

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
ESTADOS FINANCIEROS MARZO 31 DE 2025



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

**ACTA DE PÚBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
DE PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
CON CORTE A 31 DE MARZO DE 2025**

MILENA CRUZ SANDOVAL, Contadora General de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el cumplimiento del numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2022, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y la resolución 411 de 2023, expedidas por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en el portal web de la entidad el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y las Revelaciones de Parques Nacionales Naturales de Colombia y de con **corte a 31 de marzo de 2025**, acorde con el plazo dado por la Contaduría General de la Nación y los plazos de cierre contable en el Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación.

Se expide a los veintisiete (30) días del mes de mayo de 2025.

Milena Cruz Sandoval
Firmado digitalmente por
Milena Cruz Sandoval
MILENA CRUZ SANDOVAL
Contadora Pública
T.P. 96952-T



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

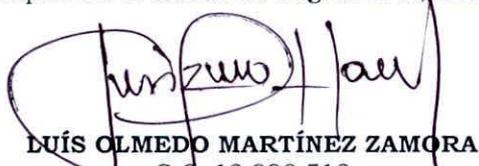
Los suscritos **LUÍS OLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA**, Director General y **MILENA CRUZ SANDOVAL**, Contadora de Parques Nacionales Naturales de Colombia, en ejercicio de las facultades legales que les confieren las Leyes 298 de 1996, 43 de 1990 y en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 331 de 2022, expedida por la Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN

Que los saldos de la Información Financiera de **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA** reflejan los hechos económicos de la Entidad con corte a **31 de marzo de 2025**, y que a su vez:

- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información;
- La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, expedido por la Contaduría General de la Nación; y al cierre contable de **marzo de 2025**.
- Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio;
- Se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se expide en la ciudad de Bogotá D.C., a los veintitrés (23) días del mes de Mayo de 2025.


LUÍS OLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA
C.C. 12.998.512
DIRECTOR GENERAL

Milena Cruz Sandoval Firmado digitalmente por Milena Cruz Sandoval
MILENA CRUZ SANDOVAL
C.C. 52.384.904
CONTADORA PNN
TARJETA PROFESIONAL 96952-T


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



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE MARZO DE 2025

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	mar-25	dic-24		mar-25	dic-24
ACTIVO			PASIVO		
CORRIENTE	\$ 12.380.514.374,66	\$ 9.664.267.209,15	CORRIENTE	\$ 53.547.751.401,08	\$ 57.145.047.353,95
1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 380.780.904,00	\$ 2.149.800,00	2.4 Cuentas por pagar	\$ 6.594.743.307,33	\$ 13.978.526.035,19
1.1.05 Caja	\$ 4.703.000,00	\$ -	2.4.01 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	\$ 5.532.669.069,25	\$ 12.810.617.891,30
1.1.10 Depósitos en instituciones financieras	\$ 376.077.904,00	\$ 2.149.800,00	2.4.07 Recursos a favor de terceros	\$ 96.965.679,11	\$ 79.126.249,11
1.3 Cuentas por cobrar	\$ 255.290.227,66	\$ 177.768.217,15	2.4.24 Descuentos de nomina	\$ 294.395.464,98	\$ 71.400.298,98
1.3.11 Sanciones	\$ -	\$ -	2.4.36 Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 205.835.732,95	\$ 363.402.959,95
1.3.84 Otras cuentas por cobrar	\$ 304.796.113,00	\$ 233.478.991,00	2.4.40 Impuestos, contribuciones y tasas	\$ 64.566.900,00	\$ -
1.3.86 Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-\$ 49.505.885,34	-\$ 55.710.773,85	2.4.60 Créditos judiciales	\$ 195.217.413,26	\$ 195.217.413,26
1.9 Otros activos	\$ 11.744.443.243,00	\$ 9.484.349.192,00	2.4.90 Otras cuentas por pagar	\$ 205.093.047,78	\$ 458.761.222,59
1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 54.088.566,00	\$ 78.343.546,00	25 Beneficios a los empleados	\$ 5.648.393.386,30	\$ 4.209.762.882,31
1.9.06 Avances y anticipos entregados	\$ 11.540.354.677,00	\$ 9.256.005.646,00	25.11 Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 5.648.393.386,30	\$ 4.209.762.882,31
1.9.86 Activos Diferidos	\$ 150.000.000,00	\$ 150.000.000,00	27 Provisiones	\$ 19.729.751.225,00	\$ 19.729.751.225,00
2.9.01 Litigios y demandas	\$ 19.729.751.225,00	\$ 19.729.751.225,00	2.9 Otros pasivos diferidos	\$ 21.574.863.482,45	\$ 19.227.007.211,45
2.9.90 Otros pasivos diferidos	\$ 21.574.863.482,45	\$ 19.227.007.211,45	2.9.90 Otros pasivos diferidos	\$ 21.574.863.482,45	\$ 19.227.007.211,45
NO CORRIENTE	\$ 179.136.122.435,35	\$ 181.444.630.002,94	NO CORRIENTE	\$ 114.473.670,45	\$ 114.473.670,45
1.6 Propiedades, planta y equipo	\$ 172.982.978.657,84	\$ 175.134.195.240,03	2.5 Beneficios a los empleados	\$ 114.473.670,45	\$ 114.473.670,45
1.6.05 Terrenos	\$ 73.342.237.800,15	\$ 73.342.237.800,15	2.5.12 Beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 114.473.670,45	\$ 114.473.670,45
1.6.10 Semovientes y plantas	\$ 124.447.511,86	\$ 124.447.511,86	TOTAL PASIVO	\$ 53.662.225.071,53	\$ 57.259.521.024,40
1.6.15 Construcciones en Curso	\$ 5.908.854.862,41	\$ 5.908.854.862,41	PATRIMONIO		
1.6.35 Bienes muebles en bodega	\$ 1.607.775.530,00	\$ 6.451.564.939,00	3.1 Patrimonio de las entidades de gobierno	\$ 137.854.411.738,48	\$ 133.849.376.187,69
1.6.36 Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	\$ 79.599.197,00	\$ 79.599.197,00	3.1.05 Capital fiscal	\$ 8.612.136.833,79	\$ 8.612.136.833,79
1.6.37 Propiedades, planta y equipo no explotados	\$ 2.051.532.880,76	\$ 1.314.974.892,14	3.1.09 Resultados de ejercicios anteriores	\$ 125.245.731.547,96	\$ 82.167.342.219,30
1.6.40 Edificaciones	\$ 73.384.527.043,38	\$ 73.553.213.969,38	3.1.10 Resultado del ejercicio	\$ 3.996.543.356,73	\$ 43.069.887.134,60
1.6.45 Plantas, ductos y túneles	\$ 1.999.190.867,33	\$ 1.999.190.867,33	TOTAL PATRIMONIO	\$ 137.854.411.738,48	\$ 133.849.376.187,69
1.6.50 Redes, líneas y cables	\$ 172.369.384,00	\$ 172.369.384,00			
1.6.55 Maquinaria y equipo	\$ 7.367.949.282,34	\$ 6.813.009.969,08			
1.6.60 Equipo médico y científico	\$ 2.682.024.381,59	\$ 2.460.316.198,59			
1.6.65 Muebles, enseres y equipos de oficina	\$ 4.291.256.430,22	\$ 4.302.416.421,22			
1.6.70 Equipos de comunicación y computación	\$ 24.562.185.776,01	\$ 20.187.159.290,89			
1.6.75 Equipo de transporte, tracción y elevac.	\$ 21.524.275.056,61	\$ 22.009.582.634,61			
1.6.80 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	\$ 483.680.777,02	\$ 479.876.777,02			
1.6.83 Propiedades, planta y equipo en concesión	\$ 6.391.229.831,80	\$ 6.391.229.831,80			
1.6.85 Depreciación acumulada	-\$ 52.842.055.358,48	-\$ 50.340.808.553,43			
1.6.95 Deterioro acumulado de Propiedades	-\$ 148.102.596,16	-\$ 115.040.753,02			

1.9 Otros activos	\$	6.153.143.777,51	\$	6.310.434.762,91			
1.9.08 Recursos entregados en administración	\$	4.336.583.689,34	\$	4.457.286.707,95			
1.9.70 Activos intangibles	\$	3.058.271.392,01	\$	3.058.271.392,01			
1.9.75 Amortización Acumulada activos Intangibles	-\$	1.241.711.303,84	-\$	1.205.123.337,05			
TOTAL ACTIVO	\$	191.516.636.810,01	\$	191.108.897.212,09			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		-		-			
8.1 Activos contingentes	\$	-	\$	-			
8.3 Deudoras de control	\$	287.148.785.348,10	\$	288.210.801.719,56			
8.9 Deudoras por contra (cr)	-\$	287.148.785.348,10	-\$	288.210.801.719,56			
TOTAL DEUDORAS	\$	-	\$	-			
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	191.516.636.810,01 \$ 191.108.897.212,09
					CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		-
					9.1 Pasivos contingentes	\$	192.485.623.954,85 \$ 186.470.009.011,98
					9.3 Acreedoras de control	\$	2.390.491.599,64 \$ 2.417.620.256,64
					9.9 Acreedoras por contra (db)	-\$	194.876.115.554,49 -\$ 188.887.629.268,62
					TOTAL ACREEDORAS	\$	- \$ -

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


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
 Director General
 C.C. 12.998.512


MILENA CRUZ SANDOVAL
 Contadora General
 C.C. 52.384.904
 T.P. 96952-T


Vo. Bo. JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
 Subdirectora Administrativa y Financiera



PARQUES NACIONALES
NATURALES DE COLOMBIA

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

45.717,00 mar-24

ACTIVIDADES ORDINARIAS

INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

4.1 Ingresos Fiscales	-	\$	-
4.1.10 No Tributarios	-	\$	-
4.4 Transferencias y Subvenciones	2.533.358.854,00	\$	3.725.827.452,60
4.4.28 Otras Transferencias	2.533.358.854,00	\$	3.725.827.452,60
4.7 Operaciones Interinstitucionales	27.876.074.701,33	\$	60.091.179.668,23
4.7.05 Fondos Recibidos	27.279.166.149,33	\$	58.804.956.803,23
4.7.20 Operaciones de Enlace	-	\$	-
4.7.22 Operaciones Sin Flujo de Efectivo	596.908.552,00	\$	1.286.222.865,00
4.8 Otros Ingresos	8.709.611,39	\$	152.317.767,98
4.8.02 Financieros	4.497.403,39	\$	4.637.331,63
4.8.08 Ingresos Diversos	3.373.607,00	\$	53.805.545,24
4.8.30 Reversión de las Pérdidas por Deterioro de Valor	838.601,00	\$	358.261,11
4.8.31 Reversión de provisiones	-	\$	93.516.630,00
TOTAL INGRESOS	30.418.143.166,72	\$	63.969.324.888,81

GASTOS

5.1 De administración y operación	21.413.751.468,46	\$	22.061.547.259,05
5.1.01 Sueldos y salarios	7.152.964.554,92	\$	6.323.683.514,19
5.1.02 Contribuciones imputadas	-	\$	-
5.1.03 Contribuciones efectivas	1.962.327.700,00	\$	1.755.631.600,00
5.1.04 Aportes sobre la nómina	385.189.900,00	\$	339.120.300,00
5.1.07 Prestaciones sociales	2.347.471.654,07	\$	2.428.162.367,48
5.1.08 Gastos de personal diversos	764.465.719,50	\$	867.543.757,98
5.1.11 Generales	8.709.322.688,97	\$	10.081.703.941,40
5.1.20 Impuestos, contribuciones y tasas	92.009.251,00	\$	265.701.778,00
5.2 De Ventas	-	\$	-
5.2.11 Generales	-	\$	-
5.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.790.072.948,53	\$	1.984.215.647,69
5.3.47 Deterioro de Cuentas por Cobrar	1.004.613,55	\$	4.357.628,45
5.3.51 Deterioro de propiedades, planta y equipo	172.534.031,30	\$	-
5.3.57 Deterioro de activos intangibles	-	\$	307.153,95
5.3.60 Depreciación de propiedades, planta y equipo	2.579.946.336,89	\$	1.946.541.989,18
5.3.66 Amortización de Intangibles	36.587.966,79	\$	33.008.876,11
5.3.68 Provisión, Litigios y Demandas	-	\$	-
5.4 Transferencias y Subvenciones	-	\$	1.066.235,46
5.4.23 Otras transferencias	-	\$	1.066.235,46
5.4.24 Subvenciones	-	\$	-
5.5 Gasto Publico Social	2.215.913.768,00	\$	505.630.964,00
5.5.08 Medio Ambiente	2.215.913.768,00	\$	505.630.964,00
5.7 Operaciones Interinstitucionales	1.861.625,00	\$	14.006.639,00
5.7.05 Fondos entregados	-	\$	-
5.7.20 Operaciones de enlace	1.861.625,00	\$	14.006.639,00
5.8 Otros Gastos	-	\$	128.112.072,03
5.8.02 Comisiones	-	\$	-
5.8.03 Ajuste por diferencia en cambio	-	\$	-

5.8.04	Financieros	-	\$	-
5.8.90	Gastos Diversos	-	\$	128.112.072,03
5.8.97	Costos y Gastos por Distribuir	-	\$	-

TOTAL GASTOS	26.421.599.809,99	\$	24.694.578.817,23
---------------------	--------------------------	-----------	--------------------------

RESULTADO OPERACIÓN ORDINARIA	3.996.543.356,73	\$	39.274.746.071,58
--------------------------------------	-------------------------	-----------	--------------------------

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



LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
Director General



MILENA CRUZ SANDOVAL
Contadora General
C.C. 62.384.904
T.P. 96952-T



Vo. Bo. JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
Subdirectora Administrativa y Financiera

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
PERIODOS CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2025
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Saldo del patrimonio a diciembre 31 de 2024	\$	133.849.376.187,69
Saldo del patrimonio a marzo 31 de 2025	\$	137.854.411.738,48
Variaciones patrimoniales durante el año 2025	\$	4.005.035.550,79

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Marzo 2025	Diciembre 2024	VARIACION
A- INCREMENTOS			
3.1.05 CAPITAL FISCAL	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 125.245.731.547,96	\$ 82.167.342.219,30	\$ 43.078.389.328,66
TOTAL INCREMENTOS	\$ 125.245.731.547,96	\$ 82.167.342.219,30	\$ 43.078.389.328,66
B- DISMINUCIONES			
3.1.05 CAPITAL FISCAL	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3.996.543.356,73	\$ 43.069.897.134,60	\$ 39.073.353.777,87
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL DISMINUCIONES	\$ 3.996.543.356,73	\$ 43.069.897.134,60	\$ 39.073.353.777,87
C- PARTIDAS SIN VARIACION			
3.1.05 CAPITAL FISCAL	\$ 8.612.136.833,79	\$ 8.612.136.833,79	\$ -
3.1.10 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -	\$ -	\$ -
3.1.09 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL PARTIDAS SIN VARIACION	\$ 8.612.136.833,79	\$ 8.612.136.833,79	\$ -
VARIACION NETA EXPLICADA (A-B)			\$ 4.005.035.550,79

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


LUIS OLMEDO MARTINEZ ZAMORA
DIRECTOR GENERAL


JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


MILENA CRUZ SANDOVAL
CONTADORA GENERAL
C.C. 32.384.904
TP 96952-T



PARQUES NACIONALES NATURALES
DE COLOMBIA-PNNC

NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS

A 31 DE MARZO DE 2025



Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	7
1.3. Base normativa y periodo cubierto	8
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	9
2.1. Bases de medición	9
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	10
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	10
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios.....	10
3.2. Estimaciones y supuestos	11
3.3. Correcciones contables.....	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
4.1. Efectivo y equivalentes	13
4.2. Cuentas por cobrar	13
4.4. Propiedades, planta y equipo.....	13
4.5. Intangibles.....	15
4.6. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	16
4.7. Otros activos.....	17
4.8. Arrendamientos.....	17
4.9. Cuentas por pagar	18
4.10. Beneficios a empleados	18
4.11. Activos Contingentes	20
4.12. Pasivos Contingentes	20
4.13. Ingresos de transacciones sin contraprestación	20
4.14. Transferencias	20
4.15. Proceso de agregación	20
4.16. Transacciones en moneda extranjera	21
4.17. Cambios en las políticas contables	21

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

4.18. Información Financiera por segmentos de operación.....	21
4.19. LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD.....	22
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	23
5.1. Caja	23
5.2. Depósitos en instituciones financieras	24
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	50
NOTA 16 OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	62
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	65
21.1. Revelaciones generales	65
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.	65
21.1.5. Recursos a favor de terceros.....	67
21.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas	70
21.1.10 Créditos judiciales.....	70
21.1.17. Otras cuentas por pagar.....	72
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	73
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo.....	74
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	78
NOTA 23. PROVISIONES	80
NOTA 24. OTROS PASIVOS	82
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	83
25.2. Pasivos Contingentes.....	83
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	85
26.1. Cuentas de orden deudoras	85
26.2. Cuentas de orden acreedoras	87
NOTA 27. PATRIMONIO.....	87
NOTA 28. INGRESOS.....	88
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	88
28.1.1 Transferencias y subvenciones:	88
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	90
Grupo 48- Otros Ingresos:.....	90
NOTA 29. GASTOS.....	91

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

Composición	91
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	92
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	96
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros	96
29.2.2. Depreciación de propiedades, planta y equipo y amortización de activos intangibles	97
29.3 Transferencias y Subvenciones	98
29.4 Gasto público social	98
29.6. Operaciones Interinstitucionales	99

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Departamento Administrativo de la Función Pública, mediante el Decreto número, 3572 de 27 de septiembre de 2011, considerando que es necesario contar con un organismo técnico con autonomía administrativa y financiera que se encargue de la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales y la coordinación del Sistema Nacional de Áreas Protegidas, creó la Unidad Administrativa Especial denominada Parques Nacionales Naturales de Colombia, del orden nacional, sin personería jurídica, con autonomía administrativa y financiera, con jurisdicción en todo el territorio nacional, en los términos del artículo 67 de la Ley 489 de 1998, cuyas funciones serán las establecidas en el presente decreto.

La entidad está 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

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

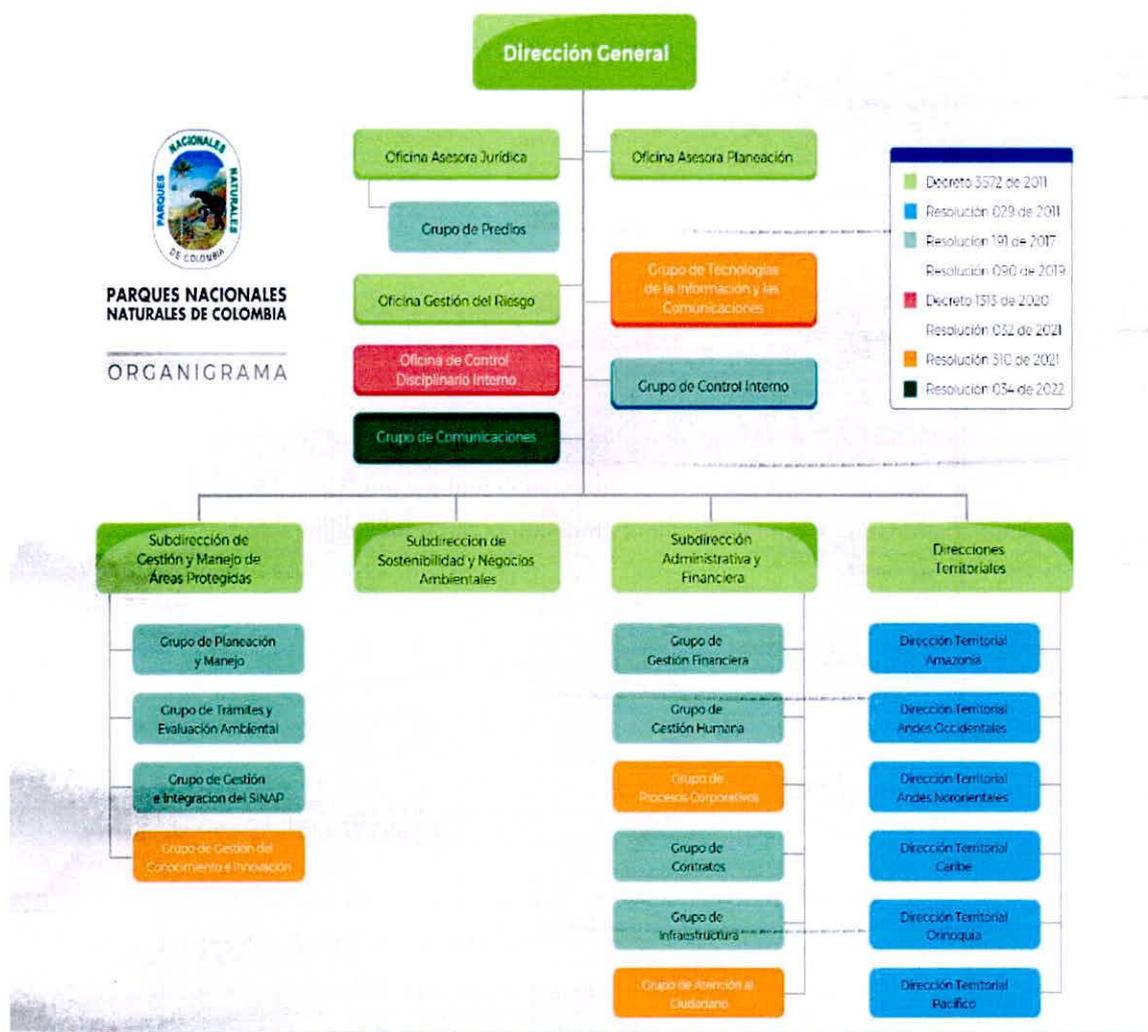
ESTRUCTURA ORGÁNICA

Parques Nacionales Naturales de Colombia para efectos administrativos, financieros y operativos está conformada por el Nivel central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas protegidas, de las 66 áreas ubicadas en todo el territorio nacional, y sus grupos internos de trabajo. Esta estructura se ha ido conformando orgánicamente mediante la resolución 029 de octubre 07 de 2011 de PNNC, con la cual organizan las direcciones territoriales y adscriben las áreas del sistema de parques naturales, la resolución 191 de 2017, la resolución 090 de 2019, el decreto 1313 de 2020, la resolución 32 de 2021, la resolución 310 de 2021 y, la resolución 034 de 2022. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 se delega la ordenación del gasto sobre cada una de las Direcciones Territoriales.

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

32-01-02	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA
32-01-02-000	PARQUES NACIONALES GESTIÓN GENERAL
32-01-02-003	PARQUES NACIONALES DT NORANDINA/ANDES NORORIENTAL
32-01-02-004	PARQUES NACIONALES DT. SUROCCIDENTE/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

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025



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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Con corte a la fecha de presentación los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas del referido Marco Normativo.

Forman parte integral de estas Notas a los Estados Financieros a 31 de marzo de 2025, los reportes de saldos y movimientos anexos y certificaciones emitidas 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 Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública-CHIP de la Contaduría General de la Nación a 31 de marzo de 2025 y Estados Financieros firmados y certificados por la Contadora General y el Representante Legal de la Entidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

El Estado de situación financiera se presenta con saldos a 31 de marzo de 2025 comparativos con los saldos a 31 de diciembre de 2024, por su parte, el Estado de resultados se presenta con saldos a 31 de marzo de 2025 comparativo con los saldos a 31 de marzo de 2024, y lo conforman el Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.

Pronunciamientos contables recientes

La Contaduría General de la Nación emitió una actualización al Marco Normativo para Entidades de Gobierno por medio de las Resolución 438 del 05 de diciembre de 2024, por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual tiene aplicación a partir del 01 de enero de 2025.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

Proceso de agregación

Se asigna a Nivel Central la administración y control de los recursos de Parques Nacionales Naturales de Colombia, por lo que corresponde a esta Central Contable la consolidación de los Estados Financieros de las Direcciones Territoriales y el Nivel

Central. A partir de la vigencia 2011 se incorporan cada una de las Direcciones Territoriales a SIIF Nación, con base en la resolución 029 de octubre 07 de 2011 de PNNC, con la cual organizan las direcciones territoriales y adscriben las áreas del sistema de parques naturales.

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

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

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

En la vigencia 2024 se realizó un proceso de actualización los procedimientos de Gestión Contable, de Ingresos y recaudo, de tesorería y de Cadena Presupuestal, cuales se constituyen en los documentos guía para la ejecución del proceso contable en cada una de sus etapas, siendo de obligatorio cumplimiento tanto para el Nivel Central como para las Direcciones Territoriales.

Así mismo se actualizó el Manual de Políticas Contables el cual tendrá aplicación a partir del 01 de enero de 2025. Esta actualización incluyó las modificaciones realizadas al marco normativo para entidades de Gobierno realizado por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 438 del 05 de diciembre de 2024. Ninguna de las políticas contables actualizadas implica una aplicación retroactiva para el reconocimiento o presentación de los distintos hechos económicos que realiza la entidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

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

2.1. Bases de medición

Los Estados Financieros de la Entidad, han sido preparados de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación en el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

- bienes, para la prestación de servicios y/o para propósitos administrativos;
- los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento;
 - los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento
 - los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado. Desde el momento de la adquisición de bienes inmuebles PNNC debe asignar el valor correspondiente al terreno y la edificación.

Para la distribución del valor de los terrenos y edificaciones se seguirán los lineamientos administrativos del Grupo de Procesos Corporativos.

En caso de recibir bienes producto de transacciones sin contraprestación, el activo o grupo de activos se debe reconocer al valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

Después del reconocimiento, las propiedades, planta y equipo se miden por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación corresponde a la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros. El valor depreciable corresponde al valor del activo o de sus componentes menos el valor residual.

El reconocimiento de la depreciación inicia cuando el activo esté disponible para el uso, es decir cuando se encuentra en la ubicación y en las condiciones necesarias para que pueda iniciar a operar en la forma prevista por la entidad.

En el caso de los repuestos que se consideren componentes de propiedades, planta y equipo, la depreciación iniciará cuando estos se encuentren en el lugar y en las condiciones necesarias para que estén disponibles para su incorporación al elemento de propiedades, planta y equipo.

El cargo por depreciación se reconoce como gasto en el resultado del periodo. La depreciación se aplica a las partes significativas de propiedad, planta y equipo, pudiendo agrupar aquellos valores calculados con la misma vida útil y el mismo método de depreciación.

Dada la naturaleza de los bienes utilizados por la entidad, su destinación y uso, esta depreciará los elementos de propiedades, planta y equipo por el método de línea recta teniendo en cuenta las estimaciones realizadas por el responsable asignado por el Grupo de Procesos Corporativos.

De acuerdo con lo mencionado con la política de Deterioro de valor de activos no generadores de efectivo, antes de la baja se debe realizar el análisis de deterioro de valor con independencia de su cuantía.

La entidad reconoce la ganancia o pérdida por la baja de una partida de propiedades, planta y equipo eliminando el costo de adquisición reconocido y la depreciación acumulada del activo, afectando la diferencia en el resultado del periodo. Adicionalmente se calcula como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Se debe tener en cuenta que, en el caso de obtener ganancias, estas no se clasifican como ingresos de actividades ordinarias.

4.5. Intangibles

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

Es identificable cuando:

- es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación.
- surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

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.

Se producen beneficios económicos futuros o el potencial de servicio cuando:

- puede generar ingresos procedentes de la venta de bienes o servicios en los cuales se usa el activo intangible,
- puede generar rendimientos diferentes de los derivados del uso del activo por parte de la entidad,
- le permite, a la entidad, disminuir sus costos o gastos de producción o de prestación de servicios, o
- le permite, a la entidad, mejorar la prestación de los servicios.

La medición es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros

similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

Los activos intangibles pueden encontrarse en dos fases las cuales son investigación y desarrollo:

- La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la entidad con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.
- La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización.

No se reconocen activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo, es decir que todos los desembolsos realizados en una fase de investigación se llevan directamente al gasto.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles 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.

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

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.

Esta política se aplica a los activos no generadores de efectivo que la entidad considere materiales y que estén clasificados como:

- propiedades, planta y equipo;
- activos intangibles;

Los activos de las categorías anteriormente mencionadas deben cumplir con un criterio de materialidad el cual debe ser un monto superior a 35 SMMLV.

Adicionalmente, para la totalidad de activos con independencia de su cuantía al momento de identificar un elemento que ya no posee potencial de servicios o capacidad de generar beneficios económicos futuros y, por consiguiente, no cumplan la definición de activos, deberá determinar el origen de esta situación, para determinar la existencia de indicios de deterioro y en caso de existir, reconocerlo en la cuenta correspondiente.

Cuando la entidad use un activo para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, y para suministrar bienes o prestar servicios en

condiciones de mercado, considerará el activo como no generador de efectivo salvo que el uso del activo, en el suministro de bienes o en la prestación de servicios en forma gratuita o a precios de no mercado, sea poco significativo.

4.7. Otros activos

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

4.8. Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican en operativos o financieros de acuerdo con la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y beneficios inherentes al activo. De esa manera se tiene que:

- Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando el arrendador transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y beneficios inherentes al activo, así su propiedad no sea transferida. El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado.
- Un arrendamiento se clasifica como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y beneficios inherentes al activo.
- Cuando el arrendador y el arrendatario sean entidades públicas, estos clasifican el arrendamiento de igual manera, esto es, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo, según corresponda.

La fecha de inicio del arrendamiento es la fecha más temprana entre la fecha del acuerdo del arrendamiento y la fecha en la que las partes se comprometen a cumplir las principales estipulaciones del acuerdo. En el caso de un arrendamiento financiero, se determinan los valores que reconocen el arrendador y el arrendatario al comienzo del plazo de arrendamiento, el cual corresponde a la fecha a partir de la cual el arrendatario tiene el derecho de utilizar el activo arrendado.

La clasificación del arrendamiento se mantiene durante todo el plazo de este. Cuando el arrendador y el arrendatario acuerden cambiar las estipulaciones del contrato de tal forma que esta modificación dé lugar a una clasificación diferente del arrendamiento, el contrato revisado se considera como un nuevo arrendamiento para el plazo restante, salvo que sea para renovarlo. No obstante, los cambios en las estimaciones o los cambios en las circunstancias no dan lugar a una nueva clasificación del arrendamiento a efectos contables.

El reconocimiento del activo arrendado, se realiza de acuerdo con su clasificación, la cual corresponde a propiedades, planta y equipo; o activos intangibles.

Se reconoce la cuenta por cobrar y los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) de forma en que sea pactada a lo largo del plazo de arrendamiento, incluso si los cobros no se perciben de tal forma.

Los costos directos iniciales en los que incurra el arrendador durante la negociación y contratación de un arrendamiento operativo se añaden al valor en libros del activo arrendado y se reconocen como gasto a lo largo del plazo de arrendamiento, sobre la misma base de los ingresos del arrendamiento.

La depreciación o amortización de los activos arrendados se efectúa de forma coherente con las políticas normalmente seguidas por el arrendador para activos similares, y se calcula con arreglo a las bases establecidas en la política que le sea aplicable al activo arrendado.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas de la cuenta por cobrar, la entidad aplica lo dispuesto en la política de Cuentas por Cobrar.

El arrendatario no reconoce el activo arrendado en sus estados financieros.

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocen como cuenta por pagar y gasto de la forma pactada durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

4.9. Cuentas por pagar

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos (excluyendo lo que se reciba por servicios tales como seguros o mantenimientos) se reconocen como cuenta por pagar y gasto de la forma pactada durante el transcurso del plazo del arrendamiento, incluso si los pagos no se realizan de tal forma.

Las cuentas por pagar se miden por el valor de la transacción. Las cuentas por pagar se clasifican en la categoría de costo.

Las cuentas por pagar por conceptos de impuestos se reconocen de conformidad con la normativa tributaria nacional y territorial vigente.

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantienen por el valor de la transacción.

4.10. Beneficios a empleados

Entendiéndose que los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo

laboral abarcando los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos según la normatividad vigente o los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados pueden originarse por:

acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados; o requerimientos legales, en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones.

La clasificación de los beneficios a empleados se da en cuatro categorías:

- beneficios a los empleados a corto plazo
- beneficios pos-empleo
- beneficios a los empleados a largo plazo
- beneficios por terminación del vínculo laboral

Se reconocen en esta categoría los beneficios otorgados a los empleados incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios, tales como:

- sueldos,
- prestaciones sociales,
- aportes a la seguridad social,
- bonificaciones.
- incentivos pagados y
- beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a empleados a corto plazo se reconocen como un gasto o costo y como un pasivo cuando se consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Aun cuando los beneficios a los empleados no se paguen mensualmente, se reconocerán de forma mensual de acuerdo con el porcentaje del servicio prestado en el mes, de conformidad con lo reportado por el Grupo de Gestión Humana.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se mide por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

El activo reconocido cuando la entidad efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, se mide por el valor equivalente a la proporción de las condiciones no cumplidas con respecto al beneficio total recibido por el empleado.

La medición de los beneficios a empleados derivados del reconocimiento de quinquenios se efectuará de acuerdo con la evaluación actuarial de la reserva matemática que se realice como mínimo al final del período contable la cual corresponderá al valor presente de la obligación cuyo vencimiento de pago se cumpla en un plazo menor a 12 meses.

4.11. 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.

4.12. 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.

4.13. 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.

4.14. Transferencias

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

4.15. Proceso de agregación

El proceso de agregación para Parques Nacionales Naturales de Colombia, en el Sistema

Integrado de Información Financiera - SIIF Nación se genera automáticamente; el Nivel Central es quien presenta y envía la información a los entes de control que la requieran, ya que es la Unidad Contable Central; y las Unidades Contables Dependientes corresponden a las territoriales.

Cada asignación interna envía a Nivel Central los Estados Financieros clasificados los cuales están firmados y certificados por el contador y director de cada Dirección Territorial. Esta información es recibida vía Orfeo la cual es revisada y analizada por el Contador de Sede Central, quienes realizan las observaciones y aclaraciones pertinentes.

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

La elaboración y validación de los formularios CGN2005_001 Saldos y Movimientos Convergencia, CGN2005_002 Operaciones Recíprocas Convergencia y CGN2016_01 y Variaciones Trimestrales Significativas, es responsabilidad de la Sede Central en periodicidad trimestral; el reporte de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Gobierno Nacional, se consolida con el código 923272418 y son transmitidos directamente a la Contaduría General de la Nación mediante el Consolidador de Hacienda e Información Pública –CHIP.

4.16. Transacciones en moneda extranjera

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

4.17. Cambios en las políticas contables

Parques Nacionales Naturales de Colombia, no ha realizado cambios en políticas contables que afecten los saldos contables, a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

4.18. 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.

Parques Nacionales Naturales de Colombia con autonomía administrativa y financiera, está conformado orgánicamente para efectos administrativos, financieros y operativos por

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

el Nivel Central y (6) Direcciones Territoriales: Andes Nororientales, Andes Occidentales, Pacífico, Caribe, Amazonía y Orinoquía; cada una de las cuales a su vez tiene a su cargo Áreas Protegidas, de las 66 áreas ubicadas en todo el territorio nacional. Mediante Resolución 031 del 07 de octubre de 2011 el director delega la ordenación del gasto sobre cada una de las Direcciones Territoriales, y cada una de estas posee un grupo interno de trabajo.

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

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

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

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

Para el caso de las direcciones territoriales se manejan cuentas corrientes autorizadas.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	380.780.904,00	2.149.800,00	378.631.104,00
1.1.05	Db	CAJA	4.703.000,00	-	4.703.000,00
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	376.077.904,00	2.149.800,00	373.928.104,00

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

5.1. Caja

Los saldos reflejados en los Estados Financieros por concepto de Caja, corresponden a los saldos que conforman la Caja Menor de la entidad, constituida para la vigencia 2025 mediante la Resolución 05 del 09 de 2025. Esta Caja Menor fue constituida para el grupo de Procesos Corporativos de la Subdirección Administrativa y Financiera del Nivel Central.

Con cargo a la Caja Menor de la Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Procesos Corporativos, se pagan los gastos urgentes que deban ser atendidos de manera inmediata del Nivel Central, incluyendo los gastos de transporte, gastos judiciales, peajes, alimentación y materiales y suministros que se requieran para el cumplimiento de la misión de la entidad.

Con corte a 31 de marzo de 2025 la Caja menor presenta el siguiente saldo:

BANCO	IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	SALDO A 31-12-2024
BANCO DE BOGOTÁ	CTA BAN 1136	DGCPTN PARQUES NACIONALES CAJA MENOR	4.703.000,00
Total			4.703.000,00

5.2. Depósitos en instituciones financieras

El saldo consolidado y variación de Efectivo y equivalentes al efectivo con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros está representado en caja y bancos. El saldo con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros corresponde a saldo sen el Nivel central y la Dirección Territorial Andes Occidental.

Los saldos detallados por Dirección corresponden a:

1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTAL	PACÍFICO
		000	003	004	005
		90.801.580,00	160.742.400,00	77.000,00	1.093.824,00
		24,1%	42,7%	0,0%	0,3%
1.1.10.05.001	Cuenta corriente	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	TOTAL
		006	007	008	
		11.293.000,00	112.070.100,00	0,00	376.077.904,00
		3,0%	29,8%	0,0%	100%

1.1.10 Bancos: La entidad maneja cuentas corrientes bancarias en moneda nacional, autorizadas por la DTN, para los gastos de personal y gastos de funcionamiento. Los saldos representan valores pendientes de giro.

El saldo por Cuentas bancarias se detalla así:

BANCO	IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	SALDO A 31 de marzo de 2025
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 6345	DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT AMAZONIA, SERVICIOS PERSONALES	112.070.100,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 3259	DGCPTN-PARQUES NACIONALES NATURALES-DIRECCION TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES-GASTOS DE PERSONAL	96.297.100,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 6852	DGCPTN UNIDAD ADVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES INVERSION - GASTOS GENERALES	90.801.580,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 3242	DGCPTN-PARQUES NACIONALES NATURALES-DIRECCION TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES-GASTOS GENERALES	64.445.300,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 8567	DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT CARIBE, GASTOS GENERALES	11.293.000,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 7089	PARQUES NACIONALES DT PACIFICO GATOS GENERALES - INVERSION	1.034.824,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 6169	DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT NOROCCIDENTE- ANDES OCCIDENTALES, GASTOS GENERALES	77.000,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 7071	PARQUES NACIONALES DT PACIFICO - SERVICIOS PERSONALES	59.227,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 6845	DGCPTN UNIDAD ADVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES	0,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

		UAESPNN GASTOS DE PERSONAL	
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 6177	DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT NOROCCIDENTE/ANDES OCCIDENTALES, SERVICIOS PERSONALES	0,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 3686	DGCPTN-UNIDAD DE PARQUES DT ORINOQUIA- GASTOS DE PARSONAL	0,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 3694	DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT ORINOQUIA, GASTOS GENERALES	0,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 6337	DGCPTN UNIDAD DE PARQUES DT AMAZONIA, GASTOS GENERALES	0,00
BANCO DE BOGOTA	CTA BAN 8575	CTA CTE PARA EJECUCION ED PRESUP DE GASTOS DE PERSONAL	0,00
Total			376.077.904,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	255.290.227,66	177.768.217,15	77.522.010,51
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	304.796.113,00	233.478.991,00	71.317.122,00
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 49.505.885,34	- 55.710.773,85	6.204.888,51

Las Otras cuentas por cobrar están representadas en las subcuentas 1.3.84.26, y su deterioro, así

1.3.84 -Otras cuentas por cobrar

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	304.796.113,00	233.478.991,00	71.317.122,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

1.3.84.21	Db	Indemnizaciones	7.149.987,00	7.149.987,00	-
1.3.84.26	Db	Pago por cuenta de terceros	208.356.316,00	137.039.194,00	71.317.122,00
1.3.84.55	Db	Reintegros	72.857.132,00	72.857.132,00	-
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	16.432.678,00	16.432.678,00	-

Subcuenta 1.3.84.21 -Indemnizaciones: Esta cuenta representa el reconocimiento de los derechos de cobro a favor de Parques Nacionales Naturales de Colombia por concepto de la indemnización reconocida por Mapfre Seguros General de Colombia, en la Dirección Territorial Andes Occidentales por el siniestro presentado en las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021 por la pérdida de recursos por parte de la Pagadora los cuales estaban destinados al pago de acreencias a favor de funcionarios y de terceros por la adquisición de bienes y servicios.

En la vigencia 2021 se identificó que la funcionaria quien ostentaba el cargo de Auxiliar Administrativo código 4044 Grado 22, con funciones de pagador, en la Dirección Territorial Andes Occidentales, en las vigencias 2018, 2019, 2020 y parte de 2021 transfirió a sus cuentas personales, bajo la modalidad de jineteo y habiéndose surtido en su totalidad la gestión de cadena presupuestal con traspaso a pagaduría, recursos derivados de pagos a proveedores y de deducciones de impuestos, nómina, libranzas, estampillas, embargos, entre otros. Estas transferencias fueron realizadas a través de las cuentas bancarias de la entidad en el Banco de Bogotá a nombre de Parques Nacionales de Colombia Dirección Territorial Andes Occidentales, utilizadas por la Dirección territorial para la ejecución de pagos a terceros.

Los anteriores hechos fueron denunciados ante las autoridades competentes con denuncia ante la Fiscalía General de la Nación con número de radicado 20210370287912 de fecha 20/09/2021, de lo cual se derivó el proceso judicial No. 0500160991662021670044, de 02/06/2022, Fiscalía 40 Seccional, Unidad Administración Pública - Anticorrupción Medellín, el cual condenó penalmente a la funcionaria privándola de su libertad por los delitos de peculado por apropiación en modalidad continuada y acceso abusivo a un sistema informático, quien fue condenada por un Juez a once (11) años y dos meses de prisión (según boletín de la Fiscalía).

Los recursos reconocidos por la compañía aseguradora se destinan a cubrir los pasivos a nombre de los diferentes terceros, los cuales se han venido consignando a sus cuentas bancarias, previo envío de los documentos requeridos por la entidad.

Con corte a 31 de marzo de 2025 el saldo de la cuenta por valor de \$7.149.987,00 corresponde a los recursos pendientes de ajustar por los pagos efectuados a los distintos terceros con cargo a los recursos reconocidos por la compañía aseguradora.

Subcuenta 1.3.84.26 -Pago por cuenta de terceros: Esta cuenta representa las incapacidades por enfermedad o accidente laboral reconocidas por parte de Parques Nacionales Naturales a los funcionarios de la planta de personal y que, al cierre de la vigencia, se encuentran pendientes de pago por parte de las Entidades Promotoras de Salud y las Administradoras Riesgos Laborales.

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

El detalle de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades corresponde a:

NIT	TERCERO	Saldo a 31-03-2025
800251440	EPS Sanitas SAS - En Intervención	64.624.028,00
900156264	Nueva Empresa Promotora de Salud S.A. - En Intervención	25.678.790,00
811004962	Parques Nacionales Naturales de Colombia D.T. Andes Occidentales	16.774.510,00
800140949	Cafesalud EPS S A - En Liquidación	16.376.855,00
800226175	Colmena Seguros Riesgos Laborales S.A.	15.997.037,00
800250119	Organismo Cooperativo Saludcoop En Liquidación	14.566.069,00
860066942	Caja de Compensación Familiar Compensar	13.528.990,00
860011153	Positiva Compañía de Seguros S. A.	11.396.307,00
901097473	Medimás EPS S.A.S. En Liquidación	5.232.857,00
800088702	EPS Suramericana S.A.	4.792.045,00
830003564	EPS Famisanar S.A.S - En Intervención	4.751.010,00
805000427	Coomeva EEPS S.A. En Liquidación	4.237.008,00
805001157	EPS Servicio Occidental de Salud S.A. S.O.S.	3.339.895,00
890303093	Caja de Compensación Familiar del Valle del Cauca - Comfenalco Valle	2.257.226,00
800130907	Salud Total EPS S.A.	2.081.768,00
890903407	Seguros Generales Suramericana S. A.	1.258.915,00
837000084	EPS Mallamas EPS Indígena	879.563,00
830113831	Aliansalud EPS S.A. P	361.439,00
890102044	Caja de Compensación Familiar Cajacopi Atlántico	222.004,00
Total		208.356.316,00

Los saldos presentados a nombre de Parques Nacionales Naturales de Colombia D.T. Andes Occidentales, se encuentran pendientes de desagregar por entidad promotora de salud.

El saldo a 31 de marzo de 2025 por concepto de incapacidades por Dirección es el siguiente:

INCAPACIDADES		NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTAL	PACÍFICO
		000	003	004	005
1.3.84.26.001	Pago por cuenta de terceros	19.116.254,00	39.801.858,00	40.381.551,00	6.841.166,00
		9,2%	19,1%	19,4%	3,3%
		CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	TOTAL
		006	007	008	
		6.960.023,00	92.236.119,00	3.019.345,00	208.356.316,00
		3,3%	44,3%	1,4%	100%

Subcuenta 1.3.84.55 -Reintegros

El valor reflejado con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros corresponde principalmente a que en la vigencia 2020 se celebró el contrato 003 de obra

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

con la empresa BIENES Y SERVICIOS ANDINA SAS por valor de \$257.966.313,37 el cual tenía como objeto el mantenimiento y reparación de infraestructura de la sede administrativa del parque nacional natural Old Providence Mcbean Lagoon, ubicada en el sector de Rocky Point, isla de providencia en el cual dentro de sus cláusulas estableció como desembolso un anticipo del 40% el cual se realizó el 14/10/2020 por valor de \$103,186,525 mediante comprobante contable # 49025 con el fin de que el contratista iniciara ejecución; sin embargo en el mes de noviembre 2020 sucedió un desastre natural (Huracán Iota) el cual arrasó el 100% del avance de obra que se llevaba por lo que se procedió a suspender el contrato esperando a que pasara el desastre por completo e iniciaran labores de reconstrucción del municipio y sin embargo el contratista nunca reinició aduciendo que había invertido todo el anticipo entregado y el huracán lo había arrasado para lo cual la entidad realizó una visita técnica a las instalaciones objeto del contrato de obra No 003 de 2020, con el fin de realizar una verificación de las cantidades e ítems contractuales de obra ejecutados y no ejecutados determinándose como valor ejecutado \$30.329,393 y valor no ejecutado el saldo del anticipo, es decir \$72.857.132,00. posteriormente como el contratista no logró seguir la ejecución se realizó liquidación unilateral la cual adquirió firmeza y por tanto se requiere reclasificar el saldo pendiente por legalizar y llevando el saldo ejecutado a un gasto y el saldo no ejecutado a una cuenta por cobrar la cual será el área jurídica de la entidad la encargada de continuar las acciones de cobro. El saldo presentado con corte a 31 de marzo de 2025 corresponde al saldo del anticipo no ejecutado por valor de \$72.857.132,00.

Subcuenta 1.3.84.90 -Otras cuentas por cobrar

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros esta cuenta representa los saldos a favor de la entidad por otros conceptos de acuerdo con el siguiente detalle:

IDENTIFICACION	DESCRIPCION	SALDO FINAL	DIRECCION
900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	15.333.500,00	Orinoquia
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA - ESP	756.664,00	Nivel Central
899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	168.159,00	Amazonia
1122727964	CARLOS ALBERTO MANJARREZ SILVA	150.320,00	Amazonia
800103196	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	24.010,00	Amazonia
900531292	PATRIMONIOS AUTONOMOS CREDICORP CAPITAL FIDUCIARIA S A	25,00	Nivel Central
TOTAL		16.432.678,00	

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

Nivel Central: Presenta un saldo de \$756.689,00 que corresponde a cuentas por cobrar a Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá E.S.P. por \$756,664,00 generados por

cruce de cuentas contratos N° 12290656 y 12290657 l.

D.T Amazonia: Presenta un saldo de \$342,489,00, desagregados así: Carlos Alberto Manjarrez Silva por \$150.320,00; Departamento del Amazonas por \$168.159,00; y, Departamento del Guaviare por \$ 24.010, 00.

1.3.86 Deterioro

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.3.86	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 49.505.885,34	- 55.710.773,85	6.204.888,51
1.3.86.90	Cr	Otras cuentas por cobrar	- 49.505.885,34	- 55.710.773,85	6.204.888,51

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

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

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

Se encuentra un saldo consolidado de \$49.505.885,34 en la subcuenta 1.3.86.90-Otras cuentas por cobrar, derivado del registro del deterioro de incapacidades por análisis de la cobrabilidad, según las características de la cartera y el tercero soportado en la planilla de Deterioro de cuentas por cobrar a nivel tercero diligenciada por cada Dirección Territorial y por el Nivel Central.

La tasa de descuento empleada para el cálculo del deterioro es de interés extraída de la curva cero cupón de los TES en pesos, emitidos por el Gobierno Nacional con corte a marzo 31 de 2025.

El Saldo de deterioro de cartera por Dirección Territorial es el siguiente:

1.3.86 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTAL	PACÍFICO
		000	003	004	005
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	2.030.491,00	560.006,91	501.878,43	86.386,00
		4,1%	1,1%	1,0%	0,2%
		CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	TOTAL
		006	007	008	

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

		1.982.401,00	41.325.377,00	3.019.345,00	49.505.885,34
		4,0%	83,5%	6,1%	100%

A nivel de terceros de reconoció deterioro de cartera como se detalla a continuación:

NIT	Tercero	Dirección	Total
800088702	Eps Suramericana S.A.	D.T. Andes Nororiental	57.344,33
		D.T. Pacífico	30.781,00
		Nivel Central	9.121,00
		D.T. Andes Occidental	5.659,85
		D.T. Caribe	136,00
		Subtotal	103.042,18
800130907	Salud Subtotal EPS	D.T. Caribe	38.683,00
		Nivel Central	40.606,00
		Subtotal	79.289,00
800140949	Cafesalud EPS En liquidación	D.T. Amazonia	16.376.855,00
		Subtotal	16.376.855,00
800226175	Colmena Seguros Riesgos Laborales S.A.	D.T. Amazonia	454.529,00
		D.T. Andes Occidental	287.217,42
		D.T. Caribe	30.478,00
		D.T. Orinoquía	1.793.344,00
		D.T. Pacífico	4.134,00
		Nivel Central	1.455,00
		Subtotal	2.571.157,42
800250119	Saludecoop EPS En liquidación	D.T. Amazonia	14.566.069,00
		Subtotal	14.566.069,00
800251440	EPS Sanitas SAS - En intervención	D.T. Amazonia	1.690.856,00
		D.T. Andes Nororiental	285.612,41
		D.T. Andes Occidental	2.196,75
		D.T. Caribe	21.445,00
		D.T. Pacífico	220,00
		Nivel Central	396.960,00
		Subtotal	2.397.290,16
805000427	Coomeva EPS En liquidación	D.T. Andes Occidental	49.362,94
		D.T. Pacífico	29.762,00
		Subtotal	79.124,94
805001157	EPS Servicio Occidental de Salud S.A. S.O.S.	D.T. Amazonia	3.306.115,00
		D.T. Pacífico	2.789,00
		Subtotal	3.308.904,00
830003564	EPS Famisanar SAS	D.T. Amazonia	64.873,00
		D.T. Caribe	39.305,00
		Nivel Central	281.009,00
		Subtotal	385.187,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

830113831	Aliansalud EPS	Nivel Central	229.921,00
		Subtotal	229.921,00
837000084	EPS Mallamas EPS Indígena	D.T. Amazonía	879.563,00
		Subtotal	879.563,00
860011153	Positiva Compañía de Seguros S.A.	D.T. Andes Occidental	10.746,01
		D.T. Caribe	311,00
		Subtotal	11.057,01
860066942	Caja de Compensación Familiar Compensar	D.T. Amazonía	28.002,00
		D.T. Andes Occidental	17.852,66
		Nivel Central	230.589,00
		Subtotal	276.443,66
890102044	Caja de Compensación Familiar CAJACOPI Atlántico	D.T. Amazonía	222.004,00
		Subtotal	222.004,00
890303093	Comfenalco Valle	D.T. Pacífico	2.254,00
		Subtotal	2.254,00
899999094	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá - ESP	Nivel Central	756.664,00
		Subtotal	756.664,00
900156264	Nueva EPS S.A. En intervención	D.T. Amazonía	55.412,00
		D.T. Andes Nororiental	217.050,18
		D.T. Andes Occidental	121.613,38
		D.T. Caribe	67.168,00
		D.T. Pacífico	16.446,00
		Nivel Central	84.166,00
		Subtotal	561.855,56
900591137	Bienes y Servicios Andina S.A.S	D.T. Caribe	1.784.875,00
		Subtotal	1.784.875,00
901097473	Medimás EPS S.A.S. En liquidación	D.T. Amazonía	3.681.099,00
		D.T. Andes Occidental	7.229,42
		D.T. Orinoquía	1.226.001,00
		Subtotal	4.914.329,42
		Total	49.505.885,34

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	172.982.978.657,84	175.134.195.240,03	- 2.151.216.582,19
1.6.05	Db	TERRENOS	73.342.237.800,15	73.342.237.800,15	-
1.6.10	Db	SEMOVIENTES Y PLANTAS	124.447.511,86	124.447.511,86	-
1.6.15	Db	CONSTRUCCIONES EN CURSO	5.908.854.862,41	5.908.854.862,41	-
1.6.35	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.607.775.530,00	6.451.564.939,00	- 4.843.789.409,00
1.6.36	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	79.599.197,00	79.599.197,00	-
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2.051.532.880,76	1.314.974.892,14	736.557.988,62
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	73.384.527.043,38	73.553.213.969,38	- 168.686.926,00
1.6.45	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.999.190.867,33	1.999.190.867,33	-
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	172.369.384,00	172.369.384,00	-
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.367.949.282,34	6.813.009.969,08	554.939.313,26
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	2.682.024.381,59	2.460.316.198,59	221.708.183,00
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.291.256.430,22	4.302.416.421,22	- 11.159.991,00
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	24.562.185.776,01	20.187.159.290,89	4.375.026.485,12
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	21.524.275.056,61	22.009.582.634,61	- 485.307.578,00
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	483.680.777,02	479.876.777,02	3.804.000,00
1.6.83	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	6.391.229.831,80	6.391.229.831,80	-
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 52.842.055.358,48	- 50.340.808.553,43	- 2.501.246.805,05
1.6.95	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 148.102.596,16	- 115.040.753,02	- 33.061.843,14

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

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

- 1.9.70- Activos Intangibles. (Licencias y softwares)
- 8.3.15.10- Bienes retirados – Propiedad, planta y Equipos.

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

- 8.3.61.01- Responsabilidades en procesos – (siniestros)
- 9.2.25.25- Bienes aprehendidos o incautados – Propiedades, Planta y equipos.

Notas relativas de relevancia; propiedad, planta y equipo:

- Las DTS y NC realizan conciliación contable mensual de los saldos SIIF Vs reporte de Saldos por Cuenta Contable del Neón.
- Las DTS elaboran notas a estados financieros trimestrales, los cuales hacen parte integral de las notas consolidadas.
- Las DTS registran en SIIF Nación el valor de las construcciones en curso atendiendo la norma de la Contaduría General de la Nación y Políticas Contables; no obstante, el NEÓN No maneja dicho módulo de construcciones en curso por lo cual genera diferencia entre SIIF Y NEÓN, por este concepto, el cual está debidamente justificado.

CUENTA 1.6.05 Terrenos: Se presenta un valor de \$73.342.237.800,15 discriminado así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.6.05	Db	TERRENOS	73.342.237.800,15	73.342.237.800,15	-
1.6.05.01	Db	Urbanos	3.875.261.705,00	3.875.261.705,00	-
1.6.05.02	Db	Rurales	68.021.952.804,15	68.021.952.804,15	-
1.6.05.04	Db	Terrenos pendientes de legalizar	1.000.000,00	1.000.000,00	-
1.6.05.05	Db	Terrenos de propiedad de terceros	1.444.023.291,00	1.444.023.291,00	-

El saldo de terrenos a corte 31 de marzo de 2025 por Dirección Territorial es el siguiente:

		NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTAL	PACÍFICO
		000	003	004	005
		0,00	14.323.662.783,22	11.004.698.861,70	2.126.800.888,00
		0,0%	19,5%	15,0%	2,9%
1.6.05	TERRENOS	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	TOTAL
		006	007	008	
		11.507.597.651,00	1.285.405.042,10	33.094.072.574,13	73.342.237.800,15
		15,7%	1,8%	45,1%	100%

Subcuenta 1.6.05.01 Terrenos urbanos: Se presenta un valor de \$3.875.261.705,00.

D.T. Andes Nororiental. Con corte con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros se presenta un saldo por valor de \$39.152.000,00.

D.T. Andes Occidental. con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros se presenta un saldo por valor de \$\$1.522.054.004,00.

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

D.T. Pacífico. Se presenta un valor de \$1.962.750.000,00.

D.T. Amazonía. Se presenta un valor de \$300.197.301,00.

D.T Orinoquía. Se presenta un valor de \$51.108.400,00.

Subcuenta 1.6.05.02 Terrenos rurales: Se presenta un valor de \$68.021.952.804,15.

D.T. Andes Nororiental. Con corte con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros se presenta un saldo por valor de \$14.283.510.783,22.

D.T. Andes Occidental. Se presenta un valor de \$9.482.644.857,70.

D.T. Pacífico. Se presenta un valor de \$11.245.597,00.

D.T. Caribe. Se presenta un valor de \$10.229.773.651,00.

D.T. Amazonía. Se presenta un valor de \$971.813.741,10.

D.T. Orinoquía. Se presenta un valor de \$33.042.964.174,13.

Subcuenta 1.6.05.04 Terrenos pendientes de legalizar: Refleja un saldo por \$1.000.000, que corresponde a:

D.T. Andes Nororiental. Refleja un saldo por valor de \$1.000.000, que corresponde a:

1.6.05.02 – TERRENOS RURALES ADQUIRIDOS EN LA VIGENCIA FISCAL				
DT/º NIVEL CENTRAL	AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
DTAN	COCUY	Predio LA BAÑADERA, ubicado en el Municipio de Sacama, Departamento de Casanare. Escritura 46 Resolución 1848 de abril de 1995 FOLIO 470-0000520	4/08/2008	1.000.000,00

Respecto este predio no se ha logrado legalizar por varias razones, se detalla de esta forma:

- Predio La Bañadera: Ubicado en el perímetro urbano del Municipio de Sácama – Casanare, con una extensión de 4800m2, identificado con Folio de matrícula No 475-4163.
- Mediante Escritura pública No. 46 del 17 de marzo de 1978 de la Notaría Única de Socha en virtud del acuerdo No. 002 de 20 de enero de 1976 se perfeccionó la donación por parte del Municipio de Sácama a favor del Instituto Nacional de los Recursos Renovables y del Ambiente del derecho de dominio pleno, propiedad y posesión que el donante tiene y ejerce sobre un lote de terreno con un área aproximada de 4800 metros cuadrados, que hace parte de uno de mayor extensión denominado La Bañadera y que se encuentra ubicado dentro del perímetro urbano del Municipio de Sácama.

- Acuerdo No 006 del 5 de enero de 1982 por medio del cual el Concejo municipal de Sácama, en virtud de la solicitud realizada por el INDERENA con nota No 1438 del 3 de noviembre de 1981, Acuerda textualmente lo siguiente:

“ARTÍCULO PRIMERO: Permutase el lote escriturado en el sitio de La Bañadera a favor del Instituto de Recursos Naturales (INDERENA), por un lote dentro de las propiedades del municipio que tiene en la SABANA DE MUNEQUE, de las mismas especificaciones de lo anteriormente escriturado, siendo estas a cargo del mencionado Instituto, dándole un plazo prudencial de un año contado a partir de la fecha de aprobación, para efectos de su recibo e iniciación de construcción de cabañas.

ARTÍCULO SEGUNDO: Autorízase al señor alcalde para recibir y otorgar la escritura correspondiente al mencionado Acuerdo.”

- Mediante Decreto 1242 del 18 de julio de 1995 se ordenó que los inmuebles de propiedad del INDERENA, serían transferidos al MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE, mediante resolución que se inscribiría en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos.
- En cumplimiento de lo anterior, El Predio La Bañadera fue transferido por el INDERENA al Ministerio del Medio Ambiente a través de la Resolución No 1848 del 21 de septiembre de 1995 en la cual se menciona que se realiza transferencia sobre un lote de terreno ubicado en el municipio de Sácama, Casanare y el cual se encuentra comprendido dentro de los siguientes linderos: “Partiendo de la estaca No uno (1) ubicada cinco metros a la izquierda del camino que baja de la casa de Euclides Riscanevo y que conduce a la Bañadera propiamente dicha, con dirección Norte-Oeste, en una longitud total de sesenta metros (60) hasta encontrar la estaca No dos (2); de esta y virando en ángulo recto en dirección Noroeste, con un rumbo Norte 45 grados Este, en una longitud de ochenta (80 mts) donde se encuentra ubicada la estaca No tres (3) exactamente sobre un árbol de Uromacho; de este virando en ángulo recto en dirección suroeste con un rumbo sur 45 grados Este, en una longitud total de sesenta metros (60), hasta encontrar la estaca No cuatro (4), de esta en dirección Suroeste, en una longitud total de ochenta metros (80 mts), con un rumbo sur de 45 grados Oeste, hasta encontrar la estaca No uno (1) punto de partida y encierra.”
- A los 3 días de octubre de 1995 se suscribe acta de entrega de bienes inmuebles por INDERENA REGIONAL-BOYACÁ al Ministerio Ambiente en la cual comparecen el Director Regional Inderena Boyacá- Casanare, el almacenista Inderena regional Boyacá – Casanare y el almacenista del Ministerio del Medio ambiente, en la cual se estipula que para dar cumplimiento a lo dispuesto por el decreto 1242 de 1995 y la Resolución No 1848 de 1995 entregan el bien la Bañadera, del cual se deja una Nota al pie, que el predio ubicado en el perímetro urbano no registra valor en razón a su inexistencia en los registros de inventario por parte de Inderena.
- Acta de entrega del 11 de diciembre de 1995 por medio de la cual el Secretario General del Ministerio, el jefe de la Oficina Jurídica del Ministerio y el Gerente General

liquidador del Inderena proceden a recibir y entregar las carpetas contentivas del título de propiedad del inmueble del Inderena.

- De igual forma, se suscribió un acta de entrega y recibo de copias de escrituras públicas de los bienes inmuebles de los Parques Nacionales Naturales de fecha 7 de octubre de 1997, en la cual entre otras cosas “el Ministerio entregó la administración de éstos a la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales”.
- Ahora bien, dentro de los archivos del expediente, se encuentra el Oficio radicado PNN-COC 186 del 7 de julio de 2000 dirigido a Juan Carlos Alemán Director Regional Norandina por parte del jefe de programa (E) del Parque Nacional Natural El Cocuy, por medio del cual informa que conforme la comunicación enviada por Orlando León Vergara, coordinador de almacén en donde se informan los inmuebles adquiridos por el INDERENA, a la fecha de recibo del oficio, no tenía conocimiento del predio la Bañadera y manifiesta lo siguiente: “...me atrevería a asegurar que los jefes de programa que me antecedieron tampoco se encontraban informados al respecto; posiblemente el inventario que recibió Cesar Zárate como jefe de programa cuando inicio labores con la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales en el Parque Nacional Natural El Cocuy no se encontraba relacionado”. Así mismo en el oficio manifiesta que según lo averiguado, en el lote en mención se encontraba construida una escuela, varias casas de habitantes del municipio y una calle del mismo.

Lo anterior muestra, que desde el año 2000 y una vez se tuvo conocimiento de la existencia del predio propiedad del Ministerio, se reportó la existencia de la ocupación que tenía el predio urbano.

Adicionalmente en el comunicado, el jefe de programa señala que, de conformidad a las versiones recogidas, mediante el acuerdo municipal No 006 de 1982 se permuta el terreno de la Bañadera por un lote en la Sabana de Muneque en donde se encuentra construida una cabaña de propiedad de la UAESPNN.

- Conforme lo anterior, mediante oficio UP-DTNA 0781 del 11 de agosto de 2003 la Directora Territorial Norandina remite derecho de petición al alcalde del Municipio de Sácama, mediante el cual se expone la situación de los predios La Bañadera y la Sabana de Muneque y se solicita que, conforme al acuerdo verbal realizado en dicha época, sin formalizar, se realice la escritura pública que perfeccione la permuta, dado que en el predio sabana de Muneque fue construida una cabaña por el INDERENA. Esta solicitud fue reiterada mediante oficio UP-DTNA 1018 del 16 de septiembre por la Dirección Territorial Norandina a la Alcaldía de Sácama.
- Al año siguiente, nuevamente mediante oficio UP-DTNA 0632 del 26 de mayo de 2004, el Doctor Libardo Suarez Fonseca, Director Territorial Norandina informa al Alcalde Municipal de Sácama la situación de los predios La Bañadera (ubicado en el perímetro urbano) y el predio Sabana de Muneque, en el cual menciona que por Acuerdo 002 de 1978 el Municipio de Sácama transfirió a título de donación a favor del

INDERENA el derecho de dominio pleno, propiedad y posesión de un lote de terreno con área aproximada de 4800 metros denominado La Bañadera como consta en la Escritura No 46 de 1978 y en el folio de matrícula 4750004163. Además, se menciona que con nota 1438 del noviembre 3 de 1981 el INDERENA solicitó tanto a la Junta de Gobierno Municipal como al Concejo Municipal el cambio del Lote La Bañadera por el lote denominado La Sabana de Muneque como consta en el Acuerdo 006 de enero 5 de 1982, en el cual, en su artículo segundo, el concejo municipal autorizó al señor alcalde para recibir el predio La Bañadera y otorgar la Escritura, la cual nunca se protocolizó ni registró. Por tanto y dado que el INDERENA transfiere al Ministerio el predio en el año 95, en el oficio se reitera a la Alcaldía que en forma inmediata haga entrega formal y material del bien inmueble La Bañadera mediante Acta.

- En respuesta al anterior oficio UP- DTNA 0632 el 3 de septiembre de 2004 la Alcaldía Municipal responde al Director Territorial Norandina que se encuentra realizando las diligencias correspondientes a fin de confirmar el estado en que se encuentra el predio para proceder a la entrega formal y material del bien inmueble. Lo cual espera legalizar en el término de treinta (30 días).
- Con fundamento en lo anterior, la Dirección Territorial Norandina mediante oficio UP DTNA 1388 del 20 de septiembre de 2004 delega la responsabilidad al jefe de Programa del PNN Cocuy, para que resuelva la situación conforme el término establecido el 3 de septiembre por la Alcaldía de Sácama y recomienda 2 vías de procedencia y solución:
 - Requerir a la Alcaldía para que ordene y ejecute el desalojo de las personas que ocupan el predio la Bañadera.
 - Analizar el ofrecimiento de efectuar la permuta de los dos predios, siempre y cuando el municipio legalice el predio la Sabana de Muneque.
- A través de Oficio UP- DTNA 1816 del 12 de noviembre de 2004, la Dirección Territorial Norandina pone en conocimiento al Coordinador de Almacén de Parques Nacionales Naturales de Colombia de los oficios UP-DTNA 0632 y UP-DTNA 1388 de 2004.
- Mediante oficio UP- DTNA 1817 del 12 de noviembre de 2004 dirigido a la Alcaldía de Sácama la Dirección Territorial Norandina solicita que, vencido el plazo de 30 días, se proceda a la entrega formal y material del predio la Bañadera a la Unidad Administrativa Especial del Sistema de Parques Nacionales Naturales.
- El Grupo de Gestión Corporativa de Parques Nacionales Naturales el 30 de diciembre de 2004 suscribe ACTA PARA RECLASIFICAR REGISTROS DEL INVENTARIO DE RESPONSABILIDADES EN PROCESO A PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS DE LA DIRECCIÓN TERRITORIAL NORANDINA del predio la Bañadera en el municipio de Sácama, dado que según comunicado SCI 2000 del 29 de diciembre de 2004 la Contaduría General de la Nación da respuesta a la pregunta de cuál es el tratamiento contable que se le debe dar a los activos cuya

titularidad figura a nombre de la UAESPNN pero no tiene la disponibilidad de uso debido a ocupación, ya que fueron invadidos por tercero. A esto responde que, dado que la Entidad posee la titularidad de los bienes, debe reconocerlos en su contabilidad, y al no estar siendo utilizados por el ente público, deberá revelarlos en la cuenta 1637-Propiedades, Plata y equipo no Explotados.

- Mediante oficio UP- DTNA 88 del 18 de enero de 2005 la Dirección Territorial Norandina solicita formalmente a la Alcaldía de Sácama se proceda a realizar las gestiones para la entrega formal y material del predio identificado con matrícula 475-004163 (antes 470-0000520) denominado La Bañadera, teniendo en cuentas las peticiones suscritas.
- Posteriormente, mediante oficio UP-DTNA 556 del 15 de marzo de 2005 la Dirección Territorial Norandina se dirige a la Subdirección Administrativa y Financiera de Parques Nacionales para informar que el 4 de octubre de 2004 un operario del PNN Cocuy, junto con un contratista y el Secretario Municipal de Planeación y obras realizaron levantamiento e inspección ocular al lote de terreno denominado La Bañadera. Con relación al estado actual, describen que el bien inmueble se encuentra ocupado por el señor Arnulfo Galvis desde 1982, el cual tiene cercas, animales y una construcción de un restaurante escolar, por lo cual se ha oficiado a la Alcaldía Municipal solicitando la entrega material y formal del predio. Así mismo, se informa que, definiendo la situación jurídica y las acciones legales para recuperar el predio, se elaboró Minuta para que la Ministra de Ambiente otorgue poder para interponer querrela de lanzamiento por ocupación de hecho. Se informa que el jefe de programa del PNN Cocuy mediante Oficio PNN-COC 038 del 11 de marzo de 2005, comunicó que es de interés para el PNN Cocuy contar con el predio ubicado en la Sabana de Muneque y no con el predio La Bañadera y se pone a consideración estudiar por parte del Ministerio de Ambiente como propietarios inscritos una donación o permuta con el Municipio de Sácama
- Oficio UP- DTNA 732 del 8 de abril por medio del cual la Dirección Territorial Solicita al alcalde de sácama fijación de hora y fecha para revisar las acciones legales tendientes a recuperar y/o permutar el predio la Bañadera.
- Mediante el oficio UP-DTNA 741 del 11 de abril de 2005 la Dirección Territorial Andes Nororientales solicita al Coordinador del Grupo Jurídico de la UAESPNN poder para suscribir la permuta con el municipio de Sácama y la minuta de la misma.
- El 29 de abril de 2005 a través del oficio UP-DIG-CJU 002798 dirigido a la Secretaría General del Ministerio de Ambiente, la asesora del Grupo Jurídico de Parques Nacionales da a conocer el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General por el hallazgo No 1803001 con referencia al predio La Bañadera y cuyo objetivo convenido apuntaba a la recuperación de la posesión, administración y uso por parte de la Unidad con plazo a 31 de diciembre de 2005. Durante el oficio se expone cronológicamente toda la situación del predio y las acciones llevadas a cabo para el saneamiento del inmueble y se solicita adelantar una reunión para abordar el asunto.

- Ahora bien, una vez oficiado nuevamente a las Alcaldía de Sácama por parte de la Dirección Territorial Norandina a través de los oficios 985 del 23 de mayo de 2005 y UP-DTNA 1374 del 11 de julio de 2005, al no recibir respuesta alguna por parte de la Alcaldía y en los cuales se solicita estipular las acciones legales para recuperar la posesión del predio la Bañadera por parte del Ministerio de Ambiente o realizar la permuta por el inmueble del municipio y realizar la inspección ocular por parte de la Dirección Territorial, a través del oficio del 17 de agosto de 2005, la Alcaldía de Sácama da respuesta a la Dirección Territorial Norandina en el cual informa:
 - Que el lote de propiedad que Parques referencia (La Bañadera) en la actualidad está invadido por ciudadanos del Municipio, quienes acusan posesión de más de 20 años. El lote no se encuentra registrado dentro de los listados catastrales del municipio, por tanto, no reportan pago de impuesto predial.
 - El lote permutado al INDERENA mediante acuerdo 006 de 1982 a cambio del lote la Bañadera, no tiene información alguna de documentos y no se puede legalizar puesto que no posee escritura a nombre del Municipio de Sácama.
 - El predio está en trámite de adjudicación por INCOER, sin que se haya pronunciado favorablemente.
 - El municipio manifiesta no tener más predios bajo las condiciones exigidas por Parques para la posible permuta sugerida.

Dicha respuesta de la Alcaldía se pone en conocimiento a la asesora del Grupo Jurídico de Parques mediante oficio UP-DTNA 2128 del 11 de octubre de 2005.

- Acta de reunión llevada a cabo en el Municipio de Sácama (Casanare) para discutir la situación de los predios La Bañadera y sabana de Muneque. El 15 de diciembre de 2005 en el Municipio de Sácama se llevó a cabo reunión en la que participó el Alcalde del municipio, un asesor jurídico externo e la Alcaldía, el Secretario de Planeación , la Profesional Universitaria de la Dirección Territorial Norandina, el Coordinador del Grupo Jurídico, el Coordinador del Grupo de Gestión Corporativa y el técnico administrativo, en donde una vez expuestos los antecedentes de los predios, establecen las siguientes acciones con el fin de que el predio La Bañadera pase a poder del Municipio y parte del predio la Sabana de Muneque al Ministerio:
 - En cuanto al predio sabana de Muneque, teniendo en cuenta que el municipio ya inició el trámite de adjudicación ante INCODER mediante oficio No 8830-0954 del 13 de diciembre de 2005, el municipio estaría dispuesto a renunciar a la adjudicación sobre la porción del predio destinado a la Unidad de Parques y el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial tramitará ante el INCODER la adjudicación de dicha porción de terreno.
 - En cuanto al predio La Bañadera, la Unidad de Parques Nacionales va a solicitar al Ministerio que se estudie la posibilidad de ceder a título gratuito el predio al Municipio de Sácama, teniendo en cuenta que en la actualidad no está siendo utilizado por Parques, sino que fue incorporado al desarrollo del Municipio.
- Mediante UP-DIG-CJU 004283 del 26 de julio de 2006, el Coordinador del Grupo

jurídico de Parques Nacionales oficia al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Territorial informando las acciones propuestas en la reunión del 15 de diciembre de 2005 y solicita se considere la viabilidad de las mismas tendientes a resolver la situación de los predios.

- Posteriormente mediante oficio UP-DIG- CJU 003190 del 15 de abril de 2008 dirigido al Secretario General del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, el Coordinador del Grupo Jurídico de Parques pone nuevamente en conocimiento las acciones que se venían adelantando con la anterior administración y las propuestas establecidas en la reunión de 2005 con la Alcaldía del Municipio de Sácama; por lo cual sugiere pertinente llevar a cabo una reunión para resolver inquietudes del tema.
- En el año 2010, mediante oficio No. 1851 del 24 de noviembre de 2010, la DTAN mediante un informe remitió a la Subdirección Administrativa y Financiera de Parques Nacionales Naturales el estado actual del predio La Bañadera y se da a conocer la relación de infraestructuras levantadas en el inmueble y las familias allí asentadas así:
 1. Familia del señor Arnulfo Galvis.
 2. Familia del señor Luis Ende
 3. Familia de Pedro Riscanevo
 4. Adicionalmente en este predio hay una construcción del municipio donde funcionaba un restaurante escolar, ubicado en los límites del lote y la carretera, el cual se encuentra desocupado.
 5. En una parte del predio se observa una capilla con una imagen de la virgen.

Lo anterior generó que la subdirección oficiara con Radicado 11504 a la secretaría general del Ministerio de Ambiente informando la situación jurídica del inmueble y requiriendo la gestión ante el INCODER para iniciar proceso de clarificación.

- En este sentido, el 10 de febrero de 2011 la Secretaría General del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial manifestó mediante oficio 4000-E2-169329 que para el predio La Bañadera la solicitud del trámite de clarificación de la propiedad no es procedente y que, con el objeto de resolver la situación presentada en este predio, se plantea la posibilidad de que se estudie la viabilidad de aplicar lo dispuesto en el artículo 2 de la ley 1001 de 2005. En otras palabras, que el Ministerio cediera a título gratuito a favor del municipio de Sácama, siempre y cuando haya sido ocupado ilegalmente para vivienda de interés social, con anterioridad al 30 de noviembre de 2001 y que no se trate de bienes de uso público, de bienes fiscales destinados a la salud y a la educación o ubicados en zonas insalubres o de riesgo para la población.
- El 30 de agosto de 2011, el alcalde del municipio solicita al Ministerio sea evaluada la posibilidad de cesión a título gratuito del inmueble La Bañadera, siendo esta divulgada ante los honorables concejales del municipio, quienes han considerado oportuna esta actuación para la legalización del mencionado predio.

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

- Durante los años 2013, 2014 y 2016, la Subdirección Administrativa y Financiera de Parques Nacionales mediante oficios No. 20134010000551 de 11 de abril de 2013, No. 20144010020081 de 3 de abril de 2014, No. 20144010064121 de 21 de octubre de 2014 y No. 20164000001043 de 26 de mayo de 2016, ha requerido al Ministerio de Ambiente para que se pronuncie sobre las acciones administrativas o jurídicas que se deben adelantar para efectuar la cesión a título gratuito el inmueble La Bañadera a favor del Municipio de Sácama que permita solucionar sus problemas de interés social y que a su vez permita a Parques Nacionales Naturales dar de baja el predio de los registros contables.
- Sobre las actuaciones realizadas en 2021, tenemos que la Alcaldía del Municipio de Sácama en su intención de recibir la titularidad del predio La Bañadera, para lo cual mediante oficio SAC-ALC-ENV- 0222-2021 del 12 de mayo solicita al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible estudiar la posibilidad de que el predio sea donado al municipio de Sácama y este a su vez pueda realizar el proceso de legalización a quienes hoy lo ocupan a fin de darle un mejor uso y aprovechamiento.
- Como respuesta a dicha solicitud el Ministerio de Ambiente informa a la Alcaldía de Sácama, que mediante correo electrónico del día 28 de mayo de 2021 se dio traslado de la solicitud No radicado MADS 16162 del 13 de mayo de 2021 a CORPORINOQUIA con fecha del 24 de mayo de 2021 No radicado 3104-2-00455.

Por último, el Parque Nacional Natural El Cocuy, remite el 18 de agosto de 2021 a la Dirección Territorial un informe sobre el estado actual en el que se encuentra el predio La Bañadera, en el cual se describen las 3 familias que se encuentran ubicadas en el predio, las cuales tienen, cultivos, construcciones y un salón comunal del barrio La Bañadera.

En ese orden se puede encontrar soportes y demás trazabilidad en los Orfeos 20215530000763 y 20205500000393

Subcuenta 1.6.05.05 Terrenos de propiedad de terceros: Refleja un saldo por \$1.444.023.291,00 que corresponde a:

D.T. Pacífico. Refleja un saldo por \$152.805.291, que corresponde a:

1.6.05.05 - TERRENOS PROPIEDAD DE TERCEROS -			
AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO /o De REPOSICION
FARALLONES DE CALI	Lote de terreno rural con área de tres mil doscientos (3200) metros cuadrados, junto con construcciones ubicado en el corregimiento El Queremal, jurisdicción del municipio de Dagua.	19/04/2011	52.800.000
FARALLONES DE CALI	LOTE TERRENO RURAL. Un polígono de 1.273 metros cuadrados entorno a la coordenada 3°24' ́30' ́ ́ N 76°41' ́20' ́ ́ W, ubicada al interior del predio Y000805540000	28/11/2023	12.987.624

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

FARALLONES DE CALI	LOTE TERRENO RURAL. Un polígono de 98,881153 hectáreas ubicadas al interior del predio Y000600760001 (código catastral actual 760010057000000020002500010002, Predio conocido como La Gaviota localizado en el corregimiento de Pichindé, vereda Peñas Blancas, Sector el Chalet.	28/11/2023	87.017.667
--------------------	---	------------	------------

El lote rural ubicado en el corregimiento el Queremal se usa para Sede operativa del PNN Farallones de Cali. Los otros dos terrenos rurales son destinados para los puestos de control del PNN Farallones de Cali.

D.T. Caribe. Refleja un saldo por \$1.277.824.000,00, que corresponde a:

1.6.05.05 - TERRENOS PROPIEDAD DE TERCEROS -			
AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO / o De REPOSICION
TAYRONA	RURALES TERRENO VILLA CONCHA. M.I: 080-6990-77, UBICACION: LONG 74°851.64O LAT 11°1754.8N	31/05/2019	\$56.605.000
TAYRONA	RURALES TERRENO PLAYA BAHIA CONCHA. M.I 080-7920 UBICACION: LONG 74°830.3O LAT 11°175.7N	31/05/2019	\$899.442.000
TAYRONA	RURALES TERRENO BOCONO. M.I 080-10103-88, UBICACION: LONG 74°94.9O LAT 11°1745N	31/05/2019	\$321.777.000

D.T. Amazonía. Refleja un saldo de \$13.394.000,00, que corresponde a:

1.6.05.05 - TERRENOS PROPIEDAD DE TERCEROS -			
AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO / o De REPOSICION
SERRANÍA DE LOS CHURUMBELOS	LOTE DE TERRENO DE DOS MIL QUINIENTOS METROS CUADRADOS (2,500mts2) No. Predial 01 00 0217 0003 000	31/12/2008	\$13.394.000,00

El bien se recibe mediante el contrato de comodato No 001 de 2015 con la Alcaldía municipal de Palestina.

1.6.10 Semovientes y plantas: Refleja un saldo por \$124.447.511,86, que corresponde a semovientes de trabajo utilizados en las áreas protegidas para transporte.

Andes Nororiental. Refleja un saldo por \$34.711.291,86, que corresponde a semovientes de trabajo utilizados en las áreas protegidas para transporte.

1.6.10.01 - SEMOVIENTES Y PLANTAS					
AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO	VIDA ÚTIL TOTAL	VIDA ÚTIL RESTANTE
COCUY	Cabalgares	1/05/1989	487.291,86	407	0

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

IGUAQUE	Mula color café	8/07/2005	814.000,00	300	78
COCUY	Mular con silla	25/09/2008	1.980.000,00	300	117
TAMÁ	Mular con aperos	24/09/2008	2.000.000,00	300	117
COCUY	Mulares para silla y/o carga	18/09/2009	1.500.000,00	300	129
COCUY	Mulares para silla y/o carga	18/09/2009	1.500.000,00	300	129
COCUY	Mulares para silla y/o carga	18/09/2009	1.500.000,00	300	129
COCUY	Mular con silla	25/09/2008	1.980.000,00	300	117
TAMÁ	MULA HEMBRA COLOR CASTAÑO	14/08/2012	3.000.000,00	300	163
TAMÁ	MULA HEMBRA COLOR CASTAÑO	14/08/2012	3.000.000,00	300	163
TAMÁ	Mular Equino	29/03/2016	1.000.000,00	300	207
GUANENTÁ ALTO RIO FONCE	SEMOVIENTE. MULAR MACHO O HEMBRA	25/10/2019	1.750.000,00	240	191
GUANENTÁ ALTO RIO FONCE	SEMOVIENTE. MULAR MACHO O HEMBRA	25/10/2019	1.750.000,00	240	191
COCUY	MULAR O EQUINO. Hembra color zaino de aproximadamente 8 años.	30/05/2023	3.850.000,00	240	234
COCUY	MULAR O EQUINO	29/12/2023	4.300.000,00	240	241
COCUY	MULAR O EQUINO	29/12/2023	4.300.000,00	240	241

D.T. Andes Occidental. Refleja un saldo por \$51.685.771,00 que corresponde a semovientes de trabajo utilizados en las áreas protegidas para transporte,

1.6.10.01 - SEMOVIENTES Y PLANTAS -			
AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO / o De REPOSICION
PNN LOS NEVADOS	EQUINO MULAR DE CARGA, DE SEIS (6) AÑOS DE EDAD, INCLUYE UNA SILLA. NOMBRE: CASTELLANA	08/04/2014	2.600.000
PURACE	CABALLO: 4 AÑOS, COLOR CASTAÑO, SIN MARCA, CON APEROS	28/02/2011	1.800.000
PURACE	CABALLO: 5 AÑOS, COLOR MORO, SIN MARCA, CON APEROS	28/02/2011	1.800.000
CUEVA DE LOS GUACHAROS	YEGUA	13/12/2011	750.000
PNN LOS NEVADOS	EQUINO MULAR HEMBRA AMARILLA DE NOMBRE POKER DE CARGA Y SILLA ADAPTADOS A CONDICIONES DE PÁRAMO.	14/08/2013	2.495.000
PNN LOS NEVADOS	EQUINO MULAR HEMBRA COLOR MORO AZUL DE NOMBRE: LA GARZA	18/03/2014	2.600.000
PNN LOS NEVADOS	EQUINO MULAR HEMBRA COLOR CAFE OSCURO DE NOMBRE: MIRLA	21/09/2015	2.600.000
PNN LOS NEVADOS	YEGUA COLOR PARDO CUMPARCITA	28/09/1998	904.897
PNN LOS NEVADOS	EQUINO MULAR DE CARCA 6 AÑOS DE EDAD NOMBRE: LA LUCERO	08/04/2008	2.500.000

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

PNN LOS NEVADOS	EQUINO MULAR CAFÉ DE SEIS AÑOS DE NOMBRE: LA GOCHA	08/04/2008	2.500.000
-----------------	--	------------	-----------

D.T. Caribe. Refleja un saldo por \$35.050.449,00, que corresponde a semovientes de trabajo utilizados en las áreas protegidas para transporte.

1.6.05.05 - TERRENOS PROPIEDAD DE TERCEROS -			
AREA PROTEGIDA	CARACTERISTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO /o De REPOSICION
SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA	MULAS aptas para montar y trabajar en buen estado sanitarios con sus vacunas de rabia y de encefalitis equina, dotadas de silla de montar con sus aperos y sillón para cargar con todos sus implementos	18/02/2010	1.500.000
SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA	MULA, apta para carga y transporte de persona, sin ningún problema de tipo sanitario o problema físico, y adaptadas a condiciones de la Sierra Nevada de Santa Marta; dócil incluyendo su silla e implemento para la monta y carga	12/03/2010	2.000.000
SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA	MULA, apta para carga y transporte de persona, sin ningún problema de tipo sanitario o problema físico, y adaptadas a condiciones de la Sierra Nevada de Santa Marta; dócil incluyendo su silla e implemento para la monta y carga	12/03/2010	2.000.000
PARAMILLO	MULA, color castaño nacida en el primer semestre de 1993	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	Mular, hembra pata rayada	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	MULAR hembra, pata rayada nacida en 1993	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	MULA, color ratón, llamada la princesa, marca y hierro	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	MULA, color negro, denominada la avispa	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	MULA, color castaño, nacida en noviembre de 1994	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	MULA, color castaño, nacida en octubre de 1993	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	CABALLO, color castaño, nacido en septiembre de 1994	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	CABALLO, color gris, en buen estado de salud	28/05/2010	1.500.000
PARAMILLO	MULA	28/05/2010	2.050.000
PARAMILLO	MULA, color castaño, llamada Tola	28/05/2010	2.050.000
PARAMILLO	MULA, color castaño denominada Maruja	28/05/2010	2.050.000
PARAMILLO	MULA	28/05/2010	2.050.000
LOS CORALES DEL ROSARIO Y SAN BERNARDO	Asno, color gris	30/05/2011	800.000
SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA	MULA	09/10/2010	1.500.000
PARAMILLO	Mular color castaño (Ituango) edad 78 meses sin marcar. Nacida en el primer semestre de 1993	05/05/1997	1.107.702
PARAMILLO	Mular macho patas rayadas, 90 meses, nacida en Junio de 1992, Marca, PNP. CALLEJERO	10/10/1997	1.115.988
PARAMILLO	Mular color ratón llamada la princesa, marca y hierro, 78 meses, nacida en junio de 1993	10/10/1997	1.115.988
PARAMILLO	Mular color negro edad 4 años, marca PNP, 54 meses, nacida en jun. 1994 LA AVISPADA.	10/10/1997	1.115.988
PARAMILLO	MULA, 72 Meses, color castaño nacida en nov. de 1994.	11/06/1998	1.094.783
SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA	MULAS aptas para montar y trabajar en buen estado sanitarios con sus vacunas de rabia y de encefalitis equina, dotadas de silla de montar con sus aperos y sillón para cargar con todos sus implementos	18/02/2010	1.500.000

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

D.T. Amazonía. Refleja un saldo por \$3.000.000, que corresponde a semovientes de trabajo utilizados en las áreas protegidas para transporte, una Mula hembra de 38 meses.

1.6.15.01 Construcciones en curso: Presenta un saldo por \$5.908.854.862,41 todas corresponden a la subcuenta de edificaciones, que se encuentran en proceso de adecuación y/o construcción, mientras se recibe la obra formalmente. A continuación, se describen las que se están adelantando:

Andes Occidental. Presenta un saldo por \$288.597.204,23 todas corresponden a la subcuenta de edificaciones, que se encuentran en proceso de adecuación y/o construcción, mientras se recibe la obra formalmente. A continuación, se describen las que se están adelantando:

A continuación, se amplía el detalle de las construcciones en curso:

Localización / área protegida/localización	Nombre/ características/ identificación/dirección	Observaciones
PNN TATAMA	Sede administrativa del PNN Tatamá, Pensilvaniacaldas	Se está a la espera de que la oficina de Infraestructura del NC del concepto de que valores son mejoras y adiciones
SF OTUN QUIMBAYA	El Área Protegida Santuario De Fauna Y Flora OtúnQuimbaya, Municipio De Pereira, Risaralda	Se está a la espera de que la oficina de Infraestructura del NC del concepto de que

D.T. Pacífico. Presenta un saldo por \$5.327.531.659,02, todas corresponden a la subcuenta de edificaciones, que se encuentran en proceso de adecuación y/o construcción, mientras se recibe la obra formalmente.

Nivel Central: El nivel central efectuó durante la vigencia 2024 \$292.725.999,16 para la ejecución de obras de infraestructura

CUENTA 1640 Edificaciones. Presenta un saldo de \$73.384.527.043,38.

El saldo detallado es la cuenta de edificaciones reconocidas por el Nivel Central y las Direcciones Territoriales corresponde a:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.6.40	Db	EDIFICACIONES	73.384.527.043,38	73.553.213.969,38	- 168.686.926,00
1.6.40.01	Db	Edificios y casas	57.028.811.672,41	57.197.498.598,41	- 168.686.926,00
1.6.40.02	Db	Oficinas	2.613.866.082,38	2.613.866.082,38	-
1.6.40.14	Db	Invernaderos	10.000.000,00	10.000.000,00	-
1.6.40.15	Db	Casetas y campamentos	8.883.682.667,39	8.883.682.667,39	-

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

1.6.40.17	Db	Parqueaderos y garajes	17.748.800,00	17.748.800,00	-
1.6.40.18	Db	Bodegas	562.931.881,17	562.931.881,17	-
1.6.40.19	Db	Instalaciones deportivas y recreacionales	275.721.138,00	275.721.138,00	-
1.6.40.23	Db	Pozos	988.559.949,00	988.559.949,00	-
1.6.40.24	Db	Tanques de almacenamiento	3.048.076,00	3.048.076,00	-
1.6.40.27	Db	Edificaciones pendientes de legalizar	10.201.195,03	10.201.195,03	-
1.6.40.28	Db	Edificaciones de propiedad de terceros	2.989.955.582,00	2.989.955.582,00	-
1.6.40.90	Db	Otras edificaciones	-	-	-

Depreciación y deterioro:

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

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

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

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

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

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

Estimaciones

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

Bienes muebles

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

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

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

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

Bienes inmuebles

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

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

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

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

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

Revisión de vidas útiles: Acorde a la revisión anual de vidas útiles, el Grupo de Procesos Corporativos determina los rangos de vidas útiles y al final del período contable las Direcciones Territoriales y el Nivel Central emiten un Acta de revisión y determinación de las mismas.

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

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

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

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

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

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

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros el detalle de la depreciación y el deterioro de las propiedades, planta y equipo corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 52.842.055.358,48	- 50.340.808.553,43	- 2.501.246.805,05
1.6.85.01	Cr	Edificaciones	- 16.494.991.805,39	- 15.707.505.943,13	- 787.485.862,26
1.6.85.02	Cr	Plantas, ductos y túneles	- 325.697.154,74	- 318.436.717,28	- 7.260.437,46
1.6.85.03	Cr	Redes, líneas y cables	- 104.308.049,15	- 100.837.150,64	- 3.470.898,51
1.6.85.04	Cr	Maquinaria y equipo	- 3.723.762.197,09	- 3.532.611.224,46	- 191.150.972,63
1.6.85.05	Cr	Equipo médico y científico	- 1.301.041.117,07	- 1.211.113.415,28	- 89.927.701,79
1.6.85.06	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 1.884.517.446,47	- 1.831.445.194,47	- 53.072.252,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	- 13.762.211.516,79	- 12.203.300.620,38	- 1.558.910.896,41
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	- 10.368.543.557,58	- 10.640.015.220,00	271.471.662,42
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	- 327.992.828,30	- 315.759.245,91	- 12.233.582,39
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	- 86.042.213,25	- 85.318.066,80	- 724.146,45
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	- 282.058.128,17	- 985.938.675,51	703.880.547,34

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

1.6.85.14	Cr	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	- 77.255.648,71	- 76.994.552,98	- 261.095,73
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 1.809.982.072,92	- 1.088.877.005,09	- 721.105.067,83
1.6.85.16	Cr	Propiedades, planta y equipo en concesión	- 2.293.651.622,85	- 2.242.655.521,50	- 50.996.101,35
1.6.95	Cr	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 148.102.596,16	- 115.040.753,02	- 33.061.843,14
1.6.95.08	Cr	Maquinaria y equipo	- 0,06	- 0,06	-
1.6.95.10	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 3.623.446,19	- 3.623.446,19	-
1.6.95.11	Cr	Equipos de comunicación y computación	- 572.492,00	- 572.492,00	-
1.6.95.12	Cr	Equipo de transporte, tracción y elevación	- 106.466.987,78	- 106.466.987,78	-
1.6.95.25	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	- 37.439.670,13	- 4.377.826,99	- 33.061.843,14

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.058.271.392,01	3.058.271.392,01	-
1.9.75	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 1.241.711.303,84	- 1.205.123.337,05	- 36.587.966,79

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. Los saldos detallados por subcuenta corresponden a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.058.271.392,01	3.058.271.392,01	-
1.9.70.07	Db	Licencias	2.505.708.461,01	2.505.708.461,01	-
1.9.70.08	Db	Softwares	552.562.931,00	552.562.931,00	-
1.9.75	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 1.241.711.303,84	- 1.205.123.337,05	- 36.587.966,79
1.9.75.07	Cr	Licencias	- 1.240.751.427,02	- 1.204.334.710,58	- 36.416.716,44
1.9.75.08	Cr	Softwares	- 959.876,82	- 788.626,47	- 171.250,35

Equipos tecnológicos:

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

y dispositivos que hay en el mercado. Se debe determinar la eficiencia y efectividad del activo para el desarrollo de las actividades en la entidad.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En relación con la vida útil de las licencias es pertinente señalar que las adquiridas durante la vigencia 2023, la vida útil se establece por la vigencia del contrato que es de un año,

luego del cual se debe nuevamente realizar la renovación del licenciamiento, conforme a las características del bien o la suscripción adquirida.

En el caso de aplicaciones, los desarrollos de terceros, estos son administrados y modificados por el equipo de desarrollo del GTIC, así como los desarrollos propios, de acuerdo con esto, la vida útil es indeterminada o se estima como indefinida, mientras las aplicaciones continúen en uso, basados en las actualizaciones y modificaciones que se realizan cada vigencia por mejoras propias o solicitudes de los usuarios funcionales.

En casos muy particulares como las licencias de Office, Suite Adobe y Autocad, estas son de uso perpetuo, o hasta que el fabricante termine el soporte sobre el uso de estas o entran en obsolescencia programada, tras lo cual se presupuestará la renovación de estas.

En cuanto a los valores residuales por ser desarrollos propios o de uso misional sin ánimo de venta o lucro por parte de la entidad, estos sistemas de información intangibles se usan hasta el final de su vida útil o hasta que al área funcional en conjunto con el equipo de desarrollo de GTIC, determinen el no uso o cambio del sistema de información, por uno nuevo ya sea propio o de un tercero, tras lo cual el valor residual es cero y el sistema misional se dé de baja.

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

- Licencias

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	NEÓN
DESCRIPCIÓN	Esta herramienta de tipo administrativo permite realizar el manejo y control de los bienes muebles e inmuebles de la entidad.
CONTRATOS RELACIONADOS	KFW-CPS-002 de 2017 Megasoft
OBJETO DEL CONTRATO	Prestar los servicios para la adquisición, parametrización, puesta en marcha, capacitación y funcionamiento, de un sistema de Información de gestión modular e integrado web, que sistematice los subprocesos administrativos de almacén, inventarios, activos fijos e interoperación contable con SIIF Nación, según contrato de prestación de servicios Informáticos No. KFW-CPS-002 de 2017.
VALOR	202.000.000

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

- Software

NOMBRE DE LA HERRAMIENTA	PAI
DESCRIPCIÓN	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 está generando en los diferentes niveles de la institución.
CONTRATOS RELACIONADOS	KFW-CCON-002-2016 INGENIAN SOFTWARE S.A. S

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

OBJETO DEL CONTRATO	Prestar sus servicios de consultoría para el desarrollo, implementación, instalación, parametrización, afinamiento y puesta en funcionamiento de la herramienta Plan de Acción Institucional de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Fase I
VALOR	549.137.931

Cabe resaltar que para este software el GSIR determinó que estos 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 amortizan.

Nota: La nota de activos intangibles se elabora con apoyo de la información suministrada por parte del Grupo de Procesos Corporativos.

A continuación, se relacionan los sistemas de información que se encuentran en uso actualmente en la entidad, clasificados según su origen, su función, con una breve descripción del mismo y el valor estimado subjetivo que le podemos asignar según su naturaleza y relevancia para la entidad, además del esfuerzo invertido en el desarrollo.

Sigla	Descripción	Tipo de desarrollo	Fabricante	Valor Aproximado	Vida Útil
Acuerdos	Sistema de información con los acuerdos de la entidad	Desarrollo in house	Parques Nacionales	300.000.000,00	Indefinida
AEMAPPS	Herramienta de efectividad para áreas protegidas	Tercero	KFW	250.000.000,00	Indefinida
ArcGIS	Herramientas de oficina para manejo de datos geográficos para temáticos y territoriales	Adquirido sin modificaciones	ESRI	400.000.000,00	Anual
AGOL	Plataforma de publicación de mapas y datos geográficos sobre la nube de ESRI para compartir información a través de las entidades y de las territoriales sin necesidad de herramientas especiales	Adquirido con modificaciones	ESRI	150.000.000,00	Anual
AGS	Herramienta de provisión de servicios de mapa e información a través de internet de datos geográficos	Adquirido con modificaciones	ESRI	50.000.000,00	Anual
Chat	Esta es una herramienta que permite tener un espacio de atención en línea para la ciudadanía en el cual se puedan solucionar diferentes inquietudes, esta herramienta es utilizada por el grupo de procesos corporativos.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	50.000.000,00	Indefinida
CERT	Esta es una herramienta desarrollada por el grupo de sistemas de la entidad con el fin de responder de una forma más eficiente a la gran cantidad de solicitudes recibidas por la entidad para validar si un proyecto, predio, u otra se encuentra en traslape con un área administrada por la entidad. Esta herramienta (http://cert.parquesnacionales.gov.co) se encuentra finalizando su desarrollo en el segundo semestre de 2015 y se espera entre en un completo	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	450.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

	funcionamiento durante el 2016. La herramienta integra información a partir de la geodatabase de la entidad e integrando los servicios de ArcGIS y Runap para la construcción de la certificación.				
	Herramienta para la página Web de Chiribiquete	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Wordpress	200.000.000,00	Indefinida
	Ofrece una galería de fotografías con las principales características de las coberturas presentes en las áreas protegidas del país. Permite que un usuario comparta una fotografía indicando la cobertura, y que un administrador la verifique y la comparta.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	50.000.000,00	Indefinida
SicoSmart	<p>Esta herramienta tiene como Objetivo consolidar el ejercicio de la autoridad ambiental en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales mediante la planeación, ejecución y evaluación de acciones técnicas, y policivas encaminadas a prevenir, mitigar y corregir presiones que afectan las áreas protegidas, su integridad ecológica y su representatividad, con el fin de aportar al mantenimiento de la diversidad biológica, proveer y mantener bienes y servicios ambientales y proteger el medio natural como fundamento para el mantenimiento de la diversidad cultural.</p> <p>Dentro del procedimiento de Prevención, Vigilancia y Control, Inicia con el lineamiento institucional de Prevención, Vigilancia y Control, los objetivos específicos: Fortalecimiento institucional, Coordinación interinstitucional y comunitaria, Sistematización de la información en la plataforma SICO – SMART; igualmente la programación y la realización de recorridos de prevención, vigilancia y control, priorizar situaciones de manejo a partir de los análisis de riesgo a valores objetos de conservación, diseño e implementación de protocolos para las presiones más críticas, y termina con los ajustes a los lineamientos de acuerdo a los avances alcanzados en el tema.</p>	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WCS	80.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

SicoSmart	<p>Esta herramienta tiene como Objetivo consolidar el ejercicio de la autoridad ambiental en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales mediante la planeación, ejecución y evaluación de acciones técnicas, y policivas encaminadas a prevenir, mitigar y corregir presiones que afectan las áreas protegidas, su integridad ecológica y su representatividad, con el fin de aportar al mantenimiento de la diversidad biológica, proveer y mantener bienes y servicios ambientales y proteger el medio natural como fundamento para el mantenimiento de la diversidad cultural.</p> <p>Dentro del procedimiento de Prevención, Vigilancia y Control, Inicia con el lineamiento institucional de Prevención, Vigilancia y Control, los objetivos específicos: Fortalecimiento institucional, Coordinación interinstitucional y comunitaria, Sistematización de la información en la plataforma SICO – SMART; igualmente la programación y la realización de recorridos de prevención, vigilancia y control, priorizar situaciones de manejo a partir de los análisis de riesgo a valores objetos de conservación, diseño e implementación de protocolos para las presiones más críticas, y termina con los ajustes a los lineamientos de acuerdo a los avances alcanzados en el tema.</p>	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WCS	80.000.000,00	Indefinida
	Herramienta que permite diligenciar la información alfanumérica y espacial de los recorridos de prevención, vigilancia y control que realizan las áreas protegidas través de una aplicación móvil	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WCS	50.000.000,00	Indefinida
ERDAS	Herramienta análisis de imágenes espaciales	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Hexagon	30.000.000,00	Indefinida
GDB	Geodatabase de la entidad	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	50.000.000,00	Indefinida
Geonetwork	Herramienta Código abierto que permite la catalogación y documentación de diferentes estándares con especial énfasis en la documentación de información geográfica. La herramienta permite	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	FAO	50.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

	la documentación bajo los estándares ISO19139, ISO19115, Dublin core y FGDC. Durante el segundo trimestre del 2015 se terminó la integración del estándar del IPT para la documentación de metadatos basados en la herramienta para el intercambio de información sobre biodiversidad.				
	Herramienta de provisión de servicios de mapa e información a través de internet de datos geográficos para estándares y backup	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	30.000.000,00	Indefinida
GPV	Aplicativo web diseñado para soportar el proceso de inscripción evaluación y seguimiento de las personas que desean acceder al voluntariado en PNN en sus diferentes categorías	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	30.000.000,00	Indefinida
Humano	El sistema de información HUMANO para la gestión del talento humano y liquidación de nómina implementado a Nivel Nacional es la base tecnológica que soporta la gestión integral de los procesos de Recursos Humanos en Parques Nacionales Naturales de Colombia para su planta personal (Funcionarios) Módulos adquiridos por la Entidad: Administración y Seguridad, Planta y Personal, Compensación y Laborales. El sistema de información se encuentra alojado en la nube y se accede mediante un navegador Web a los servidores en la central de datos del proveedor. Esto le permite a la entidad reducir costo de infraestructura física (servidores, energía, mantenimientos y renovación de equipos)	Tercero	Soporte Lógico	63.419.974,00	Anual
Intranet	Herramienta desarrollada en Wordpress que contiene una plantilla desarrollada dentro de la entidad basada en bootstrap. La intranet contiene la estructura definida conjuntamente con comunicaciones y otras áreas fundamentales de la entidad, se diferencia de la página oficial de la entidad porque su acceso es de forma interna, cumple con la función de dar información, noticias y documentación de uso interno de la institución. Está página es mantenida y soportada por el grupo GSIR	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	25.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

IPT	Herramienta desarrollada por GBIF (Global Biodiversity Information Facility) con el fin de facilitar y permitir el intercambio de información de especímenes entre diferentes entidades a nivel mundial. Actualmente la entidad es un nodo del SiB, entidad que en el país está cargo de levantar el catálogo nacional sobre biodiversidad entre diferentes acciones se encarga de integrar toda la información sobre biodiversidad con el fin de establecer que se tiene? donde? y qué vacíos de información tiene el país.	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Humboldt	30.000.000,00	Indefinida
KOHA	Es una herramienta integrado de gestión de bibliotecas, único por ser el primero de código fuente abierto. La herramienta (http://koha.parquesnacionales.gov.co) cuenta con una interfaz simple, clara para bibliotecarios y usuarios con las siguientes características: Búsqueda configurable. Listados de lectura de los usuarios. Sistema completo de adquisiciones, incluyendo presupuestos e información de tasación. Sistema de adquisiciones más simple, para bibliotecas pequeñas. Capacidad de hacer frente a cualquier número de sedes, de categorías del artículo, de artículos y de otros datos. Sistema de seriales para diarios y revistas. Koha es basado en la Web, por lo que pueden utilizarse desde terminales livianas (terminales sin disco duro ni hardware especializado) para las consultas y el manejo de la biblioteca. El bibliotecario puede administrar la biblioteca remotamente, utilizando un teléfono móvil o un asistente personal. Koha maneja un vasto repertorio de Informes, Reportes y Estadísticas favorecidas por el uso de una base de datos relacional.	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Katipo Communications	10.000.000,00	Indefinida
GLPI	Herramienta a Nivel Nacional que permite llevar el control sobre la mesa de ayuda que lleva la entidad. Esta herramienta es una OpenSource y fue desarrollada por un tercero, pero integrada a la entidad con el fin de llevar prácticas de ITIL para el correcto seguimiento y respuesta a los incidentes reportados por los usuarios de la entidad	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Teclib	50.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

Inventarios	En el sistema de inventarios herramienta desarrollada por un tercero se encuentra toda la información de inventarios de la entidad. Esta herramienta funciona bajo un esquema de docker que se encuentra instalada en la entidad y la cual se espera que esté en implementación durante el segundo semestre de 2018	Tercero	Neon	79.493.726,00	Anual
Orfeo	Esta es la herramienta en la entidad que permite llevar a cabo la gestión documental de la entidad. La herramienta está desarrollada bajo una plataforma de código abierto versión 3.8.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	250.000.000,00	Indefinida
WEB	Herramienta desarrollada en Wordpress que contiene una plantilla desarrollada dentro de la entidad basada en bootstrap. La página contiene la estructura definida conjuntamente con comunicaciones y otras áreas fundamentales de la entidad. Está página es mantenida y soportada por el grupo GSIR	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Inkremental	400.000.000,00	Indefinida
PEI	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) 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.	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Parques Nacionales Naturales de Colombia	500.000.000,00	Indefinida
Sigpredial	Articular la información jurídica y catastral de los predios que son reportados por distintas fuentes de información a Parques Nacionales Naturales de Colombia.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	450.000.000,00	Indefinida
SINAP	Propuesta actual de portal web de SINAP en HTML, con las secciones Ecológicamente Representativo, Efectivamente Gestionado, completo	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	150.000.000,00	Indefinida
Política del SINAP	Herramienta con los indicadores de la política del SINAP	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WWF	100.000.000,00	Indefinida
INA	Aplicativo web diseñado para registrar las iniciativas de comunidades afro e indígenas en los Parques Nacionales Naturales de Colombia	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	30.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

OBJETO DEL CONTRATO	Prestar sus servicios de consultoría para el desarrollo, implementación, instalación, parametrización, afinamiento y puesta en funcionamiento de la herramienta Plan de Acción Institucional de Parques Nacionales Naturales de Colombia - Fase 1
VALOR	549.137.931

Cabe resaltar que para este software el GSIR determinó que estos 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 amortizan.

Nota: La nota de activos intangibles se elabora con apoyo de la información suministrada por parte del Grupo de Procesos Corporativos.

A continuación, se relacionan los sistemas de información que se encuentran en uso actualmente en la entidad, clasificados según su origen, su función, con una breve descripción del mismo y el valor estimado subjetivo que le podemos asignar según su naturaleza y relevancia para la entidad, además del esfuerzo invertido en el desarrollo.

Sigla	Descripción	Tipo de desarrollo	Fabricante	Valor Aproximado	Vida Útil
Acuerdos	Sistema de información con los acuerdos de la entidad	Desarrollo in house	Parques Nacionales	300.000.000,00	Indefinida
AEMAPPS	Herramienta de efectividad para áreas protegidas	Tercero	KFW	250.000.000,00	Indefinida
ArcGIS	Herramientas de oficina para manejo de datos geográficos para temáticos y territoriales	Adquirido sin modificaciones	ESRI	400.000.000,00	Anual
AGOL	Plataforma de publicación de mapas y datos geográficos sobre la nube de ESRI para compartir información a través de las entidades y de las territoriales sin necesidad de herramientas especiales	Adquirido con modificaciones	ESRI	150.000.000,00	Anual
AGS	Herramienta de provisión de servicios de mapa e información a través de internet de datos geográficos	Adquirido con modificaciones	ESRI	50.000.000,00	Anual
Chat	Esta es una herramienta que permite tener un espacio de atención en línea para la ciudadanía en el cual se puedan solucionar diferentes inquietudes, esta herramienta es utilizada por el grupo de procesos corporativos.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	50.000.000,00	Indefinida
CERT	Esta es una herramienta desarrollada por el grupo de sistemas de la entidad con el fin de responder de una forma más eficiente a la gran cantidad de solicitudes recibidas por la entidad para validar si un proyecto, predio, u otra se encuentra en traslape con un área administrada por la entidad. Esta herramienta (http://cert.parquesnacionales.gov.co) se encuentra finalizando su desarrollo en el segundo semestre de 2015 y se espera entre en un completo	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	450.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

	funcionamiento durante el 2016. La herramienta integra información a partir de la geodatabase de la entidad e integrando los servicios de ArcGIS y Runap para la construcción de la certificación.				
	Herramienta para la página Web de Chiribiquete	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Wordpress	200.000.000,00	Indefinida
	Ofrece una galería de fotografías con las principales características de las coberturas presentes en las áreas protegidas del país. Permite que un usuario comparta una fotografía indicando la cobertura, y que un administrador la verifique y la comparta.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	50.000.000,00	Indefinida
SicoSmart	Esta herramienta tiene como Objetivo consolidar el ejercicio de la autoridad ambiental en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales mediante la planeación, ejecución y evaluación de acciones técnicas, y policivas encaminadas a prevenir, mitigar y corregir presiones que afectan las áreas protegidas, su integridad ecológica y su representatividad, con el fin de aportar al mantenimiento de la diversidad biológica, proveer y mantener bienes y servicios ambientales y proteger el medio natural como fundamento para el mantenimiento de la diversidad cultural. Dentro del procedimiento de Prevención, Vigilancia y Control, Inicia con el lineamiento institucional de Prevención, Vigilancia y Control, los objetivos específicos: Fortalecimiento institucional, Coordinación interinstitucional y comunitaria, Sistematización de la información en la plataforma SICO – SMART; igualmente la programación y la realización de recorridos de prevención, vigilancia y control, priorizar situaciones de manejo a partir de los análisis de riesgo a valores objetos de conservación, diseño e implementación de protocolos para las presiones más críticas, y termina con los ajustes a los lineamientos de acuerdo a los avances alcanzados en el tema.	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WCS	80.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

SicoSmart	<p>Esta herramienta tiene como Objetivo consolidar el ejercicio de la autoridad ambiental en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales mediante la planeación, ejecución y evaluación de acciones técnicas, y policivas encaminadas a prevenir, mitigar y corregir presiones que afectan las áreas protegidas, su integridad ecológica y su representatividad, con el fin de aportar al mantenimiento de la diversidad biológica, proveer y mantener bienes y servicios ambientales y proteger el medio natural como fundamento para el mantenimiento de la diversidad cultural.</p> <p>Dentro del procedimiento de Prevención, Vigilancia y Control, Inicia con el lineamiento institucional de Prevención, Vigilancia y Control, los objetivos específicos: Fortalecimiento institucional, Coordinación interinstitucional y comunitaria, Sistematización de la información en la plataforma SICO – SMART; igualmente la programación y la realización de recorridos de prevención, vigilancia y control, priorizar situaciones de manejo a partir de los análisis de riesgo a valores objetos de conservación, diseño e implementación de protocolos para las presiones más críticas, y termina con los ajustes a los lineamientos de acuerdo a los avances alcanzados en el tema.</p>	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WCS	80.000.000,00	Indefinida
	Herramienta que permite diligenciar la información alfanumérica y espacial de los recorridos de prevención, vigilancia y control que realizan las áreas protegidas través de una aplicación móvil	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WCS	50.000.000,00	Indefinida
ERDAS	Herramienta análisis de imágenes espaciales	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	Hexagon	30.000.000,00	Indefinida
GDB	Geodatabase de la entidad	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	50.000.000,00	Indefinida
Geonetwork	Herramienta Código abierto que permite la catalogación y documentación de diferentes estándares con especial énfasis en la documentación de información geográfica. La herramienta permite	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	FAO	50.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

RUNAP	Es una herramienta creada a partir del Decreto 2372 de 2010 y atendiendo a lo establecido en el Decreto 3572 de 2011, con el objetivo de que las Autoridades Ambientales inscriben las áreas protegidas de su jurisdicción, con el fin de tener un consolidado como País de las áreas que conforman el Sistema Nacional de Áreas Protegidas – SINAP y a su vez saber en términos cuantitativos y cualitativos cuántas son, superficie protegida, su localización, qué protegen y el régimen de usos de acuerdo a cada una de las categorías establecidas.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	1.500.000.000,00	Indefinida
REPSE	Sistema que permite que Prestadores de Servicios asociados a ecoturismo en áreas protegidas se registren y adjunten una serie de documentos que soporten su legalidad y compromiso para cumplir adecuadamente sus servicios. Una vez el prestador se registra, un técnico valida que los documentos sean legales y puede otorgar el registro a través de un documento PDF. La aplicación también cuenta con un módulo para Tutores en el cual se lleva el control de los cursos que se dictan a los prestadores para prestar adecuadamente su servicio. Esta información se correlaciona con el proceso de validación, como requisito para otorgar el registro. Recientemente el sistema fue personalizado para permitir el registro de empresas que venden el servicio de Sobrevuelos en el PNN Chiribiquete.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	25.000.000,00	Indefinida
Restauración	Herramienta con el ciclo de restauración	Tercero pero mantenido y administrado por Parques	WWF	60.000.000,00	Indefinida
SIPSA	Sistema de información Web desarrollado para llevar la trazabilidad de los procesos Sancionatorios que realiza el grupo GTEA	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	160.000.000,00	Indefinida
SITA	Sistema de información Web desarrollado para llevar la trazabilidad de los tramites ambientales que realiza el grupo GTEA	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	330.000.000,00	Indefinida
	Herramienta para la página Web de la Unión Europea	Desarrollo inhouse	Parques Nacionales Naturales de Colombia	20.000.000,00	Indefinida

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

UOT	Herramienta desarrollada al interior de la entidad con el fin de documentar las fichas relacionadas con la información de uso, ocupación y tenencia. Esta herramienta (http://uot.parquesnacionales.gov.co) desarrollada durante el 2015 en su primera fase, busca tener el espacio que permita realizar la documentación de información básica para que la entidad conozca el estado de sus áreas, que tiene? donde? cómo se usa? y con quién? Esta herramienta inicia su fase de implementación con el registro, pero espera contener los indicadores e información de análisis integrando otro tipo de información. Desarrollada en: PHP, Zend framework, Bootstrap 1.2 y JQuery Servicios Rest: esta herramienta actualmente no expone servicios, pero integra información geográfica a partir del API de Arcgis para la construcción de la geodatabase asociada a la herramienta.	Desarrollo inhouse	Parques Nacionales Naturales de Colombia	50.000.000,00	Indefinida
Usuarios	Sistema centralizador de usuarios externos e internos de la entidad.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	20.000.000,00	Indefinida
VU	Sistema de información Web desarrollado para el registro de PQRS y trámites realizados en PNNC de cara a la ciudadanía gestión realizada por el grupo GPC.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	250.000.000,00	Indefinida
	Herramienta con la visualización panorámica y senderos de algunos Parques Nacionales	Tercero	Parques Nacionales Naturales de Colombia	25.000.000,00	Indefinida
VisorPnn	Herramienta desarrollada por la entidad que permite tener visores temáticos dependiendo de las necesidades de la entidad. Esta herramienta hará parte del catálogo del tercer trimestre del 2015 y permitirá que sea integrada a las demás herramientas de la entidad con el fin de visualizar varios tipos de información dependiendo de las necesidades del grupo, temática o perfil de usuario.	Desarrollo in house	Parques Nacionales Naturales de Colombia	30.000.000,00	Indefinida
Klic	Herramienta para la captura mensual de los informes de los contratistas	Tercero pero mantenido y administrado por Parques		80.000.000,00	Indefinida
SVE	Herramienta para la administración de la OAP	Tercero	Pensem	540.626.000,00	Perpetua
ACAD	Software Geográfico	Tercero	AutoDesk	17.888.820,00	Annual

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

Trellix	Software de antivirus	Tercero	McAfee	332.758.500,00	Anual
Office	Software de Ofimática	Tercero	Microsoft	2.700.000.000,00	Perpetua
Adobe	Software de edición	Tercero	AutoDesk	20.000.000,00	Perpetua

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	54.088.566,00	78.343.546,00	- 24.254.980,00
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11.540.354.677,00	9.256.005.646,00	2.284.349.031,00
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	4.336.583.689,34	4.457.286.707,95	- 120.703.018,61
1.9.86	Db	ACTIVOS DIFERIDOS	150.000.000,00	150.000.000,00	-

La cuenta de Otros activos se encuentra compuesta por las subcuentas 1.9.05 -Bienes y servicios pagados por anticipado; 1.9.06-Avances y anticipos entregados y, 1.9.08-Recursos entregados en administración y 1.9.86 Activos diferidos. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros en su conjunto ascienden a \$16.081.026.932,34 y se desagregan a continuación:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
1.9.05	Db	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	54.088.566,00	78.343.546,00	- 24.254.980,00
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	54.088.566,00	78.343.546,00	- 24.254.980,00
1.9.06	Db	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11.540.354.677,00	9.256.005.646,00	2.284.349.031,00
1.9.06.01	Db	Anticipos sobre convenios y acuerdos	10.811.723.394,00	8.470.503.810,00	2.341.219.584,00
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	728.631.283,00	785.501.836,00	- 56.870.553,00
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	4.336.583.689,34	4.457.286.707,95	- 120.703.018,61
1.9.08.01	Db	En administración	4.336.583.689,34	4.457.286.707,95	- 120.703.018,61
1.9.70	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.058.271.392,01	3.058.271.392,01	-
1.9.70.07	Db	Licencias	2.505.708.461,01	2.505.708.461,01	-

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

1.9.70.08	Db	Softwares	552.562.931,00	552.562.931,00	-
1.9.75	Cr	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	- 1.241.711.303,84	- 1.205.123.337,05	- 36.587.966,79
1.9.75.07	Cr	Licencias	- 1.240.751.427,02	- 1.204.334.710,58	- 36.416.716,44
1.9.75.08	Cr	Softwares	- 959.876,82	- 788.626,47	- 171.250,35
1.9.86	Db	ACTIVOS DIFERIDOS	150.000.000,00	150.000.000,00	-
1.9.86.05	Db	Gasto diferido por subvenciones condicionadas	150.000.000,00	150.000.000,00	-

Cuenta 1.9.05 - Bienes y servicios pagados por anticipado:

Los bienes y servicios adquiridos por anticipado representan la adquisición de combustibles en las Direcciones Territoriales de Amazonía y Orinoquía.

		NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTAL	PACÍFICO
		000	003	004	005
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3.364,00	0,00	0,00	10.043.272,00
		0,0%	0,0%	0,0%	18,6%
		CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	TOTAL
		006	007	008	
		0,00	28.800.000,00	15.241.930,00	54.088.566,00
		0,0%	53,2%	28,2%	100%

Cuenta 1.9.06 – Avances y anticipos entregados:

Está compuesta por las subcuentas contables 1.9.06.01 y 1.9.06.04, que se detalla a continuación:

Subcuenta 1.9.06.01- Anticipos sobre convenios y acuerdos. El saldo con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros es de \$10.811.723.394,00.

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

Atendiendo la norma de ingresos sin contraprestación, la entidad registra las operaciones inherentes a los proyectos de Cooperación administrados por Patrimonio Natural. Es así como se registran los recursos entregados en administración contra el pasivo de transferencia condicionada. Una vez legalizado se debita el pasivo condicionado y se acredita el ingreso. Para la ejecución se refleja el gasto o el activo correspondiente, los cuales son ingresados según acta al NEÓN. Los bienes que no se constata que han sido ingresados al sistema NEÓN se llevan a la cuenta 190601 como cuenta control de activos pendientes de legalizar. Actualmente la entidad se encuentra en proceso de cruce de dichos activos en cabeza de la Oficina Asesora de Planeación con el fin de disminuir esta cifra y

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

verificar que hayan sido ingresados al sistema.

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

De acuerdo con los informes financieros presentados por el Fondo Patrimonio Natural-FPN a la Oficina Asesora de Planeación de Parques Nacionales Naturales de Colombia los principales Cooperantes son KFW II, Moore VI, GEF Corazón Amazonía, Amazon Fund Chiribiquete, Amazon Fund San Lucas y CAS Fondo Patrimonial.

Nota registro SIIF Nación: Teniendo en cuenta que los COOPERANTES EXTRANJEROS no poseen identificación tributaria en Colombia y SIIF-Nación requiere de un Nit para el registro de este tipo de operaciones, estas se registran con el Nit 900.064.749 de Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas como fondo administrador de los recursos.

Subcuenta 1.9.06.04 - Anticipo para adquisición de bienes y servicios: Son los anticipos que al cierre de la fecha de presentación de los Estados Financieros están pendientes de ejecutar por parte del Nivel Central y las Direcciones Territoriales Pacífico y Orinoquía por valor de \$728.631.283,00 de acuerdo con el siguiente detalle:

Nit	Tercero	Saldo a 31 de marzo de 2025	Dirección
901767812	Consortio Adecuación Gorgona	639.462.219,00	D.T. Pacífico
901783530	Consortio Bolívar	69.001.464,00	Nivel Central
901052145	Agropalmar del Llano SAS	20.167.544,00	D.T. Orinoquía
890301752	El País S.A. EN reorganización	56,00	D.T. Pacífico
		728.631.283,00	

CUENTA 1.9.08.01 Recursos entregados en administración – proyectos de cooperación:

En esta cuenta se reconocen los recursos financieros existentes en el Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales del ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Así mismo, se reconocen los recursos entregados en administración por ejecutar derivados de los Convenios Proyectos de Cooperación, respecto a los recursos entregados, acorde a la información suministrada por la Oficina Asesora de Planeación según formatos remitidos por Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas de cada uno de los cooperantes.

De acuerdo con los informes financieros presentados por el Fondo Patrimonio Natural-FPN a la Oficina Asesora de Planeación de Parques Nacionales Naturales de Colombia los principales Cooperantes son KFW I, KFW II, Moore VI, GEF Corazón Amazonía, Mónaco, Amazon Fund Chiribiquete, Amazon Fund San Lucas y Fondo Patrimonial y

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

Malpelo.

Teniendo en cuenta que cooperantes extranjeros no presentan identificación tributaria en Colombia, para su registro en SIIF-Nación, el control de estos registros se realiza con el NIT: 900.064.749 Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas como fondo que ejecuta los de los recursos.

Nit	Tercero	Saldo a 31 de marzo de 2025	Dirección
900064749	Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas	4.146.307.823,01	Nivel Central
899999090	Ministerio de Hacienda y Crédito Publico	190.136.913,33	Nivel Central
		4.336.444.736,34	

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas con terceros por los siguientes conceptos, en desarrollo de su actividad.

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	6.594.743.307,33	13.978.526.035,19	- 7.383.782.727,86
2.4.01	Cr	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.532.669.069,25	12.810.617.891,30	- 7.277.948.822,05
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	96.965.679,11	79.126.249,11	17.839.430,00
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NOMINA	294.395.464,98	71.400.298,98	222.995.166,00
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	205.835.732,95	363.402.959,95	- 157.567.227,00
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	64.566.900,00	-	64.566.900,00
2.4.60	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	195.217.413,26	195.217.413,26	-
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	205.093.047,78	458.761.222,59	- 253.668.174,81

21.1. Revelaciones generales

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

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros en la subcuenta 2.4.01.01-Bienes y servicios nacionales por pagar reporta un valor por \$1.394.049.767,24 los cuales se cancelarán en la vigencia 2025, de acuerdo con el siguiente detalle:

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

2.4.01 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTAL	PACÍFICO
		000	003	004	005
2.4.01.01	Bienes y servicios	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
		CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	TOTAL
		006	007	008	
		802.921.274,24	591.128.493,00	0,00	1.394.049.767,24
		57,6%	42,4%	0,0%	100%

Las cuentas por pagar por este concepto son:

Nit	Tercero	Saldo a 31 de marzo de 2025	Dirección
83182827	Alber Alape	312.422.994,00	D.T. Amazonia
12716127	Jaime Maestre Maestre	309.153.000,00	D.T. Caribe
92499087	Cesar Nicolas Maestre Martinez	295.152.000,00	D.T. Caribe
17684729	Efred Jiménez Ome	223.149.329,00	D.T. Amazonía
900740219	Frio King Importaciones Y Distribuciones S.A.S.	113.254.361,00	D.T. Caribe
40093514	Nubia Cicery Valenzuela	55.455.500,00	D.T. Amazonía
901677477	Unión Temporal R&J 2022	33.787.424,77	D.T. Caribe
860006543	Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	21.000.000,00	D.T. Caribe
830080092	Toronto De Colombia Ltda	14.710.054,00	D.T. Caribe
901477408	Ingeniería Pinos Sas	5.000.000,00	D.T. Caribe
901531841	Grupo Las Victorias S.A.S.	4.418.900,00	D.T. Caribe
890900082	Eduardoño S.A.S	2.258.096,00	D.T. Caribe
900654945	Inversiones F & S S.A.S.	1.648.731,00	D.T. Caribe
901065970	Inversiones Vg & Dg S.A.S.	1.643.828,00	D.T. Caribe
901520694	Indultec Soluciones Integrales S.A.S.	670.467,00	D.T. Caribe
57340248	Emperatriz Esther Herrera Suaza	115.412,00	D.T. Caribe
26913710	Aidé Dolores Parejo Ortega	109.000,00	D.T. Caribe
111045735 1	Oscar Mauricio Jaimes Sánchez	100.670,00	D.T. Amazonía
830015680	Vimarco Ltda Investigaciones Y Seguridad Privada	0,45	D.T. Caribe
900211188	Rapitienda La 11 E.U.	0,02	D.T. Caribe
		1.394.049.767,24	

Con corte a esta misma fecha en la subcuenta 2.4.01.02- Proyectos de inversión reporta un

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

valor por \$4.138.619.302,01, de acuerdo con el siguiente detalle:

2.4.01 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		NIVEL CENTRAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTAL	PACÍFICO
		000	003	004	005
2.4.01.02	Proyectos de inversión	1.204.652.540,19	3.689.500,00	2.574.354.651,53	76.630.209,54
		29,1%	0,1%	62,2%	1,9%
		CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA	TOTAL
		006	007	008	
		243.170.339,74	1.049.846,01	35.072.215,00	4.138.619.302,01
		5,9%	0,0%	0,8%	100%

Las cuentas por pagar más representativas por este concepto son:

Nit	Tercero	Saldo a 31 de marzo de 2025	Dirección
5232577	José María Hernando Agreda Cumbal	752.593.200,00	D.T. Andes Occidental
900953512	Vlao Ingeniería Sas	737.631.922,00	D.T. Andes Occidental
93287279	Erasmus Coca Escobar	500.658.090,00	D.T. Andes Occidental
5950434	Honorio Coca Escobar	500.658.090,00	D.T. Andes Occidental
901590857	Kaxa S.A.S	475.592.268,00	Nivel Central
800020156	Mara Limitada	287.451.284,58	Nivel Central
900064749	Patrimonio Natural Fondo para la Biodiversidad y Áreas Protegidas	263.400.450,00	Nivel Central
901662231	Atara Proyectos e Ingeniería SAS	233.204.937,64	D.T. Caribe
901391005	Unión Temporal Motorysa-Casatoro 2020	115.581.063,00	Nivel Central
901781921	Unión Temporal Senderos	69.357.004,00	D.T. Andes Occidental
901783530	Consortio Bolívar	43.337.855,00	Nivel Central
1121864333	Leidy Viviana Pérez Ibarra	35.072.215,00	D.T. Orinoquia
818000156	Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico John Von Neumann	34.437.200,00	D.T. Pacífico
900069323	Viaja por el Mundo Web / Nickisix360 Sas	19.554.579,00	D.T. Pacífico
840000233	Consejo Comunitario Bajo Mira y Frontera	15.000.000,00	D.T. Pacífico
900073040	Districons Ltda	12.577.876,00	Nivel Central

21.1.5. Recursos a favor de terceros

La cuenta 2.4.07 recaudos 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 la facultad para la retención de dichos recursos. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros el saldo de la cuenta es de \$96.965.679,11.

2.4.07.06 Cobro cartera de terceros. En esta subcuenta se reconocen las retenciones en la fuente por contribución especial de obra pública efectuadas en los pagos derivados de contratos de obra suscritos por la entidad. Desde la vigencia 2024 los contratos de obra y

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

adecuación de infraestructura fueron suscritos por la entidad desde el Nivel Central con independencia de que su ejecución se realice materialmente en las jurisdicciones a cargo de las distintas Direcciones Territoriales. Con corte a 31 de marzo de 2025 el saldo de la cuenta es de \$39.701.336,00, el cual será girado en el mes de abril de 2025 con destino al Ministerio del Interior.

2.4.07.20- Recaudos por reclasificar. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros por valor de \$17.911.308,00 corresponde a los ingresos en las cuentas de la Nación, pendientes de clasificar su ingreso en el SIIF- Nación.

2.4.07.22- Estampillas. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros corresponde a la estampilla pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia de que trata la Ley 1697 de 2013, por valor de \$11.099.990,00 la cual se causa mediante el mecanismo de retención en la fuente sobre los pagos realizados a contratos de obra pública y conexos a obra pública.

Estas retenciones practicadas se transfieren de forma semestral en los meses de enero y julio a favor del Ministerio de Educación Nacional. Así mismo, presenta los saldos por cancelar por concepto de retención de estampillas territoriales a favor de las administraciones municipales o departamentales por los contratos gravados en el nivel territorial por dichos tributos y en donde la entidad es catalogada como agente de retención de acuerdo con lo establecido en los respectivos estatutos de rentas; el saldo a pagar con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros por estos tributos asciende a \$23.100.408,11 los cuales se cancelarán de acuerdo con los calendarios tributarios y mecanismos definidos por cada ente territorial para la vigencia 2025.

2.4.07.90- Otros Recursos a favor de terceros. El saldo Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros por valor de \$5.152.637,00. Este saldo está representado principalmente por descuento efectuados sobre los pagos realizados a funcionarios y colaboradores a favor de Recordar Previsión Exequial Total S.A.S. por valor de \$156.000; el Fondo de empleados de la entidad por valor de \$4.269.445,00; la suma de \$74.053,00 a favor del Ministerio de Educación Nacional, otras deducciones por valor de \$653.139,00.

21.1.7 Descuentos de Nómina.

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

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NOMINA	294.395.464,98	71.400.298,98	222.995.166,00
2.4.24.01	Cr	Aportes a fondos pensionales	92.942.787,00	23.438.987,00	69.503.800,00
2.4.24.02	Cr	Aportes a seguridad social en salud	100.402.066,00	29.934.980,00	70.467.086,00
2.4.24.04	Cr	Sindicatos	4.650.483,00	92.518,00	4.557.965,00
2.4.24.06	Cr	Fondos de empleados	6.339.050,98	909.423,98	5.429.627,00
2.4.24.07	Cr	Libranzas	64.720.290,00	2.885.148,00	61.835.142,00
2.4.24.11	Cr	Embargos judiciales	3.732.913,00	1.700.119,00	2.032.794,00
2.4.24.13	Cr	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	9.100.000,00	-	9.100.000,00
2.4.24.90	Cr	Otros descuentos de nómina	12.507.875,00	12.439.123,00	68.752,00

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

En esta cuenta se registra las retenciones en la fuente los impuestos de renta, valor agregado e industria y comercio practicadas al momento de reconocer las obligaciones presupuestales en la entidad. Estas, son declaradas y pagadas a las administraciones tributarias correspondientes dentro de los pazos establecidos en las normas reglamentarias tributarias del nivel nacional y territorial.

Los saldos con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros por cada concepto de retención en la fuente es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	205.835.732,95	363.402.959,95	- 157.567.227,00
2.4.36.03	Cr	Honorarios	7.794.312,00	1.849.315,00	5.944.997,00
2.4.36.04	Cr	Comisiones	936,00	936,00	-
2.4.36.05	Cr	Servicios	21.599.036,00	14.984.744,00	6.614.292,00
2.4.36.06	Cr	Arrendamientos	10.304.457,00	4.034.514,00	6.269.943,00
2.4.36.07	Cr	Rendimientos financieros e intereses	572,00	1.581.410,00	- 1.580.838,00
2.4.36.08	Cr	Compras	6.868.012,95	1.497.161,95	5.370.851,00
2.4.36.13	Cr	Rentas de pensiones	-	-	-
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	71.973.062,00	204.531.604,00	- 132.558.542,00
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas retenido.	35.152.263,00	24.902.857,00	10.249.406,00
2.4.36.26	Cr	Contratos de construcción	15.884.640,00	8.293.815,00	7.590.825,00
2.4.36.27	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	36.230.703,00	86.957.251,00	- 50.726.548,00
2.4.36.90	Cr	Otras retenciones	27.739,00	14.769.352,00	- 14.741.613,00
2.4.36.98	Cr	Impuesto de timbre	-	-	-

21.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la entidad por concepto de impuestos prediales, vehículos automotores y servicio de alumbrado público. Estos impuestos son declarados y pagados dentro de la vigencia de acuerdo con las liquidaciones oficiales realizadas por las entidades territoriales.

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros, la entidad no presenta obligaciones por este concepto.

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

Con corte al 31 de marzo de 2025, el saldo de las obligaciones tributarias asciende a \$64.566.900,00 de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	64.566.900,00	-	64.566.900,00
2.4.40.03	Cr	Impuesto predial unificado	63.773.254,00	-	63.773.254,00
2.4.40.16	Cr	Impuesto sobre vehículos automotores	793.646,00	-	793.646,00

21.1.10 Créditos judiciales

La cuenta 2.4.60 Créditos judiciales represente el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros originadas en litigios. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros, el saldo de las cuentas por pagar por créditos judiciales asciende a la suma de \$195.217.413,00, de acuerdo con el siguiente detalle:

IDENTIFICACION	DESCRIPCION	SALDO FINAL	DIRECCIÓN
1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	91.536.230,00	Nivel Central
6066953	ALFONSO HEBERTO VELASCO PARDO	75.991.657,26	Nivel Central
41524048	DORIS STELLA ZABARAIN NAVARRO	27.689.526,00	Nivel Central
TOTAL		195.217.413,26	

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

- ID818242: Medio de control: Nulidad y restablecimiento.
Demandante: Diana Carolina Ortiz Álvarez
Valor: \$91.536.230,00.

Decisión: La sentencia de segunda instancia que data del 12 de mayo de 2022 confirmó lo resuelto en primera instancia en providencia del 21 de junio de 2021 en la que se condenó a la entidad al pago de unas sumas liquidas de dinero, que de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2469 de 2015 y demás normas concordantes, corresponde a los beneficiarios presentar la respectiva solicitud de pago dentro de los tres meses siguientes a la ejecutoria del crédito judicial so pena de la suspensión de la causación de intereses moratorios.

Pretensión(es): La demandante solicita que se declare nulo el acto administrativo No.20134200076021 de 21 de octubre de 2013 que negó el pago de prestaciones sociales y que se condene a Parques Nacionales a reconocer, liquidar y ordenar la cancelación del pago de las prestaciones sociales que debió devengar como empleada pública.

- ID128478: Medio de control: Nulidad y restablecimiento.
Demandante: Alfonso Heberto Velasco Pardo.
Valor: \$75.991.657,26,00.

Decisión: Sentencia de segunda instancia de 14 de septiembre de 2023 confirma la decisión de primera instancia de 31 de agosto de 2011, en la que se condenó a la entidad al pago de unas sumas liquidas de dinero, que de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2469 de 2015 y demás normas concordantes, corresponde a los beneficiarios presentar la respectiva solicitud de pago dentro de los tres meses siguientes a la ejecutoria del crédito judicial so pena de la suspensión de la causación de intereses moratorios.

Pretensión(es): El demandante solicita que se declaró la nulidad del acto administrativo contenido en el Oficio No. UP-CJU 004067 de 06 de septiembre de 2001 en el que se indican las razones por las cuales Parques Nacionales no dio inicio a un proceso de adquisición de un predio al interior del Parque Nacional Farallones de Cali y el pago de los perjuicios por daño emergente y lucro cesante.

Mediante la Resolución 18 de 2024 se reconoció y ordenó un pago parcial por noventa y cinco millones novecientos cincuenta mil pesos M/cte (\$95.950.000.00) al señor Alfonso Heberto Velasco Pardo y a su apoderada, Rosa Liliana Borrero Quijano, en los términos indicados por ésta en las solicitudes de 31 de julio de 2024 y 08 de noviembre de 2024, y en cumplimiento de lo dispuesto en la Sentencia de 31 de agosto de 2011, proferida por el Tribunal Administrativo del Valle del Cauca, confirmada en fecha de 14 de septiembre de 2023, por sentencia proferida por el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Primera, cuya ejecutoria se surtió desde el día 04 de octubre de 2023.

En el anterior acto administrativo se señaló que Durante la vigencia 2025, una vez se disponga de los recursos presupuestales suficientes, se procederá a pagar el resto del monto adeudado y a liquidar y pagar los intereses causados.

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

El valor cancelado se realizó de acuerdo con el siguiente detalle:

Abono a intereses	\$22.586.604,26
Abono a perjuicios materiales	\$33.355.053,00
Abono a perjuicios morales	\$40.008.342,74
Pago Total	\$95.950.000,00
Capital adeudado	\$75.991.657,26

- ID2123414: Medio de control: Nulidad y restablecimiento.

Demandante: Doris Stella Zabaraín Navarro.

Valor: \$ 27.689.526,00

Decisión: La sentencia de 26 de abril de 2023 confirmó la providencia de 21 de octubre de 2022, en la cual se condenó a Parques Nacionales, al pago de unas sumas líquidas de dinero, que de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2469 de 2015 y demás normas concordantes, corresponde a los beneficiarios presentar la respectiva solicitud de pago dentro de los tres meses siguientes a la ejecutoria del crédito judicial, so pena de la suspensión de la causación de intereses moratorios.

Pretensión(es): La demandante solicitó que se declare la nulidad del acto administrativo de 05 de julio de 2019, contenido en el Oficio No.20196560003751, a través del cual se negó su vínculo laboral con Parques Nacionales; en consecuencia, pretende que se condene a Parques Nacionales a reconocer y pagar a su favor los siguientes conceptos: cesantías, intereses de cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad legalmente establecidas, quinquenios, indemnización moratoria y la indexación de cada uno de los derechos reclamados.

21.1.17. Otras cuentas por pagar

Representan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad, en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, tales como viáticos y gastos de viaje, seguros, aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y ESAP, aportes al ICBF y SENA, servicios contratados por la Entidad y arrendamientos. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros, la cuenta presenta un saldo de \$205.093.047,78, compuesto de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	205.093.047,78	458.761.222,59	- 253.668.174,81
2.4.90.32	Cr	Cheques no cobrados o por reclamar	383.460,00	383.460,00	-
2.4.90.34	Cr	Aportes a escuelas industriales, institutos técnicos y esap	31.220.100,00	7.156.300,00	24.063.800,00
2.4.90.40	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	106.282,00	106.282,00	-

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

2.4.90.50	Cr	Aportes al icbf y sena	72.799.500,00	16.695.700,00	56.103.800,00
2.4.90.51	Cr	Servicios públicos	90.877.587,00	174.619.514,03	- 83.741.927,03
2.4.90.55	Cr	Servicios	54.063,28	173.014.705,58	- 172.960.642,30
2.4.90.58	Cr	Arrendamiento operativo	3.974.897,50	81.108.102,98	- 77.133.205,48
2.4.90.90	Cr	Otras cuentas por pagar	5.677.158,00	5.677.158,00	-

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

NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

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

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

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5.762.867.056,75	4.324.236.552,76	1.438.630.503,99
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.648.393.386,30	4.209.762.882,31	1.438.630.503,99
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	114.473.670,45	114.473.670,45	-

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

El detalle de los beneficios a los empleados corresponde a:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.648.393.386,30	4.209.762.882,31	1.438.630.503,99
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.737.975.634,17	1.663.277.607,67	74.698.026,50
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	1.187.074.262,35	1.132.490.472,41	54.583.789,94
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	912.379.757,08	611.390.029,17	300.989.727,91
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	743.353.247,54	89.667.926,32	653.685.321,22
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	561.603.456,16	615.496.117,74	- 53.892.661,58
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	28.696.654,00	7.012.954,00	21.683.700,00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	240.112.475,00	47.287.275,00	192.825.200,00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	154.664.500,00	24.702.300,00	129.962.200,00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	82.533.400,00	18.438.200,00	64.095.200,00

La liquidación de la nómina de la entidad es realizada por el Grupo de Gestión Humano en nivel central y la oficina que hace sus veces en las Direcciones Territoriales con base en el periodo laborado por los funcionarios durante la vigencia y a la reglamentación vigente para cada uno de los beneficios.

A continuación, se describe la manera como se calculan los Beneficios a corto plazo

Vacaciones:

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

Este beneficio se calcula a los funcionarios a quienes se les causó el periodo correspondiente, adquiriendo así el derecho de pago y su respectivo disfrute, fue liquidado

con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

Compensación de vacaciones:

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

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

Prima de vacaciones:

Auxilio económico que percibe el empleado, por valor de quince (15) días de salario, con el fin de que disponga de más recursos para disfrutar de su período de descanso. El fundamento legal está establecido por el Decreto Ley 3135 de 1968, Decreto Ley 1054 de 1978, Ley 995 de 2005, Decreto 404 de 2006 y Decreto 1083 de 2015.

Este beneficio se reconoce cuando los servidores van a empezar el disfrute de vacaciones o le fueron compensadas por el retiro del servicio. Por lo tanto, son liquidados con los factores señalados en el artículo 17 del Decreto Ley 1045 de 1978.

Bonificación por recreación:

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

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

Bonificación por dirección:

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

Esta bonificación se paga en dos (2) contados iguales en fechas treinta (30) de junio y treinta (30) de diciembre de cada vigencia.

Asignación básica:

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

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

Bonificación por servicios prestados:

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

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

Este beneficio se cancela a los funcionarios, en el mes que cumplen la anualidad.

Prima de servicios:

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

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

Prima de navidad:

La prima de navidad es una prestación social que consiste en el pago del empleador al servidor en la primera quincena del mes de diciembre. La suma es equivalente a un (1) mes del salario que corresponde con el cargo desempeñado a treinta (30) de noviembre de cada año. su fundamento legal está establecido: Decreto 1045 de 1978, Decreto Anual de Salarios.

Tiene derecho a recibir la prima de navidad todo empleado público o trabajador oficial por haber servido durante todo el año fiscal. En el evento que el empleado no haya laborado todo el año, tendrá derecho a la prima de navidad en proporción al tiempo laborado, que se

liquidará y pagará con base en el último salario devengado.

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

Prima navidad para servidores públicos reincorporados o reubicados:

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

Este beneficio se cancela únicamente a los funcionarios reubicados de la planta de personal provenientes de la liquidación del Instituto Nacional de los Recursos Naturales Renovables y del Ambiente - INDERENA, que en su época estaba adscrita al hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Reconocimiento por coordinación:

Es el reconocimiento y pago en dinero del 20% de la asignación básica mensual por el ejercicio de labores de coordinación de un grupo interno de trabajo. Este pago no constituye factor salarial para ningún efecto. el fundamento legal se encuentra establecido: Ley 489 de 1998, Decreto 2489 de 2008, Decreto Anual de salario.

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

Auxilio de transporte:

Es un derecho que se reconoce a favor de aquellos trabajadores y servidores públicos que devenguen mensualmente hasta dos salarios mínimos legales mensuales vigentes en los lugares donde se preste el servicio público de transporte. El fundamento legal se establece en Ley 15 de 1959, Decreto 1258 de 1959.

Este beneficio se cancela mensualmente para los funcionarios que corresponden al nivel asistencial que están en este rango salarial.

Subsidio de alimentación:

Es el reconocimiento y pago en dinero de una suma determinada anualmente por el Gobierno nacional para los empleados públicos de los niveles nacional y territorial cuya asignación básica mensual no supere un monto máximo y específico. El fundamento legal se establece en el Decreto Ley 1042 de 1978, Decreto Anual de Salario.

Este beneficio se cancela mensualmente para los funcionarios, correspondientes a los niveles asistencial y Técnico grado 11.

Prima técnica:

La Prima Técnica es un reconocimiento económico para atraer o mantener en el servicio del Estado a funcionarios o empleados altamente calificados que se requieran para el desempeño de cargos cuyas funciones demanden la aplicación de conocimientos técnicos y/o científicos especializados o la realización de labores de dirección o de especial responsabilidad, de acuerdo con las necesidades específicas de la entidad. Asimismo, será un reconocimiento al óptimo desempeño en el cargo.

El porcentaje de la prima técnica es otorgada conforme a los lineamientos normativos para tal fin y la disponibilidad de presupuesto en cada anualidad. Este beneficio se cancela mensualmente al personal directivo de la entidad, así: Un director general, código 0015 - grado 23; dos subdirectores técnicos, código 0150 - grado 17 y, un subdirector administrativo y financiero, código 0150 - grado 17.

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.5.12	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	114.473.670,45	114.473.670,45	-
2.5.12.02	Cr	Primas	114.473.670,45	114.473.670,45	-

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

En este sentido los servidores públicos de Parques Nacionales Naturales de Colombia, reincorporados del INDERENA, sólo cuentan con el beneficio de QUINQUENIO, que se explica a continuación:

- Fuente de financiación Recursos nación.
- Metodología utilizada: Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. (información basada en el Informe de cálculo actuarial diciembre 2024).
- La Tasa de Descuento fue estimada como el promedio ponderado de los TES a 1, 5

y 10 años vigentes en noviembre de 2024.

- La Tasa de inflación fue estimada como el promedio de los últimos 10 años.
- La tasa de incremento anual de salarios fue estimada como la tasa de inflación más 0.05%, para efecto del posible deslizamiento del salario mínimo

Quinquenios:

Este es un beneficio únicamente para los funcionarios reubicados o reincorporados de la planta de personal provenientes de la liquidación del Instituto Nacional de los Recursos Naturales Renovables y del Ambiente - INDERENA, que en su época estaba adscrita al hoy Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible; Este beneficio se paga cuando el funcionario cumple 5 años continuos de servicio, equivalente a un (1) mes de sueldo.

Es calculado bajo la modalidad de renta anual temporal por 18 años acotado (en este lapso) hasta la edad de retiro forzoso para empleados públicos con una asignación anual equivalente a su respectiva cuantía según sea el año cumplido del quinquenio, afectado por la contingencia de continuar con vida y laborando en la compañía (Mortalidad y Rotación).

Dado que el plan de Quinquenios es un beneficio a largo plazo de más de 12 meses que trae consigo un costo por servicio anual, es calculado considerando los lineamientos de la entidad, tomando la proyección hasta el cumplimiento de los 70 años de edad tanto hombres como mujeres que es la edad de retiro forzoso para empleados públicos: hombres 70 años de edad, mujeres 70 años de edad, según se define que constituye el tope de permanencia máxima que aplica a la entidad.

En caso de salida del empleado, bien sea por jubilación, retiro voluntario o por justa causa, invalidez o muerte, el beneficio no es pagado en proporción a los años transcurridos ni al empleado, ni al sustituto en caso de fallecimiento.

El monto estimado anual es prorrateado por el número de años que tiene a la fecha, dividido entre los que tendrá en cada uno de los años futuros hasta que complete la temporalidad, definido para el caso del beneficio, como el momento en que alcanza la edad de retiro.

La actualización de este pasivo, se registra con el informe de la valoración de Quinquenios al 31 de diciembre de 2024, y en la ayuda Excel del cuadro de resultados, realizado por el actuario. El saldo de la cuenta se disminuye en la medida en que se realizan los pagos a los funcionarios de la entidad al cumplirse las condiciones para su desembolso.

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

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

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

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

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

En el año 2024 PNNC realizó la actualización de su cálculo actuarial contemplando las variables demográficas como la rotación del personal, tablas de mortalidad y las tasas TES emitidas por el gobierno.

Los pagos efectuados por este beneficio se financian con recursos del presupuesto general de la Nación. Además, PNNC; no cuenta con un plan de activos que respalde de esta obligación.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Las provisiones reconocidas por la entidad de derivan de los litigios y demandas, en procesos en contra, de tipo administrativo, correspondiente a la subcuenta contable 2.7.01.03-Administrativas, que solo se registra en el Nivel Central.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	19.729.751.225,00	19.729.751.225,00	-
2.7.01	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	19.729.751.225,00	19.729.751.225,00	-

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.

La provisión de los procesos en curso en contra de la entidad, de índole Administrativo, con probabilidad de pérdida ALTA, de acuerdo con los lineamientos del nuevo marco normativo contable para entidades de gobierno, los cuales están registrados en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa – eKOGUI

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

19145983	PABLO ENRIQUE PAEZ DIAZ	216.823.015,00	Nivel Central
27880797	REINA ALEXANDRA DAVILA VILLAMIZAR	37.439.055,00	Nivel Central
TOTAL		19.406.603.128,00	

El detalle por tercero de las provisiones reconocidas con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros por procesos laborales es el siguiente:

IDENTIFICACION	DESCRIPCION	SALDO FINAL	DIRECCION
63283404	FANNY ORTIZ MENDEZ	323.148.097,00	Nivel Central
TOTAL		323.148.097,00	

Durante el primer trimestre de la vigencia 2025, no se presentó variación en el valor provisionados por procesos judiciales de acuerdo con el informe suministrado por la Oficina Asesora Jurídica.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Se reconocen como Otros pasivos, los recursos aportados a través de distintos convenios de Cooperación los cuales se encuentran condicionados a su ejecución, es decir, que para la obtención definitiva de los recursos por parte de PNNC se deben cumplir unos requisitos u obligaciones específicas. Por lo que los recursos son reconocidos como un ingreso diferido por transferencias condicionadas en la cuenta de ingresos y en el pasivo subcuenta 299002 hasta el cumplimiento de las condiciones establecidas en los acuerdos contractuales, y es en ese momento cuando se amortiza el pasivo y se reconoce el ingreso correspondiente.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	21.574.863.482,45	19.227.007.211,45	2.347.856.271,00
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	21.574.863.482,45	19.227.007.211,45	2.347.856.271,00

Teniendo en cuenta que, los convenios de Cooperación se encuentran condicionados, es decir, que para la obtención definitiva de los recursos por parte de PNNC, se deben cumplir unos requisitos u obligaciones específicas, como mecanismo de control la entidad adopto, atendiendo la norma de ingresos sin contraprestación, registrar las operaciones inherentes a los proyectos de Cooperación administrados por Patrimonio Natural, como otros activos en la subcuenta 1.9.06- Avances y anticipos sobre convenios y acuerdos contra el pasivo en la subcuenta 2.9.90.02- Otros pasivos - Ingresos diferidos por transferencia condicionadas: hasta el cumplimiento de las condiciones establecidas en los acuerdos contractuales, y es en ese momento es cuando se amortiza el pasivo y se reconoce los activos o gastos correspondientes.

Los convenios de cooperación que posee PNNC con gobiernos y entidades extranjeras y nacionales, que apoyan la misionalidad ambiental, son gestionados a través del “Fondo

Patrimonio Natural- FPN” como Recursos entregados en administración.

El FONDO PATRIMONIO NATURAL - FPN- PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS, identificada con el NIT 900.064.749-7, es una persona jurídica de utilidad común de las que trata el Título XXXVI del Libro 1 del Código Civil, sujeta a las reglas del derecho civil, y con plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones que desarrollen su objeto social. Se constituye como una Fundación sin ánimo de lucro, creada, organizada y regida por las Leyes Colombianas, en especial, por los artículos 633 a 652 del Código Civil, y con lo previsto en el Artículo 96 de la Ley 489 de 1998, en tanto es una entidad de participación mixta.

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

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes. La entidad no presenta saldo con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

25.2. Pasivos Contingentes

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan el valor de las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria. Esta subcuenta se maneja únicamente en el nivel central, con la información que suministra a contabilidad la Oficina Asesora Jurídica.

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	192.485.623.954,85	186.470.009.011,98	6.015.614.942,87
9.1.20	Cr	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	192.485.623.954,85	186.470.009.011,98	6.015.614.942,87
9.1.20.02	Cr	Laborales	38.492.089,13	38.492.089,13	-
9.1.20.04	Cr	Administrativos	192.447.131.865,72	186.431.516.922,85	6.015.614.942,87

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

Estos saldos se calculan de la misma manera que las provisiones, de acuerdo con lo establecido por 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.

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros existe un total de veinticinco (34) procesos con media y baja probabilidad de perderse y cuya cuantificación suma un valor de \$192.485.623.954,85. El detalle de los procesos judiciales corresponde a:

Procesos administrativos:

Nit	Tercero	Saldo a 31 de marzo de 2025	Dirección
6066953	Alfonso Heberto Velasco Pardo	137.885.968,091,94	Nivel Central
891701115	Urbanizadora Villa Concha Ltda	16.817.551.339,93	Nivel Central
819003792	Comercializadora Internacional La Samari	6.369.159.440,35	Nivel Central
53108020	Jenny Rocío Bolaños Barriga	5.697.008.423,51	Nivel Central
66736531	Maritza Solís Sinisterra	5.384.549.852,59	Nivel Central
36726266	Saida Milena Garcia Manjarrez	2.838.532.693,21	Nivel Central
86040731	Pedro Antonio Parra Cubillos	2.704.650.000,00	Nivel Central
1082948651	Luis Fernando Ospino González	2.217.342.880,84	Nivel Central
93295935	Alexander González Sierra	1.892.709.017,56	Nivel Central
12142463	Arnulfo Joaqui Zemanate	1.760.869.500,00	Nivel Central
41421784	Marina Heredia de Sánchez	1.259.797.500,00	Nivel Central
1082915691	Jairo Pacheco Yanes	1.207.598.449,77	Nivel Central
84453315	Alfonso Emilio Arias Morales	977.531.011,38	Nivel Central
1083006817	Nelson Enrique Castro Perdomo	938.203.323,15	Nivel Central
12535633	Oswaldo Loaiza Velásquez	834.146.075,62	Nivel Central
91072644	Ovidio Lesmes Otero	834.146.075,62	Nivel Central
1750253	Ramón Pezzoti Ariza	831.791.304,39	Nivel Central
8070662	Carlos Andres Zapata Muñoz	569.400.000,00	Nivel Central
2375619	Arcesio Romero Rubio	309.304.450,70	Nivel Central
900265658	Asociación de Prestadores de Servicios Ecoturísticos de Guicán y el Cocuy	206.038.755,83	Nivel Central
39009998	Rocío del Carmen Gómez Marmol	166.695.676,52	Nivel Central
79736653	Jaime Eulises Caicedo Escobar	146.171.437,10	Nivel Central
7550279	Jorge Hernán Castaño Sarmiento	135.328.875,46	Nivel Central
287072	Yonatan Pacheco Yañez	97.910.419,86	Nivel Central
1066726202	Ana Milena Fernandez Álvarez	89.583.586,90	Nivel Central
19145983	Pablo Enrique Páez Díaz	82.132.137,92	Nivel Central
94455612	Nicolas Bernal Fuentes	50.537.829,51	Nivel Central
830053630	Patrimonios Autónomos De La Sociedad Fiduciaria De Desarrollo Agropecuario S.A.	40.181.013,06	Nivel Central
19334850	Pablo Vargas	37.234.410,83	Nivel Central
1054987145	Eiler Evelio Alvarado Urrutia	29.599.332,79	Nivel Central
76328462	Jaime Andres Fierro Cifuentes	26.532.653,24	Nivel Central
5603185	Pedro Jesus Velasco Cordero	7.944.123,00	Nivel Central
42141152	Deicy Yaned Rúa Zapata	982.183,14	Nivel Central

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

Procesos laborales

IDENTIFICACION	DESCRIPCION	SALDO FINAL	DIRECCION
42141152	Deicy Yaned Rua Zapata	38.492.089,13	Nivel Central
TOTAL		38.492.089,13	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Se incluyen otras subcuentas de control que representan los hechos o circunstancias de los cuales pueden generarse derechos a favor de la entidad. Incluye cuentas para el registro de bienes de propiedad, planta y equipo retirados del servicio (mientras se define el destino final de los activos dados de baja); control de ejecución de gastos de proyectos de inversión subcuenta 8.3.55.11 que solo se controla y registra a nivel central y, responsabilidades en proceso, de los bienes siniestrados mientras la compañía aseguradora reconoce el derecho, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	287.148.785.348,10	288.210.801.719,56	- 1.062.016.371,46
8.3.15	Db	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.980.846.592,09	2.007.062.685,53	- 26.216.093,44
8.3.55	Db	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	278.623.528.955,32	278.623.528.955,32	-
8.3.61	Db	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.011.579.553,00	898.859.203,97	112.720.349,03
8.3.74	Db	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	5.532.830.247,69	6.681.350.874,74	- 1.148.520.627,05

Los Saldos detallados de las cuentas de orden deudoras de control corresponden a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	287.148.785.348,10	288.210.801.719,56	- 1.062.016.371,46
8.3.15	Db	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.980.846.592,09	2.007.062.685,53	- 26.216.093,44
8.3.15.10	Db	Propiedades, planta y equipo	1.980.846.592,09	2.007.062.685,53	- 26.216.093,44
8.3.55	Db	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	278.623.528.955,32	278.623.528.955,32	-
8.3.55.11	Db	Gastos	278.623.528.955,32	278.623.528.955,32	-
8.3.61	Db	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.011.579.553,00	898.859.203,97	112.720.349,03
8.3.61.01	Db	Internas	1.011.579.553,00	898.859.203,97	112.720.349,03
8.3.74	Db	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	5.532.830.247,69	6.681.350.874,74	- 1.148.520.627,05

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

8.3.74.01	Db	Dotación a trabajadores	1.874.741.305,73	882.935.791,10	991.805.514,63
8.3.74.02	Db	Combustibles y lubricantes	524.572.508,75	524.572.508,75	-
8.3.74.03	Db	Equipo de alojamiento y campaña	38.487.665,43	44.745.257,50	- 6.257.592,07
8.3.74.90	Db	Otros bienes almacenados para consumo	3.095.028.767,78	5.229.097.317,39	- 2.134.068.549,61

8.3.15.10- Propiedades, planta y equipo. En esta subcuenta se reconocen los elementos que inicialmente fueron reconocidos como Activos en el Grupo de propiedades, planta y equipo y que se reclasifican a cuentas de orden por haber agotado su vida útil física, porque por sus condiciones tecnológicas u operativas representan obsolescencia o porque de acuerdo con las necesidades de la entidad no son requeridos para el servicio. Estos bienes se mantienen en cuentas de orden deudoras de control hasta tanto se defina o realice su disposición final.

8.3.55.11- Ejecución de proyectos de inversión se reconoce la ejecución de los convenios de cooperación internacional administrados a través de PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTEGIDAS.

Los saldos de los proyectos a la fecha de corte de los Estados Financieros corresponden a:

PROYECTO	SALDO A 31-12-2024
HERENCIA PRIVADOS	147.265.091.015,00
HERENCIA COLOMBIA	54.226.278.044,00
KFW	53.176.616.138,71
COMPENSACION MANACACIAS	18.163.574.791,00
HERENCIA KF3	1.510.216.870,00
HERENCIA ANDES AMAZON	1.368.630.555,00
HERENCIA GCF	1.204.908.266,00
FONTUR 176	553.527.655,00
FONTUR 422	500.730.794,00
FONTUR 401	416.180.967,00
FONTUR 481	157.600.914,00
FONTUR 177	80.172.944,00
TOTAL	278.623.528.953,71

8.3.61.01 Internas. Esta subcuenta representa el valor de los bienes asegurados siniestrados mientras la compañía aseguradora reconoce la respectiva indemnización.

8.3.74 Bienes almacenados para consumo. En las subcuentas que integran esta cuenta se presentan los saldos de los bienes de consumo existentes a 31 de marzo de 2025 para ser distribuidos o utilizados en la medida en que se van dando las necesidades de uso de los mismos. Este reconocimiento se realizó conforme a lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 444 de diciembre de 2024.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE 2024	VALOR VARIACIÓN
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	2.390.491.599,64	2.417.620.256,64	- 27.128.657,00
9.3.25	Cr	BIENES APREHENDIDOS O INCAUTADOS	320.028.128,00	347.156.785,00	- 27.128.657,00
9.3.25.25	Cr	Propiedades, planta y equipo	320.028.128,00	347.156.785,00	- 27.128.657,00
9.3.90	Cr	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2.070.463.471,64	2.070.463.471,64	-
9.3.90.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	2.070.463.471,64	2.070.463.471,64	-

9.3.25.25 -Propiedades, planta y equipo. Corresponde a otras subcuentas acreedoras de control por PNNC. Como relevancia se incluyen los bienes aprehendidos o incautados por PNNC, en atribución de sus funciones, que se registran en el aplicativo NEON; así como otras subcuentas que requieren de control.

9.3.90.90 -Otras cuentas acreedoras de control representa el valor de

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	DICIEMBRE	VALOR VARIACIÓN
3	Cr	PATRIMONIO	137.854.411.738,48	133.849.376.187,69	4.005.035.550,79
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	137.854.411.738,48	133.849.376.187,69	4.005.035.550,79
3.1.05	Cr	CAPITAL FISCAL	8.612.136.833,79	8.612.136.833,79	0,00
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	125.245.731.547,96	82.167.342.219,30	43.078.3893328,66
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.996.543.356,73	43.069.897.134,60	-39.073.353.777,87

Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros se presenta un aumento en el patrimonio de Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC en la suma de \$4.005.035.550,79 en comparación con la vigencia anterior originada principalmente por el resultado del período por valor de \$3.996.543.356,73 y ajustes con cargo a períodos anteriores.

Los resultados del período se originan teniendo en cuenta la naturaleza jurídica de la entidad y su condición como unidad ejecutora del Presupuesto General de la Nación, lo que indica como la principal fuente de financiación los Ingresos sin contraprestación provenientes del Presupuesto General de la Nación.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	30.418.143.166,72	63.969.324.888,81	- 33.551.181.722,09
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.533.358.854,00	3.725.827.452,60	- 1.192.468.598,60
4.7	Cr	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	27.876.074.701,33	60.091.179.668,23	- 32.215.104.966,90
4.8	Cr	OTROS INGRESOS	8.709.611,39	152.317.767,98	- 143.608.156,59

Los ingresos de la entidad están representados por los ingresos obtenidos través de la ley de presupuesto nacional a través de las operaciones interinstitucionales, transferencias y subvenciones de organismos internacionales, y otros ingresos menores. La entidad registró ingresos acumulados en el primer trimestre de la vigencia 2025 por valor de \$30.418.143.166,72.

A continuación, se describen las partidas del ingreso:

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.533.358.854,00	3.725.827.452,60	- 1.192.468.598,60
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.533.358.854,00	3.725.827.452,60	- 1.192.468.598,60
4.7	Cr	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	27.876.074.701,33	60.091.179.668,23	- 32.215.104.966,90
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	27.279.166.149,33	58.804.956.803,23	- 31.525.790.653,90
4.7.22	Cr	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	596.908.552,00	1.286.222.865,00	- 689.314.313,00

28.1.1 Transferencias y subvenciones:

4428 - Otras transferencias

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.533.358.854,00	3.725.827.452,60	- 1.192.468.598,60
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.533.358.854,00	3.725.827.452,60	- 1.192.468.598,60

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

4.4.28.07	Cr	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	-	85.262.750,60	- 85.262.750,60
4.4.28.27	Cr	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	2.215.913.768,00	505.630.964,00	1.710.282.804,00
4.4.28.28	Cr	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales	56.478.416,00	1.975.167.788,00	- 1.918.689.372,00
4.4.28.29	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas	238.378.802,00	1.139.422.900,00	- 901.044.098,00
4.4.28.30	Cr	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	22.587.868,00	20.343.050,00	2.244.818,00

Representa el valor de los recursos obtenidos por la entidad originados en recursos recibidos sin contraprestación. Dentro de este concepto la entidad encuentra registrando los bienes recibidos sin contraprestación, donaciones y otras transferencias, de gobiernos nacionales y extranjeros, organismos internacionales y el sector privado.

47 Operaciones interinstitucionales

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
4.7	Cr	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	27.876.074.701,33	60.091.179.668,23	- 32.215.104.966,90
4.7.05	Cr	FONDOS RECIBIDOS	27.279.166.149,33	58.804.956.803,23	- 31.525.790.653,90
4.7.22	Cr	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	596.908.552,00	1.286.222.865,00	- 689.314.313,00

En este concepto se registran los fondos recibidos de la Dirección General de crédito Público y del Tesoro Nacional para funcionamiento e inversión y las operaciones sin flujo de Efectivo, contemplados dentro de la ejecución del presupuesto general asignado a la entidad para la vigencia 2025.

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

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

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

4.8.02.32	Cr	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	4.497.403,39	4.637.331,63	-	139.928,24
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	3.373.607,00	53.805.545,24	-	50.431.938,24
4.8.08.25	Cr	Sobrantes	18.050,00	62.183,00	-	44.133,00
4.8.08.27	Cr	Aprovechamientos	-	696,24	-	696,24
4.8.08.28	Cr	Indemnizaciones	-	42.359.989,00	-	42.359.989,00
4.8.08.63	Cr	Reintegros	3.355.557,00	6.514.242,00	-	3.158.685,00
4.8.08.90	Cr	Otros ingresos diversos	-	4.868.435,00	-	4.868.435,00
4.8.30	Cr	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	838.601,00	358.261,11		480.339,89
4.8.30.02	Cr	Cuentas por cobrar	838.601,00	358.261,11		480.339,89
4.8.31	Cr	REVERSIÓN DE PROVISIONES	-	93.516.630,00	-	93.516.630,00
4.8.31.01	Cr	Litigios y demandas	-	93.516.630,00	-	93.516.630,00

Algunas de las cuentas más representativas de este tipo de ingresos corresponden a:

4.8.02.32 Rendimientos sobre recursos entregados en administración. En esta cuenta se reconocen los rendimientos financieros del Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales por valor de \$4.497.403,39.

4.8.30.02 Cuentas por cobrar. En esta cuenta se reconocen las recuperaciones por ajustes del deterioro de cuentas por cobrar como resultado de la aplicación de la metodología utilizada por la entidad para el cálculo y reconocimiento de las pérdidas crediticias esperadas sobre los saldos a favor de la entidad con indicios de incobrabilidad y las incapacidades por cobrar a las entidades prestadoras de servicios de salud y de riesgos laborales. El saldo de esta cuenta al cierre del primer trimestre de la vigencia 2025 es de \$838.601,00.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	26.421.599.809,99	24.694.578.817,23	1.727.020.992,76
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	21.413.751.468,46	22.061.547.259,05	- 647.795.790,59
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.790.072.948,53	1.984.215.647,69	805.857.300,84
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	1.066.235,46	- 1.066.235,46
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.215.913.768,00	505.630.964,00	1.710.282.804,00
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.861.625,00	14.006.639,00	- 12.145.014,00
5.8	Db	OTROS GASTOS	-	128.112.072,03	- 128.112.072,03

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

En esta categoría se incluyen los rubros que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como costos. Con corte a la fecha de presentación de los Estados Financieros, la cuenta de Gastos presenta un saldo acumulado en esta vigencia de \$26.421.599.809,99.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	21.413.751.468,46	22.061.547.259,05	- 647.795.790,59
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	7.152.964.554,92	6.323.683.514,19	829.281.040,73
5.1.02	Db	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-	-
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.962.327.700,00	1.755.631.600,00	206.696.100,00
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	385.189.900,00	339.120.300,00	46.069.600,00
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	2.347.471.654,07	2.428.162.367,48	- 80.690.713,41
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	764.465.719,50	867.543.757,98	- 103.078.038,48
5.1.11	Db	GENERALES	8.709.322.688,97	10.081.703.941,40	- 1.372.381.252,43
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	92.009.251,00	265.701.778,00	- 173.692.527,00

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:

5.1 Gastos de Administración: Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad; La Entidad cuenta con gastos de esta naturaleza tales como; sueldos y salarios, y aportes de ley sobre los pagos de nómina, prestaciones sociales, entre otros. Estos están debidamente ejecutados de acuerdo al presupuesto de gastos aprobado para la entidad.

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

Gastos de personal:

5.1.01 Sueldos y salarios: Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, primas técnicas, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio,

auxilio de transporte, subsidio de alimentación y, otros conceptos que se pueden pagar en dinero o en especie.

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

5.1.03 Contribuciones efectivas: Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios (aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a riesgos laborales, a entidades administradoras de salud y pensión, entre otras).

5.1.04 Aportes sobre la nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

5.1.07 Prestaciones sociales: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales (Vacaciones, cesantías, primas de vacaciones, de navidad, de servicios, bonificaciones, primas de coordinación, entre otras).

5.1.08 Gastos de personal diversos: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente (remuneración por servicios técnicos, capacitación, bienestar social, estímulos, gastos de viaje, viáticos y otros gastos de personal diversos a los anteriores).

Los saldos al cierre del primer trimestre de la vigencia 2025 por gastos de personal son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.1.01	Db	SUELDOS Y SALARIOS	7.152.964.554,92	6.323.683.514,19	829.281.040,73
5.1.01.01	Db	Sueldos	6.587.084.857,00	5.837.126.889,00	749.957.968,00
5.1.01.03	Db	Horas extras y festivos	8.537.176,00	6.910.549,00	1.626.627,00
5.1.01.10	Db	Prima técnica	231.454.761,00	184.335.588,00	47.119.173,00
5.1.01.19	Db	Bonificaciones	182.934.300,92	182.914.146,19	20.154,73
5.1.01.23	Db	Auxilio de transporte	97.759.997,00	72.856.800,00	24.903.197,00
5.1.01.60	Db	Subsidio de alimentación	45.193.463,00	39.539.542,00	5.653.921,00
5.1.03	Db	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.962.327.700,00	1.755.631.600,00	206.696.100,00
5.1.03.02	Db	Aportes a cajas de compensación familiar	307.972.600,00	271.096.000,00	36.876.600,00
5.1.03.03	Db	Cotizaciones a seguridad social en salud	637.586.200,00	573.009.900,00	64.576.300,00
5.1.03.05	Db	Cotizaciones a riesgos laborales	116.326.400,00	102.563.900,00	13.762.500,00
5.1.03.06	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	467.854.400,00	463.344.300,00	4.510.100,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

5.1.03.07	Db	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	432.588.100,00	345.617.500,00	86.970.600,00
5.1.04	Db	APORTES SOBRE LA NÓMINA	385.189.900,00	339.120.300,00	46.069.600,00
5.1.04.01	Db	Aportes al icbf	230.988.700,00	203.343.100,00	27.645.600,00
5.1.04.02	Db	Aportes al sena	38.581.300,00	33.968.800,00	4.612.500,00
5.1.04.03	Db	Aportes a la esap	38.581.300,00	33.968.800,00	4.612.500,00
5.1.04.04	Db	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	77.038.600,00	67.839.600,00	9.199.000,00
5.1.07	Db	PRESTACIONES SOCIALES	2.347.471.654,07	2.428.162.367,48	- 80.690.713,41
5.1.07.01	Db	Vacaciones	445.670.803,50	575.302.801,67	- 129.631.998,17
5.1.07.02	Db	Cesantías	490.853.538,00	389.820.313,00	101.033.225,00
5.1.07.04	Db	Prima de vacaciones	317.029.035,94	397.937.108,60	- 80.908.072,66
5.1.07.05	Db	Prima de navidad	658.126.393,22	625.642.329,95	32.484.063,27
5.1.07.06	Db	Prima de servicios	332.037.639,91	318.590.777,49	13.446.862,42
5.1.07.07	Db	Bonificación especial de recreación	35.148.718,31	40.128.484,12	- 4.979.765,81
5.1.07.90	Db	Otras primas	41.282.614,00	56.902.357,00	- 15.619.743,00
5.1.07.95	Db	Otras prestaciones sociales	27.322.911,19	23.838.195,65	3.484.715,54
5.1.08	Db	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	764.465.719,50	867.543.757,98	- 103.078.038,48
5.1.08.01	Db	Remuneración por servicios técnicos	627.065.010,50	622.841.764,33	4.223.246,17
5.1.08.04	Db	Dotación y suministro a trabajadores	-	194.131.172,65	- 194.131.172,65
5.1.08.07	Db	Gastos de viaje	6.572.565,00	8.459.132,00	- 1.886.567,00
5.1.08.10	Db	Viáticos	89.732.226,00	42.111.689,00	47.620.537,00
5.1.08.90	Db	Otros gastos de personal diversos	41.095.918,00	-	41.095.918,00

Gastos Generales

Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad (Obras y mejoras en propiedades ajenas, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimientos, servicios públicos, arrendamientos, publicidad y propaganda, impresos, publicaciones suscripciones, fotocopias, comunicaciones y transportes, seguros generales, diseños y estudios, combustibles y lubricantes, servicios de aseo, cafetería y restaurante, lavandería, organización de eventos, elementos de aseo, lavandería y cafetería, licencias, gastos legales, interventorías, auditorías, evaluaciones, comisiones, honorarios, servicios de telecomunicaciones, cuotas de administración, etc.)

Los saldos al cierre del primer trimestre de la vigencia 2025 por gastos generales son:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.1.11	Db	GENERALES	8.709.322.688,97	10.081.703.941,40	- 1.372.381.252,43
5.1.11.12	Db	Obras y mejoras en propiedad ajena	-	132.430.397,30	- 132.430.397,30
5.1.11.13	Db	Vigilancia y seguridad	263.501.093,00	82.109.482,00	181.391.611,00

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

5.1.11.14	Db	Materiales y suministros	15.597.983,00	2.580.211.828,63	- 2.564.613.845,63
5.1.11.15	Db	Mantenimiento	955.970.954,78	18.011.718,00	937.959.236,78
5.1.11.16	Db	Reparaciones	-	143.098.140,97	- 143.098.140,97
5.1.11.17	Db	Servicios públicos	164.876.067,82	273.488.580,53	- 108.612.512,71
5.1.11.18	Db	Arrendamiento operativo	940.437.569,38	1.011.685.743,02	- 71.248.173,64
5.1.11.19	Db	Viáticos y gastos de viaje	116.531.362,00	119.537.038,75	- 3.005.676,75
5.1.11.21	Db	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	4.228.800,00	2.208.500,00	2.020.300,00
5.1.11.23	Db	Comunicaciones y transporte	27.844.758,10	33.940.283,00	- 6.095.524,90
5.1.11.25	Db	Seguros generales	1.545.427.112,98	2.588.239.328,98	- 1.042.812.216,00
5.1.11.46	Db	Combustibles y lubricantes	21.266.878,25	104.518.852,29	- 83.251.974,04
5.1.11.49	Db	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	228.180.731,68	146.816.941,35	81.363.790,33
5.1.11.54	Db	Organización de eventos	113.254.361,00	52.200.000,00	61.054.361,00
5.1.11.73	Db	Interventorías, auditorías y evaluaciones	-	31.963.728,91	- 31.963.728,91
5.1.11.78	Db	Comisiones	-	948.866,00	- 948.866,00
5.1.11.79	Db	Honorarios	2.984.545.342,00	2.484.772.632,67	499.772.709,33
5.1.11.80	Db	Servicios	301.879.538,50	202.856.671,00	99.022.867,50
5.1.11.83	Db	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	399.465.290,48	13.773.000,00	385.692.290,48
5.1.11.90	Db	Otros gastos generales	626.314.846,00	58.892.208,00	567.422.638,00

Gastos por impuestos, Contribuciones y tasas:

Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales (Impuestos sobre vehículos, predial unificado).

Los saldos al cierre del primer trimestre de la vigencia 2025 por gastos por impuestos son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.1.20	Db	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	92.009.251,00	265.701.778,00	- 173.692.527,00
5.1.20.01	Db	Impuesto predial unificado	86.510.605,00	160.939.739,00	- 74.429.134,00
5.1.20.02	Db	Cuota de fiscalización y auditaje	-	-	-
5.1.20.11	Db	Impuesto sobre vehículos automotores	5.498.646,00	41.401.212,00	- 35.902.566,00
5.1.20.34	Db	Sobretasa ambiental	-	52.809.707,00	- 52.809.707,00
5.1.20.36	Db	Impuesto sobre el servicio de alumbrado público	-	10.551.120,00	- 10.551.120,00

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.790.072.948,53	1.984.215.647,69	805.857.300,84
5.3.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.004.613,55	4.357.628,45	- 3.353.014,90
5.3.51	Db	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	172.534.031,30	-	172.534.031,30
5.3.57	Db	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	307.153,95	- 307.153,95
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.579.946.336,89	1.946.541.989,18	633.404.347,71
5.3.66	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	36.587.966,79	33.008.876,11	3.579.090,68

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

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

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y No financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.3.47	Db	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.004.613,55	4.357.628,45	- 3.353.014,90
5.3.47.10	Db	Administración de la seguridad social en salud	186.973,00	449,62	186.523,38
5.3.47.90	Db	Otras cuentas por cobrar	817.640,55	4.357.178,83	- 3.539.538,28
5.3.51	Db	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	172.534.031,30	-	172.534.031,30
5.3.51.06	Db	Plantas, ductos y túneles	55.507.510,73	-	55.507.510,73
5.3.51.08	Db	Maquinaria y equipo	40.067.195,82	-	40.067.195,82
5.3.51.11	Db	Equipos de comunicación y computación	20.389.374,75	-	20.389.374,75

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

5.3.51.12	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	55.798.621,08	-	55.798.621,08
5.3.51.13	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	771.328,92	-	771.328,92
5.3.57	Db	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	307.153,95	- 307.153,95
5.3.57.90	Db	Otros activos intangibles	-	307.153,95	- 307.153,95

Corresponde a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar de acuerdo con el valor de las pérdidas crediticias esperadas, y el deterioro de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles que han presentado indicios.

29.2.2. Depreciación de propiedades, planta y equipo y amortización de activos intangibles

Los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes de acuerdo con su vida útil estimada; así como la amortización de licencias adquiridas las cuales serán utilizadas por la entidad en sus actividades administrativas y operativas por períodos superiores a 12 meses; así como la amortización de los softwares de propiedad de la entidad.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.579.946.336,89	1.946.541.989,18	633.404.347,71
5.3.60.01	Db	Edificaciones	896.061.288,60	515.359.355,54	380.701.933,06
5.3.60.02	Db	Plantas, ductos y túneles	7.260.437,46	8.450.526,12	- 1.190.088,66
5.3.60.03	Db	Redes, líneas y cables	3.470.898,51	3.470.898,51	-
5.3.60.04	Db	Maquinaria y equipo	176.948.270,67	116.497.740,02	60.450.530,65
5.3.60.05	Db	Equipo médico y científico	66.057.801,60	59.159.191,42	6.898.610,18
5.3.60.06	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	58.066.452,01	55.209.381,19	2.857.070,82
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	894.642.120,85	581.094.428,94	313.547.691,91
5.3.60.08	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	325.016.489,09	332.334.751,55	- 7.318.262,46
5.3.60.09	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12.595.366,39	12.883.779,38	- 288.412,99
5.3.60.10	Db	Semovientes y plantas	724.146,45	909.791,13	- 185.644,68
5.3.60.13	Db	Bienes muebles en bodega	58.361.598,49	175.269.089,90	- 116.907.491,41

Parques Nacionales Naturales de Colombia-PNNC
Estados Financieros a 31 de marzo de 2025

5.3.60.14	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	407.846,90	577.910,32	-	170.063,42
5.3.60.15	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	29.337.518,52	33.459.471,68	-	4.121.953,16
5.3.60.16	Db	Propiedades, planta y equipo en concesión	50.996.101,35	51.865.673,48	-	869.572,13
5.3.66	Db	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	36.587.966,79	33.008.876,11		3.579.090,68
5.3.66.05	Db	Licencias	36.416.716,44	32.968.876,03		3.447.840,41
5.3.66.06	Db	Softwares	171.250,35	40.000,08		131.250,27

29.3 Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	1.066.235,46	- 1.066.235,46
5.4.23	Db	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	1.066.235,46	- 1.066.235,46
5.4.23.07	Db	Bienes entregados sin contraprestación	-	1.066.235,46	- 1.066.235,46

Representan el valor de los recursos entregados sin contraprestación a terceros, distintos de sus empleados o a otras entidades de gobierno, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Durante el primer trimestre de la vigencia 2025 no se realizaron operaciones de esta naturaleza.

29.4 Gasto público social

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.5	Db	GASTO PÚBLICO SOCIAL	2.215.913.768,00	505.630.964,00	1.710.282.804,00
5.5.08	Db	MEDIO AMBIENTE	2.215.913.768,00	505.630.964,00	1.710.282.804,00
5.5.08.01	Db	Actividades de conservación	2.215.913.768,00	505.630.964,00	1.710.282.804,00

Gasto Público Social: se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de

conformidad con las disposiciones legales.

Resultado de la ejecución de los recursos derivados de Convenios de Cooperación, PNNC realiza el reconocimiento de los gastos propios de su operación y misionalidad en el resultado del periodo para reflejar la realidad económica en la Información Financiera, con base en la información suministrada en los reportes de ejecución del Fondo Patrimonio Natural, a la Oficina Asesora de Planeación de PNNC, y una vez verificada el remite al GGF para los registros del caso.

29.6. Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2025	MARZO 2024	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	1.861.625,00	14.006.639,00	- 12.145.014,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	1.861.625,00	14.006.639,00	- 12.145.014,00
5.7.20.80	Db	Recaudos	1.861.625,00	14.006.639,00	- 12.145.014,00

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.


LUÍS OLMEDO MARTÍNEZ ZAMORA
Director General
C.C. 12.998.512


MILENA CRUZ SANDOVAL
Contadora General PNNC
C.C. 52.384.904
TP 96.952-T


Vo. Bo. ASTRID DEL CASTILLO S.
Subdirectora Administrativa y Financiera