,00	8.634.800,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	8.049.360.669,84	6.999.259.911,84	-	-	-	1.050.100.758,00	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.429.814.030,07	1.422.637.278,07						7.176.752,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 20.313.380,11	-18.844.331,93						-1.469.048,18
2	PASIVOS	29.201.340.659,06	19.462.104.305,97	1.182.924.411,79	419.425.022,48	2.509.494.839,21	3.142.265.125,95	1.399.746.646,45	1.026.962.602,96
24	CUENTAS POR PAGAR	12.058.895.238,09	4.128.109.848,82	908.936.695,09	199.402.885,97	2.258.981.312,85	2.686.280.219,38	999.960.182,90	818.806.388,83
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.971.154.375,99	3.799.165.397,60	635.285.533,00	124.976.377,51	2.130.761.037,85	2.597.027.594,30	931.805.637,90	752.132.797,83
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	219.360.079,58	25.669.588,22	11.056.900,00	15.363.041,01	48.100.980,00	26.387.024,10	13.072.505,00	21.292.337,00
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	53.475.434,98	12.879.109,00	1.780.000,00	20.775.410,00	1.131.058,00	11.491.596,98	4.187.461,00	1.230.800,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	558.657.409,95	288.436.154,00	42.399.333,00	27.938.482,95	78.988.237,00	26.305.870,00	50.438.879,00	44.150.454,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	19.002.566,00	-	-	8.224.800,00	-	10.777.766,00	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	237.245.371,59	1.959.600,00	218.414.929,09	2.124.774,50	-	14.290.368,00	455.700,00	-
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.176.642.899,41	1.368.191.935,59	273.987.716,70	220.022.136,51	250.513.526,36	455.984.906,57	399.786.463,55	208.156.214,13
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.945.130.984,11	1.334.100.968,19	219.254.787,57	170.444.448,02	214.752.561,31	421.284.266,00	388.187.687,00	197.106.266,02
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	231.511.915,30	34.090.967,40	54.732.929,13	49.577.688,49	35.760.965,05	34.700.640,57	11.598.776,55	11.049.948,11
27	PROVISIONES	6.970.015.889,00	6.970.015.889,00						
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	6.970.015.889,00	6.970.015.889,00						



## PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic. 2019	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
29	OTROS PASIVOS	6.995.786.632,56	6.995.786.632,56						
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	6.995.786.632,56	6.995.786.632,56						
3	PATRIMONIO	101.326.020.140,50	- 6.779.459.937,79	23.063.360.572,44	15.740.993.032,24	28.356.285.725,88	26.597.741.544,35	7.658.985.514,35	6.886.179.418,93
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	101.326.020.140,50	- 6.779.459.937,79	23.063.360.572,44	15.740.993.032,24	28.356.285.725,88	26.597.741.544,35	7.658.985.514,35	6.886.179.418,93
3105	CAPITAL FISCAL	8.435.731.359,25	- 7.305.253.712,52	5.031.658.339,45	2.814.877.599,75	1.760.657.459,60	602.875.920,49	2.920.874.322,59	2.806.231.500,79
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	92.890.288.781,25	525.793.774,73	18.031.702.232,99	12.926.115.432,49	26.595.628.266,28	25.994.865.623,86	4.738.111.191,76	4.079.947.918,14
4	INGRESOS	99.516.693.876,82	42.993.364.800,24	6.441.136.659,22	8.999.708.489,59	8.085.543.417,84	15.614.023.031,11	10.663.575.082,63	6.719.342.396,19
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15.758.537.316,00	9.607.395.360,00	536.368.260,00	27.106.180,00	24.750.852,00	3.850.063.487,00	928.665.966,00	784.187.211,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	15.758.537.316,00	9.607.395.360,00	536.368.260,00	27.106.180,00	24.750.852,00	3.850.063.487,00	928.665.966,00	784.187.211,00
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	81.622.445.910,77	31.861.796.761,83	5.892.158.830,22	8.953.699.244,90	7.851.540.233,00	11.458.516.656,00	9.669.578.999,63	5.935.155.185,19
4705	FONDOS RECIBIDOS	80.405.710.155,77	31.208.926.961,83	5.833.999.830,22	8.860.509.843,90	7.743.153.357,00	11.333.932.978,00	9.566.414.999,63	5.858.772.185,19
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.216.735.755,00	652.869.800,00	58.159.000,00	93.189.401,00	108.386.876,00	124.583.678,00	103.164.000,00	76.383.000,00
48	OTROS INGRESOS	2.135.710.650,05	1.524.172.678,41	12.609.569,00	18.903.064,69	209.252.332,84	305.442.888,11	65.330.117,00	
4802	FINANCIEROS	888,00	888,00						
4808	INGRESOS DIVERSOS	2.113.328.268,47	1.522.027.295,00	12.609.569,00	6.745.800,00	207.874.491,84	298.740.995,63	65.330.117,00	
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	22.381.493,58	2.144.495,41		12.157.264,69	1.377.841,00	6.701.892,48		
5	GASTOS	103.994.552.355,81	44.359.926.668,98	7.226.719.715,52	9.561.181.967,18	10.772.947.621,61	14.763.447.362,19	10.616.412.421,80	6.683.521.659,53
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	82.227.109.231,84	32.789.244.996,18	6.377.385.096,88	8.276.722.706,91	8.329.096.596,85	12.175.169.391,64	7.979.627.815,69	6.299.862.627,69
5101	SUELDOS Y SALARIOS	17.531.610.380,77	4.745.841.660,90	1.904.517.949,00	2.826.171.144,00	1.873.652.134,00	2.633.537.451,00	2.148.537.440,00	1.399.352.601,87
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	301.977,00	-		87.105,00		214.872,00	-	-
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.304.319.682,00	1.362.760.678,00	588.012.489,00	867.315.844,00	570.852.414,00	836.565.757,00	653.010.500,00	425.802.000,00



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Minambiente

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic. 2019	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.114.453.045,00	300.866.500,00	120.699.600,00	180.323.100,00	117.073.100,00	170.253.045,00	137.060.000,00	88.177.700,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7.320.931.312,57	3.872.349.516,35	599.142.455,57	743.354.335,00	456.203.279,00	625.968.835,15	673.491.760,00	350.421.131,50
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	26.593.732.640,70	12.797.317.827,58	1.828.108.790,00	1.890.260.953,80	2.171.814.163,00	3.748.848.924,00	2.148.997.631,00	2.008.384.351,32
5111	GENERALES	24.074.546.656,95	9.559.068.013,35	1.301.028.548,31	1.735.456.330,11	3.139.205.606,85	4.114.425.563,49	2.200.047.851,84	2.025.314.743,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	287.213.536,85	151.040.800,00	35.875.265,00	33.753.895,00	295.900,00	45.354.944,00	18.482.632,85	2.410.100,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.603.207.995,96	1.232.349.464,36	657.968.657,60	769.131.206,27	1.300.454.790,07	1.674.345.264,55	636.668.954,66	332.289.658,45
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	9.065.279,90	4.020.804,41		343.602,02	136.495,00	1.023.048,82	2.651.610,00	889.719,65
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	74.442.897,02	54.718.381,82					19.724.515,20	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.656.077.066,62	311.356.007,20	657.968.657,60	768.787.604,25	1.300.318.295,07	1.673.322.215,73	614.292.829,46	330.031.457,31
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	20.212.813,42	18.844.331,93						1.368.481,49
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	843.409.939,00	843.409.939,00						
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	169.106.400,00	21.000.000,00			-	148.106.400,00		
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	21.000.000,00	21.000.000,00						
5424	SUBVENCIONES	148.106.400,00				-	148.106.400,00		
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	13.626.475.554,00	10.257.692.245,00	172.879.700,00	412.983.000,00	208.328.000,00	638.189.109,00	1.901.403.500,00	35.000.000,00
5508	MEDIO AMBIENTE	13.626.475.554,00	10.257.692.245,00	172.879.700,00	412.983.000,00	208.328.000,00	638.189.109,00	1.901.403.500,00	35.000.000,00
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	210.369.544,58	23.738.972,58	2.704.487,00	102.345.054,00	50.101.547,00	19.397.555,00	1.686.990,00	
5720	OPERACIONES DE ENLACE	210.369.544,58	23.738.972,58	2.704.487,00	102.345.054,00	50.101.547,00	19.397.555,00	1.686.990,00	
58	OTROS GASTOS	1.158.283.629,43	35.900.990,86	15.781.774,04		884.966.687,69	108.239.642,00	97.025.161,45	16.369.373,39
5802	COMISIONES	76.271,00		76.271,00					



Código	Descripción	Saldo Final Dic. 2019	320102000	320102003	320102004	320102005	320102006	320102007	320102008
			NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
5890	GASTOS DIVERSOS	1.158.207.358,43	35.900.990,86	15.705.503,04		884.966.687,69	108.239.642,00	97.025.161,45	16.369.373,39
81	ACTIVOS CONTINGENTES	140.122.500,19	140.122.500,19						
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	140.122.500,19	140.122.500,19						
83	DEUDORAS DE CONTROL	95.276.053.613,48	92.961.734.987,00	55.194.735,00	904.898,00	1.327.448.670,02	616.433.810,00	126.394.458,45	187.942.055,01
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.141.625.696,36	-	-		1.036.417.499,02	59.071.840,00	34.635.166,00	11.501.191,34
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	92.961.734.987,00	92.961.734.987,00						
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.172.692.930,12	-	55.194.735,00	904.898,00	291.031.171,00	557.361.970,00	91.759.292,45	176.440.863,67
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-95.416.176.113,67	93.101.857.487,19	-55.194.735,00	-904.898,00	-1.327.448.670,02	-616.433.810,00	-126.394.458,45	-187.942.055,01
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-140.122.500,19	-140.122.500,19				-		
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-95.276.053.613,48	92.961.734.987,00	-55.194.735,00	-904.898,00	-1.327.448.670,02	-616.433.810,00	-126.394.458,45	-187.942.055,01
91	PASIVOS CONTINGENTES	7.704.232.628,00	7.704.232.628,00						
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	7.704.232.628,00	7.704.232.628,00						
93	ACREEDORAS DE CONTROL	2.337.688.256,64	147.294.999,64			1.480.832.736,00	390.991.176,00	318.569.345,00	-
9325	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	267.224.785,00				217.702.000,00	49.522.785,00		
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	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-10.041.920.884,64	-7.851.527.627,64			-1.480.832.736,00	-390.991.176,00	-318.569.345,00	-



**PARQUES NACIONALES  
NATURALES DE COLOMBIA**



El ambiente  
es de todos

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic. 2019	320102000 NIVEL CENTRAL	320102003 ANDES NORORIENTALES	320102004 ANDES OCCIDENTALES	320102005 PACIFICO	320102006 CARIBE	320102007 AMAZONIA	320102008 ORINOQUIA
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 7.704.232.628,00	- 7.704.232.628,00						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 2.337.688.256,64	- 147.294.999,64			-1.480.832.736,00	-390.991.176,00	- 318.569.345,00	-

Los estados financieros fueron aprobados por la administración para emisión el día 28 de Febrero de 2020.

**HERLY GARCÍA DUARTE**

Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Contador Público T.P 99806 - T

**Nota 1:** Hace parte integral de las Revelaciones a los Estados Financieros, firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, firmados por los Contadores de las Direcciones Territoriales a Diciembre 31 de 2019.

Certificación de Estados Financieros

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

**CERTIFICAN:**

Que los saldos de la Información Financiera de la 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”, reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a 31 de diciembre de 2019, y que a su vez:

- a) los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- b) 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;
- c) 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 y los flujos de efectivo de la entidad; y
- d) se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá, a los doce (12) del mes febrero de 2020.

  
**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
N.W. C.C. 41.776.996  
DIRECTORA GENERAL  
REPRESENTANTE LEGAL

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



FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

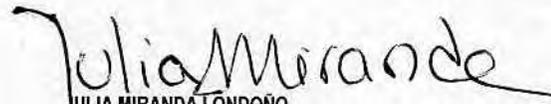
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018

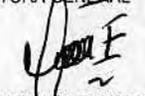
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

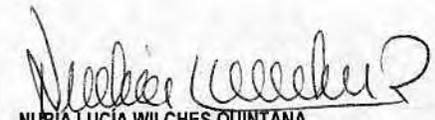
19	Otros activos	12.155.131.459	8.551.050.611		
1906	Avances y anticipos entregados	833.608	2.999.158		
1908	Recursos entregados en administración	11.858.857.851	8.548.051.453		
1970	Activos Intangibles	295.440.000			
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>21.166.109.957</b>	<b>16.266.652.860</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>21.166.109.957 16.266.652.860</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>			<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	
81	Activos contingentes	7.947.119.793	7.832.053.765	91 Pasivos contingentes	
83	Deudoras de control	1.102.632.606	1.149.257.087	93 Acreedoras de control	1.631.295 277.631.295
89	Deudoras por contra (cr)	-9.049.752.398	-8.981.310.852	99 Acreedoras por contra (db)	-1.631.295 -277.631.295
	<b>TOTAL DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>TOTAL ACREEDORAS</b>	<b>0 0</b>

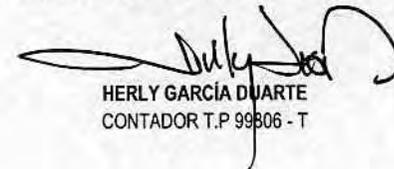
Fuente: Reporte SalDOS y Movimientos SIIF Nación Fonam - PNNC de Nivel Central y Direcciones Territoriales.

Nota: Para

  
JULIA MIRANDA LONDOÑO  
DIRECTORA GENERAL

  
LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUAVITA  
COORDINADOR GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

  
NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
HERLY GARCÍA DUARTE  
CONTADOR T.P 99806 - T

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA**

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

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018**  
 (Cifras expresadas en pesos colombianos)

		Dic-19	Dic-18
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>			
42	<b>Venta de Bienes</b>	73.934.927	89.405.921
4204	Productos Manufacturados	73.934.927	89.405.921
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
41	<b>No Tributarios</b>	21.237.706.062	8.404.990.143
4110	Tasas	21.246.990.510	8.404.990.143
4195	Devoluciones y Descuentos (DB)	-	9.284.448
43	<b>Venta de Servicios</b>		6.306.180.262
4345	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística		6.306.140.262
4360	Servicio de Documentación e Identificación		40.000
44	<b>Transferencias y Subvenciones</b>	300.045.300	
4428	Otras transferencias	300.045.300	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
62	<b>Costo de Venta de Bienes</b>	55.523.854	72.896.038
6210	Bienes Comercializados	55.523.854	72.896.038
<b>DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS</b>			
43	<b>Venta de Servicios</b>		-
4395	Servicios Hoteleros y de Promoción Turística DB		146.000
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
51	<b>De administración y operación</b>	16.720.730.266	11.160.139.369
5108	Gastos de personal diversos	14.033.938.698	3.516.412.277
5111	Generales	2.686.791.568	7.642.949.012
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas		778.080
53	<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>	535.324.819	198.432.766
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	312.729.100	32.033.864
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo	219.734.722	166.398.902
55	<b>Gasto Público Social</b>	969.483.778	1.417.518.383
5508	Medio Ambiente	969.483.778	1.417.518.383
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>3.330.623.572</b>	<b>1.951.589.770</b>
<b>OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>			
48	<b>Otros Ingresos</b>	887.693.403	979.036.592
4802	Financieros	7.499.258	2.787.788
4808	Ingresos Diversos	857.561.810	976.248.805
4809	Acuerdos de Concesión		
4830	Reversión de las Pérdidas de Deterioro	22.632.334	

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"

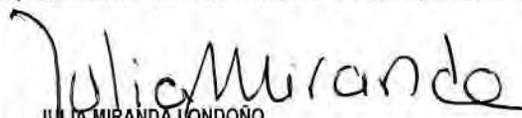
ESTADO DE RESULTADOS

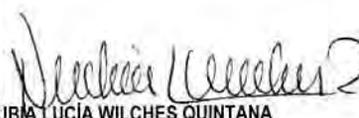
PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	Dic-19	Dic-18
<b>OTROS GASTOS</b>		
58 Otros Gastos	2.957.180	26.693.374
5802 Comisiones	1.306.073	7.625.395
5890 Gastos Diversos	1.651.108	19.067.980
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b>	<b>884.736.222</b>	<b>952.343.218</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>22.499.379.692</b>	<b>15.779.466.918</b>
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>55.523.854</b>	<b>72.896.038</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>18.228.496.043</b>	<b>12.802.783.892</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>4.215.359.794</b>	<b>2.903.786.988</b>

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

  
 JULIA MIRANDA LONDOÑO  
 DIRECTORA GENERAL

  
 NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA  
 SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
 LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA  
 COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

  
 HERLY GARCÍA DUARTE  
 CONTADOR TP, 99806 - T

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PERIODOS CONTABLES 31/12/2019 - 31/12/2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	3105 Capital Fiscal	3109 Resultados de Ejercicios Anteriores	3110 Resultado del Ejercicio	3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación/2018	TOTAL PATRIMONIO
SALDO DEL PATRIMONIO A 01 DE ENERO DE 2019	6.587.977.106	5.597.821.030	2.903.786.988	564.218.381	15.653.803.505
Movimientos Capital Fiscal a Diciembre 2019	368.816.134				368.816.134
Movimiento Impactos Por transición al nuevo marco regulación vigencia 2019					
Resultado Acumulado de Vigencias Anteriores		3.451.118.291			3.451.118.291
Movimiento Resultado del Ejercicio a Diciembre de 2019			1.311.572.806		1.311.572.806
<b>TOTAL MOVIMIENTOS PATRIMONIO DIC 2019</b>	<b>368.816.134</b>	<b>3.451.118.291</b>	<b>1.311.572.806</b>		<b>5.131.507.231</b>
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	6.956.793.240	9.048.939.321	4.215.359.794		20.221.092.355
RESULTADO DEL EJERCICIO DICIEMBRE 2019 *Estado Resultados			4.215.359.794		4.215.359.794
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	6.587.977.106	5.597.821.030	2.903.786.988	564.218.381	15.653.803.504

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

  
JULIA MIRANDA LONDOÑO  
DIRECTORA GENERAL

  
NUBIA LUCÍA WILCHES-QUINTANA  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
LUZ MYRIAM ENRÍQUEZ GUÁVITA  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

  
HERLY GARCÍA DUARTE  
CONTADOR TP. 99806 - T

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE**

**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**

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE  
GOBIERNO.**

**Tabla de contenido**

Nota 1. Caracterización de la Entidad .....	4
Nota 2. – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables.....	7
2.1. Declaración explícita y sin reservas .....	7
2.2. Uso de estimaciones y juicios.....	7
2.3. Pronunciamientos contables recientes .....	8
2.4. Limitaciones en la presentación de Estados Financieros .....	8
2.5. Periodo cubierto por los estados financieros.....	8
2.6. Unidad de moneda.....	9
Nota 3. Resumen de principales políticas contables.....	10
3.1. Efectivo y equivalentes .....	10
3.2. Cuentas por cobrar.....	10
3.3. Inventarios.....	10
3.4. Propiedades, planta y equipo.....	11
3.5. Intangibles .....	11
3.6. Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo .....	14
3.7. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.....	14
3.8. Otros activos.....	15
3.9. Arrendamientos.....	15
3.10. Cuentas por pagar.....	15
3.11. Activos Contingentes.....	15
3.12. Pasivos Contingentes.....	16
3.13. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....	16
<b>3.13.1. Transferencias.....</b>	<b>16</b>
3.14. Proceso de agregación .....	16
3.15. Transacciones en moneda extranjera.....	17
3.16. Cambios en las políticas contables .....	17
3.17. Errores de períodos anteriores – Hechos significativos.....	17
3.18. Información Financiera por segmentos de operación.....	17
3.19. Transición al Nuevo Marco Normativo .....	18
Nota 4. Notas de Carácter específico.....	21
4.1. Segmentos de Operación.....	21
4.2. Efectivo y Equivalentes de efectivo (11) .....	34

4.3.	Cuentas por Cobrar (13).....	36
<b>4.3.1.</b>	<b>Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios (1311)</b> .....	37
<b>4.3.2.</b>	<b>Venta de Bienes (1316)</b> .....	40
<b>4.3.3.</b>	<b>Prestación de Servicios (1317)</b> .....	41
<b>4.3.4.</b>	<b>Otras Cuentas por Cobrar (1384)</b> .....	42
<b>4.3.5.</b>	<b>Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (1386)</b> .....	43
4.4.	Inventarios (15).....	44
4.5.	Propiedades, planta y equipo (16).....	45
4.6.	Deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo.....	53
4.7.	Otros Activos (19).....	54
4.8.	Cuentas por pagar (24).....	56
4.9.	Otros pasivos (29).....	58
4.10.	Patrimonio (3).....	58
4.11.	Corrección de errores de periodos anteriores (3109).....	59
4.12.	Ingresos (4).....	61
4.13.	Gastos (5).....	64
4.14.	Costos (6).....	66
4.15.	Cuentas de Orden (8-9).....	66
	Aprobación.....	68

## **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. Caracterización de la Entidad**

---

##### ***ÁMBITO JURÍDICO***

Mediante la Ley 99 de 1993, se creó el Ministerio del Medio Ambiente, hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. De conformidad con el Decreto 3572 del 27 de Septiembre de 2011, del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se crea una Unidad Administrativa Especial, denominada Parques Nacionales Naturales de Colombia y se determinan sus Objetivos, estructura y funciones.

Parques Nacionales Naturales de Colombia, cuenta con autonomía administrativa y financiera. Es una entidad del orden Nacional, sin personería jurídica, con autonomía administrativa y financiera, con jurisdicción en todo el territorio Nacional, en los términos del artículo 67 de la Ley 489 de 1998. La entidad estará encargada de la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales Naturales y la coordinación del Sistema Nacional de Áreas Protegidas. La entidad posee un presupuesto independiente asignado por la Ley para su funcionamiento y su administración. La ordenación del gasto se encuentra delegada mediante Resolución No. 132 de Febrero 14 de 2003, en el Director General, el Subdirector Administrativo y Financiero y en los Directores Territoriales.

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

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

### ***ESTRUCTURA ORGÁNICA***

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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia 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 (59) Áreas Protegidas, ubicadas en todo el territorio nacional.

Cada Dirección Territorial conforma un grupo administrativo y financiero dirigido por un Coordinador administrativo y financiero y cuenta con un Contador, contratado a través de contrato de prestación de servicios.

Respecto a los Estados Financieros que emite Cada Dirección Territorial, son firmados por los Directores Territoriales (Ordenadores del Gasto), Coordinadores Financieros y Contadores, quienes certifican la razonabilidad de la información registrada a través del Sistema de Información Financiera 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. A diciembre 2016 en SIIF II, se encuentra la siguiente estructura de las asignaciones internas:

<b>32-04-01</b>	<b>FONAM – GESTIÓN GENERAL</b>
32-04-01-100	GESTIÓN GENERAL – Gestión Ingresos
32-04-01-100-000	GESTIÓN GENERAL – NIVEL CENTRAL – Gestión Gastos.
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.

**Nota 2. – Bases para la presentación de los estados financieros y resumen de principales políticas contables**

---

**2.1. Declaración explícita y sin reservas**

---

Los presentes Estados Financieros Consolidados de la Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, a 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo. Así mismo se adoptan las políticas emitidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el Fondo Nacional Ambiental - FONAM, mediante Resolución No.0181 de Febrero 6 de 2018.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a Diciembre 31 de 2019, los reportes de saldos y movimientos, Revelaciones y Estados Financieros, emitidos y certificados por cada uno de los Contadores de las Direcciones Territoriales, cuyos aspectos relevantes han sido aquí consignados.

La información presentada corresponde a la información contable consolidada, previamente validada en el CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de Diciembre de 2019 y Estados Financieros firmados y certificados por el Contador y Representante Legal de la Entidad.

**2.2. Uso de estimaciones y juicios**

---

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

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

### 2.3. Pronunciamientos contables recientes

---

La entidad ha venido aplicando las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación, el cual a finales del año 2019 se actualizó por medio de las siguientes resoluciones:

- **Resolución 425 de 2019** – Por medio de la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Hechos económicos del Marco normativo para Entidades de Gobierno, y sobre el cual los ajustes de activos y pasivos afectarán la cuenta 3109 – RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, se presentarán de manera comparativa con los del 31 de diciembre de 2019 sin reexpresar los saldos ajustados por la aplicación la Resolución.

La Entidad dispone hasta el 31 de marzo de 2020 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

- **Resolución 432 de 2019** - Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco normativo para entidades de Gobierno, sobre el cual La Entidad dispone hasta el 31 de marzo de 2020 para ajustar los sistemas de información de acuerdo con las modificaciones a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### 2.4. Limitaciones en la presentación de Estados Financieros

---

A la fecha de elaboración de los Estados Financieros no se tiene conocimiento sobre posibles limitaciones que puedan afectar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Subcuenta.

### 2.5. Periodo cubierto por los estados financieros

---

Los Estados Financieros se presentan desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 comparados con los del año 2018 y lo conforman el Estado de Situación Financiera

Individual, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Revelaciones a los Estados Financieros.

#### 2.6. Unidad de moneda

---

Los Estados Financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Entidad de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y son expresados en pesos.

### **Nota 3. Resumen de principales políticas contables**

---

#### **3.1. 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.

#### **3.2. 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. Estas cuentas por cobrar corresponden a ingresos por concepto de turismo, tasas, sanciones, concesiones, coactivos, tienda de parques, arrendamientos, entre otros ingresos.

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.

#### **3.3. 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 cuenta con los inventarios de la Tienda de Parques los cuales son medidos con el método de valuación de promedio ponderado.

### 3.4. 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 un periodo contable.

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

El criterio de reconocimiento de propiedad, planta y equipo es 3.5 SMMLV y el Deterioro de Activos mayores a 35 SMMLV, de acuerdo a las políticas dadas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

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 periodo, 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, quedando reflejado en el Sistema NEÓN, el cual es administrado por el Grupo de Procesos Corporativos y almacenistas en cada una de las Direcciones Territoriales, teniendo en cuenta la desconcentración.

### 3.5. 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.

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 Intangibles:

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

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

### 3.6. Deterioro del Valor de los Activos Generadores de efectivo

---

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo se entiende como una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo distinto a lo cargos de depreciación o amortización, en este sentido el deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Se entiende por activos generadores de efectivo como aquellos activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado.

Como mínimo al final del periodo contable, se evalúa si existen indicios de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la entidad estima el valor recuperable de los activos para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorada; en caso contrario, la entidad no realiza una estimación formal del valor recuperable.

No siempre es necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

### 3.7. 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.

### 3.8. 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.

### 3.9. 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.

### 3.10. 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.

### 3.11. 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.

### 3.12. 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.

### 3.13. 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.

#### 3.13.1. 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.

### 3.14. Proceso de agregación

---

El proceso de agregación para la Subcuenta FONAM Parques, en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, se elabora manualmente agregando todas las Subunidades de los reportes de saldos y movimientos en SIIF; es Nivel Central quien agrega y envía la información al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quien consolida la cuenta FONAM y reporta ante la Contaduría General de la Nación.

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.

### 3.15. 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.

### 3.16. 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.

### 3.17. Errores de períodos anteriores – Hechos significativos

---

La Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, corrige os errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, antes de que se autorice la publicación de los estados financieros. Mientras que los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas.

### 3.18. Información Financiera por segmentos de operación

---

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

La Subcuenta FONAM 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:

<b>32-04-01</b>	<b>FONAM – GESTIÓN GENERAL</b>
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.

### 3.19. Transición al Nuevo Marco Normativo

---

Por medio del Instructivo 002 de 2015, la Contaduría General de la Nación impartió las instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno. Este documento posee una serie de Instrucciones generales para las entidades sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, en cuanto a la determinación de los saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros.

De acuerdo con la Resolución 706 de 2016, la cual estableció la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación, se dio a conocer entre otras características, la estructura del formulario de la categoría estado de situación financiera de apertura – convergencia, donde se ubican tres comprobantes para llegar al saldo ajustado. Estos comprobantes son, Ajustes por errores y reclasificaciones, Ajustes por convergencia, y Reclasificaciones por convergencia.

Con el Instructivo 003 de 2017, se dieron a conocer las Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2017 – 2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Las normas mencionadas anteriormente brindaron las bases para el desarrollo y elaboración de los Saldos Iniciales de la vigencia 2018. Para su ejecución, la entidad

utilizó la Sumaria y las herramientas desarrollada por SIIF Nación para realizar los ajustes requeridos para la transición al Nuevo Marco Normativo.

A continuación, se detallan los tres tipos de ajustes establecidos por la Contaduría General de la Nación para la determinación de saldos iniciales:

- a) Ajustes por Errores y Reclasificaciones: corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, derivados de errores evidenciados en la aplicación del anterior marco regulatorio. Así mismo incluye las reclasificaciones definidas en la aplicación del RCP precedente, diferentes a las generadas en el proceso de convergencia.
- b) Ajustes por Convergencia: corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas, para incorporar los activos y pasivos bajo el nuevo marco normativo, darlos de baja o eliminarlos, si la norma lo permite y valorarlos o medirlos de acuerdo con los criterios de medición y a las políticas contables definidas por la entidad.
- c) Reclasificaciones por Convergencia: corresponde al traslado de un concepto anterior a una nueva codificación, sin diferencia de valor. Surgen por cambio del catálogo general de cuentas versión 2007.15 y sus modificaciones, al establecido mediante Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 y sus modificaciones.

El procedimiento anterior para la elaboración de los Saldos Iniciales, se encuentra acorde al instructivo 002 de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación. Todas las actividades desarrolladas para la elaboración de Saldos Iniciales fueron soportadas por medio de mesas de trabajo, documentos técnicos contables, planillas en Excel elaboradas con las áreas responsables de los hechos económicos, entre otros.

La Subcuenta Fonam - Parques Nacionales Naturales de Colombia, presenta sus Estados Financieros a diciembre 31 de 2019, de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, para Entidades de Gobierno.

- a) Se reconocieron en los Saldos Iniciales todos los activos y pasivos que cumplieron con las condiciones para su reconocimiento bajo el ámbito del Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015.
- b) Se eliminaron las partidas reconocidas en los Saldos Iniciales que no cumplieron con los criterios de reconocimiento bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015.

- c) Se reclasificaron las partidas de acuerdo a la Resolución 620 de 2015, que trata del nuevo catálogo de cuentas para las entidades bajo el ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- d) Se determinó la medición de todos los activos y pasivos de acuerdo con los principios definidos bajo el Marco Normativo de la Resolución 533 de 2015, tomadas como base para la elaboración de los Saldos Iniciales y confirmadas en los anexos.

**Nota 4. Notas de Carácter específico**

4.1. Segmentos de Operación

A continuación, se presenta la información de activos, pasivos, ingresos y gastos de los segmentos de operación geográficos sobre los cuales se debe informar.

**GESTIÓN GENERAL**

Codigo	Descripcion	34-02-01-100 NIVEL CENTRAL
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>6.855.062.566,29</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	632.670.054,72
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	632.670.054,72
111005	Cuenta corriente	632.670.054,72
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.222.392.511,57</b>
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.129.637.955,57
131101	Tasas	1.186.185.747,60
131104	Sanciones	2.276.380.515,58
131118	Licencias	1.020.333.763,00
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	1.646.737.929,39
1316	VENTA DE BIENES	7.766.666,00
131606	Bienes comercializados	7.766.666,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	400.065.067,00
138439	Arrendamiento operativo	400.065.067,00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-315.077.177,00
138614	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-99.021.700,00
138690	Otras cuentas por cobrar	-216.055.477,00
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>288.138.442,03</b>
24	CUENTAS POR PAGAR	287.904.326,03
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	525.956,92
240102	Proyectos de inversion	525.956,92
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	131.929.094,00
240720	Recaudos por clasificar	131.929.094,00
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	153.809.054,12
244501	Venta de bienes	3.955.448,00
244502	Venta de servicios	159.000.101,62
244505	Compra de bienes (db)	-9.146.495,50
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.640.220,99
249040	Saldos a favor de beneficiarios	1.640.220,99
29	OTROS PASIVOS	234.116,00
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	234.116,00
291007	Ventas	234.116,00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>50.141.534.184,44</b>
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	50.141.534.184,44
3105	CAPITAL FISCAL	14.448.006.528,17
310506	Capital fiscal	14.448.006.528,17
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	35.693.527.656,27
310901	Utilidad o excedentes acumulados	35.687.094.879,27
310902	Pérdidas o déficits acumulados	6.432.777,00

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Codigo	Descripcion	34-02-01-100 NIVEL CENTRAL
4	INGRESOS	22.199.334.391,55
41	INGRESOS FISCALES	21.237.706.061,52
4110	NO TRIBUTARIOS	21.246.990.509,60
411001	Tasas	7.766.395.967,00
411004	Sanciones	390.378.092,58
411046	Licencias	9.567.500.709,75
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	3.522.715.740,27
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-9.284.448,08
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-9.284.448,08
42	VENTA DE BIENES	73.934.927,31
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	73.934.927,31
420409	Productos artesanales	61.833.362,31
420414	Prendas de vestir y calzado	12.101.565,00
48	OTROS INGRESOS	887.693.402,72
4802	FINANCIEROS	7.499.258,45
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	98.906,00
480233	Otros intereses de mora	7.400.352,45
4808	INGRESOS DIVERSOS	857.561.810,41
480815	Fotocopias	460.952,00
480817	Arrendamiento operativo	857.100.858,41
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	22.632.333,86
483002	Cuentas por cobrar	22.632.333,86
5	GASTOS	312.729.100,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	312.729.100,00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	312.729.100,00
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.697.964,00
534790	Otras cuentas por cobrar	308.031.136,00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54
819090	Otros activos contingentes	7.947.119.792,54
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00
839090	Otras cuentas deudoras de control	1.097.253.581,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-9.044.373.373,54
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-7.947.119.792,54
890590	Otros activos contingentes por contra	-7.947.119.792,54
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.097.253.581,00
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-1.097.253.581,00

**GESTIÓN GENERAL - NIVEL CENTRAL**

Codigo	Descripcion	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL
4	ACTIVOS	482.635.102,89
15	INVENTARIOS	134.340.559,79
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	134.340.559,79
151022	Productos artesanales	134.340.559,79
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52.854.543,10
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	20.708.232,90
165501	Equipo de construcción	20.708.232,90

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Código	Descripcion	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	19.983.232,00
166002	Equipo de laboratorio	19.983.232,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.228.918,48
166501	Muebles y enseres	4.228.918,48
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	172.921.543,14
167001	Equipo de comunicación	4.097.529,00
167002	Equipo de computación	168.824.014,14
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-164.987.383,42
168504	Maquinaria y equipo	-14.720.089,90
168505	Equipo médico y científico	-11.984.376,18
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-4.045.053,39
168507	Equipos de comunicación y computación	-134.237.863,95
19	OTROS ACTIVOS	295.440.000,00
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00
197007	Licencias	295.440.000,00
2	PASIVOS	43.325.329,50
24	CUENTAS POR PAGAR	43.325.329,50
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	40.041.223,50
240102	Proyectos de inversion	40.041.223,50
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	175.781,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	175.781,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.108.325,00
243608	Compras	1.203.486,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	1.371.974,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	532.865,00
3	PATRIMONIO	-4.240.788.788,68
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-4.240.788.788,68
3105	CAPITAL FISCAL	285.335.749,88
310506	Capital fiscal	285.335.749,88
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-4.526.124.538,56
310901	Utilidad o excedentes acumulados	-3.143.504.568,31
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-1.382.619.970,25
4	INGRESOS	300.045.300,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	300.045.300,00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	300.045.300,00
442808	Donaciones	300.045.300,00
5	GASTOS	393.839.955,22
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	86.493.174,50
5111	GENERALES	86.493.174,50
511118	Arrendamiento operativo	501.218,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	3.866.004,00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	371.200,00
511123	Comunicaciones y transporte	58.084.919,00
511178	Comisiones	22.717.833,50
511180	Servicios	952.000,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	30.040.708,01
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.040.708,01
536004	Maquinaria y equipo	2.070.811,44
536005	Equipo médico y científico	1.998.311,77
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	183.866,87

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Codigo	Descripcion	34-02-01-100-000 NIVEL CENTRAL
536007	Equipos de comunicación y computación	25.787.717,93
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	276.000.000,00
5508	MEDIO AMBIENTE	276.000.000,00
550801	Actividades de conservación	276.000.000,00
58	OTROS GASTOS	1.306.072,71
5802	COMISIONES	1.306.072,71
580240	Comisiones servicios financieros	1.306.072,71
6	COSTOS DE VENTAS	55.523.854,17
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	55.523.854,17
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	55.523.854,17
621015	Productos artesanales	55.523.854,17
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-1.631.294,76
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	-1.631.294,76

**D.T ANDES NORORIENTAL**

Codigo	Descripcion	34-02-01-100-003 ANDES NORORIENTALES
1	ACTIVOS	155.669.036,34
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	127.151.279,81
1640	EDIFICACIONES	24.903.845,12
164001	Edificios y casas	24.903.845,12
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	47.999.900,07
166501	Muebles y enseres	47.999.900,07
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	92.350.760,00
167502	Terrestre	84.350.760,00
167504	Marítimo y fluvial	8.000.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-38.103.225,38
168501	Edificaciones	-3.730.388,72
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-4.577.738,02
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-29.795.098,64
19	OTROS ACTIVOS	28.517.756,53
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	26.771.045,00
190514	Bienes y servicios	26.771.045,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.746.711,53
190801	En administración	1.746.711,53
2	PASIVOS	20.483.607,00
24	CUENTAS POR PAGAR	20.483.607,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	17.760.531,00
240102	Proyectos de inversion	17.760.531,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	269.424,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	269.424,00

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

		34-02-01-100-003
Codigo	Descripcion	ANDES NORORIENTALES
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.453.652,00
243605	Servicios	-104.255,00
243608	Compras	6.950,00
243615	Rentas de trabajo	102.042,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	-72.010,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	2.520.925,00
3	PATRIMONIO	-1.979.815.958,30
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-1.979.815.958,30
3105	CAPITAL FISCAL	-717.922.436,65
310506	Capital fiscal	-717.922.436,65
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1.261.893.521,65
310901	Utilidad o excedentes acumulados	-581.980.141,33
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-679.913.380,32
5	GASTOS	1.689.634.853,92
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.678.334.131,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.598.786.193,00
510801	Remuneración por servicios técnicos	803.090.167,00
510802	Honorarios	703.083.630,00
510807	Gastos de viaje	2.695.000,00
510810	Viáticos	89.917.396,00
5111	GENERALES	79.547.938,00
511114	Materiales y suministros	17.400.000,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	18.574.978,00
511123	Comunicaciones y transporte	8.962.660,00
511146	Combustibles y lubricantes	34.543.700,00
511190	Otros gastos generales	66.600,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	11.300.722,92
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.300.722,92
536001	Edificaciones	1.867.788,48
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	2.666.644,68
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	6.766.289,76
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.448.628,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.448.628,00
831510	Propiedades, planta y equipo	1.448.628,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-1.448.628,00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.448.628,00
891506	Bienes y derechos retirados	-1.448.628,00

**D.T ANDES OCCIDENTAL**

		34 -02-01-100-004
Codigo	Descripcion	ANDES OCCIDENTALES
1	ACTIVOS	254.704.333,26
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	205.616.777,28
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	13.350.000,00
161001	De trabajo	13.350.000,00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	16.499.677,56
163707	Maquinaria y equipo	8.000.677,56

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

		34 -02-01-100-004
Codigo	Descripcion	ANDES OCCIDENTALES
163710	Equipos de comunicación y computación	8.499.000,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	25.597.050,00
166501	Muebles y enseres	20.397.050,00
166502	Equipo y máquina de oficina	5.200.000,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	21.675.695,11
167001	Equipo de comunicación	4.029.623,15
167002	Equipo de computación	17.646.071,96
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	234.038.876,00
167502	Terrestre	214.547.496,00
167504	Marítimo y fluvial	19.491.380,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10.908.056,36
168002	Equipo de restaurante y cafetería	10.908.056,36
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-116.452.577,75
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-18.124.069,15
168507	Equipos de comunicación y computación	-18.599.460,64
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-50.556.877,56
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-10.908.056,36
168510	Semovientes y plantas	-2.323.444,27
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-15.940.669,77
19	OTROS ACTIVOS	49.087.556,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	18.087.556,00
190514	Bienes y servicios	18.087.556,00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	31.000.000,00
190801	En administración	31.000.000,00
2	PASIVOS	24.899.138,00
24	CUENTAS POR PAGAR	24.899.138,00
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.826.000,00
240101	Bienes y servicios	5.890.000,00
240102	Proyectos de inversion	15.936.000,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.933.905,00
240722	Estampillas	1.684.857,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	1.249.048,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	139.233,00
243605	Servicios	10.237,00
243615	Rentas de trabajo	92.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	7.068,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	29.928,00
3	PATRIMONIO	3.600.781.141,01
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3.600.781.141,01
3105	CAPITAL FISCAL	-1.131.933.229,41
310506	Capital fiscal	-1.131.933.229,41
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2.468.847.911,60
310901	Utilidad o excedentes acumulados	-1.280.583.934,14
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-1.188.263.977,46
5	GASTOS	2.404.732.947,17
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.065.130.183,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.813.533.401,00
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.217.460.346,00
510802	Honorarios	596.073.055,00

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

		34 -02-01-100-004
Codigo	Descripcion	ANDES OCCIDENTALES
5111	GENERALES	251.596.782,00
511114	Materiales y suministros	3.233.600,00
511115	Mantenimiento	480.000,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	173.629.814,00
511123	Comunicaciones y transporte	40.336.309,00
511146	Combustibles y lubricantes	33.917.059,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18.102.764,17
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.102.764,17
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.111.249,92
536007	Equipos de comunicación y computación	2.205.318,25
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	13.925.052,24
536010	Semovientes y plantas	844.476,96
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	16.666,80
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	321.500.000,00
5508	MEDIO AMBIENTE	321.500.000,00
550801	Actividades de conservación	321.500.000,00

**D.T PACÍFICO**

		34-02-01-100-005
Codigo	Descripcion	PACÍFICO
1	ACTIVOS	237.499.289,96
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	173.439.439,96
1640	EDIFICACIONES	20.000.000,00
164001	Edificios y casas	20.000.000,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.750.000,00
166501	Muebles y enseres	2.750.000,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	9.096.757,00
167001	Equipo de comunicación	9.096.757,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	220.744.075,00
167502	Terrestre	75.707.759,00
167504	Marítimo y fluvial	135.925.200,00
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	9.111.116,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.180.000,00
168002	Equipo de restaurante y cafetería	5.180.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-84.331.392,04
168501	Edificaciones	-10.541.675,00
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-504.555,20
168507	Equipos de comunicación y computación	-1.873.795,91
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-69.097.626,11
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-2.313.739,82
19	OTROS ACTIVOS	64.059.850,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	64.059.850,00
190514	Bienes y servicios	64.059.850,00
2	PASIVOS	15.716.914,00
24	CUENTAS POR PAGAR	15.716.914,00
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.911.238,00
240102	Proyectos de inversión	11.911.238,00

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Codigo	Descripcion	34-02-01-100-005 PACÍFICO
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.546.952,00
240722	Estampillas	1.154.412,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	1.392.540,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.258.724,00
243605	Servicios	763.162,00
243608	Compras	1.076,00
243615	Rentas de trabajo	92.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	64.331,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	338.155,00
3	PATRIMONIO	5.703.802.755,56
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.703.802.755,56
3105	CAPITAL FISCAL	-2.097.294.094,79
310506	Capital fiscal	-2.097.294.094,79
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.606.508.660,77
310901	Utilidad o excedentes acumulados	-2.216.872.518,97
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-1.389.636.141,80
5	GASTOS	687.899.921,48
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.592.810.458,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.380.793.513,00
510801	Remuneración por servicios técnicos	819.428.450,00
510802	Honorarios	503.093.651,00
510807	Gastos de viaje	9.988.701,00
510810	Viáticos	47.705.111,00
510890	Otros gastos de personal diversos	577.600,00
5111	GENERALES	212.016.945,00
511114	Materiales y suministros	6.262.925,00
511115	Mantenimiento	40.222.000,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	46.785.781,00
511123	Comunicaciones y transporte	49.051.830,00
511146	Combustibles y lubricantes	67.028.809,00
511154	Organización de eventos	2.665.600,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	20.089.463,48
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20.089.463,48
536001	Edificaciones	499.992,00
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	152.776,80
536007	Equipos de comunicación y computación	1.819.355,04
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	17.099.341,76
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	517.997,88
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	75.000.000,00
5508	MEDIO AMBIENTE	75.000.000,00
550801	Actividades de conservación	75.000.000,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	98.026,46
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	98.026,46
831510	Propiedades, planta y equipo	98.026,46
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-98.026,46
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-98.026,46
891506	Bienes y derechos retirados	-98.026,46

**D.T CARIBE**

Codigo	Descripcion	34-02-01-100-006 CARIBE
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>144.349.166,05</b>
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>143.928.295,05</b>
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3.000.000,00
163707	Maquinaria y equipo	3.000.000,00
1640	EDIFICACIONES	31.585.955,00
164001	Edificios y casas	31.585.955,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	16.431.903,00
165501	Equipo de construcción	16.431.903,00
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	21.242.777,00
166501	Muebles y enseres	21.242.777,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	18.862.120,00
167001	Equipo de comunicación	7.139.022,00
167002	Equipo de computación	11.723.098,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	237.030.021,00
167502	Terrestre	72.705.000,00
167504	Marítimo y fluvial	151.988.921,00
167505	De tracción	9.400.000,00
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	2.936.100,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.109.840,00
168002	Equipo de restaurante y cafetería	5.109.840,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-189.334.320,95
168501	Edificaciones	-12.927.966,85
168504	Maquinaria y equipo	-13.178.130,79
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-16.014.618,46
168507	Equipos de comunicación y computación	-12.450.116,34
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-130.881.751,51
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-1.556.342,57
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	-2.325.394,43
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>420.871,00</b>
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	420.871,00
190801	En administración	420.871,00
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>46.353.036,00</b>
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>46.353.036,00</b>
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	29.830.820,00
240102	Proyectos de inversión	29.830.820,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	13.970.212,00
240706	Cobro cartera de terceros	430,00
240720	Recaudos por clasificar	535.294,00
240722	Estampillas	12.309.472,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	1.125.016,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2.552.004,00
243603	Honorarios	126.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	17.983,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	2.408.021,00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-5.501.449.671,07</b>
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>-5.501.449.671,07</b>
3105	CAPITAL FISCAL	-2.486.888.905,93

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

		34-02-01-100-006
Codigo	Descripcion	CARIBE
310506	Capital fiscal	-2.486.888.905,93
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.014.560.765,14
310901	Utilidad o excedentes acumulados	-1.188.369.519,69
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-1.826.191.245,45
5	<b>GASTOS</b>	<b>4.332.098.472,88</b>
51	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>4.175.777.789,00</b>
5108	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>3.505.868.361,00</b>
510801	Remuneración por servicios técnicos	2.009.216.860,00
510802	Honorarios	1.495.722.471,00
510810	Viáticos	929.030,00
5111	<b>GENERALES</b>	<b>669.909.428,00</b>
511114	Materiales y suministros	36.379.732,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	38.742.581,00
511123	Comunicaciones y transporte	461.393,00
511137	Eventos culturales	11.950.000,00
511146	Combustibles y lubricantes	2.051.440,00
511178	Comisiones	155.331.870,00
511180	Servicios	424.992.412,00
53	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>25.832.997,05</b>
5360	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>25.832.997,05</b>
536001	Edificaciones	3.226.264,81
536004	Maquinaria y equipo	1.006.773,94
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.311.075,54
536007	Equipos de comunicación y computación	1.818.146,76
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	18.123.241,44
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	243.328,56
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	104.166,00
55	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>130.359.628,00</b>
5508	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>130.359.628,00</b>
550801	Actividades de conservación	47.531.338,00
550806	Estudios y proyectos	82.828.290,00
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>128.058,83</b>
5890	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>128.058,83</b>
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	128.058,83
83	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>1.062.917,00</b>
8361	<b>RESPONSABILIDADES EN PROCESO</b>	<b>1.062.917,00</b>
836101	Internas	1.062.917,00
89	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-1.062.917,00</b>
8915	<b>DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)</b>	<b>-1.062.917,00</b>
891521	Responsabilidades en proceso	-1.062.917,00

**D.T AMAZONÍA**

		34-02-01-100-007
Codigo	Descripcion	AMAZONÍA
1	<b>ACTIVOS</b>	<b>139.547.627,08</b>
16	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>137.354.019,08</b>
1605	<b>TERRENOS</b>	<b>1.756.000,00</b>
160502	Rurales	1.756.000,00
1645	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>67.697.301,00</b>

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Codigo	Descripción	34-02-01-100-007 AMAZONÍA
164501	Plantas de generación	67.697.301,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.814.082,00
167001	Equipo de comunicación	3.350.080,00
167002	Equipo de computación	7.464.002,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	92.042.146,00
167502	Terrestre	87.810.146,00
167504	Marítimo y fluvial	4.232.000,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-32.094.512,92
168504	Maquinaria y equipo	-75.218,47
168507	Equipos de comunicación y computación	-4.184.651,65
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-27.834.642,80
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.860.997,00
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	-2.860.997,00
19	OTROS ACTIVOS	2.193.608,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.360.000,00
190514	Bienes y servicios	1.360.000,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	833.608,00
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00
2	PASIVOS	7.857.256,00
24	CUENTAS POR PAGAR	7.857.256,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.273.240,00
240706	Cobro cartera de terceros	381,00
240722	Estampillas	1.421.637,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	851.222,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	5.584.016,00
243608	Compras	1.422.212,00
243615	Rentas de trabajo	44.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	1.621.322,00
243626	Contratos de construcción	779,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	2.495.703,00
3	PATRIMONIO	-5.783.396.663,29
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-5.783.396.663,29
3105	CAPITAL FISCAL	-2.706.587.953,74
310506	Capital fiscal	-2.706.587.953,74
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-3.076.808.709,55
310901	Utilidad o excedentes acumulados	7.506.038,55
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-3.084.314.748,10
5	GASTOS	2.411.896.155,89
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.378.566.288,01
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.031.572.241,67
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.294.506.287,00
510802	Honorarios	737.065.954,67
5111	GENERALES	346.994.046,34
511114	Materiales y suministros	9.992.398,00
511115	Mantenimiento	132.151.308,00
511118	Arrendamiento operativo	2.183.500,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	123.537.673,00
511123	Comunicaciones y transporte	36.486.837,00
511146	Combustibles y lubricantes	9.011.930,34

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

		34-02-01-100-007
Codigo	Descripción	AMAZONÍA
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	14.551.200,00
511154	Organización de eventos	19.079.200,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.495.068,96
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.860.997,00
535112	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.860.997,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.634.071,96
536002	Plantas, ductos y túneles	75.218,47
536007	Equipos de comunicación y computación	1.691.706,98
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	4.867.146,51
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	22.311.750,00
5508	MEDIO AMBIENTE	22.311.750,00
550890	Otros gastos en medio ambiente	22.311.750,00
58	OTROS GASTOS	1.523.048,92
5890	GASTOS DIVERSOS	1.523.048,92
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.523.048,92

**D.T ORINOQUÍA**

		34-02-01-100-008
Codigo	Descripción	ORINOQUÍA
1	ACTIVOS	1.070.952.567,42
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.051.197.057,42
1640	EDIFICACIONES	84.211.730,83
164001	Edificios y casas	66.311.730,83
164090	Otras edificaciones	17.900.000,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	12.957.671,00
165501	Equipo de construcción	8.006.000,00
165522	Equipo de ayuda audiovisual	4.951.671,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	224.037.819,96
166002	Equipo de laboratorio	224.037.819,96
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	74.123.111,34
166501	Muebles y enseres	71.223.111,34
166502	Equipo y máquina de oficina	2.900.000,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	197.483.225,28
167001	Equipo de comunicación	117.951.399,28
167002	Equipo de computación	79.531.826,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	859.296.305,00
167502	Terrestre	797.305.815,00
167504	Marítimo y fluvial	61.990.490,00
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	10.499.856,00
168002	Equipo de restaurante y cafetería	10.499.856,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-411.412.661,99
168501	Edificaciones	-29.401.924,41
168504	Maquinaria y equipo	-881.183,16
168505	Equipo médico y científico	-70.404.989,85
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	-14.075.845,96
168507	Equipos de comunicación y computación	-49.593.097,34
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	-242.852.768,54
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-4.202.852,73

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

		34-02-01-100-008
Codigo	Descripcion	ORINOQUÍA
19	OTROS ACTIVOS	19.755.510,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	19.755.510,00
190514	Bienes y servicios	19.755.510,00
2	PASIVOS	498.243.880,10
24	CUENTAS POR PAGAR	498.243.880,10
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	468.190.090,10
240102	Proyectos de inversion	468.190.090,10
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	110.629,00
240722	Estampillas	110.629,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	29.943.161,00
243603	Honorarios	1.100.000,00
243605	Servicios	4.936.663,00
243608	Compras	7.365.615,00
243615	Rentas de trabajo	2.461.000,00
243625	Impuesto a las ventas retenido.	12.454.515,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	1.625.368,00
3	PATRIMONIO	-7.325.766.645,74
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-7.325.766.645,74
3105	CAPITAL FISCAL	1.364.077.582,60
310506	Capital fiscal	1.364.077.582,60
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-8.689.844.228,34
310901	Utilidad o excedentes acumulados	-5.140.113.982,57
310902	Pérdidas o déficits acumulados	-3.549.730.245,77
5	GASTOS	4.995.664.836,78
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.743.618.242,61
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.703.384.988,80
510801	Remuneración por servicios técnicos	1.137.546.967,00
510802	Honorarios	2.364.073.283,80
510807	Gastos de viaje	11.720.481,00
510810	Viáticos	190.044.257,00
5111	GENERALES	1.040.233.253,81
511114	Materiales y suministros	515.007.264,97
511115	Mantenimiento	163.545.436,00
511119	Viáticos y gastos de viaje	60.556.335,00
511123	Comunicaciones y transporte	4.647.625,00
511146	Combustibles y lubricantes	109.161.842,84
511154	Organización de eventos	187.314.750,00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	107.733.994,15
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	107.733.994,15
536001	Edificaciones	1.326.261,12
536004	Maquinaria y equipo	800.596,80
536005	Equipo médico y científico	20.393.074,86
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	4.499.846,04
536007	Equipos de comunicación y computación	21.510.804,97
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	58.153.428,96
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.049.981,40
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	144.312.400,00
5508	MEDIO AMBIENTE	144.312.400,00
550801	Actividades de conservación	144.312.400,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	2.769.453,21
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	2.769.453,21

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Codigo	Descripcion	34-02-01-100-008 ORINOQUÍA
836101	Internas	2.769.453,21
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-2.769.453,21
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-2.769.453,21
891521	Responsabilidades en proceso	-2.769.453,21

**ACTIVOS**

4.2. Efectivo y Equivalentes de efectivo (11)

**4.2.1. Depósitos en Instituciones Financieras (1110)**

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, en sus Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2019, comprende todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes bancarias donde se manejan los recursos propios del Fondo Nacional Ambiental.

Los recursos son administrados desde Nivel Central. A Diciembre 31 de 2019 y 2018 se refleja un saldo de **\$632.670.054,72** y **\$6.697.761,67** respectivamente.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
111005001	Cuenta corriente	632.670.054,72	6.697.761,67	625.972.293,05	9346%
	<b>TOTAL</b>	<b>632.670.054,72</b>	<b>6.697.761,67</b>	<b>625.972.293,05</b>	<b>9346%</b>

CUENTA BANCARIA	VR. SALDO CONTABLE	VR. SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA	Observación Diferencia
Cuenta corriente del Banco de Bogotá No. 034-17556-2 cuenta Recaudora perteneciente al Fondo Nacional Ambiental	152.785.509,72	98.995.439,73	<b>-53.790.069,99</b>	(3) partidas de vigencias anteriores que representan el 0,47% del total de la depuración de V.A. Pendiente disminución de documentos de recaudo por Carga de extracto doble.

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Cuenta Corriente del Banco de Bogotá No. 034654590 Cuenta Pagadora Fondo Nacional Ambiental - FONAM	14.810.045,00	26.897.226,71	<b>12.087.181,71</b>	Gastos Bancarios pendientes de traslado al Banco Agrario. Pendiente extensivas al cierre por concepto de gastos bancarios.
Cuenta Corriente del Banco Agrario No.308200007224, cuenta para el manejo de los recursos que se asignan a Fonam.	14.400.924,00	8.724.493,50	<b>-5.676.430,50</b>	Gastos Bancarios. Pendiente disminución documentos de recaudo por carga de extracto doble.
Cuenta Corriente del Banco Bogotá No.034743922, cuenta para el manejo de los recursos que se asignan a Fonam - Tayrona	450.673.576,00	431.113.425,00	<b>-19.560.151,00</b>	Gastos Financieros Tayrona. Al cierre de la vigencia la cuenta se encuentra inválida en SIIF.
Totales	<b>632.670.054,72</b>	<b>565.730.584,94</b>	<b>-66.939.469,78</b>	

- **PROCESO DEPURACIÓN PARTIDAS VIGENCIAS ANTERIORES:** Durante las vigencias 2017, 2018 y 2019 en Nivel Central se realizó un proceso especial de depuración de 640 partidas de bancos de vigencias anteriores, durante la vigencia 2017 se realizó un avance del **88%**, en la vigencia 2018 un avance del **98%** y finalmente en la vigencia 2019 un avance del **99.53%**, con un saldo pendiente que corresponde al **0.47%**.

La subcuenta no posee saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no esté disponible para ser utilizado por parte de la entidad, es decir, no presenta efectivo restringido.

**Ver anexo (conciliaciones bancarias a Diciembre 31 de 2019).**

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

4.3. Cuentas por Cobrar (13)

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar, incluido el deterioro por concepto:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
131101001	Tasas	1.186.185.747,60	18.327.445,89	1.167.858.301,71	6372%
131104007	Administrativas y fiscales	286.119.228,62	-	286.119.228,62	100%
131104004	Disciplinarias	-	22.618.017,50	-22.618.017,50	-100%
131104008	Sanciones	1.990.261.286,96	1.900.533.253,54	89.728.033,42	5%
131118001	Licencias	1.020.333.763,00	-	1.020.333.763,00	100%
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	1.646.737.929,39	3.085.883.212,27	- 1.439.145.282,88	-47%
131604001	Productos manufacturados	-	11.260.862,00	-11.260.862,00	-100%
131606001	Bienes comercializados	7.766.666,00	-	7.766.666,00	100%
131704001	Servicios hoteleros y de promoción turística	-	285.127.000,00	- 285.127.000,00	-100%
138439001	Arrendamiento operativo	400.065.067,00	295.125.891,00	104.939.176,00	36%
138490001	Otras cuentas por cobrar	-	29.176.963,00	-29.176.963,00	-100%
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 99.021.700,00	- 143.193.248,00	44.171.548,00	-31%
138690001	Otras cuentas por cobrar	-216.055.477,00	- 14.930.694,00	- 201.124.783,00	1347%
<b>TOTAL</b>		<b>6.222.392.511,57</b>	<b>5.489.928.703,20</b>	<b>732.463.808,37</b>	<b>13%</b>

Las cuentas por cobrar se miden al costo, y se esperan recuperar en el corto plazo.

CUENTA	NOMBRE	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO CARTERA 2019
131101001	TASAS POR USO DE AGUA	1.186.185.747,60	-	1.186.185.747,60
131145001	CONCESIONES	1.646.737.929,39	-	1.646.737.929,39
131104007	ADMINISTRATIVAS Y FISCALES	286.119.228,62	-	286.119.228,62
131104008	COACTIVOS	-	1.990.261.286,96	1.990.261.286,96
131606001	BIENES COMERCIALIZADOS	7.766.666,00	-	7.766.666,00
131118001	DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS	513.665.000,00	-	513.665.000,00
138439001	ARRENDAMIENTOS	400.065.067,00	-	400.065.067,00
131118001	TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO	460.630.728,00	-	460.630.728,00
131118001	LICENCIAS	46.038.035,00	-	46.038.035,00
1386	DETERIORO	-4.142.695,84	310.934.481,16	-315.077.177,00
<b>TOTALES</b>		<b>4.543.065.705,77</b>	<b>1.990.261.286,96</b>	<b>6.222.392.511,57</b>

La clasificación de la cartera en porción corriente corresponde al recaudo en los próximos doce (12 meses) y la porción y no corriente corresponde a cartera a recaudar después de un año.

#### 4.3.1. Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios (1311)

**Tasas:** Valor de cartera pendiente de recaudo de las Concesiones de agua otorgadas por Parques Nacionales Naturales de Colombia mediante acto administrativo (resolución), los cuales generan un cobro anual por el uso del recurso hídrico dentro de la vigencia. A la fecha no se ha concluido el proceso de depuración de estas cuentas.

RECUPERACIÓN DE CARTERA REPORTADA EN LA VIGENCIA 2018 DURANTE LA VIGENCIA 2019				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 2.862.224	\$2.299.817	\$562.407
ENTRE DOS Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 186.920	-	\$186.920
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 15.278.302	\$4.244.611	\$11.033.691
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 18.327.446</b>	<b>\$6.544.428</b>	<b>\$11.783.018</b>

En la vigencia 2019 se registraron en cuentas por cobrar \$1.186.185.747,6 que corresponden a liquidación mes de noviembre y diciembre de 2019 a la Empresa de Acueducto y Alcantarillado y recaudado en el mes de enero de 2020, así como el saldo de cartera de vigencias anteriores (Ver anexo. Xx):

COMPOSICIÓN DE CARTERA TASAS DE AGUA 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 1.174.402.730	99,01
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 749.327	0,06
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 11.033.691	0,93
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 1.186.185.748</b>	<b>100</b>

**Administrativas y fiscales:** Corresponde a las sanciones ambientales impuestas durante la vigencia 2019 por Parques Nacionales a infractores no recaudadas durante la misma vigencia. Durante la vigencia 2018 por este concepto no quedaron cuentas por cobrar pendientes al cierre de vigencia (Ver anexo).

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES ADMINISTRATIVAS Y FISCALES 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 286.119.229	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 286.119.229</b>	

**Sanciones:** Compuesta por sanciones disciplinarias y procesos coactivos

**Disciplinarias:** Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos disciplinarios impuestos por Parques Nacionales Naturales, las cuales fueron reclasificadas a los estados financieros de Parques Nacionales.

CARTERA SANCIONES AMBIENTALES 2018 RECLASIFICADA EN LA VIGENCIA 2019

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECLASIFICADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 22.618.017,50	\$ 22.618.018	\$ -
ENTRE DOS Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	\$ -	\$ -
MAS DE TRES AÑOS	NO VENCIDA	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 22.618.017,50</b>	<b>\$ 22.618.018</b>	<b>\$ -</b>

**Sanciones (Procesos Coactivos):** Cuentas por cobrar generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro persuasivo. En la vigencia 2019 se recupera únicamente el 1% de la cartera pendiente por este concepto:

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 DE COACTIVO REPORTADOS EN LA VIGENCIA 2018				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 1.090.529.811,27	-	\$1.090.529.811
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 512.590.033,77	-	\$ 512.590.034
MAS DE TRES AÑOS	NO VENCIDA	\$ 297.413.408,00	\$ 6.500.033	\$ 290.913.375
<b>TOTAL, CARTERA</b>		<b>\$ 1.900.533.253,04</b>	<b>\$31.415.550</b>	<b>\$ 1.894.033.220</b>

La cartera para la vigencia 2019 es la siguiente, la información detallada se puede revisar en el anexo XX:

COMPOSICIÓN DE CARTERA SANCIONES (COBRO COACTIVO) 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	ACTIVA	\$ 96.228.066,66	5
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	ACTIVA	\$ 1.603.119.845,54	81
MAS DE TRES AÑOS	ACTIVA	\$ 290.913.375,76	15
<b>TOTAL, CARTERA</b>		<b>\$ 1.990.261.286,96</b>	

**Licencias:** Compuesta por la cuentas por cobrar por concepto de Derechos de ingreso de Áreas protegidas, Transferencias del Sector Eléctrico y Trámites ambientales:

CONCEPTO	SALDO
DERECHO DE INGRESOS DE ÁREAS PROTEGIDAS	\$ 513.665.000,00
TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO	\$ 460.630.728,00
TRÁMITES AMBIENTALES	\$ 46.038.035,00
<b>TOTAL SALDO CUENTA LICENCIAS</b>	<b>\$ 1.020.333.763,00</b>

**Derecho de ingresos de áreas protegidas:** Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturísticas de las dos últimas semanas del mes de diciembre de 2019 recibido en efectivo por cada uno de los Parques y que no fueron consignados en la cuenta del Banco de Bogotá FONAM - PNN al cierre de la vigencia. Del total de cartera reportada en la vigencia 2018, se recaudó el 100% del saldo por valor de \$285.127.000.

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

RECUPERACIÓN DE CARTERA DERECHOS DE INGRESO EN LA VIGENCIA 2018 DURANTE LA VIGENCIA 2019				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 285.127.000	\$285.127.000	\$ -
ENTRE DOS Y TRES AÑOS	N/A	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 285.127.000</b>	<b>\$285.127.000</b>	<b>\$ -</b>

La cartera pendiente a cierre de vigencia de 2019 por este concepto es la siguiente (valores detallados ver anexo):

COMPOSICIÓN DE CARTERA DERECHOS DE INGRESO ÁREAS PROTEGIDAS 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 513.665.000,00	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 513.665.000,00</b>	

Para el 2019 se incrementa el valor de las cuentas por cobrar por este concepto toda vez que el Parque Nacional Tayrona a partir del mes de diciembre inicia con el recaudo directo de los derechos de ingreso que anteriormente se encontraba concesionada.

**Transferencias del sector eléctrico:** 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 (Valores detallados ver anexo).

COMPOSICIÓN DE CARTERA TRANSFERENCIAS DEL SECTOR ELÉCTRICO 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 460.630.728,00	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ -	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 460.630.728,00</b>	

**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.

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 REPORTADA EN LA VIGENCIA 2018				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 14.630.100	\$4,823,184,00	\$ 9.806.916,00
ENTRE DOS Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 4.332.000	\$ 39.000,00	\$ 4.293.000,00
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 10.214.863	\$ 0,00	\$ 10.214.863,00
<b>MAS DE TRES AÑOS</b>		<b>\$29.176.963</b>	<b>\$4.862.184,00</b>	<b>\$ 24.314.779,00</b>

La cartera pendiente a cierre de vigencia de 2019 por este concepto es la siguiente (valores detallados ver anexo):

COMPOSICIÓN DE CARTERA LICENCIAS (TRÁMITES AMBIENTALES) OPERATIVO 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 21.723.256,00	47
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 14.099.916,00	31
MAS DE TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 10.214.863,00	22
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 46.038.035,00</b>	

**Derechos de Explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones):** 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. En la vigencia 2019, se recuperó el 97,8 del total de la cuentas por cobrar causadas por valor de \$3.020.595.191.08

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 REPORTADA EN LA VIGENCIA 2018				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$2.998.158.326	\$2.993.613.506	\$4.544.820
ENTRE DOS Y TRES AÑOS (2017)	VENCIDA	\$1.988.731	-	\$1.988.731
ENTRE DOS Y TRES AÑOS (2016)	NO VENCIDA	\$85.736.155	\$26.981.685	\$58.754.470
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$3.085.883.212</b>	<b>\$3.020.595.191</b>	<b>\$65.288.021</b>

Así mismo, se observa una disminución en el saldo por cobrar por este concepto, que corresponde a la finalización del contrato de concesión en el Parque Nacional Natural Tayrona en el mes de diciembre, por lo cual se realiza recaudo anticipado parcial de la cuota de remuneración variable en el 2019 (Valores detallados ver anexo).

La composición de cartera por edades por concesiones es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA CONCESIONES 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 1.581.449.908	96,04
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$6.533.551	0,40
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	NO VENCIDA	\$ 58.754.470	3,57
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 1.646.737.929</b>	

#### 4.3.2. Venta de Bienes (1316)

**Productos Manufacturados:** Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. A partir de la vigencia 2019 y de acuerdo con el cambio de catálogo presupuestal de ingresos la cuenta contable que afecta los rubros presupuestales de los artículos de la Tienda de Parques se registra en la subcuenta 131606001 Bienes Comercializados. Se realiza reclasificación del saldo de la subcuenta 131604001 Productos Manufacturados

a la cuenta de Bienes Comercializados (La recuperación de cartera se reporta en la Subcuenta de bienes comercializados). **(Ver anexo – Toma física)**

CARTERA PRODUCTOS MANUFACTURADOS 2018 RECLASIFICADA EN LA VIGENCIA 2019				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECLASIFICADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 7.766.666,00	\$ 7.766.666,00	\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 7.766.666,00</b>	<b>\$ 7.766.666,00</b>	<b>\$ -</b>

**Bienes comercializados:** Cartera generada por las ventas a crédito de artículos de la Tienda de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios y contratista de la entidad. Para 2019 se recupera el 84% de la cartera del 2018 y el 37% de la cartera de vigencias anteriores. Se realizan acuerdos de pago con los funcionarios y contratistas para el pago de los valores pendientes (Valores detallados ver anexo).

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 REPORTADA EN LA VIGENCIA 2018				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$7.172.951,00	\$6.085.002	\$1.087.949
ENTRE DOS Y TRES AÑOS (2017)	VENCIDA	\$ 4.087.911,00	\$1.545.928	\$2.541.983
<b>TOTAL, CARTERA</b>		<b>\$11.260.862,00</b>	<b>\$7.630.930</b>	<b>\$ 3.629.932</b>

Para la vigencia 2019, se revisan las políticas de crédito de la tienda de parques en cuanto a montos, número de cuotas y casos en los que se pueden realizar ventas a plazos, lo que reduce los valores pendientes de recaudo al cierre de vigencia 2019 comparado con la vigencia 2018.

COMPOSICIÓN DE CARTERA BIENES COMERCIALIZADOS 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$4.136.734,00	53
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$3.629.932,00	47
<b>TOTAL, CARTERA</b>		<b>\$7.766.666,00</b>	

#### 4.3.3. Prestación de Servicios (1317)

**Servicios Hoteleros y de promoción turística:** Registra los valores por concepto de ingreso a parques generado por las Áreas Protegidas con vocación ecoturística. Para la vigencia 2018 se constituyó cuenta por cobrar por valor de \$285.127.000 las cuales fueron recaudadas en su totalidad.

De acuerdo con el cambio del nuevo catálogo presupuestal en la vigencia 2019, el rubro donde se registra el ingreso a parques generado por las áreas protegidas 3-1-01-1-02-2-44 DERECHO DE INGRESO DE ÁREAS PROTEGIDAS registra contablemente los ingresos y la cuentas por cobrar a la cuenta LICENCIAS.

#### 4.3.4. Otras Cuentas por Cobrar (1384)

**Arrendamiento Operativo:** Cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales. Durante la vigencia 2019 se realizó el recaudo total de la cartera pendiente por este concepto.

RECUPERACIÓN DE CARTERA DURANTE LA VIGENCIA 2019 REPORTADA EN LA VIGENCIA 2018				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECAUDADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	VENCIDA	\$294.570.398	\$ 294.570.398	-
ENTRE DOS Y TRES AÑOS	VENCIDA	\$ 555.493	\$555.493	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$295.125.891</b>	<b>\$ 295.125.891</b>	<b>-</b>

La cartera pendiente a cierre de vigencia de 2019 por este concepto es la siguiente:

COMPOSICIÓN DE CARTERA ARRENDAMIENTO OPERATIVO 2019			
CONCEPTO	ESTADO DE CARTERA	VALOR	%
VIGENCIA 2019	NO VENCIDA	\$ 400.065.067,00	100
ENTRE UNO Y TRES AÑOS	VENCIDA	-	-
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 400.065.067,00</b>	

#### Otras cuentas por cobrar (Trámites ambientales):

A partir de la vigencia 2019 y de acuerdo con el cambio de catálogo presupuestal de ingresos la cuenta contable que afecta los rubros presupuestales de los trámites ambientales afecta contablemente la cuenta LICENCIAS por lo que fueron reclasificados los saldos de esta subcuenta. La información de las cuentas por cobrar por concepto de trámites ambientales se reportaron en la cuenta 131118 LICENCIAS.

CARTERA TRÁMITES AMBIENTALES 2018 RECLASIFICADA EN LA VIGENCIA 2019				
EDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR	ESTADO DE CARTERA	VALOR	VALOR RECLASIFICADO	SALDO PENDIENTE POR RECAUDAR
VIGENCIA 2018	NO VENCIDA	\$ 29.176.963,00	\$ 29.176.963	\$ -
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>\$ 29.176.963,00</b>	<b>\$ 29.176.963</b>	<b>\$ -</b>

#### 4.3.5. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (1386)

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar atendiendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental, aplicando la tasa TES a 30 de diciembre de 2019 y las cuantías superiores a cinco salarios mínimos legales vigentes.

Para el análisis del deterioro de las cuentas por cobrar a cierre de vigencia de 2019, se toman en cuenta los siguientes criterios:

- **Tasas:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar que presentan incumplimiento en sus pagos y que superan la cuantía de 5 SMMLV.
- **Sanciones:** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar que presentan incumplimiento en sus pagos y que superan la cuantía de 5SMMLV, y se determina por el área competente del manejo de procesos coactivos el porcentaje estimado de recaudo de acuerdo con el comportamiento y gestión de cartera realizado en las vigencias 2019 y 2018.
- **Licencias:** Corresponde al deterioro de los ingresos por concepto de Derechos de ingreso de áreas protegidas, transferencias del sector eléctrico y trámites ambientales, se aplica deterioro así:

**Derecho de ingreso de áreas protegidas (licencias):** No se aplica deterioro a estas cuentas por cobrar, esta cartera no se encuentra vencida.

**Transferencias del sector eléctrico:** No se aplica deterioro a estas cuentas por cobrar, esta cartera no se encuentra vencida.

**Trámites ambientales (licencias):** Se aplica deterioro a cuentas por cobrar que presentan incumplimiento en sus pagos y que superan la cuantía de 5SMMLV.

- **Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones):** No se aplica deterioro a estas cuentas por cobrar. La cartera vencida en esta cuenta no supera los 5SMMLV.
- **Productos Manufacturados:** No se aplicó deterioro a estas cuentas por cobrar puesto que la cuantía no supera los 5 SMMLV, y por la vigencia 2019 no se tiene saldo en esta cuenta.
- **Servicios hoteleros y de promoción turística:** No se tiene saldo en esta cuenta por la vigencia 2019.
- **Arrendamiento operativo:** No se realiza deterioro pues no se encuentra vencido el saldo de la cartera por este concepto

A continuación, se realiza un análisis del deterioro de cuentas por cobrar por grupo de cuentas de la vigencia 2019:

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018**

CUENTA	CONCEPTO	TOTAL CUENTA POR COBRAR	DETERIORO
131101	Tasas	\$ 1.186.185.747,60	\$ 1.103.503,95
131104007	Administrativas y fiscales	\$ 286.119.228,62	\$ 248.934,51
131104008	Sanciones (cobros coactivos)	\$ 1.990.261.286,96	\$ 310.934.481,16
131111	Licencias	\$ 1.020.333.763,00	\$ 2.790.257,38
131145	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	\$ 1.646.737.929,39	\$ -
131606	Bienes Comercializados	\$ 7.766.666,00	\$ -
138439	Arrendamiento operativo	\$ 400.065.067,00	\$ -
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 6.537.469.688,57</b>	<b>\$ 315.077.177,00</b>

Las tasas de interés utilizadas para realizar el cálculo del deterioro de cuentas por cobrar (fuente Banco de la República) son las siguientes:

TASA	CUENTAS POR COBRAR (UN AÑO)	PROCESOS COACTIVOS (CINCO AÑOS)
Tasa de interés EA	4,5039%	5,5630%
Tasa de Interés diaria	0,0122%	0,0150%

Estas se toman de acuerdo a la estimación realizada de acuerdo a la recuperación de la Entidad.

Durante la vigencia 2019 la entidad no presentó pignoración ni transferencias de cuentas por cobrar.

#### 4.4. Inventarios (15)

El saldo de inventarios a 31 de Diciembre de 2019 y 2018 es de \$134.340.559,79 y \$125.143.163,96 respectivamente, conformado por productos artesanales que se comercializan en las Tiendas de Parques.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
151022001	Productos artesanales	134.340.559,79	125.143.163,96	9.197.395,83	7%
<b>TOTAL</b>		<b>134.340.559,79</b>	<b>125.143.163,96</b>	<b>9.197.395,83</b>	<b>7%</b>

Los inventarios se llevan utilizando 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 para el FONAM según Resolución No.0181 de Febrero 6 de 2018.

Al cierre de la vigencia 2019, se realiza un análisis del valor neto realizable de los inventarios para cada uno de los ítems de los inventarios por parte del Grupo de Procesos Corporativos, en donde se realiza una verificación de los mismos, los saldos y su estado. Producto de este análisis se encuentra documentado y este arroja que no existe deterioro de los mismos, por lo que su costo se espera recuperar.

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

#### 4.5. Propiedades, planta y equipo (16)

La Entidad cuenta con el Software Administrativo NEON, para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo e Inventarios. Para el manejo de Propiedad, Planta y Equipo se siguen los lineamientos dados por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible contemplados en el Manual de políticas Contables adoptado mediante Resolución No.0181 de Febrero 6 de 2018.

A continuación, se presentan las variaciones a nivel auxiliar:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
<b>1605</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>1.756.000,00</b>	<b>1.756.000,00</b>	-	<b>0%</b>
160502001	Rurales	1.756.000,00	1.756.000,00	-	0%
<b>1610</b>	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	<b>13.350.000,00</b>	<b>13.350.000,00</b>	-	<b>0%</b>
161001001	Semovientes de trabajo	13.350.000,00	13.350.000,00	-	0%
<b>1637</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS</b>	<b>19.499.677,56</b>	-	<b>19.499.677,56</b>	<b>100%</b>
163707001	Equipo de construcción	11.000.677,56	-	11.000.677,56	100%
163710001	Equipo de comunicación	3.000.000,00	-	3.000.000,00	100%
163710002	Equipo de computación	5.499.000,00	-	5.499.000,00	100%
<b>1640</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>160.701.530,95</b>	<b>142.801.530,95</b>	<b>17.900.000,00</b>	<b>13%</b>
164001001	Edificios y casas	142.801.530,95	142.801.530,95	-	0%
164090001	Otras edificaciones	17.900.000,00	-	17.900.000,00	100%
<b>1645</b>	<b>PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES</b>	<b>67.697.301,00</b>	-	<b>67.697.301,00</b>	<b>100%</b>
164501001	Plantas de generación	67.697.301,00	-	67.697.301,00	100%
<b>1655</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>50.097.806,90</b>	<b>56.146.813,46</b>	<b>-6.049.006,56</b>	<b>-11%</b>
165501001	Equipo de construcción	45.146.135,90	56.146.813,46	-11.000.677,56	-20%
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	4.951.671,00	-	4.951.671,00	100%
<b>1660</b>	<b>EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO</b>	<b>244.021.051,96</b>	<b>220.686.051,96</b>	<b>23.335.000,00</b>	<b>11%</b>
166002001	Equipo de laboratorio	244.021.051,96	220.686.051,96	23.335.000,00	11%
<b>1665</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>175.941.756,89</b>	<b>164.421.756,82</b>	<b>11.520.000,07</b>	<b>7%</b>
166501001	Muebles y enseres	167.841.756,89	156.321.756,82	11.520.000,07	7%
166502001	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	8.100.000,00	-	0%
<b>1670</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN</b>	<b>430.853.422,53</b>	<b>365.716.915,38</b>	<b>65.136.507,15</b>	<b>18%</b>
167001001	Equipo de comunicación	145.664.410,43	102.594.411,43	43.069.999,00	42%
167002001	Equipo de computación	285.189.012,10	263.122.503,95	22.066.508,15	8%
<b>1675</b>	<b>EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN</b>	<b>1.735.502.183,00</b>	<b>1.654.326.817,00</b>	<b>81.175.366,00</b>	<b>5%</b>
167502001	Terrestre	1.332.426.976,00	1.295.070.976,00	37.356.000,00	3%
167504001	Marítimo y fluvial	381.627.991,00	337.808.625,00	43.819.366,00	13%

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
167505001	De tracción	9.400.000,00	9.400.000,00	-	0%
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	12.047.216,00	-	0%
<b>1680</b>	<b>EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA</b>	<b>31.697.752,36</b>	<b>31.697.752,36</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	31.697.752,36	-	0%
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>-1.036.716.074,45</b>	<b>-828.337.862,81</b>	<b>-208.378.211,64</b>	<b>25%</b>
168501001	Edificios y casas	-56.601.954,98	-49.782.643,11	-6.819.311,87	14%
168504001	Equipo de construcción	-28.779.403,85	-35.022.133,12	6.242.729,27	-18%
168504016	Otra maquinaria y equipo	-75.218,47	-	-75.218,47	100%
168505002	Equipo de laboratorio	-82.389.366,03	-59.997.979,40	-22.391.386,63	37%
168506001	Muebles y enseres	-50.183.840,82	-43.203.657,02	-6.980.183,80	16%
168506002	Equipo y máquina de oficina	-7.158.039,36	-6.964.704,48	-193.334,88	3%
168507001	Equipo de comunicación	-35.652.180,32	-24.085.828,78	-11.566.351,54	48%
168507002	Equipo de computación	-185.286.805,51	-152.616.176,02	-32.670.629,49	21%
168508002	Terrestre	-389.290.703,06	-299.673.419,41	-89.617.283,65	30%
168508004	Marítimo y fluvial	-148.953.773,32	-129.372.315,14	-19.581.458,18	15%
168508005	De tracción	-4.921.069,06	-4.398.850,18	-522.218,88	12%
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	-7.853.219,72	-4.571.505,20	-3.281.714,52	72%
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	-18.980.991,48	-17.169.683,64	-1.811.307,84	11%
168510001	Semovientes de trabajo	-2.323.444,27	-1.478.967,31	-844.476,96	57%
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de generación	-10.326.071,99	-	-10.326.071,99	100%
168515096	Equipos de comunicación y computación - equipo de comunicación	-2.750.002,40	-	-2.750.002,40	100%
168515097	Equipos de comunicación y computación - equipo de computación	-5.189.989,81	-	-5.189.989,81	100%
<b>1695</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)</b>	<b>-2.860.997,00</b>	<b>-</b>	<b>-2.860.997,00</b>	<b>100%</b>
169512002	Terrestre	-2.860.997,00	-	-2.860.997,00	100%
	<b>TOTAL</b>	<b>1.891.541.411,70</b>	<b>1.822.565.775,12</b>	<b>68.975.636,58</b>	<b>4%</b>

**CONCILIACIÓN CONSOLIDADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

A continuación, se presenta la conciliación entre el reporte de Propiedades, planta y equipo Consultada del Software Administrativo – NEON, y los estados financieros con corte a 31 de Diciembre de 2019.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	NEÓN	EEFF	DIFERENCIA
160502001	Rurales	1.756.000,00	1.756.000,00	-
161001001	Semovientes de trabajo	13.350.000,00	13.350.000,00	-
163707001	Equipo de construcción	11.000.677,56	11.000.677,56	-
163710001	Equipo de comunicación	3.000.000,00	3.000.000,00	-
163710002	Equipo de computación	5.499.000,00	5.499.000,00	-

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018**

CUENTA	DESCRIPCIÓN	NEÓN	EEFF	DIFERENCIA
164001001	Edificios y casas	142.801.530,95	142.801.530,95	-
164090001	Otras edificaciones	17.900.000,00	17.900.000,00	-
164501001	Plantas de generación	67.697.301,00	67.697.301,00	-
165501001	Equipo de construcción	45.146.136,00	45.146.135,90	0,10
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	4.951.671,00	4.951.671,00	-
166002001	Equipo de laboratorio	244.021.051,96	244.021.051,96	-
166501001	Muebles y enseres	167.841.756,89	167.841.756,89	-
166502001	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00	8.100.000,00	-
167001001	Equipo de comunicación	145.664.410,43	145.664.410,43	-
167002001	Equipo de computación	285.189.012,46	285.189.012,10	0,36
167502001	Terrestre	1.332.426.976,00	1.332.426.976,00	-
167504001	Marítimo y fluvial	381.627.991,00	381.627.991,00	-
167505001	De tracción	9.400.000,00	9.400.000,00	-
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00	12.047.216,00	-
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36	31.697.752,36	-
168501001	Edificios y casas	-56.601.954,98	-56.601.954,98	-
168504001	Equipo de construcción	-28.779.403,85	-28.779.403,85	-
168504016	Otra maquinaria y equipo	-75.218,47	-75.218,47	-
168505002	Equipo de laboratorio	-82.389.366,03	-82.389.366,03	-
168506001	Muebles y enseres	-50.183.840,82	-50.183.840,82	-
168506002	Equipo y máquina de oficina	-7.158.039,36	-7.158.039,36	-
168507001	Equipo de comunicación	-35.652.180,32	-35.652.180,32	-
168507002	Equipo de computación	-185.286.805,51	-185.286.805,51	-
168508002	Terrestre	-389.290.703,06	-389.290.703,06	-
168508004	Marítimo y fluvial	-148.953.773,32	-148.953.773,32	-
168508005	De tracción	-4.921.069,06	-4.921.069,06	-
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	-7.853.219,72	-7.853.219,72	-
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	-18.980.991,48	-18.980.991,48	-
168510001	Semovientes de trabajo	-2.323.444,27	-2.323.444,27	-
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de generación	-10.326.071,99	-10.326.071,99	-
168515096	Equipos de comunicación y computación - equipo de comunicación	-2.750.002,40	-2.750.002,40	-
168515097	Equipos de comunicación y computación - equipo de computación	-5.189.989,81	-5.189.989,81	-
169512002	Terrestre	-2.860.997,00	-2.860.997,00	-
<b>Total</b>		<b>1.891.541.412,16</b>	<b>1.891.541.411,70</b>	<b>0,46</b>

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.

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 del activo fijo 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.

Durante la vigencia 2019 se presentaron cambios en las estimaciones de la vida útil de los siguientes elementos:

Placa (*)	Nombre Categoría (Grupo IUCI) (*)	Nombre Producto (*)	Vida Util Actual	Vida Util Nueva
79	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA, CONTABILIDAD Y DIBUJO	FOTOCOPIADORA MINOLTA EP-2030 314786667 MODELO EP-2030 CON COMPAGINADOR Y ALIMENTADOR	60	84
66310	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMPUTACIÓN	FOTOCOPIADORAS	120	144
47960 6	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA COMPUTACIÓN	COMPUTADORES PERSONALES	60	84
36573	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA TRANSPORTE FLUVIAL	LANCHAS DE RECREO A MOTOR	180	204

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

De acuerdo con las Políticas, el FONAM reconocerá un activo como parte de la propiedad, planta y equipo, cuando:

- Sea un recurso controlado.
- Resultado de sucesos pasados.
- En el futuro se espera obtener un potencial de servicios
- Son activos tangibles empleados por el FONAM para propósitos administrativos.
- Son bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado
- No están para la venta.
- Se esperan usar durante más de un periodo.

h. 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.

Las adiciones y mejoras realizadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de la misma, siempre y cuando cumplan con la definición de activo, e incrementen la vida útil del bien, mejore la calidad del potencial de servicios.

Los mantenimientos y reparaciones realizadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como gasto del periodo.

La clasificación como adiciones y mejoras, o mantenimiento o reparación, deberá ser definida por el área responsable de la adquisición de los elementos respectivos.

#### Vida Útil:

Según el Manual de políticas de FONAM, en todo caso las vidas útiles definidas se encontrarán contempladas en los siguientes rangos, que cada subunidad del FONAM (MADS, Parques y ANLA) tomara según las condiciones de uso que se den al momento de disposición de los bienes: Activos	Rangos de vida útil
Edificaciones	50 y 120 años
Maquinaria y equipo	10 y 15 años
Equipo médico y científico	10 y 15 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	15 y 20 años
Equipo de comunicación y computación	5 y 10 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 y 20 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10 y 15 años

### CONCILIACIÓN DEL COSTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta una conciliación del costo de las propiedades, planta y equipo, la cual ha sido tomada de las notas a los Estados Financieros desagregados de Nivel Central y cada Dirección Territorial:

#### NIVEL CENTRAL

DETALLE	SALDO AL 31/12/2018	(+) ADICIONES	(-) BAJAS EN CUENTAS	SALDO AL 31/12/2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	20.708.233,00	-	-	20.708.233,00
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	19.983.232,00	-	-	19.983.232,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.228.918,48	-	-	4.228.918,48
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	172.921.543,50	-	-	172.921.543,50
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-	-	-	-

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

DETALLE	SALDO AL 31/12/2018	(+) ADICIONES	(-) BAJAS EN CUENTAS	SALDO AL 31/12/2019
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>217.841.926,98</b>	-	-	<b>217.841.926,98</b>

**ORINOQUIA**

Detalle	Saldo 31/12/2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas (Reclasificación)	Saldo 31/12/2019
Edificaciones	66.311.730,83	17.900.000,00	-	84.211.730,83
Maquinaria y equipo	8.006.000,00	4.951.670,85	-	12.957.670,85
Equipo médico y científico	200.702.819,96	23.335.000,00	-	224.037.819,96
Muebles, enseres y equipo de oficina	59.723.111,34	14.400.000,00	-	74.123.111,34
Equipos de comunicación y computación	125.471.226,28	72.011.999,00	-	197.483.225,28
Equipos de transporte, tracción y elevación	779.625.815,00	79.670.490,00	-	859.296.305,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10.499.856,00	-	-	10.499.856,00
<b>Total</b>	<b>1.250.340.559,41</b>	<b>212.269.159,85</b>	-	<b>1.462.609.719,26</b>

**ANDES OCCIDENTALES**

Detalle	Saldo 31/12/2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas	Saldo 31/12/2019
Semovientes y Plantas	13.350.000,00	-	-	13.350.000,00
Propiedades, Planta y Equipo no Explotados	-	19.499.677,56	3.000.000,00	16.499.677,56
Maquinaria y Equipo	8.000.677,56	-	8.000.677,56	-
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	25.597.050,00	-	-	25.597.050,00
Equipos de Comunicación y Computación	30.174.695,11	-	8.499.000,00	21.675.695,11
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	234.038.876,00	-	-	234.038.876,00
Equipos de Comedor, Cocina, despensa y Hotelería	10.908.056,36	-	-	10.908.056,36
<b>Total</b>	<b>322.069.355,03</b>	<b>19.499.677,56</b>	<b>19.499.677,56</b>	<b>322.069.355,03</b>

**ANDES NORORIENTALES**

Detalle	Saldo 31/12/2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas	Saldo 31/12/2019
Edificaciones	24.903.845,12	0,00	0,00	24.903.845,12
Muebles, enseres y equipo de oficina	47.999.900,07	0,00	0,00	47.999.900,07
Equipos de transporte, tracción y elevación	92.350.760,00	0,00	0,00	92.350.760,00
<b>Total</b>	<b>165.254.505,19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>165.254.505,19</b>

**CARIBE**

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Detalle	Saldo a 31 dic de 2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas	Saldo a 31 Dic de 2019
Propiedades, planta y equipo no explotados	0	3.000.000	-	3.000.000,00
Edificaciones	31.585.955,00	-	-	31.585.955,00
Maquinaria y equipo	19.431.903,00	-	3.000.000	16.431.903,00
Muebles, enseres y equipo de oficina	24.122.777,00	-	2.880.000,00	21.242.777,00
Equipos de comunicación y computación	18.862.120,00	-	-	18.862.120,00
Equipos de transporte, tracción y elevación	237.030.021,00	-	-	237.030.021,00
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5.109.840,00	-	-	5.109.840,00
Propiedad planta y equipo entregados en concesión	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>336.142.616,00</b>	<b>3.000.000</b>	<b>2.880.000,00</b>	<b>333.262.616,00</b>

**PACÍFICO**

Detalle	Saldo 31 Diciembre 2018	(+) Adiciones	(-) Baja en cuentas	Saldo Diciembre 2019
Edificaciones	20.000.000	-	-	20.000.000
Muebles, enseres y equipo de oficina	2.750.000	-	-	2.750.000
Equipos de comunicación y computación	9.096.757	-	-	9.096.757
Equipos de transporte, tracción y elevación	220.744.075	-	-	220.744.075
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5.180.000	-	-	5.180.000
<b>Total</b>	<b>257.770.832</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>257.770.832</b>

**CONCILIACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento de la depreciación acumulada de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

**NIVEL CENTRAL**

DETALLE	SALDO AL 31/12/2018	(+) DEPRECIACIÓN DEL PERIODO	(-) BAJAS EN CUENTAS	SALDO AL 31/12/2019
MAQUINARIA Y EQUIPO	12.649.274,86	2.070.815,04	-	14.720.089,90
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	9.986.061,06	1.998.315,12	-	11.984.376,18
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	3.861.186,75	183.866,64	-	4.045.053,39
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	108.450.145,83	25.787.718,12	-	134.237.863,95
<b>TOTAL</b>	<b>134.946.668,50</b>	<b>30.040.714,92</b>	<b>-</b>	<b>164.987.383,42</b>

### ORINOQUIA

Detalle	Saldo 31/12/2018	(+) Depreciación del período	(-) Baja en cuentas	Saldo 31/12/2019
Edificaciones	-28.075.663,29	1.326.261,12	-	-29.401.924,41
Maquinaria y equipo	-80.586,36	800.596,80	-	-81.183,16
Equipo médico y científico	-50.011.914,99	20.393.074,86	-	-70.404.989,85
Muebles, enseres y equipo de oficina	-9.575.999,92	4.499.846,04	-	-14.075.845,96
Equipos de comunicación y computación	-28.082.292,37	21.510.804,97	-	-49.593.097,34
Equipos de transporte, tracción y elevación	-184.699.339,58	58.153.428,96	-	-242.852.768,54
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3.152.871,33	1.049.981,40	-	-4.202.852,73
<b>Total</b>	<b>-303.678.667,84</b>	<b>107.733.994,15</b>	<b>-</b>	<b>-411.412.661,99</b>

### ANDES OCCIDENTALES

Detalle	Saldo 31/12/2018	(+) Depreciación del período	(-) Baja en cuentas	Saldo 31/12/2019
Semovientes	-1.478.967,31		844.476,96	-2.323.444,27
Maquinaria y equipo	-8.000.677,56	8.000.677,56	8.000.677,56	-8.000.677,56
Muebles, enseres y equipo de oficina	-17.012.819,23	-	1.111.249,92	-18.124.069,15
Equipos de comunicación y computación	-24.317.467,80	7.770.575,53	2.052.567,94	-18.599.460,21
Equipos de transporte, tracción y elevación	-36.631.825,32	-	13.925.052,24	-50.556.877,56
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-10.908.056,36	-	-	-10.908.056,36
<b>Total</b>	<b>-98.349.813,58</b>	<b>23.771.930,65</b>	<b>41.874.694,82</b>	<b>-116.452.577,75</b>

### ANDES NORORIENTALES

Detalle	Saldo 31/12/2018	(-) Baja en cuentas	(+) Depreciación del período	Saldo 31/12/2019
Edificaciones	-1.862.600,24		1.867.788,48	-3.730.388,72
Muebles, enseres y equipo de oficina	-1.911.093,34		2.666.644,68	-4.577.738,02
Terrestre	-19.114.521,48		5.623.428,96	-24.737.950,44
Marítimo y fluvial	-3.914.287,40		1.142.860,80	-5.057.148,2
<b>TOTAL</b>	<b>-26.802.502,46</b>		<b>11.300.722,92</b>	<b>-38.103.225,38</b>

### CARIBE

Detalle	Saldo 31 Dic 2018	(+) Depreciación del período	(-) Baja en cuentas	Saldo 31 Dic 2019
Edificaciones	-9.802.696,58	3.125.270,27	-	-12.927.966,85
Maquinaria y equipo	-14.291.590,74	1.211.934,48	2.325.394,43	-13.178.130,79

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018**

Detalle	Saldo 31 Dic 2018	(+) Depreciación del período	(-) Baja en cuentas	Saldo 31 Dic 2019
Muebles, enseres y equipo de oficina	-17.455.484,09	1.311.075,54	2.751.941,17	-16.014.618,46
Equipos de comunicación y computación	-10.631.969,58	1.818.146,76	-	-12.450.116,34
Equipos de transporte, tracción y elevación	-112.758.510,07	18.123.241,44	-	-130.881.751,51
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-1.313.014,01	243.328,56	-	-1.556.342,57
Propiedades, planta y equipo no explotados	-	2.325.394,43	-	-2.325.394,43
<b>Total</b>	<b>-166.253.265,07</b>	<b>28.158.391,48</b>	<b>5.077.335,60</b>	<b>-189.334.320,95</b>

**PACÍFICO**

Detalle	Saldo 31/12/2018	(+) Depreciación del período	(-) Baja en cuentas	Saldo 31/12/2019
Edificaciones	-10.041.683	499.992	-	-10.541.675
Maquinaria y equipo	-	-	-	-
Muebles, enseres y equipo de oficina	-351.778,40	152.776,80	-	-504.555,20
Equipos de comunicación y computación	-54.440,87	1.819.335,04	-	-1.873.795,91
Equipos de transporte, tracción y elevación	-51.998.284,35	17.099.341,76	-	-69.097.626,11
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-1.795.741,94	517.997,88	-	-2.313.739,82
<b>Total</b>	<b>-64.241.928,56</b>	<b>20.089.463,48</b>	<b>-</b>	<b>-84.331.392,04</b>

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

Al cierre de la vigencia 2019 cada territorial analiza el deterioro de valor de sus activos de manera individual a los activos que superen los 35 SMMLV (Salarios mínimos legales mensuales vigentes). El saldo a 2019 por valor de \$2.860.997 corresponde a un Jeep Compass clasificado en equipo de transporte de la Territorial Amazonia (DTAM) en donde el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Para el cálculo del deterioro se tomó el valor del servicio recuperable determinado a través del costo de reposición del activo, utilizando como base el valor arrojado por FASECOLDA.

Descripción del activo	Valor en libros	Costo de reposición	Deterioro de valor
JEEP COMPASS	55.260.996,57	52.400.000,00	2.860.996,57

4.7. Otros Activos (19)

Por concepto de otros activos la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia presenta un saldo a Diciembre 31 de \$459.475.151,53 por los siguientes conceptos.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
<b>1905</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>130.033.961,00</b>	<b>271.266.846,00</b>	<b>-141.232.885,00</b>	<b>-52%</b>
190514001	Bienes y servicios	130.033.961,00	271.266.846,00	-141.232.885,00	-52%
<b>1906</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>833.608,00</b>	<b>2.999.158,00</b>	<b>-2.165.550,00</b>	<b>-72%</b>
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	850.608,00	-17.000,00	-2%
190604001	Adquisición de bienes y servicios	-	2.148.550,00	-2.148.550,00	-100%
<b>1908</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>33.167.582,53</b>	<b>382.066.180,53</b>	<b>-348.898.598,00</b>	<b>-91%</b>
190801	En administración	33.167.582,53	382.066.180,53	-348.898.598,00	-91%
<b>1970</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>295.440.000,00</b>	<b>-</b>	<b>295.440.000,00</b>	<b>100%</b>
197007001	Licencias	295.440.000,00	-	295.440.000,00	100%
	<b>TOTAL</b>	<b>459.475.151,53</b>	<b>656.332.184,53</b>	<b>-196.857.033,00</b>	<b>-30%</b>

Nota: En presentación de Estado de Situación Financiera de la Subcuenta Fonam - PNN se incrementa la subcuenta 190801- recursos entregados en administración teniendo en cuenta las operaciones de la Cuenta única Nacional CUN.

A continuación, se presenta el desglose de los principales componentes de otros activos **1970 – Licencias:**

- La Subcuenta presenta un saldo por concepto de Licencias de \$295.440.000 correspondiente a la incorporación de la Licencia de Reservas en línea cuyo objetivo es permitir la gestión de ingreso a Parques y su respectivo control y seguimiento, la cual corresponde a un ingreso de transacciones sin contraprestación con recursos de cooperación internacional. A Diciembre 31 de 2019 queda reflejada la diferencia con el Sistema NEÓN, toda vez que no se puede incorporar al sistema de inventarios al no contarse con el certificado de donación correspondiente.

Cabe resaltar que esta licencia se reconoció con una vida útil indefinida en cuanto corresponde a un desarrollo a la medida financiado con recursos de cooperación y que se espera ir mejorando con el paso del tiempo dado que esta directamente ligado a la misionalidad de la entidad, no obstante, debido a las

condiciones presupuestales no se ha definido la contratación de mantenimiento del mismo lo que puede afectar la vida útil.

A continuación, se presentan los rubros que componen la **cuenta 1908 - Recursos Entregados en Administración por Dirección Territorial.**

**DIRECCION TERRITORIAL CARIBE**

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimient os Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 900064749	PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y	119.085,00	0,00	0,00	119.085,00
TER 819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	301.786,00	0,00	0,00	301.786,00
TER 806010043	CORPORACION TURISMO CARTAGENA DE INDIAS	461.393,00	0,00	461.393,00	0,00
TER 900227607	FUNDACION ECOSISTEMAS DEL CARIBE	47.531.338,00	0,00	47.531.338,00	0,00
	TOTALES:	48.413.602,00	0,00	47.992.731,00	420.871,00

- PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS presenta un saldo por \$119.085 convenio 010 de 2016 presenta un saldo para reintegrar por \$119.085 no se ha realizado reintegro a la fecha.
- RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO CONVENIO 004-2016 presenta un saldo por \$301.786 se debe revisar legalizaciones y tiempo de ejecución

**DIRECCION TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES**

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 891800330	UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA	1.746.711,53	0,00	0,00	1.746.711,53
	TOTALES:	1.746.711,53	0,00	0,00	1.746.711,53

- UNIVERSIDAD PEDAGOGICA Y TECNOLOGICA DE COLOMBIA, saldo convenio 004-2017 valor \$ 1.746.711,53

**DIRECCION TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES**

Posición C atlogo Institucional 32-04-01-100-004  
FONAM-PARQUES - ANDES OCCIDENTALES

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 69 601685	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA CRC	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
TER 800184101	FUNDACION DARIEN	32.000.000,00	48.000.000,00	64.000.000,00	16.000.000,00
	TOTALES:	162.000.000,00	131.500.000,00	262.500.000,00	310.000.000,00

- FUNDACION DARIEN, convenio 003-2019 aportes parques \$80,000,000 por 10 meses firmado 01 abril de 2019

- CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA, convenio interadministrativo 292-2019 firmado 26 de junio de 2019, aportes parques 15.000.000 ejecución a diciembre 31 de 2019

**CUN:** El valor de Activo en la cuenta 1908 – Recursos entregados en Administración, se incrementa en el Reporte CGN.001 – Saldos y Movimientos para efectos de presentación de estados financieros, teniendo en cuenta las operaciones de la CUN para efectos de la validación de la Ecuación Patrimonial. El valor del Patrimonio incluye el resultado del ejercicio (**Ver anexo conciliación CUN**).

## PASIVOS

### 4.8. Cuentas por pagar (24)

A continuación, se refleja el detalle por concepto de las cuentas por pagar de la Subcuenta Fonam – Parques Nacionales Naturales de Colombia, por un valor total de \$944.783.486,63 y \$ 612.615.239,29 por las vigencias 2019 y 2018 respectivamente.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
<b>2401</b>	<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>	<b>590.085.859,52</b>	<b>468.780.479,20</b>	<b>121.305.380,32</b>	<b>26%</b>
240101001	Bienes y servicios	5.890.000,00	95.086.440,00	-89.196.440,00	-94%
240102001	Proyectos de inversión	584.195.859,52	373.694.039,20	210.501.820,32	56%
<b>2407</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>	<b>154.209.237,00</b>	<b>39.037.342,04</b>	<b>115.171.894,96</b>	<b>295%</b>
240706002	Contribución contrato de obra pública	811,00	20.688.031,00	-20.687.220,00	-100%
240720001	Recaudos por clasificar	132.464.388,00	7.916.208,04	124.548.179,96	1573%
240722002	Retención estampilla pro unal y otras universidades estatales	439.210,00	2.068.747,00	-1.629.537,00	-79%
240722003	Estampillas	16.241.797,00	8.188.575,00	8.053.222,00	98%
240790001	Otros recursos a favor de terceros	5.063.031,00	175.781,00	4.887.250,00	2780%
<b>2424</b>	<b>DESCUENTOS DE NOMINA</b>	<b>-</b>	<b>1.139.877,00</b>	<b>-1.139.877,00</b>	<b>-100%</b>
242406001	Fondos de empleados	-	835.813,00	-835.813,00	-100%
242407001	Libranzas	-	304.064,00	-304.064,00	-100%
<b>2436</b>	<b>RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE</b>	<b>45.039.115,00</b>	<b>69.971.040,00</b>	<b>-24.931.925,00</b>	<b>-36%</b>
243603	Honorarios	1.226.000,00	545.040,00	680.960,00	125%
243605	Servicios	5.605.807,00	15.713.359,00	-10.107.552,00	-64%
243608	Compras	9.999.339,00	16.418.842,00	-6.419.503,00	-39%
243615	Rentas de trabajo	2.791.042,00	296.000,00	2.495.042,00	843%
243625	Impuesto a las ventas retenido.	15.465.183,00	24.684.017,00	-9.218.834,00	-37%
243626	Contratos de construcción	779,00	6.536.458,00	-6.535.679,00	-100%
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	9.950.965,00	5.777.324,00	4.173.641,00	72%
<b>2445</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA</b>	<b>153.809.054,12</b>	<b>27.144.778,55</b>	<b>126.664.275,57</b>	<b>467%</b>
244501	Venta de bienes	3.955.448,00	4.178.243,00	-222.795,00	-5%

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
244502	Venta de servicios	159.000.101,62		159.000.101,62	100%
244505	Compra de bienes (db)	-9.146.495,50		-9.146.495,50	100%
<b>2490</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.640.220,99</b>	<b>6.541.722,50</b>	<b>-4.901.501,51</b>	<b>-75%</b>
249013001	Recursos de acreedores reintegrados por entidades públicas	-	4.039.423,00	-4.039.423,00	-100%
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	1.640.220,99	2.502.299,50	-862.078,51	-34%
<b>TOTAL</b>		<b>944.783.486,63</b>	<b>612.615.239,29</b>	<b>332.168.247,34</b>	<b>54%</b>

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 se ha presentado incumplimiento en pagos.

A continuación, se detallan los hechos más relevantes relacionados con las cuentas por pagar que ameritan revelación:

- Al cierre de Diciembre 31 por insuficiencia de PAC de acuerdo a Políticas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público se realizaron ajustes manuales en el SIIF Nación de obligaciones que cumplieran el lleno de los requisitos denominadas para esta vigencia, reserva inducida, toda vez que se debe reflejar la totalidad de las operaciones al cierre del año bajo el principio de devengo. En la siguiente vigencia una vez se realice la obligación en SIIF se procederá a realizar los ajustes correspondientes.
- Por otra parte, el saldo contable a Diciembre 31 de 2019 de la cuenta 240720 asciende a \$131.929.094 correspondiente a valores recaudados en la vigencia 2019 sin imputación, en este se encuentra el valor recaudado por Reservas en línea del PNN Tayrona, el cual no fue certificado por la Dirección Territorial Caribe, sin embargo se presenta una diferencia frente al saldo del Informe de saldos por imputar SIIF a cierre de vigencia 2019 así:

<b>Informe de Saldos por imputar SIIF</b>	<b>\$ 1.135.090.327,00</b>
Valor registrado contablemente Transferencias del Sector Eléctrico (Ajuste manual)	-\$ 991.452.394,00
Valor registrado contablemente Derecho de Ingreso al PNN Tayrona (Ajuste manual)	-\$ 11.708.839,00
<b>Saldo Contable 240720 - Saldos por Imputar</b>	<b>\$ 131.929.094,00</b>

El valor correspondiente a Transferencias del sector Eléctrico por \$991.452.394 se reconoció contablemente, debido a que a la fecha no se cuenta con un rubro presupuestal para la respectiva imputación desde el módulo de

ingresos. Así mismo, el valor de Derecho de ingreso al PNN Tayrona por \$11.708.839 no se realizó de forma automática debido a que la certificación de recaudos fue recibida posteriormente al cierre de ingresos.

Durante la vigencia 2019 del total recaudado en las cuentas bancarias de la Sucuenta FONAM – PNN se reconoció el 99,38%, que por las razones anteriormente expuestas no pudo registrarse de forma automática en su totalidad, pero si afectó contablemente los ingresos de la vigencia. El valor pendiente por imputar corresponde al 0.61% del total recaudado.

Para la vigencia 2019 se dio apertura a la cuenta bancaria del Banco de Bogotá No. 034743922 - Fonam subcuenta para la admon y manejo SPNN Tayrona, donde se recaudan los derechos de ingreso al PNN Tayrona, la cual no fue posible registrarla en SIF Nación, lo que conllevó a tener que registrar contablemente la carga de extracto por valor de \$1.350.673.576 y así mismo el reconocimiento del ingreso.

Durante la vigencia no se presentaron cuentas por pagar que se hayan dado de baja por causas distintas a su pago.

#### 4.9. Otros pasivos (29)

A continuación, se presenta al detalle la información en libros y las condiciones de los otros pasivos:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00	-	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>234.116,00</b>	<b>234.116,00</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>

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

## PATRIMONIO

#### 4.10. Patrimonio (3)

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
3105	CAPITAL FISCAL	6.956.793.240,13	6.587.977.105,92	368.816.134,21	6%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.048.939.320,66	5.597.821.030,01	3.451.118.290,65	62%

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018**

3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	564.218.380,89	-564.218.380,89	-100%
<b>TOTAL</b>		<b>16.005.732.560,79</b>	<b>12.750.016.516,82</b>	<b>3.255.716.043,97</b>	<b>26%</b>

El saldo de la cuenta 3145 - Impactos por la transición al Nuevo marco de Regulación de acuerdo con el instructivo de cierre 001 de 2018, numeral 3 RECLASIFICACIÓN DE SALDOS PARA LA INICIACIÓN DEL PERIODO CONTABLE DEL AÑO 2019 expedido por la Contaduría General de la Nación, fue reclasificado a la cuenta 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, razón por la cual a 31 de diciembre de 2019 no existen saldos en esta cuenta.

**4.11. Corrección de errores de periodos anteriores (3109)**

A continuación, se presenta el detalle de los ajustes realizados por concepto de corrección de errores en la cuenta 3109 de acuerdo a lo establecido en el Marco Normativo para entidades de Gobierno.

AUXILIAR	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
310901002	MULTAS INTERPUESTAS EN LA VIG 2011-2013 A FUNCIONARIOS DE DIRECCIONES TERRITORIALES, CONSIDERADAS EJECUTORIADAS, SE CAUSO POR EL MODULO DE INGRESOS DE MANERA AUTOMÁTICA, PERO POR NO CONTAR CON NOMINA EN LA SUBCUENTA FONAM, ESTA SE DEBE REFLEJAR EN EL BALANCE DE PARQUES.	22.618.017,50	
	RECLASIFICACION DE DETERIORO, SE TRASLADA LA CUENTA DE DISCIPLINARIOS AL BALANCE DE PARQUES, YA QUE FONAM NO TIENE NOMINA, POR TANTO, SE REALIZA TRASLADO DE CALCULO DE DETERIORO A JUNO 30 DE 2019 DEL TERCERO CORRESPONDIENTE		553.453,00
	TRAZA CONTABLE DE CULMINACION PROCESO DE EXTENSIVAS Y BANCARIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES POR CAMBIO DE CATALOGO NO SE CULMINA AUTOMATICAMENTE. PROCESO DEPURACION BANCOS	15.767,00	-
		263.736,00	-
		2.023.000,00	-
		-	1.525.500,00
	RECONOCIMIENTO MANUAL DE RECAUDO SOBRE CUASACION DE TASAS VIGENCIA 2009 Y 2011 DOCUMENTO 29110,	465.938,00	-
		116.950,72	-
		24.261,00	-
		12.131,76	-

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

VALORES RECAUDADOS EN 10 FEB DE 2009 Y 14 FEB 2011 SIN TRAZA CONTABLE.	167.788,81	-
	1.374.797,00	-
TRAZA CONTABLE DE CULMINACION PROCESO DE EXTENSIVAS Y BANCARIAS DE VIGENCIAS ANTERIORESPOR CAMBIO DE CATALOGO NO SE CULMINA AUTOMATICAMENTE. PROCESO DEPURACION BANCOS	513.334,00	-
RECONOCIMIENTO MANUAL DE RECAUDO SOBRE CAUSACION DE TASAS VIGENCIA 2009 Y 2011 DOCUMENTO 29110, VALORES RECAUDADOS EN 10 FEB DE 2009 Y 14 FEB 2011 SIN TRAZA CONTABLE.	60.823,00	-
TRAZA CONTABLE DE CULMINACION PROCESO DE EXTENSIVAS Y BANCARIAS DE VIGENCIAS ANTERIORESPOR CAMBIO DE CATALOGO NO SE CULMINA AUTOMATICAMENTE. PROCESO DEPURACION BANCOS	1.067.827,00	-
RECONOCIMIENTO MANUAL DE RECAUDO SOBRE CAUSACION DE TASAS VIGENCIA 2009 Y 2011 DOCUMENTO 29110, VALORES RECAUDADOS EN 10 FEB DE 2009 Y 14 FEB 2011 SIN TRAZA CONTABLE.	80.466,00	-
RECLASIFICACION DE RECAUDO POR ACUERDO DE PAGO COACTIVOS DE VIGENCIA ANTERIOR, SE REALIZA CAUSACION Y RECAUDO SIMULTANEO	85.833,00	-
	<b>28.890.670,79</b>	<b>2.078.953,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>26.811.717,79</b>	

<b>Codigo</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
310902002	REDUCCION DRXC AJUSTE BANCOS IMPUESTOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	-	9.284.000,00
	AJUSTE POR ANULACIÓN CAUSACION INGRESOS 97118 POR \$51900, 97018 \$1660806, 2112 POR \$1089282, 1312 \$49235, POR TRAZA AUTOMÁTICA DEBITA INGRESO DE LA VIGENCIA 2019, Y LOS DOCUMENTOS ANULADOS CORRESPONDEN A VIGENCIA ANTERIORES, POR TANTO, SE GENERA AJUSTE MANUAL, SOLICITUD ÁREA DE INGRESOS	2.851.223,00	-
		<b>2.851.223,00</b>	<b>9.284.000,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>6.432.777,00</b>

**SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018**

Durante la vigencia 2019 no se presentaron errores significativos de periodos anteriores en la vigencia actual, que ameriten la reexpresión de los Estados Financieros.

**RESULTADOS**

4.12. Ingresos (4)

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
411001	Tasas	7.766.395.967,00	3.799.553.453,00	3.966.842.514,00	104%
411004	Sanciones	390.378.092,58	1.104.111.287,16	-713.733.194,58	-65%
411046	Licencias	9.567.500.709,75		9.567.500.709,75	100%
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	3.522.715.740,27	3.501.325.403,22	21.390.337,05	1%
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-9.284.448,08		-9.284.448,08	100%
420409	Productos artesanales	61.833.362,31	89.405.920,69	-27.572.558,38	-31%
434504	Turismo		6.306.140.261,67	-6.306.140.261,67	-100%
420414	Prendas de vestir y calzado	12.101.565,00		12.101.565,00	100%
436007	Carnés		40.000,00	-40.000,00	-100%
439509	Servicios hoteleros y de promoción turística		146.000,00	-146.000,00	-100%
442808	Donaciones	300.045.300,00		300.045.300,00	100%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	98.906,00		98.906,00	100%
480233	Otros intereses de mora	7.400.352,45	2.787.787,54	4.612.564,91	165%
480815	Fotocopias	460.952,00	38.000,00	422.952,00	1113%
480817	Arrendamiento operativo	857.100.858,41	797.475.874,45	59.624.983,96	7%
480827	Aprovechamientos		178.734.930,22	-178.734.930,22	-100%
483002	Deterioro Cuentas por cobrar	22.632.333,86		22.632.333,86	100%
<b>TOTAL</b>		<b>22.499.379.691,55</b>	<b>15.779.758.917,95</b>	<b>6.719.620.773,60</b>	<b>1,53</b>

Los ingresos registrados durante la vigencia 2019 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales se clasifican como ingresos sin contraprestación y están representados así:

CUENTA	CONCEPTO DE INGRESO	VALOR DEL INGRESO	%
411001	Tasas	7.766.395.967,00	34,52%
411004	Sanciones	390.378.092,58	1,74%
411046	Licencias	9.567.500.709,75	42,52%
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	3.522.715.740,27	15,66%
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-9.284.448,08	-0,04%
420409	Productos artesanales	61.833.362,31	0,27%
420414	Prendas de vestir y calzado	12.101.565,00	0,05%
442808	Donaciones	300.045.300,00	1,33%
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	98.906,00	0,00%
480233	Otros intereses de mora	7.400.352,45	0,03%

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

480815	Fotocopias	460.952,00	0,00%
480817	Arrendamiento operativo	857.100.858,41	3,81%
483002	Cuentas por cobrar	22.632.333,86	0,10%
	<b>TOTAL INGRESO VIG.2019</b>	<b>22.499.379.691,55</b>	<b>100,00%</b>

- **Tasa por uso de Agua:** Este concepto de ingreso representa el 35,01% del total de los ingresos y en estos se registran los cobros derivados de las concesiones de aguas otorgadas a terceros, las cuales se liquidan anualmente y también de manera bimestral la liquidación a nombre de la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá, la cual es la más representativa de éste concepto, que corresponde al Parque Nacional Chingaza.

Dentro del recaudo de éste ingreso se constituyeron cuentas por cobrar al cierre de la vigencia, relacionadas en las revelaciones de cuentas por cobrar a nombre de la EAAAB, la cual será recaudada en el primer bimestre de la vigencia 2020 según contrato, así como los saldos pendientes de recaudo de vigencias anteriores.

- **Sanciones:** Registra los valores generados por sanciones ambientales impartidas por Parques Nacionales Naturales a terceros y procesos coactivos con mandamiento de pago a favor de la entidad.
- **Licencias:** Dentro de este rubro se reconocen los ingresos por los siguientes conceptos:
  - i. Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas: allí se reconocen los recaudos por ingreso de visitantes a las áreas protegidas con vocación ecoturísticas.

Dentro de este concepto se reconoció contablemente \$1.480.902.657, correspondiente al recaudo del PNN Tayrona durante el mes de diciembre 2019, lo anterior teniendo en cuenta que se creó una cuenta bancaria exclusiva para el recaudo de este concepto, la cual no fue posible registrarla en SIIF Nación, así mismo que la certificación de recaudo se recibió posterior al cierre de ingresos, lo que generó que no se pudiera imputar este valor de forma automática. Dicho registro se realizó con base en la certificación de recaudo del mes de diciembre de 2019 emitida por la Dirección Territorial Caribe mediante memorando No. 20206560000723.

- ii. Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales: Corresponde a los ingresos por concepto evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales en las áreas protegidas, entre los cuales están (Permisos de fotografía y filmación, Concesión de aguas, Permisos de vertimientos, Permiso de ocupación de cauces, entre otros).
- iii. Transferencias del Sector Eléctrico: para la vigencia 2019 se reconoció contablemente el ingreso por este concepto por valor de \$991.452.394, teniendo en cuenta que a la fecha no se cuenta con un rubro presupuestal que permitirá realizar la imputación de forma automática

desde el módulo de ingresos, solicitud elevada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público en la misma vigencia.

Al final de la vigencia se causan los valores de las consignaciones del recaudo de la última semana del año 2019 en las áreas protegidas, las cuales son consignadas en el mes de enero de 2020, así mismo se registra la cuenta por cobrar por concepto de la liquidación de transferencia del sector eléctrico del mes de diciembre, la cual se recauda en enero 2020 (revelaciones de cuentas por cobrar).

- **Concesiones:** Registra los ingresos por concepto de cuota de remuneración derivados de los contratos de Concesiones y de Ecoturismo comunitario. Para la vigencia 2019 se presenta un aumento en el valor recaudado por este concepto teniendo en cuenta que el 05 de diciembre de 2019 terminó el contrato de Concesión del PNN Tayrona por lo cual se recaudo dentro de la misma vigencia gran parte de la cuota variable de remuneración.

Se constituyeron al cierre de vigencia las cuentas por cobrar por concepto de cuotas de remuneración por contratos de Concesión y de los contratos de Ecoturismo Comunitario, las cuales se recaudan en la vigencia 2020.

- **Productos Artesanales y Prendas de vestir:** Registra las ventas de productos artesanales y/o institucionales realizadas en las Tiendas de Parques Nacionales Naturales ubicadas en las Direcciones Territoriales que corresponden al 0,33% de los ingresos totales. Con la clasificación del nuevo Catálogo presupuestal de ingresos para la vigencia 2019 se reconocen estos ingresos en dos grupos generales (productos artesanales y prendas de vestir).
- **Intereses de mora:** Registra los intereses de mora generados por el incumplimiento de los acuerdos de pago generados por la entidad con terceros.
- **Fotocopias:** Relacionan los valores recaudados por expedición de copias de procesos disciplinarios, procesos sancionatorios y otros documentos solicitados por terceros a la entidad.
- **Arrendamientos:** Registra el valor del cobro generado por contratos de arrendamientos de bienes inmuebles de Propiedad de Parques Nacionales Naturales, dentro de ellos un local ubicado en la Dirección Territorial Caribe y unas oficinas en la Dirección Territorial Andes Nororientales. Adicionalmente se registran en este concepto el cobro de uso y afectación por estructuras de Telecomunicaciones ubicadas en las áreas protegidas.

Para la vigencia 2019 se causa una cuenta por cobrar a Colombia Telecomunicaciones correspondiente al uso y afectación por estructuras en el PNN Tatamá.

Los ingresos efectivamente recaudados para la vigencia 2019 ascienden a \$18.961.883.339, de acuerdo al informe de ejecución presupuestal de ingresos, los cuales presentan diferencia con el saldo contable del ingreso por valor de \$3.537.496.352,55, del cual se encuentra un valor de por \$300.045.300

**SUBCUENTA FONAM - PNNC**  
**ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018**

correspondiente a Donaciones y un valor de Deterioro de cuentas por cobrar por \$22.632.333,86, estos valores no son registrados por ejecución de ingresos.

De acuerdo con lo anterior la diferencia disminuye a \$3.214.818.718,69 la cual está justificada en unos ingresos reconocidos contablemente por valor de \$2.472.355.051 correspondiente al recaudo del PNN Tayrona del mes de diciembre y a las transferencias del sector eléctrico recaudado en la vigencia 2019. Así mismo se presentan diferencias entre ejecución y contabilidad correspondiente a valores recaudados en la vigencia 2019 de cartera de vigencias anteriores, a valores causados dentro de la vigencia sin recaudar al cierre de diciembre, imputaciones de recaudos de vigencia anterior (transaccion ING086), entre otros. **(Ver anexo Conciliación ingresos Vs Contabilidad).**

**4.13. Gastos (5)**

Los gastos registrados durante la vigencia 2019 en la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales ascendieron a \$18.228.496.043,32 y están representados en los siguientes conceptos:

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
<b>5108</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>14.033.938.698,47</b>	<b>3.516.412.277,30</b>	<b>10.517.526.421,17</b>	<b>299%</b>
510801	Remuneración por servicios técnicos	7.281.249.077,00	2.384.435.838,50	4.896.813.238,50	205%
510802	Honorarios	6.399.112.045,47	847.509.740,80	5.551.602.304,67	655%
510804	Dotación y suministro a trabajadores	-	3.000.000,00	- 3.000.000,00	-100%
510807	Gastos de viaje	24.404.182,00	10.787.923,00	13.616.259,00	126%
510810	Viáticos	328.595.794,00	270.678.775,00	57.917.019,00	21%
<b>5111</b>	<b>GENERALES</b>	<b>2.686.791.567,65</b>	<b>7.642.949.011,84</b>	<b>- 4.956.157.444,19</b>	<b>-65%</b>
511102	Material quirúrgico	-	371.300,00	- 371.300,00	-100%
511103	Elementos de lencería y ropería	-	3.960.000,00	- 3.960.000,00	-100%
511106	Estudios y proyectos	-	367.918.161,47	- 367.918.161,47	-100%
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	-	342.076.476,00	- 342.076.476,00	-100%
511114	Materiales y suministros	588.275.919,97	1.319.120.355,00	- 730.844.435,03	-55%
511115	Mantenimiento	336.398.744,00	872.434.575,95	- 536.035.831,95	-61%
511118	Arrendamiento operativo	2.684.718,00	1.141.336,00	1.543.382,00	135%
511119	Viáticos y gastos de viaje	465.693.166,00	1.942.793.208,65	- 1.477.100.042,65	-76%
511120	Publicidad y propaganda	-	15.597.396,00	-15.597.396,00	-100%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	371.200,00	25.640.150,00	-25.268.950,00	-99%
511123	Comunicaciones y transporte	198.031.573,00	239.670.897,00	-41.639.324,00	-17%
511127	Promoción y divulgación	-	1.249.500,00	- 1.249.500,00	-100%
511137	Eventos culturales	11.950.000,00	166.869.384,00	- 154.919.384,00	-93%
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	-	26.984.747,00	-26.984.747,00	-100%
511146	Combustibles y lubricantes	255.714.781,18	1.679.050.460,77	- 1.423.335.679,59	-85%
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	14.551.200,00	15.143.700,00	- 592.500,00	-4%
511154	Organización de eventos	209.059.550,00	480.705.832,00	- 271.646.282,00	-57%

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	-	112.314.886,00	- 112.314.886,00	-100%
511178	Comisiones	178.049.703,50	22.949,00	178.026.754,50	775750%
511179	Honorarios	-	4.241.160,00	- 4.241.160,00	-100%
511180	Servicios	425.944.412,00	23.233.537,00	402.710.875,00	1733%
511190	Otros gastos generales	66.600,00	2.409.000,00	- 2.342.400,00	-97%
<b>5120</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>-</b>	<b>778.080,00</b>	<b>-778.080,00</b>	<b>-100%</b>
512024	Gravamen a los movimientos financieros	-	778.080,00	- 778.080,00	-100%
<b>5347</b>	<b>DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>312.729.100,00</b>	<b>32.033.864,00</b>	<b>280.695.236,00</b>	<b>876%</b>
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.697.964,00	17.103.170,00	-12.405.206,00	-73%
534790	Otras cuentas por cobrar	308.031.136,00	14.930.694,00	293.100.442,00	1963%
<b>5351</b>	<b>DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.860.997,00</b>	<b>-</b>	<b>2.860.997,00</b>	<b>100%</b>
535112	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.860.997,00	-	2.860.997,00	100%
<b>5360</b>	<b>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>219.734.721,74</b>	<b>166.398.901,76</b>	<b>53.335.819,98</b>	<b>32%</b>
536001	Edificaciones	6.920.306,41	5.796.911,09	1.123.395,32	19%
536002	Plantas, ductos y túneles	75.218,47	-	75.218,47	100%
536004	Maquinaria y equipo	3.878.182,18	3.195.854,28	682.327,90	21%
536005	Equipo médico y científico	22.391.386,63	14.444.875,76	7.946.510,87	55%
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	9.925.459,85	8.461.510,16	1.463.949,69	17%
536007	Equipos de comunicación y computación	54.833.049,93	43.489.862,60	11.343.187,33	26%
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	118.934.500,67	87.183.475,73	31.751.024,94	36%
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.811.307,84	3.788.764,28	- 1.977.456,44	-52%
536010	Semovientes y plantas	844.476,96	37.647,86	806.829,10	2143%
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	120.832,80	-	120.832,80	100%
<b>5508</b>	<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>969.483.778,00</b>	<b>1.417.518.383,00</b>	<b>- 448.034.605,00</b>	<b>-32%</b>
550801	Actividades de conservación	864.343.738,00	1.032.936.313,00	- 168.592.575,00	-16%
550806	Estudios y proyectos	82.828.290,00	-	82.828.290,00	100%
550809	Manejo y administración de información	-	81.283.696,00	-81.283.696,00	-100%
550890	Otros gastos en medio ambiente	22.311.750,00	303.298.374,00	- 280.986.624,00	-93%
<b>5802</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>1.306.072,71</b>	<b>7.625.394,95</b>	<b>-6.319.322,24</b>	<b>-83%</b>
580240	Comisiones servicios financieros	1.306.072,71	7.337.888,95	- 6.031.816,24	-82%
580290	Otras comisiones	-	287.506,00	- 287.506,00	-100%
<b>5890</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>1.651.107,75</b>	<b>19.067.979,51</b>	<b>- 17.416.871,76</b>	<b>-91%</b>
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.651.107,75	18.667.132,11	-17.016.024,36	-91%
589090	Otros gastos diversos	-	400.847,40	- 400.847,40	-100%
	<b>TOTAL</b>	<b>2.957.180,46</b>	<b>26.693.374,46</b>	<b>- 23.736.194,00</b>	<b>-89%</b>

SUBCUENTA FONAM - PNNC  
ESTADOS FINANCIEROS 2019 - 2018

4.14. Costos (6)

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental a 31 de Diciembre de 2019 y 2018 ascienden a \$55.523.854,17 Y \$72.896.038,04 respectivamente, los cuales corresponden a los costos de la comercialización y/o venta de los productos de la Tienda de Parques.

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	55.523.854,17	72.896.038,04	- 17.372.183,87	-24%
621015	Productos artesanales	55.523.854,17	72.896.038,04	-17.372.183,87	-24%

4.15. Cuentas de Orden (8-9)

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
8128	GARANTÍAS CONTRACTUALES	-	3.130.564.409,00	- 3.130.564.409,00	-100%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	4.701.489.356,26	3.245.630.436,28	69%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.546.654,46	34.358.335,42	-32.811.680,96	-95%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	3.832.370,21	17.645.170,21	-13.812.800,00	-78%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	1.097.253.581,00	1.097.253.581,00	-	0%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-7.947.119.792,54	-7.832.053.765,26	- 115.066.027,28	1%
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.102.632.605,67	-1.149.257.086,63	46.624.480,96	-4%

A continuación, se detallan los conceptos de las cuentas más representativas:

- **Cuentas De Orden Acuerdos De Concesion:** Al cierre de la vigencia 2019 no se presenta saldo en esta cuenta. A diciembre 31 de 2018 En Nivel Central se reflejó un saldo de \$ 3.130.564.409 correspondiente al OTROSI N. 8 de 2016 del contrato de concesión N. 002 del Consorcio Unión Temporal Tayrona, Información suministrada por el área de ingresos después de realizado el cruce de información con los estados financieros del tercero. En Diciembre de 2019 se ejecutó en su totalidad el saldo del contrato de concesión.
- **Cuenta Otros Activos Contingentes.** Se Presenta un saldo de \$4.701.489.356 de Nivel Central correspondiente a 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, es de aclara que la sanción inicialmente impuesta es de \$ 7.210.395.510 , el tercero imponer recurso de apelación y se determina mediante resolución 135 del 25 de septiembre de 2018 en su artículo tercero:” modificar la resolución 049 del 29 de abril de 2018 conforme a los presupuestos desarrollados en el análisis técnico y jurídico se procede a reponer en el sentido de modificar ajustándola a un valor de \$ 4.701.489.356 según lo dispuesto en la resolución.

Adicionalmente, para el mes de diciembre de 2019 se expidió la Resolución No. 228 de 2019 “por medio de la cual se resuelven unos recursos de reposición, se conceden unos recursos de apelación y se toman otras determinaciones en el proceso administrativo sancionatorio de carácter ambiental No.002-13”, con la cual se disminuye el valor de la sanción accesoria a la sociedad BANAPALMA S.A identificada con Nit. 819.003.159-7 a \$ 3.245.630.436,28 por lo cual se presenta una disminución en el saldo contable.

- **Otras Cuentas Deudoras De Control:** Se Presenta un saldo de \$ 1.097.253.581 de Nivel Central corresponde a liquidación por uso y afectación por la regulación de la instalación de antenas y demás elementos materiales pertenecientes a redes de telecomunicaciones y radiocomunicación pública y privada en las áreas a cargo de FONAM , cobros por uso de suelo estructura del PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA sector Don Diego según resolución 174 de 2007.
- **Otras Cuentas Acreedoras De Control:**

Cuenta	Descripción	Saldo 31 de diciembre de 2019	Saldo 31 de diciembre de 2018	Variación	%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	277.631.294,76	- 276.000.000,00	-99%
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-1.631.294,76	-277.631.294,76	276.000.000,00	-99%

Nivel Central retiró el saldo de \$276.000.000 – WORLD WILDLIFE FUNDACION WWF, correspondiente a obligación pendiente de pago que venia de Diciembre 31 de 2018 por concepto de Convenios, correspondiente a recursos entregados en administración los cuales por su atributo y características no dejó traza contable en el momento de la obligación. En la vigencia 2019 se generó el pago y se reconocieron en la cuenta 190801 – Recursos entregados en Administración, quedando legalizado dentro de la vigencia 2019.

Aprobación

---

Los estados financieros fueron aprobados por la administración para emisión el día 12 de Febrero de 2020.

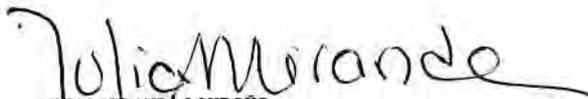


**HERLY GARCÍA DUARTE**

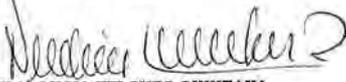
Contador Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Contador Público T.P 99806 - T

**Nota 1:** Hace parte integral de las Revelaciones a los Estados Financieros, firmados y certificados, así como las Notas a los mismos, firmados por los Contadores de las Direcciones Territoriales a Diciembre 31 de 2019.

**Nota 2:** Socialización de Notas a los Estados Financieros de la Subcuenta Fonam – Parques, como parte de las actividades de Control Interno Contable, firma:



**JULIA MIRANDA LONDOÑO**  
DIRECTORA GENERAL



**NUBIA LUCÍA WILCHES QUINTANA**  
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



**LUZ MYRIAM ENRIQUEZ GUÁVITA**  
COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripción	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>9.340.419.689,31</b>	<b>6.855.062.566,29</b>	<b>482.635.102,89</b>	<b>155.669.036,34</b>	<b>254.704.333,28</b>	<b>237.499.289,96</b>	<b>144.349.166,05</b>	<b>139.547.627,08</b>	<b>1.070.952.567,42</b>
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>632.670.054,72</b>	<b>632.670.054,72</b>							
<b>1110</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>632.670.054,72</b>	<b>632.670.054,72</b>							
<b>111005</b>	<b>Cuenta corriente</b>	<b>632.670.054,72</b>	<b>632.670.054,72</b>							
111005001	Cuenta corriente	632.670.054,72	632.670.054,72							
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.222.392.511,57</b>	<b>6.222.392.511,57</b>							
<b>1311</b>	<b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTA</b>	<b>6.129.637.955,57</b>	<b>6.129.637.955,57</b>							
<b>131101</b>	<b>Tasas</b>	<b>1.186.185.747,60</b>	<b>1.186.185.747,60</b>							
131101001	Tasas	1.186.185.747,60	1.186.185.747,60							
<b>131104</b>	<b>Sanciones</b>	<b>2.276.380.515,58</b>	<b>2.276.380.515,58</b>							
131104007	Administrativas y fiscales	286.119.228,62	286.119.228,62							
131104008	Sanciones	1.990.261.286,96	1.990.261.286,96							
<b>131118</b>	<b>Licencias</b>	<b>1.020.333.763,00</b>	<b>1.020.333.763,00</b>							
131118001	Licencias	1.020.333.763,00	1.020.333.763,00							
<b>131145</b>	<b>Derechos de explotación no relacionados con la infra</b>	<b>1.646.737.929,39</b>	<b>1.646.737.929,39</b>							
131145001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestr.	1.646.737.929,39	1.646.737.929,39							
<b>1316</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>7.766.666,00</b>	<b>7.766.666,00</b>							
<b>131606</b>	<b>Bienes comercializados</b>	<b>7.766.666,00</b>	<b>7.766.666,00</b>							
131606001	Bienes comercializados	7.766.666,00	7.766.666,00							
<b>1384</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>400.065.067,00</b>	<b>400.065.067,00</b>							
<b>138439</b>	<b>Arrendamiento operativo</b>	<b>400.065.067,00</b>	<b>400.065.067,00</b>							
138439001	Arrendamiento operativo	400.065.067,00	400.065.067,00							
<b>1386</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>315.077.177,00</b>	<b>315.077.177,00</b>							
<b>138614</b>	<b>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</b>	<b>99.021.700,00</b>	<b>99.021.700,00</b>							
138614001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	99.021.700,00	99.021.700,00							
<b>138690</b>	<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>216.055.477,00</b>	<b>216.055.477,00</b>							
138690001	Otras cuentas por cobrar	216.055.477,00	216.055.477,00							
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>134.340.559,79</b>	<b>-</b>	<b>134.340.559,79</b>						
<b>1510</b>	<b>MERCANCIAS EN EXISTENCIA</b>	<b>134.340.559,79</b>	<b>-</b>	<b>134.340.559,79</b>						
<b>151022</b>	<b>Productos artesanales</b>	<b>134.340.559,79</b>	<b>-</b>	<b>134.340.559,79</b>						
151022001	Productos artesanales	134.340.559,79	-	134.340.559,79						
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.891.541.411,70</b>	<b>-</b>	<b>52.854.543,10</b>	<b>127.151.279,81</b>	<b>205.616.777,28</b>	<b>173.439.439,96</b>	<b>143.928.295,05</b>	<b>137.354.019,08</b>	<b>1.051.197.057,42</b>
<b>1605</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>1.756.000,00</b>	<b>-</b>						<b>1.756.000,00</b>	
<b>160502</b>	<b>Rurales</b>	<b>1.756.000,00</b>	<b>-</b>						<b>1.756.000,00</b>	
160502001	Rurales	1.756.000,00	-						1.756.000,00	
<b>1610</b>	<b>SEMOVIENTES Y PLANTAS</b>	<b>13.350.000,00</b>	<b>-</b>			<b>13.350.000,00</b>				
<b>161001</b>	<b>De trabajo</b>	<b>13.350.000,00</b>	<b>-</b>			<b>13.350.000,00</b>				
161001001	Semovientes de trabajo	13.350.000,00	-			13.350.000,00				
<b>1637</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO</b>	<b>19.499.677,56</b>	<b>-</b>			<b>16.499.677,56</b>		<b>3.000.000,00</b>		
<b>163707</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>11.000.677,56</b>	<b>-</b>			<b>8.000.677,56</b>		<b>3.000.000,00</b>		
163707001	Equipo de construcción	11.000.677,56	-			8.000.677,56		3.000.000,00		
<b>163710</b>	<b>Equipos de comunicación y computación</b>	<b>8.499.000,00</b>	<b>-</b>			<b>8.499.000,00</b>				
163710001	Equipo de comunicación	3.000.000,00	-			3.000.000,00				
163710002	Equipo de computación	5.499.000,00	-			5.499.000,00				

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripción	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1640	EDIFICACIONES	160.701.530,95			24.903.845,12		20.000.000,00	31.585.955,00		84.211.730,83
164001	Edificios y casas	142.801.530,95			24.903.845,12		20.000.000,00	31.585.955,00		66.311.730,83
164001001	Edificios y casas	142.801.530,95			24.903.845,12		20.000.000,00	31.585.955,00		66.311.730,83
164090	Otras edificaciones	17.900.000,00								17.900.000,00
164090001	Otras edificaciones	17.900.000,00								17.900.000,00
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	67.697.301,00							67.697.301,00	
164501	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
164501001	Plantas de generación	67.697.301,00							67.697.301,00	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	50.097.806,90		20.708.232,90				16.431.903,00		12.957.671,00
165501	Equipo de construcción	45.146.135,90		20.708.232,90				16.431.903,00		8.006.000,00
165501001	Equipo de construcción	45.146.135,90		20.708.232,90				16.431.903,00		8.006.000,00
165522	Equipo de ayuda audiovisual	4.951.671,00								4.951.671,00
165522001	Equipo de ayuda audiovisual	4.951.671,00								4.951.671,00
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	244.021.051,96		19.983.232,00						224.037.819,96
166002	Equipo de laboratorio	244.021.051,96		19.983.232,00						224.037.819,96
166002001	Equipo de laboratorio	244.021.051,96		19.983.232,00						224.037.819,96
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	175.941.756,89		4.228.918,48	47.999.900,07	25.597.050,00	2.750.000,00	21.242.777,00		74.123.111,34
166501	Muebles y enseres	167.841.756,89		4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	2.750.000,00	21.242.777,00		71.223.111,34
166501001	Muebles y enseres	167.841.756,89		4.228.918,48	47.999.900,07	20.397.050,00	2.750.000,00	21.242.777,00		71.223.111,34
166502	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00		-		5.200.000,00				2.900.000,00
166502001	Equipo y máquina de oficina	8.100.000,00		-		5.200.000,00				2.900.000,00
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	430.853.422,53		172.921.543,14		21.675.695,11	9.096.757,00	18.862.120,00	10.814.082,00	197.483.225,28
167001	Equipo de comunicación	145.664.410,43		4.097.529,00		4.029.623,15	9.096.757,00	7.139.022,00	3.350.080,00	117.951.399,28
167001001	Equipo de comunicación	145.664.410,43		4.097.529,00		4.029.623,15	9.096.757,00	7.139.022,00	3.350.080,00	117.951.399,28
167002	Equipo de computación	285.189.012,10		168.824.014,14		17.646.071,96		11.723.098,00	7.464.002,00	79.531.826,00
167002001	Equipo de computación	285.189.012,10		168.824.014,14		17.646.071,96		11.723.098,00	7.464.002,00	79.531.826,00
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.735.502.183,00			92.350.760,00	234.038.876,00	220.744.075,00	237.030.021,00	92.042.146,00	859.296.305,00
167502	Terrestre	1.332.426.976,00			84.350.760,00	214.547.496,00	75.707.759,00	72.705.000,00	87.810.146,00	797.305.815,00
167502001	Terrestre	1.332.426.976,00			84.350.760,00	214.547.496,00	75.707.759,00	72.705.000,00	87.810.146,00	797.305.815,00
167504	Marítimo y fluvial	381.627.991,00			8.000.000,00	19.491.380,00	135.925.200,00	151.988.921,00	4.232.000,00	61.990.490,00
167504001	Marítimo y fluvial	381.627.991,00			8.000.000,00	19.491.380,00	135.925.200,00	151.988.921,00	4.232.000,00	61.990.490,00
167505	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167505001	De tracción	9.400.000,00						9.400.000,00		
167590	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00					9.111.116,00	2.936.100,00		
167590001	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	12.047.216,00					9.111.116,00	2.936.100,00		
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	31.697.752,36				10.908.056,36	5.180.000,00	5.109.840,00		10.499.856,00
168002	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36				10.908.056,36	5.180.000,00	5.109.840,00		10.499.856,00
168002001	Equipo de restaurante y cafetería	31.697.752,36				10.908.056,36	5.180.000,00	5.109.840,00		10.499.856,00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAS, EQUIPOS Y MAQUINARIA	1.036.716.074,45		164.987.383,42	38.103.225,38	116.452.577,75	84.331.392,04	189.334.320,95	32.094.512,92	411.412.661,99
168501	Edificaciones	56.601.954,98			3.730.388,72		10.541.675,00	12.927.966,85		29.401.924,41
168501001	Edificios y casas	56.601.954,98			3.730.388,72		10.541.675,00	12.927.966,85		29.401.924,41
168504	Maquinaria y equipo	28.854.622,32		14.720.089,90				13.178.130,79	75.218,47	881.183,16
168504001	Equipo de construcción	28.779.403,85		14.720.089,90				13.178.130,79		881.183,16
168504016	Otra maquinaria y equipo	75.218,47							75.218,47	

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 DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripción	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
168505	Equipo médico y científico	82.389.366,03	-	11.984.376,18	-	-	-	-	-	-
168505002	Equipo de laboratorio	82.389.366,03	-	11.984.376,18	-	-	-	-	-	-
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	57.341.880,18	-	4.045.053,39	4.577.738,02	18.124.069,15	504.555,20	16.014.618,46	-	-
168506001	Muebles y enseres	50.183.840,82	-	4.045.053,39	4.577.738,02	12.924.069,15	504.555,20	16.014.618,46	-	-
168506002	Equipo y máquina de oficina	7.158.039,36	-	-	-	5.200.000,00	-	-	-	-
168507	Equipos de comunicación y computación	220.938.985,83	-	134.237.863,95	-	18.599.460,64	1.873.795,91	12.450.116,34	4.184.651,65	49.593.097,34
168507001	Equipo de comunicación	35.652.180,32	-	1.304.377,64	-	3.846.944,51	1.873.795,91	5.935.543,88	2.737.761,86	19.953.756,52
168507002	Equipo de computación	185.286.805,51	-	132.933.486,31	-	14.752.516,13	-	6.514.572,46	1.446.889,79	29.639.340,82
168508	Equipos de transporte, tracción y elevación	551.018.765,16	-	29.795.098,64	50.556.877,56	69.097.626,11	130.881.751,51	27.834.642,80	242.852.768,54	-
168508002	Terrestre	389.290.703,06	-	24.737.950,44	36.820.387,40	28.759.654,54	40.347.006,43	24.284.462,56	234.341.241,69	-
168508004	Marítimo y fluvial	148.953.773,32	-	5.057.148,20	13.736.490,16	34.590.727,46	83.507.700,41	3.550.180,24	8.511.526,85	-
168508005	De tracción	4.921.069,06	-	-	-	-	4.921.069,06	-	-	-
168508009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	7.853.219,72	-	-	-	5.747.244,11	2.105.975,61	-	-	-
168509	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	18.980.991,48	-	-	-	10.908.056,36	2.313.739,82	1.556.342,57	-	4.202.852,73
168509002	Equipo de restaurante y cafetería	18.980.991,48	-	-	-	10.908.056,36	2.313.739,82	1.556.342,57	-	4.202.852,73
168510	Semovientes y plantas	2.323.444,27	-	-	-	2.323.444,27	-	-	-	-
168510001	Semovientes de trabajo	2.323.444,27	-	-	-	2.323.444,27	-	-	-	-
168515	Propiedades, planta y equipo no explotados	18.266.064,20	-	-	-	15.940.669,77	2.325.394,43	-	-	-
168515041	Plantas, ductos y túneles - plantas de generación	10.326.071,99	-	-	-	8.000.677,56	2.325.394,43	-	-	-
168515096	Equipos de comunicación y computación - equipo de com	2.750.002,40	-	-	-	2.750.002,40	-	-	-	-
168515097	Equipos de comunicación y computación - equipo de com	5.189.989,81	-	-	-	5.189.989,81	-	-	-	-
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLAN	2.860.997,00	-	-	-	-	-	-	2.860.997,00	-
169512	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.860.997,00	-	-	-	-	-	-	2.860.997,00	-
169512002	Terrestre	2.860.997,00	-	-	-	-	-	-	2.860.997,00	-
19	OTROS ACTIVOS	459.475.151,53	-	295.440.000,00	28.517.756,53	49.087.556,00	64.059.850,00	420.871,00	2.193.608,00	19.755.510,00
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	130.033.961,00	-	-	26.771.045,00	18.087.556,00	64.059.850,00	-	1.360.000,00	19.755.510,00
190514	Bienes y servicios	130.033.961,00	-	-	26.771.045,00	18.087.556,00	64.059.850,00	-	1.360.000,00	19.755.510,00
190514001	Bienes y servicios	130.033.961,00	-	-	26.771.045,00	18.087.556,00	64.059.850,00	-	1.360.000,00	19.755.510,00
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	833.608,00	-	-	-	-	-	-	833.608,00	-
190603	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	-	-	-	-	-	-	833.608,00	-
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	833.608,00	-	-	-	-	-	-	833.608,00	-
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	33.167.582,53	-	-	1.746.711,53	31.000.000,00	-	420.871,00	-	-
190801	En administración	33.167.582,53	-	-	1.746.711,53	31.000.000,00	-	420.871,00	-	-
190801001	En administración	33.167.582,53	-	-	1.746.711,53	31.000.000,00	-	420.871,00	-	-
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	295.440.000,00	-	295.440.000,00	-	-	-	-	-	-
197007	Licencias	295.440.000,00	-	295.440.000,00	-	-	-	-	-	-
197007001	Licencias	295.440.000,00	-	295.440.000,00	-	-	-	-	-	-
2	PASIVOS	945.017.602,63	288.138.442,03	43.325.329,50	20.483.607,00	24.899.138,00	15.716.914,00	46.353.036,00	7.857.256,00	498.243.880,10
24	CUENTAS POR PAGAR	944.783.486,63	287.904.326,03	43.325.329,50	20.483.607,00	24.899.138,00	15.716.914,00	46.353.036,00	7.857.256,00	498.243.880,10
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	590.085.859,52	525.956,92	40.041.223,50	17.760.531,00	21.826.000,00	11.911.238,00	29.830.820,00	-	468.190.090,10
240101	Bienes y servicios	5.890.000,00	-	-	-	5.890.000,00	-	-	-	-
240101001	Bienes y servicios	5.890.000,00	-	-	-	5.890.000,00	-	-	-	-
240102	Proyectos de inversión	584.195.859,52	525.956,92	40.041.223,50	17.760.531,00	15.936.000,00	11.911.238,00	29.830.820,00	-	468.190.090,10
240102001	Proyectos de inversión	584.195.859,52	525.956,92	40.041.223,50	17.760.531,00	15.936.000,00	11.911.238,00	29.830.820,00	-	468.190.090,10

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 DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	154.209.237,00	131.929.094,00	175.781,00	269.424,00	2.933.905,00	2.546.952,00	13.970.212,00	2.273.240,00	110.629,00
240706	Cobro cartera de terceros	811,00	-	-	-	-	-	430,00	381,00	-
240706002	Contribución contrato de obra pública	811,00	-	-	-	-	-	430,00	381,00	-
240720	Recaudos por clasificar	132.464.388,00	131.929.094,00	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240720001	Recaudos por clasificar	132.464.388,00	131.929.094,00	-	-	-	-	535.294,00	-	-
240722	Estampillas	16.681.007,00	-	-	-	1.684.857,00	1.154.412,00	12.309.472,00	1.421.637,00	110.629,00
240722002	Retención estampilla pro unal y otras universidades estat	439.210,00	-	-	-	-	-	-	439.210,00	-
240722003	Estampillas	16.241.797,00	-	-	-	1.684.857,00	1.154.412,00	12.309.472,00	982.427,00	110.629,00
240790	Otros recursos a favor de terceros	5.063.031,00	-	175.781,00	269.424,00	1.249.048,00	1.392.540,00	1.125.016,00	851.222,00	-
240790001	Otros recursos a favor de terceros	5.063.031,00	-	175.781,00	269.424,00	1.249.048,00	1.392.540,00	1.125.016,00	851.222,00	-
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	45.039.115,00	-	3.108.325,00	2.453.652,00	139.233,00	1.258.724,00	2.552.004,00	5.584.016,00	29.943.161,00
243603	Honorarios	1.226.000,00	-	-	-	-	-	126.000,00	-	1.100.000,00
243603001	Retenido	1.226.000,00	-	-	-	-	-	126.000,00	-	1.100.000,00
243605	Servicios	5.605.807,00	-	-	104.255,00	10.237,00	763.162,00	-	-	4.936.663,00
243605001	Retenido	5.712.446,00	-	-	2.384,00	10.237,00	763.162,00	-	-	4.936.663,00
243605002	Pagado (db)	106.639,00	-	-	106.639,00	-	-	-	-	-
243608	Compras	9.999.339,00	-	1.203.486,00	6.950,00	-	1.076,00	-	1.422.212,00	7.365.615,00
243608001	Retenido	9.998.459,00	-	1.203.486,00	6.070,00	-	1.076,00	-	1.422.212,00	7.365.615,00
243608002	Pagado (db)	880,00	-	-	880,00	-	-	-	-	-
243615	Rentas de trabajo	2.791.042,00	-	-	102.042,00	92.000,00	92.000,00	-	44.000,00	2.461.000,00
243615001	Retenido	2.932.862,00	-	-	243.882,00	92.000,00	92.000,00	-	44.000,00	2.461.000,00
243615002	Pagado (db)	141.840,00	-	-	141.840,00	-	-	-	-	-
243625	Impuesto a las ventas retenido.	15.465.183,00	-	1.371.974,00	72.010,00	7.068,00	64.331,00	17.983,00	1.621.322,00	12.454.515,00
243625001	Retenido - a responsables del regimen común	15.539.465,00	-	1.371.974,00	2.272,00	7.068,00	64.331,00	17.983,00	1.621.322,00	12.454.515,00
243625002	Pagado - a responsables del regimen común (db)	74.282,00	-	-	74.282,00	-	-	-	-	-
243626	Contratos de construcción	779,00	-	-	-	-	-	-	779,00	-
243626001	Retenido	779,00	-	-	-	-	-	-	779,00	-
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por co	9.950.965,00	-	532.865,00	2.520.925,00	29.928,00	338.155,00	2.408.021,00	2.495.703,00	1.625.368,00
243627001	Retenido	10.084.576,00	-	532.865,00	2.654.536,00	29.928,00	338.155,00	2.408.021,00	2.495.703,00	1.625.368,00
243627002	Pagado (db)	133.611,00	-	-	133.611,00	-	-	-	-	-
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	153.809.054,12	153.809.054,12	-	-	-	-	-	-	-
244501	Venta de bienes	3.955.448,00	3.955.448,00	-	-	-	-	-	-	-
244501001	Venta de bienes	3.955.448,00	3.955.448,00	-	-	-	-	-	-	-
244502	Venta de servicios	159.000.101,62	159.000.101,62	-	-	-	-	-	-	-
244502001	Venta de servicios	159.000.101,62	159.000.101,62	-	-	-	-	-	-	-
244505	Compra de bienes (db)	9.146.495,50	9.146.495,50	-	-	-	-	-	-	-
244505001	Compra de bienes (db)	9.146.495,50	9.146.495,50	-	-	-	-	-	-	-
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.640.220,99	1.640.220,99	-	-	-	-	-	-	-
249040	Saldos a favor de beneficiarios	1.640.220,99	1.640.220,99	-	-	-	-	-	-	-
249040001	Saldos a favor de beneficiarios	1.640.220,99	1.640.220,99	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
291007002	Ventas de servicios	234.116,00	234.116,00	-	-	-	-	-	-	-

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

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

INFORME DE SALDOS Y MOVIMIENTOS CONTABLES A DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripción	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
3	PATRIMONIO	16.005.732.560,79	50.141.534.184,44	- 4.240.788.788,68	- 1.979.815.958,30	- 3.600.781.141,01	- 5.703.802.755,56	- 5.501.449.671,07	- 5.783.396.663,29	- 7.325.766.645,74
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16.005.732.560,79	50.141.534.184,44	- 4.240.788.788,68	- 1.979.815.958,30	- 3.600.781.141,01	- 5.703.802.755,56	- 5.501.449.671,07	- 5.783.396.663,29	- 7.325.766.645,74
3105	CAPITAL FISCAL	6.956.793.240,13	14.448.006.528,17	285.335.749,88	717.922.436,65	1.131.933.229,41	2.097.294.094,79	2.486.888.905,93	2.706.587.953,74	1.364.077.582,60
310506	Capital fiscal	6.956.793.240,13	14.448.006.528,17	285.335.749,88	717.922.436,65	1.131.933.229,41	2.097.294.094,79	2.486.888.905,93	2.706.587.953,74	1.364.077.582,60
310506001	Capital fiscal nación	6.956.793.240,13	14.448.006.528,17	285.335.749,88	717.922.436,65	1.131.933.229,41	2.097.294.094,79	2.486.888.905,93	2.706.587.953,74	1.364.077.582,60
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	9.048.939.320,66	35.693.527.656,27	- 4.526.124.538,56	- 1.261.893.521,65	- 2.468.847.911,60	- 3.606.508.660,77	- 3.014.560.765,14	- 3.076.808.709,55	- 8.689.844.228,34
310901	Utilidad o excedentes acumulados	22.143.176.252,81	35.687.094.879,27	- 3.143.504.568,31	- 581.980.141,33	- 1.280.583.934,14	- 2.216.872.518,97	- 1.188.369.519,69	7.506.038,55	- 5.140.113.982,57
310901001	Utilidad o excedentes acumulados	22.169.987.970,60	35.713.906.597,06	- 3.143.504.568,31	- 581.980.141,33	- 1.280.583.934,14	- 2.216.872.518,97	- 1.188.369.519,69	7.506.038,55	- 5.140.113.982,57
310901002	Corrección de errores de un período contable anterior	- 26.811.717,79	26.811.717,79							
310902	Pérdidas o déficits acumulados	- 13.094.236.932,15	6.432.777,00	- 1.382.619.970,25	679.913.380,32	1.188.263.977,46	1.389.636.141,80	1.826.191.245,45	3.084.314.748,10	3.549.730.245,77
310902001	Pérdidas o déficits acumulados	- 13.100.669.709,15	-	- 1.382.619.970,25	679.913.380,32	1.188.263.977,46	1.389.636.141,80	1.826.191.245,45	3.084.314.748,10	3.549.730.245,77
310902002	Corrección de errores de un período contable anterior	6.432.777,00	6.432.777,00							
4	INGRESOS	22.499.379.691,55	22.199.334.391,55	300.045.300,00						
41	INGRESOS FISCALES	21.237.706.061,52	21.237.706.061,52							
4110	NO TRIBUTARIOS	21.246.990.509,60	21.246.990.509,60							
411001	Tasas	7.766.395.967,00	7.766.395.967,00							
411001001	Tasas	7.766.395.967,00	7.766.395.967,00							
411004	Sanciones	390.378.092,58	390.378.092,58							
411004007	Administrativas y fiscales	390.378.092,58	390.378.092,58							
411046	Licencias	9.567.500.709,75	9.567.500.709,75							
411046001	Licencias	9.567.500.709,75	9.567.500.709,75							
411059	Derechos de explotación no relacionados con la infra	3.522.715.740,27	3.522.715.740,27							
411059001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestr.	3.522.715.740,27	3.522.715.740,27							
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 9.284.448,08	- 9.284.448,08							
419502	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 9.284.448,08	- 9.284.448,08							
419502001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 9.284.448,08	- 9.284.448,08							
42	VENTA DE BIENES	73.934.927,31	73.934.927,31							
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	73.934.927,31	73.934.927,31							
420409	Productos artesanales	61.833.362,31	61.833.362,31							
420409001	Productos artesanales	61.833.362,31	61.833.362,31							
420414	Prendas de vestir y calzado	12.101.565,00	12.101.565,00							
420414001	Prendas de vestir y calzado	12.101.565,00	12.101.565,00							
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	300.045.300,00		300.045.300,00						
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	300.045.300,00		300.045.300,00						
442808	Donaciones	300.045.300,00		300.045.300,00						
442808001	Donaciones	300.045.300,00		300.045.300,00						
48	OTROS INGRESOS	887.693.402,72	887.693.402,72							
4802	FINANCIEROS	7.499.258,45	7.499.258,45							
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	98.906,00	98.906,00							
480201001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	98.906,00	98.906,00							
480233	Otros intereses de mora	7.400.352,45	7.400.352,45							
480233001	Intereses de mora	7.400.352,45	7.400.352,45							
4808	INGRESOS DIVERSOS	857.561.810,41	857.561.810,41							
480815	Fotocopias	460.952,00	460.952,00							

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 DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
480815001	Fotocopias	460.952,00	460.952,00							
480817	Arrendamiento operativo	857.100.858,41	857.100.858,41							
480817001	Arrendamientos operativos	857.100.858,41	857.100.858,41							
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE	22.632.333,86	22.632.333,86							
483002	Cuentas por cobrar	22.632.333,86	22.632.333,86							
483002010	Otras cuentas por cobrar	22.632.333,86	22.632.333,86							
5	GASTOS	18.228.496.043,32	312.729.100,00	393.839.955,22	1.689.634.853,92	2.404.732.947,17	1.687.899.921,48	4.332.098.472,88	2.411.896.155,89	4.995.664.636,76
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	16.720.730.266,12	86.493.174,50	86.493.174,50	1.678.334.131,00	2.065.130.183,00	1.592.810.458,00	4.175.777.789,00	2.378.566.288,01	4.743.618.242,61
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	14.033.938.698,47			1.598.786.193,00	1.813.533.401,00	1.380.793.513,00	3.505.868.361,00	2.031.572.241,67	3.703.384.988,80
510801	Remuneración por servicios técnicos	7.281.249.077,00			803.090.167,00	1.217.460.346,00	819.428.450,00	2.009.216.860,00	1.294.506.287,00	1.137.546.967,00
510801001	Remuneración por servicios técnicos	7.281.249.077,00			803.090.167,00	1.217.460.346,00	819.428.450,00	2.009.216.860,00	1.294.506.287,00	1.137.546.967,00
510802	Honorarios	6.399.112.045,47			703.083.630,00	596.073.055,00	503.093.651,00	1.495.722.471,00	737.065.954,67	2.364.073.283,80
510802001	Honorarios	6.399.112.045,47			703.083.630,00	596.073.055,00	503.093.651,00	1.495.722.471,00	737.065.954,67	2.364.073.283,80
510807	Gastos de viaje	24.404.182,00			2.695.000,00		9.988.701,00			11.720.481,00
510807001	Gastos de viaje	24.404.182,00			2.695.000,00		9.988.701,00			11.720.481,00
510810	Viáticos	328.595.794,00			89.917.396,00		47.705.111,00	929.030,00	-	190.044.257,00
510810001	Viáticos	328.595.794,00			89.917.396,00		47.705.111,00	929.030,00	-	190.044.257,00
510890	Otros gastos de personal diversos	577.600,00					577.600,00			
510890001	Otros gastos de personal diversos	577.600,00					577.600,00			
5111	GENERALES	2.686.791.567,65		86.493.174,50	79.547.938,00	251.596.782,00	212.016.945,00	669.909.428,00	346.994.046,34	1.040.233.253,81
511114	Materiales y suministros	588.275.919,97			17.400.000,00	3.233.600,00	6.262.925,00	36.379.732,00	9.992.398,00	515.007.264,97
511114001	Materiales y suministros	588.275.919,97			17.400.000,00	3.233.600,00	6.262.925,00	36.379.732,00	9.992.398,00	515.007.264,97
511115	Mantenimiento	336.398.744,00				480.000,00	40.222.000,00	-	132.151.308,00	163.545.436,00
511115001	Mantenimiento	336.398.744,00				480.000,00	40.222.000,00	-	132.151.308,00	163.545.436,00
511118	Arrendamiento operativo	2.684.718,00		501.218,00					2.183.500,00	
511118001	Arrendamiento operativo	2.684.718,00		501.218,00					2.183.500,00	
511119	Viáticos y gastos de viaje	465.693.166,00		3.866.004,00	18.574.978,00	173.629.814,00	46.785.781,00	38.742.581,00	123.537.673,00	60.556.335,00
511119001	Viáticos y gastos de viaje	465.693.166,00		3.866.004,00	18.574.978,00	173.629.814,00	46.785.781,00	38.742.581,00	123.537.673,00	60.556.335,00
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	371.200,00		371.200,00						
511121001	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	371.200,00		371.200,00						
511123	Comunicaciones y transporte	198.031.573,00		58.084.919,00	8.962.660,00	40.336.309,00	49.051.830,00	461.393,00	36.486.837,00	4.647.625,00
511123001	Comunicaciones y transporte	198.031.573,00		58.084.919,00	8.962.660,00	40.336.309,00	49.051.830,00	461.393,00	36.486.837,00	4.647.625,00
511137	Eventos culturales	11.950.000,00						11.950.000,00		
511137001	Eventos culturales	11.950.000,00						11.950.000,00		
511146	Combustibles y lubricantes	255.714.781,18			34.543.700,00	33.917.059,00	67.028.809,00	2.051.440,00	9.011.930,34	109.161.842,84
511146001	Combustibles y lubricantes	255.714.781,18			34.543.700,00	33.917.059,00	67.028.809,00	2.051.440,00	9.011.930,34	109.161.842,84
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	14.551.200,00							14.551.200,00	-
511149001	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	14.551.200,00							14.551.200,00	-
511154	Organización de eventos	209.059.550,00					2.665.600,00	-	19.079.200,00	187.314.750,00
511154001	Organización de eventos	209.059.550,00					2.665.600,00	-	19.079.200,00	187.314.750,00
511178	Comisiones	178.049.703,50		22.717.833,50				155.331.870,00		
511178001	Comisiones	178.049.703,50		22.717.833,50				155.331.870,00		
511180	Servicios	425.944.412,00		952.000,00				424.992.412,00		
511180001	Servicios	425.944.412,00		952.000,00				424.992.412,00		

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 DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripción	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
511190	Otros gastos generales	66.600,00			66.600,00					
511190001	Otros gastos generales	66.600,00			66.600,00					
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES	535.324.818,74	312.729.100,00	30.040.708,01	11.300.722,92	18.102.764,17	20.089.463,48	25.832.997,05	9.495.068,96	107.733.994,15
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	312.729.100,00	312.729.100,00							
534714	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.697.964,00	4.697.964,00							
534714001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	4.697.964,00	4.697.964,00							
534790	Otras cuentas por cobrar	308.031.136,00	308.031.136,00							
534790002	Otras cuentas por cobrar	308.031.136,00	308.031.136,00							
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.860.997,00							2.860.997,00	
535112	Equipo de transporte, tracción y elevación	2.860.997,00							2.860.997,00	
535112002	Terrestre	2.860.997,00							2.860.997,00	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	219.734.721,74		30.040.708,01	11.300.722,92	18.102.764,17	20.089.463,48	25.832.997,05	6.634.071,96	107.733.994,15
536001	Edificaciones	6.920.306,41			1.867.788,48		499.992,00	3.226.264,81		1.326.261,12
536001001	Edificios y casas	6.920.306,41			1.867.788,48		499.992,00	3.226.264,81		1.326.261,12
536002	Plantas, ductos y túneles	75.218,47							75.218,47	
536002001	Plantas de generación	75.218,47							75.218,47	
536004	Maquinaria y equipo	3.878.182,18		2.070.811,44				1.006.773,94		800.596,80
536004001	Equipo de construcción	3.878.182,18		2.070.811,44				1.006.773,94		800.596,80
536005	Equipo médico y científico	22.391.386,63		1.998.311,77						20.393.074,86
536005002	Equipo de laboratorio	22.391.386,63		1.998.311,77						20.393.074,86
536006	Muebles, enseres y equipo de oficina	9.925.459,85		183.866,87	2.666.644,68	1.111.249,92	152.776,80	1.311.075,54		4.499.846,04
536006001	Muebles y enseres	9.732.124,97		183.866,87	2.666.644,68	1.111.249,92	152.776,80	1.311.075,54		4.306.511,16
536006002	Equipo y máquina de oficina	193.334,88								193.334,88
536007	Equipos de comunicación y computación	54.833.049,93		25.787.717,93		2.205.318,25	1.819.355,04	1.818.146,76	1.691.706,98	21.510.804,97
536007001	Equipo de comunicación	14.299.687,14		409.751,09		586.295,52	1.819.355,04	523.961,76	167.505,36	10.792.818,37
536007002	Equipo de computación	40.533.362,79		25.377.966,84		1.619.022,73		1.294.185,00	1.524.201,62	10.717.986,60
536008	Equipos de transporte, tracción y elevación	118.934.500,67			6.766.289,76	13.925.052,24	17.099.341,76	18.123.241,44	4.867.146,51	58.153.428,96
536008002	Terrestre	89.617.283,65			5.623.428,96	12.489.279,60	5.047.224,36	4.951.865,40	4.444.052,05	57.061.433,28
536008004	Marítimo y fluvial	25.513.283,62			1.142.860,80	1.435.772,64	9.015.076,28	12.404.483,76	423.094,46	1.091.995,68
536008005	De tracción	522.218,88						522.218,88		
536008009	Otros equipos de transporte, tracción y elevación	3.281.714,52					3.037.041,12	244.673,40		
536009	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1.811.307,84					517.997,88	243.328,56		1.049.981,40
536009002	Equipo de restaurante y cafetería	1.811.307,84					517.997,88	243.328,56		1.049.981,40
536010	Semovientes y plantas	844.476,96				844.476,96				
536010001	Semovientes de trabajo	844.476,96				844.476,96				
536015	Propiedades, planta y equipo no explotados	120.832,80				16.666,80		104.166,00		
536015004	Plantas, ductos y túneles	104.166,00						104.166,00		
536015009	Equipos de comunicación y computación	16.666,80				16.666,80				
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL	969.483.778,00		276.000.000,00		321.500.000,00	75.000.000,00	130.359.628,00	22.311.750,00	144.312.400,00
5508	MEDIO AMBIENTE	969.483.778,00		276.000.000,00		321.500.000,00	75.000.000,00	130.359.628,00	22.311.750,00	144.312.400,00
550801	Actividades de conservación	864.343.738,00		276.000.000,00		321.500.000,00	75.000.000,00	47.531.338,00		144.312.400,00
550801001	Actividades de conservación	864.343.738,00		276.000.000,00		321.500.000,00	75.000.000,00	47.531.338,00		144.312.400,00
550806	Estudios y proyectos	82.828.290,00						82.828.290,00		
550806001	Estudios y proyectos	82.828.290,00						82.828.290,00		

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 DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
550890	Otros gastos en medio ambiente	22.311.750,00							22.311.750,00	
550890001	Otros gastos en medio ambiente	22.311.750,00							22.311.750,00	
58	OTROS GASTOS	2.957.180,46		1.306.072,71	-			128.058,83	1.523.048,92	
5802	COMISIONES	1.306.072,71		1.306.072,71	-					
580240	Comisiones servicios financieros	1.306.072,71		1.306.072,71						
580240001	Comisiones servicios financieros	1.306.072,71		1.306.072,71						
5890	GASTOS DIVERSOS	1.651.107,75			-			128.058,83	1.523.048,92	
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.651.107,75						128.058,83	1.523.048,92	
589019015	Muebles, enseres y equipo de oficina	128.058,83						128.058,83		
589019016	Equipos de comunicación y computación	203.750,36							203.750,36	
589019017	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.319.298,56							1.319.298,56	
6	COSTOS DE VENTAS	55.523.854,17	-	55.523.854,17						
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	55.523.854,17	-	55.523.854,17						
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	55.523.854,17	-	55.523.854,17						
621015	Productos artesanales	55.523.854,17	-	55.523.854,17						
621015001	Productos artesanales	55.523.854,17	-	55.523.854,17						
81	ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54		-					
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54							
819090	Otros activos contingentes	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54							
819090001	Otros activos contingentes	7.947.119.792,54	7.947.119.792,54							
83	DEUDORAS DE CONTROL	1.102.632.605,67	1.097.253.581,00		-	1.448.628,00	-	98.026,46	1.062.917,00	-
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.546.654,46			-	1.448.628,00		98.026,46	-	-
831510	Propiedades, planta y equipo	1.546.654,46			-	1.448.628,00		98.026,46	-	-
831510001	Propiedades, planta y equipo	1.546.654,46			-	1.448.628,00		98.026,46	-	-
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	3.832.370,21						-	1.062.917,00	
836101	Internas	3.832.370,21						-	1.062.917,00	
836101001	Internas	3.832.370,21						-	1.062.917,00	
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)	-	9.049.752.398,21	-	-	1.448.628,00	-	98.026,46	1.062.917,00	-
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-	7.947.119.792,54	-	-					
890590	Otros activos contingentes por contra	-	7.947.119.792,54	-	-					
890590001	Otros activos contingentes por contra	-	7.947.119.792,54	-	-					
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-	1.102.632.605,67	-	-	1.448.628,00	-	98.026,46	1.062.917,00	-
891506	Bienes y derechos retirados	-	1.546.654,46	-	-	1.448.628,00	-	98.026,46	-	-
891506001	Bienes y derechos retirados	-	1.546.654,46	-	-	1.448.628,00	-	98.026,46	-	-
891521	Responsabilidades en proceso	-	3.832.370,21	-	-			-	1.062.917,00	-
891521001	Responsabilidades en proceso	-	3.832.370,21	-	-			-	1.062.917,00	-
891590	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-	1.097.253.581,00	-	-					
891590090	Otras cuentas deudoras de control	-	1.097.253.581,00	-	-					
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76		1.631.294,76						
939090	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						

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 DICIEMBRE DE 2019

Codigo	Descripcion	Saldo Final Dic.31.2019	34-02-01-100	34-02-01-100-000	34-02-01-100-003	34-02-01-100-004	34-02-01-100-005	34-02-01-100-006	34-02-01-100-007	34-02-01-100-008
			NIVEL CENTRAL	NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTALES	ANDES OCCIDENTALES	PACIFICO	CARIBE	AMAZONIA	ORINOQUIA
939090001	Otras cuentas acreedoras de control	1.631.294,76		1.631.294,76						
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	- 1.631.294,76		- 1.631.294,76						

Herly García Duarte  
Contador PNN

Luz Myriam Enriquez Guavía  
Coordinadora Grupo Gestión Financiera