



## ACTA DE PUBLICACIÓN DE INFOREMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 31 DE MARZO DE 2026

**RONEEL CÁCERES MOJICA**, Coordinador Grupo de Contabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en cumplimiento del numeral 37, artículo 38 de la ley 1952 de 2019, así como de las resoluciones 356 de 2022 y 261 de 2023 expedidas por la Contaduría General de la Nación, y de conformidad con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante resolución 533 de 2015 y las modificaciones definidas por la Contaduría General de la Nación, procede a publicar en la página web de la entidad [www.minambiente.gov.co](http://www.minambiente.gov.co), el informe financiero y contable trimestral de la entidad contable pública **Fondo Nacional Ambiental - FONAM**, integrado por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas a los informes financieros y contables con **corte a 31 de marzo de 2026**.

Se firma en Bogotá D.C a los veintiocho (28) días del mes de mayo 2026.

**RONEEL CÁCERES MOJICA**  
CC 77.105.616 de Chiriguaná  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
T.P 131510-T

**FONAM**  
Fondo Nacional Ambiental



**INFORME FINANCIERO Y CONTABLE  
TRIMESTRAL  
A 31 DE MARZO DE 2026**

| Código                           | Concepto   | NOTA | Periodo actual 31-mar-26  | Periodo anterior 31-dic-25 | Variación %    | Código                             | Concepto  | NOTA | Periodo actual 31-mar-26  | Periodo anterior 31-dic-25 | Variación %    |
|----------------------------------|--|------|---------------------------|----------------------------|----------------|------------------------------------|---|------|---------------------------|----------------------------|----------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>          |  |      | <b>160.985.263.020,72</b> | <b>210.986.073.258,37</b>  | <b>-23,70%</b> | <b>PASIVO CORRIENTE</b>            |   |      | <b>2.816.902.285,07</b>   | <b>9.647.938.364,02</b>    | <b>-70,80%</b> |
| 11                               | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                  | 5    | 8.416.564.952,73          | 8.966.780.926,03           | -6,14%         | 24                                 | CUENTAS POR PAGAR                                       | 22   | 2.816.902.285,07          | 9.647.938.364,02           | -70,80%        |
| 1105                             | CAJA   |      | 0,00                      | 0,00                       |                | 2401                               | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES            |      | 1.492.019.230,13          | 7.829.729.303,74           | -80,94%        |
| 1110                             | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                 |      | 8.416.564.952,73          | 8.966.780.926,03           | -6,14%         | 2407                               | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                            |      | 964.703.725,87            | 449.222.255,76             | 114,75%        |
|                                  |  |      |                           |                            |                | 2424                               | DESCUENTOS DE NÓMINA                                    |      | 1.168.526,00              | 57.161.848,00              | -97,96%        |
| 13                               | CUENTAS POR COBRAR                                     | 7    | 41.849.944.824,87         | 36.565.807.014,01          | 14,45%         | 2436                               | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE             |      | 284.708.207,56            | 1.086.842.579,41           | -73,80%        |
| 1311                             | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS        |      | 33.919.188.748,72         | 28.943.546.203,86          | 17,19%         | 2440                               |   |      | 0,00                      | 0,00                       | 0,00%          |
| 1316                             | VENTA DE BIENES  |      | 0,00                      | 0,00                       |                | 2445                               | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA                        |      | 74.302.595,51             | 61.437.309,51              | 20,94%         |
| 1338                             | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJU |      | 8.100.078.777,00          | 8.100.078.777,00           | 0,00%          | 2490                               | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                 |      | 0,00                      | 163.545.067,60             | -100,00%       |
| 1384                             | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                               |      | 326.152.320,00            | 326.152.320,00             | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1386                             | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)         |      | -495.475.020,85           | -803.970.286,85            | -38,37%        |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 15                               | INVENTARIOS  | 9    | 173.372.529,47            | 177.915.960,98             | -2,55%         | <b>PASIVO NO CORRENTE</b>          |   |      | <b>323.332.543,57</b>     | <b>666.932.738,82</b>      | <b>-51,52%</b> |
| 1510                             | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA                               |      | 173.372.529,47            | 177.915.960,98             | -2,55%         | 24                                 | CUENTAS POR PAGAR                                       | 22   | 323.332.543,57            | 666.932.738,82             | -51,52%        |
|                                  |  |      |                           |                            |                | 2490                               | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                 |      | 323.332.543,57            | 666.932.738,82             | -51,52%        |
| 19                               | OTROS ACTIVOS  | 16   | 110.545.380.713,65        | 165.275.569.357,35         | -33,11%        | <b>TOTAL PASIVO</b>                |   |      | <b>3.140.234.828,64</b>   | <b>10.314.871.102,84</b>   | <b>-69,56%</b> |
| 1905                             | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO              |      | 42.339.747,12             | 631.704.644,40             | -93,30%        |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1906                             | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                         |      | 194.562.872,00            | 0,00                       |                |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1908                             | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                  |      | 110.308.478.094,53        | 164.643.864.712,95         | -33,00%        |                                    |   |      |                           |                            |                |
| <b>NO CORRIENTE</b>              |  |      | <b>70.632.986.396,89</b>  | <b>68.930.748.305,25</b>   | <b>2,47%</b>   | <b>PATRIMONIO</b>                  |   |      | <b>228.478.014.588,97</b> | <b>269.601.950.460,78</b>  | <b>-15,25%</b> |
| 13                               | CUENTAS POR COBRAR                                     | 7    | 19.022.530.787,11         | 18.200.809.345,42          | 4,51%          | 31                                 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO                 | 26   | 228.478.014.588,97        | 269.601.950.460,78         | -15,25%        |
| 1311                             | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS        |      | 70.018.274.589,42         | 69.993.493.534,34          | 0,04%          | 3105                               | CAPITAL FISCAL  |      | 279.080.908.859,19        | 279.080.908.859,19         | 0,00%          |
| 1316                             | VENTA DE BIENES  |      | 3.783.005,00              | 3.783.005,00               | 0,00%          | 3109                               | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES                     |      | -9.062.124.771,54         | -50.992.714.681,10         | -82,23%        |
| 1384                             | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                               |      | 26.002.086,05             | 26.002.086,05              | 0,00%          | 3110                               | RESULTADO DEL EJERCICIO                                 |      | -41.540.769.498,68        | 41.513.756.282,69          | -200,07%       |
| 1386                             | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)         |      | -51.025.528.893,36        | -51.822.469.279,97         | -1,54%         |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 16                               | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                           | 10   | 48.957.154.298,02         | 48.041.769.954,46          | 1,91%          | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>   |   |      | <b>231.618.249.417,61</b> | <b>279.916.821.563,62</b>  | <b>-17,25%</b> |
| 1605                             | TERRENOS   |      | 16.524.738.445,00         | 16.421.884.995,00          | 0,63%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1610                             | SEMOVIENTES Y PLANTAS                                  |      | 24.325.000,00             | 24.325.000,00              | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1615                             | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                |      | 3.141.783.619,31          | 2.225.951.994,49           | 41,14%         |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1635                             | BIENES MUEBLES EN BODEGA                               |      | 65.116.879,98             | 458.523.966,98             | -85,80%        |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1637                             | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS             |      | 879.499.619,07            | 843.791.329,55             | 4,23%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1640                             | EDIFICACIONES  |      | 13.487.976.776,14         | 12.783.988.939,14          | 5,51%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1645                             | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                              |      | 1.127.859.833,00          | 1.127.859.833,00           | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1650                             | REDES, LÍNEAS Y CABLES                                 |      | 2.560.763.237,00          | 2.560.763.237,00           | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1655                             | MAQUINARIA Y EQUIPO                                    |      | 1.950.948.149,00          | 1.918.859.397,00           | 1,67%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1660                             | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                             |      | 1.019.306.640,96          | 1.019.149.910,96           | 0,02%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1665                             | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                   |      | 621.063.157,89            | 575.363.157,89             | 7,94%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1670                             | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                  |      | 14.462.061.730,03         | 14.175.678.329,55          | 2,02%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1675                             | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN            |      | 6.213.418.909,19          | 6.144.994.724,19           | 1,11%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1680                             | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA       |      | 416.148.839,36            | 416.148.839,36             | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1683                             | #N/D   |      | 0,00                      | 0,00                       |                |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1685                             | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP  |      | -13.529.306.654,43        | -12.646.963.816,17         | 6,98%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1695                             | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (I |      | -8.549.883,48             | -8.549.883,48              | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
|                                  |  |      | 0,00                      |                            |                |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 19                               | OTROS ACTIVOS  | 14   | 2.653.301.311,76          | 2.688.169.005,37           | -1,30%         |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1970                             | ACTIVOS INTANGIBLES                                    |      | 8.361.133.164,24          | 8.361.133.164,24           | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 1975                             | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)     |      | -5.707.831.852,48         | -5.672.964.158,87          | 0,61%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>              |  |      | <b>231.618.249.417,61</b> | <b>279.916.821.563,62</b>  | <b>-17,25%</b> | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>   |   |      | <b>231.618.249.417,61</b> | <b>279.916.821.563,62</b>  | <b>-17,25%</b> |
|                                  |  |      | 0,00                      | 0,00                       |                |                                    |   |      |                           |                            |                |
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b> |  |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                |                | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> |   |      | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                |                |
| 81                               | ACTIVOS CONTINGENTES                                   | 28   | 93.452.532.317,03         | 86.033.804.526,04          | 8,62%          | 91                                 | PASIVOS CONTINGENTES                                    |      | 0,00                      | 0,00                       |                |
| 8190                             | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES                             |      | 93.452.532.317,03         | 86.033.804.526,04          | 8,62%          | 9120                               | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFI |      | 0,00                      | 0,00                       |                |
|                                  |  |      |                           |                            |                |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 83                               | DEUDORAS DE CONTROL                                    |      | 1.930.755.286,77          | 2.390.118.922,55           | -19,22%        | 93                                 | ACREEDORAS DE CONTROL                                   |      | 0,00                      | 0,00                       |                |
| 8310                             | BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS                 |      | 3.193.848,00              | 3.193.848,00               | 0,00%          | 9306                               | BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA                 |      | 0,00                      | 0,00                       |                |
| 8315                             | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS                            |      | 771.856.901,11            | 807.871.819,11             | -4,46%         |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 8361                             | RESPONSABILIDADES EN PROCESO                           |      | 87.453.608,14             | 87.453.608,14              | 0,00%          |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 8374                             | BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO                        |      | 986.176.227,52            | 1.488.936.327,30           | -33,77%        |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 8390                             | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL                      |      | 82.074.702,00             | 2.663.320,00               | 2981,67%       |                                    |   |      |                           |                            |                |
| 89                               | DEUDORAS POR CONTRA (CR)                               |      | -95.383.287.603,80        | -88.423.923.448,59         | 7,87%          | 99                                 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                              |      | 0,00                      | 0,00                       |                |
| 8905                             | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)                   |      | -93.452.532.317,03        | -86.033.804.526,04         | 8,62%          | 9390                               | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)                    |      | 1.631.294,76              | 1.631.294,76               | 0,00%          |
| 8915                             | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)                    |      | -1.930.755.286,77         | -2.390.118.922,55          | -19,22%        | 9915                               | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)                   |      | -1.631.294,76             | -1.631.294,76              | 0,00%          |



IRENE VELEZ TORRES  
CC 52.811.629 de Bogotá  
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)



JESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO  
CC 1.077.430.637 de Quibdó  
Subdirectora Administrativa y Financiera



RONEEL CACERES MOJICA  
CC 77.105.616 de Chiriguana  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
T.P 131510-T

| Código   | Concepto  | NOTA | Periodo actual 31-mar-26  | Variación %   | Código  | Concepto  | NOTA | Periodo actual 31-mar-26 | Variación %   |
|--|-----------|------|---------------------------|---------------|---|-----------|------|--------------------------|---------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                      |           |      |                           |               | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                               |           |      |                          |               |
| 160.965.263.020,72   |           |      |                           |               | 2.816.902.285,07                                      |           |      |                          |               |
| <b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>                | <b>5</b>  |      | <b>8.416.564.952,73</b>   | <b>3,63%</b>  | <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                           | <b>22</b> |      | <b>2.816.902.285,07</b>  | <b>89,70%</b> |
| 1105 CAJA  |           |      | 0,00                      |               | 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES     |           |      | 1.492.019.230,13         |               |
| 1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                  |           |      | 8.416.564.952,73          |               | 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                     |           |      | 964.703.725,87           |               |
| <b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>                                 | <b>7</b>  |      | <b>41.849.944.824,87</b>  | <b>18,07%</b> | 2424 DESCUENTOS DE NÓMINA                             |           |      | 1.168.526,00             |               |
| 1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS          |           |      | 33.919.188.748,72         |               | 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE      |           |      | 284.708.207,56           |               |
| 1316 VENTA DE BIENES   |           |      | 0,00                      |               | 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                |           |      | 0,00                     |               |
| 1338 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUI |           |      | 8.100.078.777,00          |               | 2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA                 |           |      | 74.302.595,51            |               |
| 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                |           |      | 326.152.320,00            |               | 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR                          |           |      | 0,00                     |               |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)          |           |      | -495.475.020,85           |               |   |           |      |                          |               |
| <b>15 INVENTARIOS</b>  | <b>9</b>  |      | <b>173.372.529,47</b>     | <b>0,07%</b>  | <b>PASIVO NO CORRENTE</b>                             |           |      |                          |               |
| 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA                                |           |      | 173.372.529,47            |               | 323.332.543,57  |           |      |                          |               |
| <b>19 OTROS ACTIVOS</b>                                      | <b>16</b> |      | <b>110.545.380.713,65</b> | <b>47,73%</b> | <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                           |           |      |                          |               |
| 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO               |           |      | 42.339.747,12             |               | 22  |           |      |                          |               |
| 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                          |           |      | 194.562.872,00            |               | 323.332.543,57  |           |      |                          |               |
| 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                   |           |      | 110.308.478.094,53        |               | 10,30%  |           |      |                          |               |
|  |           |      |                           |               | 323.332.543,57  |           |      |                          |               |
| <b>NO CORRIENTE</b>  |           |      |                           |               | <b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>                           |           |      |                          |               |
| 70.632.986.396,89  |           |      |                           |               | 22  |           |      |                          |               |
| <b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>                                 | <b>7</b>  |      | <b>19.022.530.787,11</b>  | <b>8,21%</b>  | 323.332.543,57  |           |      |                          |               |
| 1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS          |           |      | 70.018.274.589,42         |               | 10,30%  |           |      |                          |               |
| 1316 VENTA DE BIENES   |           |      | 3.783.005,00              |               | 323.332.543,57  |           |      |                          |               |
| 1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                |           |      | 26.002.086,05             |               | <b>TOTAL PASIVO</b>                                   |           |      |                          |               |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)          |           |      | -51.025.528.893,36        |               | 3.140.234.828,64                                      |           |      |                          |               |
|  |           |      |                           |               | 100,00%   |           |      |                          |               |
| <b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                       | <b>10</b> |      | <b>48.957.154.298,02</b>  | <b>21,14%</b> | <b>PATRIMONIO</b>                                     |           |      |                          |               |
| 1605 TERRENOS  |           |      | 16.524.738.445,00         |               | 26  |           |      |                          |               |
| 1610 MERCANCIAS EN EXISTENCIA                                |           |      | 24.325.000,00             |               | 228.478.014.588,97                                    |           |      |                          |               |
| 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO                                 |           |      | 3.141.783.619,31          |               | 100,00%   |           |      |                          |               |
| 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA                                |           |      | 65.116.879,98             |               | <b>31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>     |           |      |                          |               |
| 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS              |           |      | 879.499.619,07            |               | 228.478.014.588,97                                    |           |      |                          |               |
| 1640 EDIFICACIONES   |           |      | 13.487.976.776,14         |               | 3105 CAPITAL FISCAL                                   |           |      |                          |               |
| 1645 PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                               |           |      | 1.127.859.833,00          |               | 279.080.908.859,19                                    |           |      |                          |               |
| 1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES                                  |           |      | 2.560.763.237,00          |               | 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES              |           |      |                          |               |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO                                     |           |      | 1.950.948.149,00          |               | -9.062.124.771,54                                     |           |      |                          |               |
| 1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                              |           |      | 1.019.306.640,96          |               | 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO                          |           |      |                          |               |
| 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                    |           |      | 621.063.157,89            |               | -41.540.769.498,68                                    |           |      |                          |               |
| 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                   |           |      | 14.462.061.730,03         |               |   |           |      |                          |               |
| 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN             |           |      | 6.213.418.909,19          |               |   |           |      |                          |               |
| 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA        |           |      | 416.148.839,36            |               |   |           |      |                          |               |
| 1683 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN               |           |      | 0,00                      |               |   |           |      |                          |               |
| 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)  |           |      | -13.529.306.654,43        |               |   |           |      |                          |               |
| 1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C  |           |      | -8.549.883,48             |               |   |           |      |                          |               |
| <b>19 OTROS ACTIVOS</b>                                      | <b>14</b> |      | <b>2.653.301.311,76</b>   | <b>1,15%</b>  | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                      |           |      |                          |               |
| 1970 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)      |           |      | 8.361.133.164,24          |               | 231.618.249.417,61                                    |           |      |                          |               |
| 1975 ACTIVOS DIFERIDOS                                       |           |      | -5.707.831.852,48         |               |   |           |      |                          |               |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  |           |      |                           |               | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                      |           |      |                          |               |
| 231.618.249.417,61   |           |      |                           |               | 231.618.249.417,61                                    |           |      |                          |               |
| 0,00   |           |      |                           |               |   |           |      |                          |               |
| <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                             |           |      |                           |               | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                    |           |      |                          |               |
| 28   |           |      |                           |               | 28  |           |      |                          |               |
| 0,00   |           |      |                           |               | 0,00  |           |      |                          |               |
| <b>81 ACTIVOS CONTINGENTES</b>                               |           |      | <b>93.452.532.317,03</b>  |               | <b>91 PASIVOS CONTINGENTES</b>                        |           |      | <b>0,00</b>              |               |
| 8190 OTROS ACTIVOS CONTINGENTES                              |           |      | 93.452.532.317,03         |               | 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN E | 0         |      | 0,00                     |               |
| <b>83 DEUDORAS DE CONTROL</b>                                |           |      | <b>1.930.755.286,77</b>   |               | <b>93 ACREEDORAS DE CONTROL</b>                       |           |      | <b>0,00</b>              |               |
| 8310 BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS                  |           |      | 3.193.848,00              |               | 9308 BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA          |           |      | 0,00                     |               |
| 8315 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS                             |           |      | 771.856.901,11            |               |   |           |      |                          |               |
| 8361 RESPONSABILIDADES EN PROCESO                            |           |      | 87.453.608,14             |               |   |           |      |                          |               |
| 8374 BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO                         |           |      | 986.176.227,52            |               |   |           |      |                          |               |
| 8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL                       |           |      | 82.074.702,00             |               |   |           |      |                          |               |
| <b>89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>                           |           |      | <b>-95.383.287.603,80</b> |               | <b>99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>                  |           |      | <b>0,00</b>              |               |
| 8905 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)                    |           |      | -93.452.532.317,03        |               | 9390 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)             |           |      | 1.631.294,76             |               |
| 8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)                     |           |      | -1.930.755.286,77         |               | 9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)            |           |      | -1.631.294,76            |               |

  
**IRÈNE VELEZ TORRES**  
 CC 52.811.629 de Bogotá  
 Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)

  
**YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO**  
 CC 1.077.430.637 de Quibdó  
 Subdirectora Administrativa y Financiera

  
**RONEEL CACERES MOJICA**  
 CC 77.105.616 de Chiriguana  
 Coordinador Grupo de Contabilidad  
 T.P 131510-T




**FONDO NACIONAL AMBIENTAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**31 DE MARZO 2026 - 2025**  
(Cifras en pesos)

| Código                                    | Concepto   | NOTA | Periodo actual 31-mar-26   | Periodo anterior 31-mar-25 | Variación % |
|---|--|------|----------------------------|----------------------------|-------------|
| <b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>             |  |      |                            |                            |             |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>             |  |      | <b>77.388.789.949,44</b>   | <b>298.435.944.017,97</b>  | -74,07%     |
| 41  | <b>INGRESOS FISCALES</b>                                       |      | <b>77.296.613.448,44</b>   | <b>298.393.403.009,97</b>  | -74,10%     |
| 4110                                      | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                |      | 77.313.195.439,45          | 298.443.852.189,97         | -74,09%     |
| 4195                                      | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)                                 | -    | 16.581.991,01              | 50.449.180,00              | -67,13%     |
| 42  | <b>VENTA DE BIENES</b>   |      | <b>6.223.865,00</b>        | <b>27.012.608,00</b>       | -76,96%     |
| 4204                                      | BIENES PRODUCIDOS  |      | 6.203.865,00               | 27.012.608,00              | -77,03%     |
| 4210                                      | BIENES COMERCIALIZADOS   |      | 20.000,00                  | 0,00                       |             |
| 47  | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        |      | <b>85.952.636,00</b>       | <b>15.528.400,00</b>       | 453,52%     |
| 4705                                      | FONDOS RECIBIDOS   |      | 0,00                       | 34.400,00                  | -100,00%    |
| 4722                                      | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO                              |      | 85.952.636,00              | 15.494.000,00              | 454,75%     |
| 62  | <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>                               | 31   | <b>4.543.431,51</b>        | <b>19.020.799,55</b>       | -76,11%     |
| 6210                                      | BIENES COMERCIALIZADOS   |      | 4.543.431,51               | 19.020.799,55              | -76,11%     |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>               |  |      | <b>77.384.246.517,93</b>   | <b>298.416.923.218,42</b>  | -74,07%     |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>               |  |      | 120.122.085.184,67         | <b>260.216.778.474,42</b>  | -53,84%     |
| 51  | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                           |      | 18.722.780.485,57          | <b>144.101.477.381,24</b>  | -87,01%     |
| 5103                                      | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                       |      | 11.417.400,00              | 12.606.700,00              | -9,43%      |
| 5108                                      | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                                    |      | 2.074.441.926,00           | 10.634.690.858,34          | -80,49%     |
| 5111                                      | GENERALES  |      | 16.636.921.159,57          | 132.925.752.383,90         | -87,48%     |
| 5120                                      | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                              |      | 0,00                       | 528.427.439,00             | -100,00%    |
| 53  | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |      | 933.341.939,86             | <b>13.278.582.041,39</b>   | -92,97%     |
| 5347                                      | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                                |      | 16.131.407,99              | 9.882.494.854,36           | -99,84%     |
| 5351                                      | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                      |      | 0,00                       | 10.837.636,08              | -100,00%    |
| 5360                                      | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   |      | 882.342.838,26             | 3.243.841.682,32           | -72,80%     |
| 5366                                      | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                            |      | 34.867.693,61              | 141.407.868,63             | -75,34%     |
| 54  | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           |      | 100.153.300.000,00         | <b>96.600.517.000,00</b>   | 3,68%       |
| 5423                                      | OTRAS TRANSFERENCIAS   |      | 100.153.300.000,00         | 96.600.517.000,00          | 3,68%       |
| 5424                                      | SUBVENCIONES   |      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00%       |
| 55  | <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                                    |      | 304.800.000,00             | 5.746.069.680,54           | -94,70%     |
| 5508                                      | MEDIO AMBIENTE   |      | 304.800.000,00             | 5.746.069.680,54           | -94,70%     |
| 57  | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        |      | 3.319.327,73               | 471.111.571,70             | -99,30%     |
| 5720                                      | OPERACIONES DE ENLACE  |      | 3.319.327,73               | 471.111.571,70             | -99,30%     |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>    |  |      | <b>- 42.733.295.235,23</b> | <b>38.219.165.543,55</b>   | -211,81%    |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>          |  |      | 29                         |                            |             |
| <b>OTROS INGRESOS</b>                     |  |      | <b>1.470.397.276,55</b>    | <b>7.382.810.927,67</b>    | -80,08%     |
| 4802                                      | FINANCIEROS  |      | 167.752,53                 | 276.255.408,22             | -99,94%     |
| 4808                                      | INGRESOS DIVERSOS  |      | 348.662.463,42             | 1.138.751.450,48           | -69,38%     |
| 4830                                      | REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR                              |      | 1.121.567.060,60           | 5.967.804.068,97           | -81,21%     |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>            |  |      | 30                         |                            |             |
| <b>OTROS GASTOS</b>                       |  |      | 277.871.540,00             | <b>4.088.220.188,53</b>    | -93,20%     |
| 5802                                      | COMISIONES   |      | 0,00                       | 1.625.148.950,65           | -100,00%    |
| 5804                                      | FINANCIEROS  |      | 0,00                       | -                          |             |
| 5890                                      | GASTOS DIVERSOS  |      | 0,00                       | 22.994.851,87              | -100,00%    |
| 5893                                      | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES                    |      | 277.871.540,00             | 2.440.076.386,01           | -88,61%     |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b> |  |      | <b>1.192.525.736,55</b>    | <b>3.294.590.739,14</b>    | -63,80%     |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>  |  |      | <b>- 41.540.769.498,68</b> | <b>41.513.756.282,69</b>   | -200,07%    |

  
**IRENE VELEZ TORRES**  
CC 52.811.629 de Bogotá  
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)

  
**YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO**  
CC 1.077.430.637 de Quibdó  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
**RONEEL CACERES MOJICA**  
CC 77.105.616 de Chiriguana  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
T.P 131510-T



**Ambiente**

**FONDO NACIONAL AMBIENTAL  
ESTADO DE RESULTADOS  
PERIODO CONTABLE AL 31 DE MARZO 2026  
(Cifras en pesos)**

| Código                                    | Concepto   | NOTA      | Periodo actual 31-mar-26  | Variación      |
|---|--|-----------|---------------------------|----------------|
| <b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>             |  |           |                           |                |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>             |  | <b>29</b> | <b>77.384.246.517,93</b>  | <b>99,89%</b>  |
| 41  | <b>INGRESOS FISCALES</b>                                       |           | <b>77.296.613.448,44</b>  | 99,89%         |
| 4110                                      | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                |           | 77.313.195.439,45         |                |
| 4195                                      | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)                                 | -         | 16.581.991,01             |                |
| 42  | <b>VENTA DE BIENES</b>   |           | <b>6.223.865,00</b>       | 0,01%          |
| 4204                                      | BIENES PRODUCIDOS  |           | 6.203.865,00              |                |
| 4210                                      | BIENES COMERCIALIZADOS   |           | 20.000,00                 |                |
| 47  | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        |           | <b>85.952.636,00</b>      | 0,11%          |
| 4705                                      | FONDOS RECIBIDOS   |           | -                         |                |
| 4722                                      | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO                              |           | 85.952.636,00             |                |
| 62  | <b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>                               | <b>31</b> | <b>4.543.431,51</b>       |                |
| 6210                                      | BIENES COMERCIALIZADOS   |           | 4.543.431,51              |                |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>               |  |           | <b>77.379.703.086,42</b>  |                |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>               |  | <b>30</b> | <b>120.117.541.753,16</b> | <b>100,00%</b> |
| 51  | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                           |           | <b>18.722.780.485,57</b>  | 15,59%         |
| 5103                                      | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                       |           | 11.417.400,00             |                |
| 5108                                      | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                                    |           | 2.074.441.926,00          |                |
| 5111                                      | GENERALES  |           | 16.636.921.159,57         |                |
| 5120                                      | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS                              |           | -                         |                |
| 53  | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> |           | <b>933.341.939,86</b>     | 0,78%          |
| 5347                                      | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                                |           | 16.131.407,99             |                |
| 5351                                      | DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                      |           | -                         |                |
| 5360                                      | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   |           | 882.342.838,26            |                |
| 5366                                      | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                            |           | 34.867.693,61             |                |
| 54  | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           |           | <b>100.153.300.000,00</b> | 83,38%         |
| 5423                                      | OTRAS TRANSFERENCIAS   |           | 100.153.300.000,00        |                |
| 5424                                      | SUBVENCIONES   |           | -                         |                |
| 55  | <b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>                                    |           | <b>304.800.000,00</b>     | 0,25%          |
| 5508                                      | MEDIO AMBIENTE   |           | 304.800.000,00            |                |
| 57  | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        |           | <b>3.319.327,73</b>       | 0,00%          |
| 5720                                      | OPERACIONES DE ENLACE  |           | 3.319.327,73              |                |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>    |  | <b>-</b>  | <b>42.733.295.235,23</b>  |                |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>          |  | <b>29</b> | <b>1.470.397.276,55</b>   | <b>100,00%</b> |
| 48  | <b>OTROS INGRESOS</b>  |           | <b>1.470.397.276,55</b>   | 100,00%        |
| 4802                                      | FINANCIEROS  |           | 167.752,53                | 0,01%          |
| 4808                                      | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO                                |           | 348.662.463,42            | 23,71%         |
| 4830                                      | INGRESOS DIVERSOS  |           | 1.121.567.060,60          | 76,28%         |
| <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>            |  | <b>30</b> | <b>277.871.540,00</b>     | <b>100,00%</b> |
| 58  | <b>OTROS GASTOS</b>  |           | <b>277.871.540,00</b>     | 100,00%        |
| 5802                                      | COMISIONES   |           | 0,00                      | 0,00%          |
| 5890                                      | GASTOS DIVERSOS  |           | 0,00                      | 0,00%          |
| 5893                                      | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES                    |           | 277.871.540,00            | 100,00%        |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL</b> |  |           | <b>1.192.525.736,55</b>   |                |
| <b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>  |  | <b>-</b>  | <b>41.540.769.498,68</b>  |                |

**IRÉNE VELEZ TORRES**  
CC 52.811.629 de Bogotá  
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)

**YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO**  
CC 1.077.430.637 de Quibdó  
Subdirectora Administrativa y Financiera

**RONEEL CACERES MOJICA**  
CC 77.105.616 de Chiriguana  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
T.P 131510-T



## FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM

### CERTIFICACIÓN DE INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL A 31 DE MARZO DE 2026

Los suscritos, la señora Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E), **IRENE VÉLEZ TORRES**; la Subdirectora Administrativa y Financiera, **YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO**; el Coordinador del Grupo de Contabilidad y Contador del ministerio, **RONEEL CÁCERES MOJICA**, certifican que el **Fondo Nacional Ambiental - FONAM**, en cumplimiento de la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, aplica el nuevo marco normativo incorporado como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública 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

#### Así mismo, certifican que:

- Se han verificado previamente las afirmaciones sobre la existencia, integridad, derechos y obligaciones, evaluación, presentación y revelación de la información contable contenidas en el **informe financiero y contable trimestral** comprendidos por el Estado de Situación financiera, el Estado de Resultados y las Notas sobre los hechos ocurridos con fecha de corte a 31 de marzo de 2026.
- Las cifras incluidas en el **informe financiero y contable trimestral** han sido fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos, generados a través del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación.
- Los hechos económicos han sido reconocidos, medidos, revelados y presentados conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a entidades de Gobierno.
- Los hechos, transacciones y operaciones reconocidos por la entidad en el **informe financiero y contable trimestral a 31 de marzo de 2026** reflejan razonablemente la situación financiera y el resultado del período, así como el valor correspondiente a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro mayor generado por el SIIF Nación.
- Se dio cumplimiento a los principios y procedimientos de control interno contable, garantizando la correcta preparación y presentación del **informe financiero y contable trimestral a 31 de marzo de 2026**, los cuales se encuentran libres de errores materiales o significativos.

La presente se expide en Bogotá D.C. a los 28 días del mes de mayo de 2026.

**IRENE VELEZ TORRES**  
CC 52.811.629 de Bogotá  
Ministra de Ambiente y Desarrollo  
Sostenible (E)

**YESSICA LEONOR MOSQUERA  
RESTREPO**  
CC 1.077.430.637 de Quibdó  
Subdirectora Administrativa y Financiera

**RONEEL CACERES MOJICA**  
CC 77.105.616 de Chiriguana  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
TP131510-T

#### Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible

Dirección: Calle 37 #8 - 40, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 332 3400 - 3133463676

Línea Gratuita: (+57) 01 8000 919301

F-E-SIG-26:V7 02-08-2024

## Contenido

|   |    |
|---|----|
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....  | 3  |
| 1.1.    Identificación y funciones.....   | 3  |
| 1.2.    Declaración de cumplimiento del marco normativo.....                                      | 5  |
| 1.3.    Forma de organización y/o cobertura.....  | 5  |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....   | 6  |
| Composición.....  | 6  |
| 5.1.    Depósitos en instituciones financieras.....   | 6  |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....  | 7  |
| Composición.....  | 7  |
| 7.1    Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.....                                       | 9  |
| 7.2    Venta de Bienes.....   | 9  |
| 7.3    Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a favor de la Entidad ..... | 9  |
| 7.4    Otras Cuentas por Cobrar.....  | 10 |
| NOTA 9. INVENTARIOS .....   | 18 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....   | 19 |
| Composición.....  | 20 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....   | 28 |
| Composición.....  | 28 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....  | 31 |
| Composición.....  | 31 |
| NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR .....  | 33 |
| Composición.....  | 33 |
| NOTA 26. PATRIMONIO.....  | 38 |
| Composición.....  | 38 |
| 26.1. Capital fiscal .....  | 38 |
| NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....   | 39 |
| 27.1.    Activos contingentes .....   | 39 |
| Composición.....  | 39 |
| NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN .....   | 39 |
| 28.1.    Cuentas de orden deudoras .....  | 39 |
| Composición.....  | 40 |



## Ambiente

|   |    |
|---|----|
| 28.2. Cuentas de orden acreedoras .....                             | 43 |
| NOTA 29. INGRESOS .....   | 43 |
| Composición .....   | 43 |
| 29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación .....          | 44 |
| 29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación .....          | 45 |
| NOTA 30. GASTOS .....   | 50 |
| Composición .....   | 50 |
| 30.1. Gastos de administración y operación .....                    | 51 |
| 30.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones ..... | 51 |
| 30.3. Transferencias y Subvenciones .....                           | 52 |
| 30.4. Gasto Público Social .....                                    | 52 |
| 30.5. Operaciones Interinstitucionales .....                        | 52 |
| 30.6. Otros gastos .....  | 52 |
| NOTA 31. COSTOS DE VENTAS .....                                     | 59 |
| Composición .....   | 59 |

## Notas a la Información Financiera y Contable Trimestral Fondo Nacional Ambiental – FONAM

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

El Fondo Nacional Ambiental - FONAM con NIT 830.025.267-9 es una entidad adscrita al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con NIT 830.115.395-1, con domicilio principal en Bogotá, D.C., (Colombia), ubicado en la Calle 37 8-40, con atención al ciudadano, mediante los canales de comunicación establecidos por el Ministerio de Ambiente en su página web [www.minambiente.gov.co](http://www.minambiente.gov.co).

El FONAM se creó mediante el artículo 87 de la Ley 99 de 1993: “... como un sistema especial de manejo de cuentas del Ministerio del Medio Ambiente, con personería jurídica, patrimonio independiente, sin estructura administrativa ni planta de personal y con jurisdicción en todo el territorio nacional”.

El artículo 88 de la citada ley, le asigna como objetivos al FONAM:

*“El FONAM será un instrumento financiero de apoyo a la ejecución de las políticas ambientales y de manejo de los recursos naturales renovables. Como tal estimulará la descentralización, la participación del sector privado y el fortalecimiento de la gestión de los entes territoriales, con responsabilidad en estas materias. Para el efecto, podrán financiar o cofinanciar, según el caso, a entidades públicas y privadas en la realización de proyectos, dentro de los lineamientos de la presente Ley y de manera que se asegure la eficiencia y coordinación con las demás entidades del Sistema Nacional Ambiental y se eviten duplicidades”.*

El artículo 89 de la Ley 99 de 1993, establece que “Las funciones de dirección y administración del FONAM estarán a cargo del Ministro del Medio Ambiente, quien podrá delegarlas en el Viceministro. El Consejo de Gabinete, hará las veces de organismo decisorio en materia de dirección y administración del Fondo en él se tomarán las decisiones pertinentes, conforme al estatuto reglamentario que al efecto expida el Gobierno Nacional”.

El FONAM financiará la ejecución de actividades, estudios, investigaciones, planes, programas y proyectos, de utilidad pública e interés social, encaminados al fortalecimiento de la gestión ambiental, a la preservación, conservación, protección, mejoramiento y recuperación del medio ambiente y al manejo adecuado de los recursos naturales renovables y de desarrollo sostenible.

El artículo 6 del Decreto 4317 de 2004, crea las subcuentas de las líneas de financiación, recaudo y ejecución de recursos con destinación específica, así:

***“1. Subcuenta del Sistema de Parques Nacionales Naturales. Está integrada por los recursos provenientes de la administración y manejo de las áreas del Sistema***

*de Parques Nacionales Naturales y de ecoturismo, así como del producto de las concesiones en dichas áreas.*

*Con cargo a esta subcuenta, se financiarán los gastos e inversiones requeridas para la administración y manejo de las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales.*

***2. Subcuenta para sufragar los costos de evaluación y seguimiento de las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental. Está integrada por los recursos provenientes del pago de los servicios de evaluación y seguimiento de las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental de competencia del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y se utilizarán para financiar los costos en que deba incurrir este ministerio para la prestación de dichos servicios.***

***3. Subcuenta para administrar la expedición de permisos de importación y exportación CITES<sup>1</sup> o no CITES y de la fabricación y distribución de sistemas de marcaje. Está integrada por los recursos provenientes de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no CITES, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres CITES y los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad”.***

El artículo 96 de la Ley 633 de 2000, modificatorio del artículo 28 de la Ley 344 de 1996, que trata de la tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental, determina:

*“Artículo 96. Tarifa de las licencias ambientales y otros instrumentos de control y manejo ambiental. Modifícase el artículo 28 de la Ley 344 de 1996, el cual quedara así:*

*"Artículo 28. Las autoridades ambientales cobrarán los servicios de evaluación y los servicios de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos.*

*Los costos por concepto de cobro de los citados servicios que sean cobrados por el Minambiente entrarán a una subcuenta especial del FONAM y serán utilizados para sufragar los costos de evaluación y seguimiento en que deba incurrir el Minambiente para la prestación de estos servicios.*

---

<sup>1</sup> Por sus siglas en inglés: *The Convention on International Trade in Endangered Species of Wild Fauna and Flora*, Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres.

*De conformidad con el artículo 338 de la Constitución Nacional para la fijación de las tarifas que se autorizan en este artículo, el Minambiente y las autoridades ambientales aplicarán el sistema que se describe a continuación. La tarifa incluirá:*

- a) El valor total de los honorarios de los profesionales requeridos para la realización de la tarea propuesta;*
  - b) El valor total de los viáticos y gastos de viaje de los profesionales que se ocasionen para el estudio, la expedición, el seguimiento y/o el monitoreo de la licencia ambiental, permisos, concesiones o autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos;*
  - c) El valor total de los análisis de laboratorio u otros estudios y diseños técnicos que sean requeridos tanto para la evaluación como para el seguimiento.*
- (...)*

*Los ingresos por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres no Cites, los establecidos en la Convención Internacional sobre Comercio de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres Cites, los de fabricación y distribución de sistemas de marcaje de especies de la biodiversidad y los ingresos percibidos por concepto de ecoturismo ingresarán al Fondo Nacional Ambiental, Fonam”.*

El Fondo Nacional Ambiental se encuentra estructurado administrativa y presupuestalmente en tres subcuentas: i) FONAM Ambiente, ii) FONAM Parques y iii) FONAM ANLA. Debido a que la entidad no dispone de planta de personal propia, su gestión financiera es ejecutada a través de los servidores públicos y contratistas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de Parques Nacionales Naturales de Colombia y de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA).

## **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo**

los informes financieros del FONAM, con corte al 31 de marzo de 2026, se han preparado en cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación (CGN), mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Esta preparación constituye una adopción integral, explícita y sin reservas de dicho marco, junto con las políticas contables institucionales adoptadas por el Ministerio de Ambiente para el Fondo, mediante la Resolución 1918 de 2025.

## **1.3. Forma de organización y/o cobertura**

Los informes financieros integran la información de las tres subunidades que conforman el Fondo: FONAM Ambiente, FONAM Parques y FONAM ANLA. Si bien cada subunidad gestiona y procesa de manera independiente su información contable, esta se consolida para efectos de la preparación y presentación del informe financiero y contable,

La información financiera consolidada se fundamenta en los reportes de saldos, movimientos, revelaciones y estados financieros certificados por las subunidades FONAM Ambiente, FONAM Parques y FONAM ANLA. Se precisa que tanto los anexos como la información financiera y contable de dichas subunidades forman parte integral de las notas a los estados financieros del FONAM. Lo anterior se dispone con el fin de garantizar el acceso a la información pública, permitiendo que cualquier ciudadano consulte de manera detallada y transparente los datos requeridos sobre la gestión de los recursos

## **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Agrupar las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja y depósitos en instituciones financieras (cuentas de ahorro y corrientes) que están disponibles para el desarrollo de las actividades de cada subunidad ejecutora. Estos recursos se caracterizan por tener un riesgo poco significativo de cambios en su valor y se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

### **Composición**

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION              | %             |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                   | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                        |               |
| <b>1.1</b>      | <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | <b>8.416.564.952,73</b>     | <b>8.966.780.926,03</b> | <b>-550.215.973,30</b> | <b>-6,14%</b> |
| 1.1.10          | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS     | 8.416.564.952,73            | 8.966.780.926,03        | -550.215.973,30        | -6,14%        |

El rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata destinados al cumplimiento de los objetivos misionales y operativos de la entidad. Su comportamiento se detalla a continuación:

Depósitos en Instituciones Financieras: Integra los saldos en cuentas bancarias de las subunidades del FONAM: Gestión General Ministerio de Ambiente, ANLA y PARQUES al cierre de la presente vigencia y el periodo comparativo. La disminución del -6,14% identificada en este grupo obedece principalmente a la dinámica de ejecución de pagos institucionales y al traslado periódico de los recursos excedentes hacia la Cuenta Única Nacional (CUN), de conformidad con la normativa vigente de tesorería y el cumplimiento de los requisitos de ley.

Finalmente, se informa que el FONAM no posee saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que se encuentren restringidos por disposiciones legales a la fecha de corte de los presentes informes financieros.

Se informa que los saldos bancarios se encuentran debidamente conciliados al cierre de la vigencia por cada subunidad, sirviendo como soporte integral de la información financiera consolidada del FONAM.

### **5.1. Depósitos en instituciones financieras**

El saldo reportado se distribuye entre las subunidades ejecutoras de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026  |                  |                  |                  |
|-----------------|--|----------------|------------------|------------------|------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                               | MINAMBIENTE    | ANLA             | PARQUES          | FONAM            |
| 1.1             | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO  | 222.974.148,30 | 6.585.245.043,83 | 1.608.345.760,60 | 8.416.564.952,73 |
| 1.1.10          | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 222.974.148,30 | 6.585.245.043,83 | 1.608.345.760,60 | 8.416.564.952,73 |
| 1.1.10.05       | Cuenta corriente                       | 30.964.487,54  | 6.585.245.043,83 | 1.608.345.760,60 | 8.224.555.291,97 |
| 1.1.10.06       | Cuenta de ahorro                       | 192.009.660,76 | 0,00             | 0,00             | 192.009.660,76   |

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar representan los derechos adquiridos por el FONAM en el desarrollo de sus actividades misionales y administrativas, de los cuales se espera la entrada futura de flujos financieros fijos o determinables a través de efectivo, sus equivalentes u otros instrumentos financieros.

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION        | %      |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|------------------|--------|
|                 |  | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                  |        |
| 1.3             | CUENTAS POR COBRAR   | 60.872.475.611,98           | 54.766.616.359,43       | 6.105.859.252,55 | 11,15% |
| 1.3.11          | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                       | 103.937.463.338,14          | 98.937.039.738,20       | 5.000.423.599,94 | 5,05%  |
| 1.3.16          | VENTA DE BIENES  | 3.783.005,00                | 3.783.005,00            | 0,00             | 0,00%  |
| 1.3.38          | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 8.100.078.777,00            | 8.100.078.777,00        | 0,00             | 0,00%  |
| 1.3.84          | OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | 352.154.406,05              | 352.154.406,05          | 0,00             | 0,00%  |
| 1.3.86          | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                       | -51.521.003.914,21          | -52.626.439.566,82      | 1.105.435.652,61 | -2,10% |

El saldo consolidado de las cuentas por cobrar al cierre del periodo asciende a \$60.872.475.611,98, presentando una variación de 11,15% respecto al periodo anterior.

El rubro de cuentas por cobrar al cierre del primer trimestre de la vigencia 2026 integra los derechos misionales de las subunidades por conceptos de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, reflejando una variación propia de la dinámica de facturación y firmeza jurídica de los actos administrativos del periodo. Por otra parte, los saldos por sentencias y conciliaciones y otras cuentas por cobrar, no presentan variación.

A continuación, se detalla la clasificación de la cartera del FONAM reportada ante la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, en el formulario

CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA, con corte al 31 de marzo de 2026:

| CODIGO    | NOMBRE   | SALDO FINAL<br>(Pesos) | SALDO FINAL<br>CORRIENTE<br>(Pesos) | SALDO FINAL NO<br>CORRIENTE<br>(Pesos) |
|-----------|--|------------------------|-------------------------------------|--|
| 1.3       | CUENTAS POR COBRAR   | 60.872.475.611,98      | 41.849.944.824,87                   | 19.022.530.787,11                      |
| 1.3.11    | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                      | 103.937.463.338,14     | 33.919.188.748,72                   | 70.018.274.589,42                      |
| 1.3.11.01 | TASAS  | 34.010.452,68          | 5.225.900,00                        | 28.784.552,68                          |
| 1.3.11.02 | MULTAS Y SANCIONES   | 59.545.266.877,73      | 11.141.108.584,01                   | 48.404.158.293,72                      |
| 1.3.11.18 | LICENCIAS  | 42.764.684.034,34      | 21.217.388.102,71                   | 21.547.295.931,63                      |
| 1.3.11.27 | CONTRIBUCIONES   | 1.555.466.162,00       | 1.555.466.162,00                    | 0,00                                   |
| 1.3.11.45 | DERECHOS DE EXPLOTACION NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE         | 38.035.811,39          | 0,00                                | 38.035.811,39                          |
| 1.3.16    | VENTA DE BIENES  | 3.783.005,00           | 0,00                                | 3.783.005,00                           |
| 1.3.16.04 | BIENES PRODUCIDOS  | 0,00                   | 0,00                                | 0,00                                   |
| 1.3.16.06 | BIENES COMERCIALIZADOS   | 3.783.005,00           | 0,00                                | 3.783.005,00                           |
| 1.3.38    | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 8.100.078.777,00       | 8.100.078.777,00                    | 0,00                                   |
| 1.3.38.01 | SENTENCIAS   | 8.100.078.777,00       | 8.100.078.777,00                    | 0,00                                   |
| 1.3.84    | OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | 352.154.406,05         | 326.152.320,00                      | 26.002.086,05                          |
| 1.3.84.39 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO  | 352.154.406,05         | 326.152.320,00                      | 26.002.086,05                          |
| 1.3.86    | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                       | -51.521.003.914,21     | -495.475.020,85                     | -51.025.528.893,36                     |
| 1.3.86.14 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                      | -51.503.209.895,66     | -495.475.020,85                     | -51.007.734.874,81                     |
| 1.3.86.90 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | -17.794.018,55         | 0,00                                | -17.794.018,55                         |

**Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidad ejecutora a 31 de marzo de 2026:**

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026    |                    |                   |                    |
|-----------------|--|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | AMBIENTE         | ANLA               | PARQUES           | FONAM              |
| 1.3             | CUENTAS POR COBRAR   | 8.100.078.777,00 | 40.730.784.149,03  | 12.041.612.685,95 | 60.872.475.611,98  |
| 1.3.11          | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                       | 0,00             | 86.873.576.154,08  | 17.063.887.184,06 | 103.937.463.338,14 |
| 1.3.16          | VENTA DE BIENES  | 0,00             | 0,00               | 3.783.005,00      | 3.783.005,00       |
| 1.3.38          | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 8.100.078.777,00 | 0,00               | 0,00              | 8.100.078.777,00   |
| 1.3.84          | OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | 0,00             | 0,00               | 352.154.406,05    | 352.154.406,05     |
| 1.3.86          | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                       | 0,00             | -46.142.792.005,05 | -5.378.211.909,16 | -51.521.003.914,21 |
| 1.3.86.14       | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                                      | 0,00             | -46.142.792.005,05 | -5.360.417.890,61 | -51.503.209.895,66 |
| 1.3.86.90       | Otras cuentas por cobrar   | 0,00             | 0,00               | -17.794.018,55    | -17.794.018,55     |

Como se observa en la distribución anterior, los valores más representativos de las cuentas por cobrar se concentran en el rubro de contribuciones, tasas e ingresos no tributarios. Los conceptos que integran este saldo se detallan a continuación.

## 7.1 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

### **Saldos de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026:**

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026 |                          |                          |                           |
|-----------------|--|---------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | AMBIENTE      | ANLA                     | PARQUES                  | FONAM                     |
| <b>1.3.11</b>   | <b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>                        | <b>0,00</b>   | <b>86.873.576.154,08</b> | <b>17.063.887.184,06</b> | <b>103.937.463.338,14</b> |
| 1.3.11.01       | Tasas  | 0,00          | 0,00                     | 34.010.452,68            | 34.010.452,68             |
| 1.3.11.02       | Multas y sanciones   | 0,00          | 44.406.108.855,20        | 15.139.158.022,53        | 59.545.266.877,73         |
| 1.3.11.18       | Licencias  | 0,00          | 42.467.467.298,88        | 297.216.735,46           | 42.764.684.034,34         |
| 1.3.11.27       | Contribuciones   | 0,00          | 0,00                     | 1.555.466.162,00         | 1.555.466.162,00          |
| 1.3.11.45       | Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte | 0,00          | 0,00                     | 38.035.811,39            | 38.035.811,39             |

Según se aprecia en el cuadro anterior, las tasas e ingresos por cobrar constituyen el principal componente de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios al cierre del 31 de marzo de 2026. De igual manera, el saldo se encuentra afectado por el deterioro acumulado de cuentas por cobrar reconocido para esta clase de activos financieros.

## 7.2 Venta de Bienes

| DESCRIPCIÓN     |                        | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION   | %            |
|-----------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO               | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |             |              |
| <b>1.3.16</b>   | <b>VENTA DE BIENES</b> | <b>3.783.005,00</b>         | <b>3.783.005,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b> |
| 1.3.16.06       | Bienes comercializados | 3.783.005,00                | 3.783.005,00            | 0,00        | 0,00%        |

Este rubro representa los derechos de cobro originados por la comercialización de productos en la Tienda de Parques Nacionales Naturales. El saldo corresponde a ventas a crédito realizadas a los servidores públicos y contratistas de la entidad, el cual se mantiene sin variaciones al cierre de marzo de 2026.

## 7.3 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a favor de la Entidad

Corresponde al reconocimiento de títulos ejecutivos registrados en cuentas por cobrar, derivados de procesos ambientales sancionatorios radicados en la subunidad Ambiente. Al corte de presentación de los presentes informes, el saldo no presenta variaciones respecto al cierre de la vigencia 2025.

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION | %     |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|-----------|-------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |           |       |
| 1.3.38          | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 8.100.078.777,00            | 8.100.078.777,00        | 0,00      | 0,00% |
| 1.3.38.01       | Sentencias   | 8.100.078.777,00            | 8.100.078.777,00        | 0,00      | 0,00% |

#### 7.4 Otras Cuentas por Cobrar

Registra la cartera generada por el cobro de liquidación por afectación para la estructura de telecomunicaciones dentro de las áreas protegidas de Parques Nacionales Naturales y arrendamientos en la Dirección Territorial Caribe.

| DESCRIPCIÓN     |                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION | %      |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------|--------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                 | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |           |        |
| 1.3.84          | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 352.154.406,05              | 352.154.406,05          | 0,00      | 20,10% |
| 1.3.84.39       | Arrendamiento operativo  | 352.154.406,05              | 352.154.406,05          | 0,00      | 0,00%  |

#### ➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar - FONAM AMBIENTE

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN | (%)   |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|-----------|-------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |           |       |
| 1.3.38          | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD | 8.100.078.777,00            | 8.100.078.777,00        | 0,00      | 0,00% |
| 1.3.38.01       | Sentencias   | 8.100.078.777,00            | 8.100.078.777,00        | 0,00      | 0,00% |

El saldo de este rubro en la subunidad Gestión General Ambiente representa el reconocimiento de derechos de cobro con calidad de título ejecutivo, derivados del proceso ambiental sancionatorio ratificado mediante la Resolución No. 0825 del 28 de junio de 2025. Dicho acto administrativo resolvió el recurso de reposición interpuesto en contra de la Resolución No. 0562 del 15 de junio de 2024, dejando en firme las obligaciones a favor de la entidad.

A la fecha de cierre, la cartera se encuentra a cargo de los siguientes terceros: Ingeniería y Telemática G&C S.A.S. por \$2.314.308.222; Disico S.A. por \$2.314.308.222; Comsa S.A. Sociedad Unipersonal Sucursal Colombia por \$2.314.308.222; y Comsa Colombia S.A.S. por \$1.157.154.111.

#### ➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar - FONAM ANLA

Los saldos de esta subunidad corresponden a los derechos de cobro por servicios de seguimiento a las licencias, permisos y trámites ambientales, en cumplimiento del objetivo misional establecido

en el Decreto 3573 de 2011, por el cual se crea la U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA.

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION        | %      |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|------------------|--------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                       | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                  |        |
| 1.3             | CUENTAS POR COBRAR                             | 40.730.784.149,03           | 32.633.969.726,98       | 8.096.814.422,05 | 24,81% |
| 1.3.11          | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 86.873.576.154,08           | 79.757.909.042,23       | 7.115.667.111,85 | 8,92%  |
| 1.3.86          | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -46.142.792.005             | -47.123.939.315         | 981.147.310,20   | -2,08% |

Los saldos comparativos de las cuentas por cobrar presentan variación originada, por una parte, por el registro de multas, evaluación y seguimiento, por otra parte, los pagos a favor de la ANLA realizados por los deudores; así como el deterioro y los ingresos por las recuperaciones del deterioro.

La siguiente es la composición por tipo de cartera: multas, evaluación y seguimiento:

| TIPO DE CARTERA | 31 DE MARZO DE 2026      | 31 DE DICIEMBRE DE 2025  | VARIACIÓN ABSOLUTA (\$) | VARIACIÓN RELATIVA (%) |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|
| MULTAS          | 44.406.108.855,20        | 39.511.655.635,80        | 4.894.453.219,40        | 12,39                  |
| EVALUACIÓN      | 40.231.000,00            | 105.294.000,00           | (65.063.000,00)         | -61,79                 |
| SEGUIMIENTO     | 42.427.236.298,88        | 40.140.959.406,43        | 2.286.276.892,45        | 5,70                   |
| <b>TOTALES</b>  | <b>86.873.576.154,08</b> | <b>79.757.909.042,23</b> | <b>7.115.667.111,85</b> | <b>8,92</b>            |

### Clasificación de la Cartera de la subunidad FONAM ANLA en Corriente y No Corriente

La clasificación de esta cartera en corriente corresponde a las cuentas por cobrar clasificadas, por edades de la cartera en días (corriente menor a 360 días y no corriente mayor a 360 días). Se presenta a continuación el detalle del total de la cartera, con corte al periodo de presentación, para sus porciones, tanto corriente como no corriente.

| TIPO DE CARTERA      | CORRIENTE                | PARTICIPACIÓN | NO CORRIENTE             | PARTICIPACIÓN | TOTAL CARTERA            | PARTICIPACIÓN  |
|----------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| MULTAS               | 10.874.491.198,00        | 34,16%        | 33.531.617.657,20        | 60,93%        | 44.406.108.855,20        | 51,12%         |
| EVALUACIÓN           | 28.601.000,00            | 0,09%         | 11.630.000,00            | 0,02%         | 40.231.000,00            | 0,05%          |
| SEGUIMIENTO          | 20.933.999.408,83        | 65,75%        | 21.493.236.890,05        | 39,05%        | 42.427.236.298,88        | 48,84%         |
| <b>TOTAL CARTERA</b> | <b>31.837.091.606,83</b> | <b>36,65%</b> | <b>55.036.484.547,25</b> | <b>63,35%</b> | <b>86.873.576.154,08</b> | <b>100,00%</b> |

### Clasificación de la cartera por antigüedad y etapa de cobro (Ordinaria y Coactiva)

A continuación, se revela con fecha a corte de presentación la antigüedad de la cartera; por tipo de cartera, modalidad de cobro, los días de edad de la cartera, así como su porción corriente y no corriente:

| CONCEPTO                      | De 0 a 30               | De 31 a 60               | De 60 a 90              | De 91 a 120             | De 121 a 180            | De 181 a 360            | Mayor a 360                 | Valor Total              |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| <b>MULTAS</b>                 | <b>709.643.820,00</b>   | <b>4.285.865.406,00</b>  | <b>3.084.698.371,00</b> | <b>1.645.264.737,00</b> | <b>177.780.573,00</b>   | <b>971.238.291,00</b>   | <b>33.531.617.657,20</b>    | <b>44.406.108.855,20</b> |
| Ordinario                     | 709.643.820,00          | 4.221.915.560,00         | 2.939.692.096,00        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                        | 7.871.251.476,00         |
| Coactivo                      | 0,00                    | 63.949.846,00            | 145.006.275,00          | 1.645.264.737,00        | 177.780.573,00          | 971.238.291,00          | 33.531.617.657,20           | 36.534.857.379,20        |
| <b>EVALUACION</b>             | <b>5.469.000,00</b>     | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>11.618.000,00</b>    | <b>11.514.000,00</b>    | <b>11.630.000,00</b>        | <b>40.231.000,00</b>     |
| Ordinario                     | 5.469.000,00            | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                    | 11.618.000,00           | 0,00                    | 0,00                        | 17.087.000,00            |
| Coactivo                      | 0,00                    | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 11.514.000,00           | 11.630.000,00               | 23.144.000,00            |
| <b>SEGUIMIENTO</b>            | <b>4.964.207.394,00</b> | <b>7.080.041.806,98</b>  | <b>2.455.812.000,00</b> | <b>1.113.741.000,00</b> | <b>1.534.928.424,00</b> | <b>3.785.268.783,85</b> | <b>21.493.236.890,05</b>    | <b>42.427.236.298,88</b> |
| Ordinario                     | 4.964.207.394,00        | 6.887.655.806,98         | 2.455.812.000,00        | 1.113.741.000,00        | 1.091.141.000,00        | 0,00                    | 0,00                        | 16.512.557.200,98        |
| Coactivo                      | 0,00                    | 192.386.000,00           | 0,00                    | 0,00                    | 443.787.424,00          | 3.785.268.783,85        | 21.493.236.890,05           | 25.914.679.097,90        |
| <b>Total etapa ordinaria</b>  | <b>5.679.320.214,00</b> | <b>11.109.571.366,98</b> | <b>5.395.504.096,00</b> | <b>1.113.741.000,00</b> | <b>1.102.759.000,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                 | <b>24.400.895.676,98</b> |
| <b>Total etapa Coactiva</b>   | <b>0,00</b>             | <b>256.335.846,00</b>    | <b>145.006.275,00</b>   | <b>1.645.264.737,00</b> | <b>621.567.997,00</b>   | <b>4.768.021.074,85</b> | <b>55.036.484.547,25</b>    | <b>62.472.680.477,10</b> |
| Participación etapa ordinaria | 23,28%                  | 45,53%                   | 22,11%                  | 4,56%                   | 4,52%                   | 0,00%                   | 0,00%                       | 100%                     |
| Participación etapa coactiva  | 0,00%                   | 0,41%                    | 0,23%                   | 2,63%                   | 0,99%                   | 7,63%                   | 88,10%                      | 100%                     |
| <b>Total cartera por edad</b> | <b>5.679.320.214,00</b> | <b>11.365.907.212,98</b> | <b>5.540.510.371,00</b> | <b>2.759.005.737,00</b> | <b>1.724.326.997,00</b> | <b>4.768.021.074,85</b> | <b>55.036.484.547,25</b>    | <b>86.873.576.154,08</b> |
| Participación de la edad      | 6,54%                   | 13,08%                   | 6,38%                   | 3,18%                   | 1,98%                   | 5,49%                   | 63,35%                      | 100%                     |
|                               |                         |                          |                         |                         |                         |                         | <b>Cartera corriente</b>    | <b>31.837.091.606,83</b> |
|                               |                         |                          |                         |                         |                         |                         | <b>Cartera no corriente</b> | <b>55.036.484.547,25</b> |
|                               |                         |                          |                         |                         |                         |                         | <b>Total Cartera</b>        | <b>86.873.576.154,08</b> |

## Gestión mensual de cobro y recaudo de cartera - Subunidad ANLA

La siguiente es la gestión de cobro y la dinámica mensual del recaudo de la subunidad ANLA durante el primer trimestre de la vigencia 2026, discriminada de la siguiente manera:

### Multas:

| CONCEPTO     | MULTAS |                         |             |                           |                   |   |
|--------------|--------|-------------------------|-------------|---------------------------|-------------------|---|
|              | MES    | Incremento              | Ajustes     | Recaudo                   | SALDO             | Recaudo mensual sobre total del trimestre |
| Saldo - 2025 |        |                         |             |                           | 39.511.655.635,80 |   |
| ene-2026     |        | 4.326.504.197,00        | 0,00        | (1.103.499.953,00)        | 42.734.659.879,80 | 22,3%                                     |
| feb-2026     |        | 4.914.254.897,00        | 0,00        | (3.544.170.757,60)        | 44.104.744.019,20 | 71,5%                                     |
| mar-2026     |        | 609.085.565,00          | 0,00        | (307.720.729,00)          | 44.406.108.855,20 | 6,2%                                      |
| <b>TOTAL</b> |        | <b>9.849.844.659,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(4.955.391.439,60)</b> |                   | <b>100,0%</b>                             |

### Evaluación:

| CONCEPTO     | EVALUACIÓN |                      |             |                        |                |   |
|--------------|------------|----------------------|-------------|------------------------|----------------|---|
|              | MES        | Incremento           | Ajustes     | Recaudo                | SALDO          | Recaudo mensual sobre total del trimestre |
| Saldo - 2025 |            |                      |             |                        | 105.294.000,00 |   |
| ene-2026     |            | 0,00                 | 0,00        | 0,00                   | 105.294.000,00 | 0,0%                                      |
| feb-2026     |            | 21.159.000,00        | 0,00        | (36.303.000,00)        | 90.150.000,00  | 39,6%                                     |
| mar-2026     |            | 5.469.000,00         | 0,00        | (55.388.000,00)        | 40.231.000,00  | 60,4%                                     |
| <b>TOTAL</b> |            | <b>26.628.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>(91.691.000,00)</b> |                | <b>100,0%</b>                             |

### Seguimiento:

| CONCEPTO            |                          | SEGUIMIENTO            |                            |                   |   |
|---------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|---|
| MES                 | Incremento               | Ajustes                | Recaudo                    | SALDO             | Recaudo mensual sobre total del trimestre |
| <b>Saldo - 2025</b> |                          |                        |                            | 40.140.959.406,43 |   |
| <b>ene-2026</b>     | 24.528.280.000,00        | (20.605.500,00)        | (18.600.273.738,00)        | 46.048.360.168,43 | 37,3%                                     |
| <b>feb-2026</b>     | 15.903.325.000,00        | (2.994.000,00)         | (17.206.892.792,00)        | 44.741.798.376,43 | 34,5%                                     |
| <b>mar-2026</b>     | 11.723.439.000,00        | 0,00                   | (14.038.001.077,55)        | 42.427.236.298,88 | 28,2%                                     |
| <b>TOTAL</b>        | <b>52.155.044.000,00</b> | <b>(23.599.500,00)</b> | <b>(49.845.167.607,55)</b> |                   | <b>100,0%</b>                             |

### Consolidado:

| CONCEPTO            |                          | CONSOLIDADO CARTERA    |                            |                   |   |
|---------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|---|
| MES                 | Incremento               | Ajustes                | Recaudo                    | SALDO             | Recaudo mensual sobre total del trimestre |
| <b>Saldo - 2025</b> |                          |                        |                            | 79.757.909.042,23 |   |
| <b>ene-2026</b>     | 28.854.784.197,00        | (20.605.500,00)        | (19.703.773.691,00)        | 88.888.314.048,23 | 35,9%                                     |
| <b>feb-2026</b>     | 20.838.738.897,00        | (2.994.000,00)         | (20.787.366.549,60)        | 88.936.692.395,63 | 37,9%                                     |
| <b>mar-2026</b>     | 12.337.993.565,00        | 0,00                   | (14.401.109.806,55)        | 86.873.576.154,08 | 26,2%                                     |
| <b>TOTAL</b>        | <b>62.031.516.659,00</b> | <b>(23.599.500,00)</b> | <b>(54.892.250.047,15)</b> |                   | <b>100,0%</b>                             |

### Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar corresponde al registro realizado en cumplimiento de la aplicación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental FONAM, por el cual el Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal - Área de derechos y cartera de la ANLA, al cierre de cada período contable, determina si existe evidencia de deterioro y este se da cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago.

Este deterioro es calculado cuando exista evidencia objetiva de incumplimiento en los pagos, el FONAM calculará el deterioro descontando a valor presente la cartera con evidencia objetiva de deterioro con tasa de TES y las estimaciones realizadas por el profesional a cargo del área de cartera en cada subunidad. Esta tasa se encuentra publicada en la página del Banco de la República, en estadísticas, TES y se selecciona tasa cero-cupón pesos y será tomada con todos los decimales.

El deterioro se calcula de manera individual para las cuentas por cobrar de Licencias y Sanciones administrativas y fiscales una vez, al cierre de cada vigencia. Si posteriormente se realiza el recaudo de estas cuentas por cobrar se reversa el deterioro. A continuación, se muestra el consolidado del deterioro de las cuentas por cobrar por concepto, con corte a la fecha presentación:

| Tipo De Cartera    | Saldo De Cartera         | Deterioro Corriente   | % Deterioro Corriente | Deterioro No Corriente   | % Deterioro No Corriente | Total Deterioro          | % Deterioro Total |
|--------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| <b>MULTAS</b>      | 44.406.108.855,20        | 296.921.092,00        | 0,67%                 | 27.658.822.021,80        | 62,29%                   | 27.955.743.113,80        | 62,95%            |
| <b>EVALUACIÓN</b>  | 40.231.000,00            | 9.162.521,00          | 22,77%                | 11.630.000,00            | 28,91%                   | 20.792.521,00            | 51,68%            |
| <b>SEGUIMIENTO</b> | 42.427.236.298,88        | 189.391.407,85        | 0,45%                 | 17.976.864.962,40        | 42,37%                   | 18.166.256.370,25        | 42,82%            |
| <b>TOTALES</b>     | <b>86.873.576.154,08</b> | <b>495.475.020,85</b> | <b>0,57%</b>          | <b>45.647.316.984,20</b> | <b>52,54%</b>            | <b>46.142.792.005,05</b> | <b>53,11%</b>     |

➤ **Detalles de las Cuentas por Cobrar - FONAM PARQUES**

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas por cobrar de la subunidad FONAM Parques, consolidados con corte al 31 de marzo de 2026, comparados con los saldos registrados al cierre de diciembre de 2025.

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACION                | %              |
|-----------------|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                       | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025  |                          |                |
| <b>1.3</b>      | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>12.041.612.685,95</b>    | <b>14.032.567.855,45</b> | <b>-1.990.955.169,50</b> | <b>-14,19%</b> |
| 1.3.11          | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 17.063.887.184,06           | 19.179.130.695,97        | -2.115.243.511,91        | -11,03%        |
| 1.3.16          | VENTA DE BIENES                                | 3.783.005,00                | 3.783.005,00             | 0,00                     | 0,00%          |
| 1.3.84          | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                       | 352.154.406,05              | 352.154.406,05           | 0,00                     | 0,00%          |
| 1.3.86          | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -5.378.211.909              | -5.502.500.252           | 124.288.342,41           | -2,26%         |

**Clasificación de la cartera Corriente y No Corriente Subunidad FONAM PARQUES**

Al cierre del periodo informado, el saldo de las cuentas por cobrar se concentra principalmente en contribuciones y tasas. A continuación, se presenta la clasificación de la cartera en corriente y no corriente:

| Código           | Cuenta Contable   | CARTERA CORRIENTE       | CARTERA NO CORRIENTE     | SALDO A 31 MARZO DE 2026 SIIF |
|------------------|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| <b>1.3</b>       | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>   | <b>2.408.249.461,89</b> | <b>9.633.363.224,06</b>  | <b>12.041.612.685,95</b>      |
| <b>1.3.11</b>    | <b>CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>                               | <b>2.082.097.141,89</b> | <b>14.981.790.042,17</b> | <b>17.063.887.184,06</b>      |
| <b>1.3.11.01</b> | <b>Tasas</b>  | <b>5.225.900,00</b>     | <b>28.784.552,68</b>     | <b>34.010.452,68</b>          |
| 1.3.11.01.001    | Tasas   | 5.225.900,00            | 28.784.552,68            | 34.010.452,68                 |
| <b>1.3.11.02</b> | <b>Multas y sanciones</b>   | <b>266.617.386,01</b>   | <b>14.872.540.636,52</b> | <b>15.139.158.022,53</b>      |
| 1.3.11.02.003    | Sanciones disciplinarias  | 0,00                    | 2.005.113,50             | 2.005.113,50                  |
| 1.3.11.02.005    | Sanciones administrativas   | 266.617.386,01          | 14.870.535.523,02        | 15.137.152.909,03             |
| <b>1.3.11.18</b> | <b>Licencias</b>  | <b>254.787.693,88</b>   | <b>42.429.041,58</b>     | <b>297.216.735,46</b>         |
| 1.3.11.18.001    | Licencias   | 254.787.693,88          | 42.429.041,58            | 297.216.735,46                |
| <b>1.3.11.27</b> | <b>Contribuciones</b>   | <b>1.555.466.162,00</b> | <b>0,00</b>              | <b>1.555.466.162,00</b>       |
| 1.3.11.27.001    | Contribuciones  | 1.555.466.162,00        | 0,00                     | 1.555.466.162,00              |
| <b>1.3.11.45</b> | <b>Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte</b> | <b>0,00</b>             | <b>38.035.811,39</b>     | <b>38.035.811,39</b>          |
| 1.3.11.45.001    | Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte        | 0,00                    | 38.035.811,39            | 38.035.811,39                 |
| <b>1.3.16</b>    | <b>VENTA DE BIENES</b>  | <b>0,00</b>             | <b>3.783.005,00</b>      | <b>3.783.005,00</b>           |
| <b>1.3.16.06</b> | <b>Bienes comercializados</b>   | <b>0,00</b>             | <b>3.783.005,00</b>      | <b>3.783.005,00</b>           |
| 1.3.16.06.001    | Bienes comercializados  | 0,00                    | 3.783.005,00             | 3.783.005,00                  |
| <b>1.3.84</b>    | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>   | <b>326.152.320,00</b>   | <b>26.002.086,05</b>     | <b>352.154.406,05</b>         |
| <b>1.3.84.39</b> | <b>Arrendamiento operativo</b>  | <b>326.152.320,00</b>   | <b>26.002.086,05</b>     | <b>352.154.406,05</b>         |
| 1.3.84.39.001    | Arrendamiento operativo   | 326.152.320,00          | 26.002.086,05            | 352.154.406,05                |

| Código        | Cuenta Contable                                 | CARTERA CORRIENTE | CARTERA NO CORRIENTE | SALDO A 31 MARZO DE 2026 SIIF |
|---------------|---|-------------------|----------------------|-------------------------------|
| 1.3.86        | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)  | 0,00              | - 5.378.211.909,16   | - 5.378.211.909,16            |
| 1.3.86.14     | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 0,00              | - 5.360.417.890,61   | - 5.360.417.890,61            |
| 1.3.86.14.001 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 0,00              | - 5.360.417.890,61   | - 5.360.417.890,61            |
| 1.3.86.90     | Otras cuentas por cobrar                        | 0,00              | - 17.794.018,55      | - 17.794.018,55               |
| 1.3.86.90.001 | Otras cuentas por cobrar                        | 0,00              | - 17.794.018,55      | - 17.794.018,55               |

#### ❖ **Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios**

Representa el valor de los derechos a favor de la entidad que se originan por conceptos tales como tasas, multas, sanciones, contribuciones, licencias y derechos de explotación. Se presenta una disminución de \$2.115.243.511,91 particularmente en tasas y contribuciones.

Los plazos establecidos en las cuentas por cobrar se dan en el corto plazo y se miden al costo. Sobre los riesgos asumidos solamente se tiene el de crédito, el cual corresponde al incumplimiento por parte del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar cuando aplique.

Las cuentas por cobrar de la Subcuenta FONAM-PARQUES NACIONALES, son generadas por sus principales fuentes de ingreso, representadas en el recaudo por concepto de ecoturismo, concesiones y empresas comunitarias, cobros por uso y afectación de suelo, sanciones ambientales, procesos coactivos, transferencias del sector eléctrico, tienda de parques, entre otros.

Se presenta el resumen de la gestión y seguimiento al recaudo de cuentas por cobrar a 31 de marzo de 2026, así:

- **Subcuenta 131101 - Tasas Por Uso De Agua:** el saldo está referido a 83 deudores por un valor total \$ 34.010.452,68.

#### ❖ **Multas y sanciones:** saldo a marzo 31 de 2026 es de \$15.139.158.022,53

- **Sanciones disciplinarias:**

Al 31 de marzo de 2026, las sanciones disciplinarias presentan un saldo de \$2.005.113,50, correspondiente en su totalidad a un proceso registrado a nombre de un funcionario de la DTAM, el cual representa el 100% de participación de esta cartera.

Este valor fue reclasificado de los estados financieros de Parques Nacionales Naturales de Colombia a los estados financieros de la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales, debido a que los recursos percibidos por estos conceptos corresponden a ingresos propios registrados y centralizados en dicha subcuenta. Lo anterior, considerando que esta constituye un instrumento económico para el registro de los ingresos.

- **Sanciones administrativas y fiscales:**

Al 31 de marzo de 2026, el saldo asciende a \$15.137.152.909,03, correspondiente a procesos sancionatorios registrados a personas naturales y jurídicas, de los cuales \$14.870.535.523,02 se clasifican en no corriente. La cartera se concentra principalmente en las obligaciones de Río Fértil del Pacífico SAS y Comercializadora Internacional La Samaria SAS, derivadas de sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales y reconocidas una vez ejecutoriados los actos administrativos correspondientes. La gestión de cobro de estas cuentas se encuentra a cargo de la Oficina Asesora Jurídica.

**- Licencias:**

A 31 de marzo de 2026 presenta un valor de \$297.216.735,46, correspondiente a 74 terceros, originado en los derechos de ingreso a las áreas protegidas y en los trámites ambientales, siendo la partida más representativa la registrada a nombre de la CORPORACIÓN TURISMO CARTAGENA DE INDIAS por \$254.587.773,88.

**- Contribuciones transferencias del sector eléctrico:**

A 31 de marzo de 2026 presenta un valor de \$1.555.466.162,00, correspondiente a 2 terceros, originado en las transferencias del sector eléctrico reglamentadas por la Ley 1930 de 2018, mediante la cual Parques Nacionales Naturales de Colombia recauda el 3% del total de las ventas brutas de energía cuando existe jurisdicción en la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. Las partidas corresponden a la EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P. por \$981.655.966,00 y ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P. por \$573.810.196,00.

**- Derechos De Explotación No relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones):**

Presenta un saldo a 31 de marzo de 2026 por valor de \$38.035.811,39, correspondiente a cuentas por cobrar derivadas de contratos de concesión y ecoturismo comunitario.

El saldo se concentra en la EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS por valor de \$35.468.631,01 y en la FUNDACIÓN SEMILLAS DEL FUTURO por \$2.567.180,00.

Estos valores corresponden a cuotas de remuneración fijas y variables pendientes de recaudo, establecidas en los contratos de concesión y ecoturismo comunitario, las cuales son liquidadas y recaudadas de acuerdo con las condiciones pactadas contractualmente.

**❖ Venta de Bienes**

**- Bienes comercializados:**

La subcuenta 131606 – Bienes Comercializados presenta un saldo a 31 de marzo de 2026 por valor de \$3.783.005,00, correspondiente a cartera originada por ventas a crédito realizadas por la Tienda de Parques Nacionales Naturales a funcionarios y contratistas de la entidad.

El saldo se encuentra representado en 58 funcionarios, los cuales concentran el 100% de la cartera registrada en esta subcuenta.

De acuerdo con la clasificación por edad, la totalidad de la cartera corresponde a vigencias comprendidas entre 2016 y 2019, razón por la cual se encuentra clasificada como cartera no corriente.

❖ **Otras Cuentas por Cobrar**

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

- **Arrendamiento Operativo:**

Al 31 de marzo de 2026, la cuenta de Arrendamiento Operativo registra un saldo total de \$352.154.406,05, el cual está integrado por la cartera a nombre de Radio Televisión Nacional de Colombia (RTVC S.A.S.) por valor de \$326.152.320 y por un saldo de \$26.002.086,05 a cargo de Leonor Rodríguez Acevedo por concepto de arrendamientos en la Dirección Territorial Caribe. Este último valor se clasifica como cuenta por cobrar no corriente, debido a que no presentó recuperación de cartera durante la presente vigencia y en atención a su fecha de causación original.

❖ **Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar**

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

Dentro del análisis de deterioro para el cierre del primer trimestre de 2026, se aplica deterioro individual y colectivo a las cuentas por cobrar, así:

| CUENTA    | DESCRIPCIÓN  | ANÁLISIS DE DETERIORO |
|-----------|--|-----------------------|
| 131101001 | Tasas  | Colectivo             |
| 131102003 | Sanciones Disciplinarias   | Individual            |
| 131102005 | Sanciones Administrativas y fiscales   | Individual            |
| 131118001 | Licencias - Derechos de ingreso áreas protegidas                             | Colectivo             |
| 131118001 | Licencias - Trámites ambientales   | Colectivo             |
| 131127001 | Contribuciones – Transferencias del Sector Eléctrico                         | No se presenta        |
| 131145001 | Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte | Individual            |
| 131606001 | Bienes comercializados   | Colectivo             |
| 138439001 | Arrendamiento operativo  | Individual            |

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

### **Deterioro individual**

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES a 31 de marzo de 2026. Las principales variables dentro del análisis del deterioro son: fecha en el que se adquirió el derecho, incumplimiento de pago, cambios en calificación crediticia, fecha estimada de recaudo y valor presente. El análisis se presenta soportado en la Planilla de Deterioro Individual.

### **Deterioro colectivo**

Se practica deterioro colectivo a las cuentas por cobrar por concepto de tasas de agua, trámites ambientales, derechos de ingreso y venta de productos de la Tienda de Parques, estas cuentas por cobrar presentan características similares entre sí, dentro de estas condiciones encontramos fechas de recaudo, condiciones de pago, forma de liquidación, entre otras. El análisis se presenta soportado en Planilla de Deterioro Colectivo.

- **Deterioro Acumulado Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios:** Presenta un saldo a marzo 31 de 2026 de \$5.360.417.890,61

Se refleja el deterioro de los conceptos de tasas, multas y sanciones, contribuciones, derechos de explotación, bienes comercializados.

La variación en relación con el período comparativo anterior corresponde a la disminución en el cálculo del deterioro de la cartera, en consideración al aumento en los porcentajes de recaudo de la misma informada por la Oficina Asesora Jurídica y al tiempo en que se estima recuperar, para los procesos de Comercializadora la Samaria, Río Fertil del Pacífico SAS y Alfredo Stivenson, entre otros.

- **Deterioro Acumulado Otras cuentas por cobrar:** Presenta un saldo a 31 de marzo de 2026 por valor de \$17.794.018,55. Se refleja el deterioro del concepto registrado en otras cuentas por cobrar (arrendamiento operativo).

## **NOTA 9. INVENTARIOS**

Corresponde a los activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializar en el curso normal de la operación. El valor del inventario está representado únicamente por la existencia de productos artesanales disponibles para la venta en la Tienda de Parques ejecutados por la Subunidad FONAM-PARQUES NACIONALES.

Los inventarios en FONAM se miden por su costo de adquisición, el cual comprende el precio de compra, los aranceles y otros impuestos no recuperables, el transporte y otras erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de comercialización.

Las cuentas de inventarios se registran y controlan en su totalidad en el Nivel Central:

| DESCRIPCIÓN     |                          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION     | %      |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|--------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                 | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |               |        |
| 1.5             | INVENTARIOS              | 173.372.529,47              | 177.915.960,98          | -4.543.431,51 | -2,55% |
| 1.5.10          | MERCANCIAS EN EXISTENCIA | 173.372.529,47              | 177.915.960,98          | -4.543.431,51 | -2,55% |

- **Productos Artesanales:** Presenta un saldo de \$177.915.960,98 a 31 de diciembre de 2025.

Para el control de estos bienes se utiliza el sistema de inventario permanente y la valoración se realiza bajo el método de promedio ponderado. Al corte de los presentes informes financieros, la entidad informa que no posee materias primas, productos en proceso, mercancías en tránsito, ni activos que garanticen el cumplimiento de pasivos. Asimismo, se ratifica que no existen inventarios recibidos en transacciones sin contraprestación ni destinados a la distribución gratuita

Finalmente, se destaca que la gestión de ventas de la Subunidad se encuentra plenamente armonizada con el proceso de emisión de facturación electrónica a través del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación).

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro agrupa los activos tangibles bajo control del FONAM, empleados para la prestación de servicios o con propósitos administrativos. Estos bienes se caracterizan por no estar destinados para la venta en el curso ordinario de las actividades y se prevé su uso por un periodo superior a doce meses.

La medición de estos activos se realiza al costo histórico, disminuido por la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, de conformidad con el Manual de Políticas Contables institucional. El cálculo de la depreciación se efectúa mediante el método de línea recta, atendiendo a la vida útil definida en los siguientes rangos:

| Activos   | Rangos de vida útil |
|---|---------------------|
| Edificaciones                                   | 50 y 120 años       |
| Maquinaria y equipo                             | 10 y 15 años        |
| Equipo médico y científico                      | 10 y 15 años        |
| Muebles, enseres y equipo de oficina            | 15 y 20 años        |
| Equipo de comunicación y computación            | 5 y 10 años         |
| Equipo de transporte, tracción y elevación      | 10 y 20 años        |
| Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería | 10 y 15 años        |

Al menos una vez en cada periodo contable se revisa la vida útil estimada 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.

## Composición

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACION             | %            |
|-----------------|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025  |                       |              |
| <b>1.6</b>      | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>48.957.154.298,02</b>    | <b>48.041.769.954,46</b> | <b>915.384.343,56</b> | <b>1,91%</b> |
| 1.6.05          | TERRENOS  | 16.524.738.445,00           | 16.421.884.995,00        | 102.853.450,00        | 0,63%        |
| 1.6.10          | SEMOVIENTES Y PLANTAS                                       | 24.325.000,00               | 24.325.000,00            | 0,00                  | 0,00%        |
| 1.6.15          | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                     | 3.141.783.619,31            | 2.225.951.994,49         | 915.831.624,82        | 41,14%       |
| 1.6.35          | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | 65.116.879,98               | 458.523.966,98           | -393.407.087,00       | -85,80%      |
| 1.6.37          | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                  | 879.499.619,07              | 843.791.329,55           | 35.708.289,52         | 4,23%        |
| 1.6.40          | EDIFICACIONES   | 13.487.976.776,14           | 12.783.988.939,14        | 703.987.837,00        | 5,51%        |
| 1.6.45          | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 1.127.859.833,00            | 1.127.859.833,00         | 0,00                  | 0,00%        |
| 1.6.50          | REDES, LÍNEAS Y CABLES                                      | 2.560.763.237,00            | 2.560.763.237,00         | 0,00                  | 0,00%        |
| 1.6.55          | MAQUINARIA Y EQUIPO   | 1.950.948.149,00            | 1.918.859.397,00         | 32.088.752,00         | 1,67%        |
| 1.6.60          | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  | 1.019.306.640,96            | 1.019.149.910,96         | 156.730,00            | 0,02%        |
| 1.6.65          | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 621.063.157,89              | 575.363.157,89           | 45.700.000,00         | 7,94%        |
| 1.6.70          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 14.462.061.730,03           | 14.175.678.329,55        | 286.383.400,48        | 2,02%        |
| 1.6.75          | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 6.213.418.909,19            | 6.144.994.724,19         | 68.424.185,00         | 1,11%        |
| 1.6.80          | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 416.148.839,36              | 416.148.839,36           | 0,00                  | 0,00%        |
| 1.6.85          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -13.529.306.654,43          | -12.646.963.816,17       | -882.342.838,26       | 6,98%        |
| 1.6.95          | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)    | -8.549.883,48               | -8.549.883,48            | 0,00                  | 0,00%        |

### Saldos de Propiedades, Planta y Equipo de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026:

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026 |                         |                          |                          |
|-----------------|--|---------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | MINAMBIENTE   | ANLA                    | PARQUES                  | FONAM                    |
| <b>1.6</b>      | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>              | <b>0,00</b>   | <b>3.273.125.259,35</b> | <b>45.684.029.038,67</b> | <b>48.957.154.298,02</b> |
| 1.6.05          | TERRENOS   | 0,00          | 0,00                    | 16.524.738.445,00        | 16.524.738.445,00        |
| 1.6.10          | SEMOVIENTES Y PLANTAS                            | 0,00          | 0,00                    | 24.325.000,00            | 24.325.000,00            |
| 1.6.15          | CONSTRUCCIONES EN CURSO                          | 0,00          | 0,00                    | 3.141.783.619,31         | 3.141.783.619,31         |
| 1.6.35          | BIENES MUEBLES EN BODEGA                         | 0,00          | 0,00                    | 65.116.879,98            | 65.116.879,98            |
| 1.6.37          | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS       | 43.865.000,00 | 312.354.149,99          | 523.280.469,08           | 879.499.619,07           |
| 1.6.40          | EDIFICACIONES                                    | 0,00          | 0,00                    | 13.487.976.776,14        | 13.487.976.776,14        |
| 1.6.45          | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                        | 0,00          | 0,00                    | 1.127.859.833,00         | 1.127.859.833,00         |
| 1.6.50          | REDES, LÍNEAS Y CABLES                           | 0,00          | 0,00                    | 2.560.763.237,00         | 2.560.763.237,00         |
| 1.6.55          | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | 0,00          | 0,00                    | 1.950.948.149,00         | 1.950.948.149,00         |
| 1.6.60          | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                       | 0,00          | 0,00                    | 1.019.306.640,96         | 1.019.306.640,96         |
| 1.6.65          | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA             | 0,00          | 0,00                    | 621.063.157,89           | 621.063.157,89           |
| 1.6.70          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN            | 698.108,09    | 10.930.772.655,56       | 3.530.590.966,38         | 14.462.061.730,03        |
| 1.6.75          | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN      | 0,00          | 0,00                    | 6.213.418.909,19         | 6.213.418.909,19         |
| 1.6.80          | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 0,00          | 0,00                    | 416.148.839,36           | 416.148.839,36           |

| DESCRIPCIÓN     |   | VIGENCIA 2026  |                   |                   |                    |
|-----------------|---|----------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | MINAMBIENTE    | ANLA              | PARQUES           | FONAM              |
| 1.6.85          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -44.563.108,09 | -7.970.001.546,20 | -5.514.742.000,14 | -13.529.306.654,43 |
| 1.6.95          | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)    | 0,00           | 0,00              | -8.549.883,48     | -8.549.883,48      |

Con el fin de garantizar la razonabilidad y el control de los bienes institucionales, las conciliaciones de los saldos registrados en las subcuentas de este grupo son realizadas mensualmente por el área contable de cada subunidad. Este proceso se efectúa contra los movimientos y novedades reportadas por los respectivos almacenistas, asegurando la consistencia entre los registros auxiliares de los aplicativos de inventarios (SIFAME, SIGANLA y NEÓN) y la información financiera consolidada.

➤ **Detalle de Propiedades, Planta y Equipo - FONAM AMBIENTE**

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION | %     |
|-----------------|---|-----------------------------|-------------------------|-----------|-------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |           |       |
| 1.6             | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | 0,00                        | 0,00                    | 0,00      | 0,00% |
| 1.6.37          | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                  | 43.865.000,00               | 43.865.000,00           | 0,00      | 0,00% |
| 1.6.70          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 698.108,09                  | 698.108,09              | 0,00      | 0,00% |
| 1.6.85          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -44.563.108,09              | -44.563.108,09          | 0,00      | 0,00% |

Conforme a la información suministrada por el Grupo de Servicios Administrativos y el reporte del aplicativo de inventarios, conciliado con los registros contables al 31 de marzo de 2026, el rubro de Propiedades, Planta y Equipo presenta un valor neto de cero. Lo anterior obedece a que los activos existentes se encuentran totalmente depreciados, reflejando una depreciación acumulada de \$44.563.108,09, cifra que iguala el costo histórico de los bienes registrados.

➤ **Detalle de Propiedades, Planta y Equipo - FONAM ANLA**

Registra los bienes de propiedad de la subunidad FONAM ANLA, que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios o en el desarrollo de las funciones administrativas. La cuenta se valora a precio de costo histórico o de adquisición. La Propiedad, Planta y Equipo de la subunidad FONAM ANLA está conformada por equipos de comunicación y computación principalmente, como herramientas esenciales para prestar los servicios ambientales definidos en los Decretos 3573 y 3578 del 27 de septiembre de 2011.

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION       | %      |
|-----------------|---|-----------------------------|-------------------------|-----------------|--------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                 |        |
| 1.6             | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | 3.273.125.259,35            | 3.632.575.826,91        | -359.450.567,56 | -9,90% |
| 1.6.37          | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                  | 312.354.149,99              | 316.512.929,55          | -4.158.779,56   | -1,31% |
| 1.6.70          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 10.930.772.655,56           | 10.926.613.876,00       | 4.158.779,56    | 0,04%  |
| 1.6.85          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -7.970.001.546,20           | -7.610.550.978,64       | -359.450.567,56 | 4,72%  |

### - Propiedades, Planta y Equipo No Explotados

Corresponde a bienes que ya han sido usados y son reintegrados a la bodega y de acuerdo con el marco normativo se denominan propiedad planta y equipo no explotados. Las variaciones son generadas por la entrada a bodega por adquisición para la renovación tecnológica de nuevos equipos de comunicación y computación, y por la salida al servicio de equipos que se encontraban en bodega con fecha a la corte del periodo.

La PPE no explotados, son bienes que se encuentran en bodega para ser distribuidos a los grupos de trabajo cuando las condiciones lo permitan, o para la emisión de conceptos técnicos para ser propuestos para baja, según las necesidades de la entidad.

### - Equipos de Comunicación y Computación

Corresponde a los equipos de cómputo adquiridos por la entidad que se encuentran en uso, para realizar las tareas administrativas y misionales, de acuerdo con las necesidades del servicio; estos equipos son una herramienta clave para prestar servicio a los usuarios internos y externos, además de agilizar los requerimientos de información y agilidad en los procesos.

## ESTIMACIONES

### Método de Depreciación

En concordancia con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas Contables del FONAM, la depreciación se calcula por el método de línea recta en la Subunidad FONAM ANLA. Este método de depreciación se aplicó uniformemente durante los periodos de corte de los presentes informes financieros y contables.

### Vida útil

La estimación de la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo se estima con fundamento en la experiencia de la entidad para activos similares, teniendo en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo.
- El desgaste físico esperado.
- La obsolescencia técnica o comercial.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como, las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

➤ **Detalles de Propiedades, Planta y Equipo de la subunidad FONAM PARQUES**

**Composición**

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACION               | %            |
|-----------------|---|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|
|                 |   | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025  |                         |              |
| <b>1.6</b>      | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>45.684.029.038,67</b>    | <b>44.409.194.127,55</b> | <b>1.274.834.911,12</b> | <b>2,87%</b> |
| 1.6.05          | TERRENOS  | 16.524.738.445,00           | 16.421.884.995,00        | 102.853.450,00          | 0,63%        |
| 1.6.10          | SEMOVIENTES Y PLANTAS                                       | 24.325.000,00               | 24.325.000,00            | 0,00                    | 0,00%        |
| 1.6.15          | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                     | 3.141.783.619,31            | 2.225.951.994,49         | 915.831.624,82          | 41,14%       |
| 1.6.35          | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | 65.116.879,98               | 458.523.966,98           | -393.407.087,00         | -85,80%      |
| 1.6.37          | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                  | 523.280.469,08              | 483.413.400,00           | 39.867.069,08           | 8,25%        |
| 1.6.40          | EDIFICACIONES   | 13.487.976.776,14           | 12.783.988.939,14        | 703.987.837,00          | 5,51%        |
| 1.6.45          | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 1.127.859.833,00            | 1.127.859.833,00         | 0,00                    | 0,00%        |
| 1.6.50          | REDES, LÍNEAS Y CABLES                                      | 2.560.763.237,00            | 2.560.763.237,00         | 0,00                    | 0,00%        |
| 1.6.55          | MAQUINARIA Y EQUIPO   | 1.950.948.149,00            | 1.918.859.397,00         | 32.088.752,00           | 1,67%        |
| 1.6.60          | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  | 1.019.306.640,96            | 1.019.149.910,96         | 156.730,00              | 0,02%        |
| 1.6.65          | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 621.063.157,89              | 575.363.157,89           | 45.700.000,00           | 7,94%        |
| 1.6.70          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 3.530.590.966,38            | 3.248.366.345,46         | 282.224.620,92          | 8,69%        |
| 1.6.75          | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 6.213.418.909,19            | 6.144.994.724,19         | 68.424.185,00           | 1,11%        |
| 1.6.80          | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 416.148.839,36              | 416.148.839,36           | 0,00                    | 0,00%        |
| 1.6.85          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -5.514.742.000,14           | -4.991.849.729,44        | -522.892.270,70         | 10,47%       |
| 1.6.95          | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)    | -8.549.883,48               | -8.549.883,48            | 0,00                    | 0,00%        |

Con corte a 31 de marzo de 2026 las propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$45.684.029.038,67 registrando una depreciación acumulada de \$5.514.742.000,14 y un Deterioro de \$8.549.883,48.

Los activos de las subcuentas de propiedad, planta y equipo se controlan a través del software denominado NEÓN, en el que se detalla cada uno de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, separados por las Direcciones Territoriales y el Nivel Central.

En el aplicativo NEON, también se registran los activos de las siguientes subcuentas contables:

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

### 8.3.61.01 Responsabilidades en procesos

A continuación, se presentan las desagregaciones de las cuentas más representativas de Propiedades, Planta y Equipo:

**Terrenos:** Presenta un valor de \$16.524.738.445,00 al corte de marzo 31 de 2026.

DT Andes Nororientales:

| 1.6.05.02 – RENOS RURALES CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS |  |                   |                 |
|---|--|-------------------|-----------------|
| AREA PROTEGIDA  | CARACTERÍSTICAS  | FECHA ADQUISICIÓN | COSTO HISTÓRICO |
| ESTORAQUES  | PREDIO LOS ESPINOS, UBICADO EN LA PLAYA DE BELÉN. CÉDULA CATASTRAL 543980001000000030037000. MATRÍCULA INMOBILIARIA 270-34001.               | 13/11/2020        | 111.287.140     |
| ESTORAQUES  | PREDIO PIRITAMA, UBICADO EN LA PLAYA DE BELÉN, NORTE DE SANTANDER. CÉDULA CATASTRAL 54-398-00-01-0003-0032. MATRÍCULA INMOBILIARIA 27033135. | 01/12/2022        | 642.412.660     |
| COCUY   | PREDIO PARAMO ALTO, UBICADO GÜICÁN. CÉDULA CATASTRAL 153320002000000020167000000000.   | 16/05/2023        | 74.506.395      |
| IGUAQUE   | PREDIO BUENAVISTA, POTREROS Y BOSQUES NATIVOS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 32012264.  | 13/11/2024        | 330.755.900     |
| SERRANÍA YARIGUIES  | PREDIO. PREDIO RURAL VENECIA, CÉDULA CATASTRAL 683440005000000050090000000000.   | 13/11/2024        | 330.755.900     |

DT Andes Occidentales:

| 1.6.05 – RENOS RURALES Y URBANOS CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS |  |            |                  |
|--|--|------------|------------------|
| LOS NEVADOS  | PREDIO RURAL BUENOS AIRES, UBICADO EN LA VEREDA LA LAGUNA, VILLA MARÍA CALDAS. ESCRITURA 9446 DE 27/12/2021. MATRÍCULA INMOBILIARIA 100-215721. CÉDULA CATASTRAL 00010000000900040000000000. | 30/12/2021 | 1.591.157.000,00 |
| TATAMA   | PREDIO EL PARAÍSO, UBICADO EN LA VEREDA TATAMÁ, PUEBLO RICO RISARALDA. ESCRITURA 10762. MATRÍCULA INMOBILIARIA 292-3175. CÉDULA CATASTRAL 665720001000000080043000000000.                    | 30/12/2021 | 45.140.445,00    |
| TATAMA   | PREDIO EL PARAÍSO, UBICADO EN LA VEREDA TATAMÁ, PUEBLO RICO, RISARALDA. ESCRITURA 10758. MATRÍCULA INMOBILIARIA 292-2522. CÉDULA CATASTRAL 665720001000000080035000000000.                   | 30/12/2021 | 18.668.000,00    |
| TATAMA   | PREDIO MONTENEGRO, UBICADO EN EL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO. MATRÍCULA INMOBILIARIA 292-8403. CÉDULA CATASTRAL 66572000100000012001400000000000.   | 31/12/2021 | 116.995.110,00   |
| LOS NEVADOS  | PREDIO HACIENDA MALES, UBICADO EN LA VEREDA MALES DEL MUNICIPIO DE VILLA MARÍA CALDAS. ESCRITURA 9479. MATRÍCULA INMOBILIARIA 100-189546. CÉDULA CATASTRAL 00010000000900030000000000.       | 28/03/2022 | 2.142.856.200,00 |
| SELVAS DE FLORENCIA  | PREDIO EL PLAANTERIOR, UBICADO EN LA VEREDA MONTECRISTO, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-001533. CÉDULA CATASTRAL 0003-0000-0003-0000000000.                          | 31/01/2024 | 170.931.311,00   |
| SELVAS DE FLORENCIA  | PREDIO LA ESPERANZA, VEREDA SAN FRANCISCO, PENSILVANIA CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-0011344. CÉDULA CATASTRAL 000300180029000.   | 31/01/2024 | 387.480.694,00   |
| SELVAS DE FLORENCIA  | PREDIO LAS DELICIAS, VEREDA LAS MERCEDES, PENSILVANIA CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-11132. CÉDULA CATASTRAL 00-4-022-0004.  | 31/01/2024 | 72.650.244,00    |

| <b>1.6.05 – RENOS RURALES Y URBANOS CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS</b> |   |            |                |
|---|---|------------|----------------|
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO CAÑADA SECA, VEREDA SAN LUCAS, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-15218. CÉDULA CATASTRAL 176620003000000030153000000000.              | 27/12/2024 | 122.238.000,00 |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO LA PRIMAVERA, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-20553. CÉDULA CATASTRAL 176620003000000030067000000000.                               | 31/10/2024 | 27.440.500,00  |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO VILLA CLARET, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS, VEREDA LA ABUNDANCIA. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-15219. CÉDULA CATASTRAL 17-662-00-03-00-00-0002-0519-0-00-0000. | 31/10/2024 | 53.010.400,00  |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO LAS PALMITAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114- 15223. CÉDULA CATASTRAL 176620004000000050483000000000.  | 01/03/2025 | 77.401.800,00  |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO PATIO BONITO, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS, VEREDA SAN LUCAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-6383.   | 01/03/2025 | 236.656.732,00 |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO. PREDIO DENOMINADO LA UNICA, DTO: CALDAS, MUN: SAMANA, VEREDA SANTA ISABEL, MAT INM: 114-14732,  | 29/08/2025 | 50.059.800,00  |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO. PREDIO DENOMINADO EL ROBLE, DTO CALDAS, MUN. PENSILVANIA, VEREDA LE RUBI SAN FRANCISCO. MAT. INM:114-4755.  | 29/08/2025 | 114.792.800,00 |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO. PREDIO DENOMINADO, LA GRUTA, DTO CALDAS, MUN: SAMANA, VEREDA VIBORAL, MAT. INMO. 114-15199.   | 31/08/2025 | 15.652.875,00  |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO. DENOMINDADO EL SOCORRO, DTO: RISARALDA, MUN: PENSILVANIA, VEREDA EL RUBI SAN FRANCISCO, NMI:114-7716.   | 26/09/2025 | 216.000.000,00 |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO DENOMINANO LA ESTRELLA   | 24/12/2025 | 43.167.345,00  |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO DENOMINADO SAN FRANCISCO   | 24/12/2025 | 193.767.903,00 |
| SELVAS DE FLORENCIA   | . PREDIO DENOMINADO LA AURORA   | 24/12/2025 | 40.892.775,00  |
| SELVAS DE FLORENCIA   | PREDIO LA QUIEBRA   | 24/12/2025 | 359.433.785,00 |
| TATAMA  | PREDIO DENOMINADO “ OLIVARES  | 10/02/2026 | 102.853.450,00 |

**DT Caribe:**

| <b>1.6.05.02 – RENOS RURALES CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS</b> |  |                          |                        |
|--|--|--------------------------|------------------------|
| <b>AREA PROTEGIDA</b>  | <b>CARACTERÍSTICAS</b>   | <b>FECHA ADQUISICIÓN</b> | <b>COSTO HISTÓRICO</b> |
| DTCA PARAMILLO   | PARQUE NACIONAL O ESTATAL. ITUANGO ANTIOQUIA, MATRÍCULA INMOBILIARIA 013-8787.                   | 02/11/2023               | 150.000.000,00         |
| D DTCA PROVIDENCE  | PARQUE NACIONAL OLD PROVIDENCE. MATRÍCULA INMOBILIARIA 450-5556. ESCRITURA PÚBLICA 0398 EL 2025. | 30/05/2025               | 753.570.800,00         |

**DT Amazonía:**

| <b>1.6.05.02 – RENOS RURALES CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS</b> |   |                          |                        |
|--|---|--------------------------|------------------------|
| <b>AREA PROTEGIDA</b>  | <b>CARACTERÍSTICAS</b>  | <b>FECHA ADQUISICIÓN</b> | <b>COSTO HISTÓRICO</b> |
| LA PAYA  | LOTE RURAL UBICADA DENTRO DE LOS LÍMITES DEL PARQUE NATURAL LA PAYA. AVALÚO IGAC 2018.                    | 30/12/2002               | 1.756.000,00           |
| ALTO FRAGUA  | RENO EN SUELO PROTEGIDO PARQUE NATURAL NACIONAL INDI-WASI. CÉDULA CATASTRAL.18-094-00-02-00-00-0006-0195- | 27/06/2025               | 367.022.277,00         |

| 1.6.05.02 – RENOS RURALES CON VALORES MASREPRESENTATIVOS |   |            |                |
|--|---|------------|----------------|
|  | 0-00-00-0000.   |            |                |
| ALTO FRAGUA  | RENO EN SUELO PROTEGIDO PARQUE NATURAL NACIONAL INDI-WASI. CÉDULA CATASTRAL 18-094-00-03-00-00-0001-0069-0-00-00-0000.                        | 27/06/2025 | 64.745.351,00  |
| ALTO FRAGUA  | RENO EN SUELO PROTEGIDO PARQUE NATURAL NACIONAL INDI WASI. CÉDULA CATASTRAL 18-094-00-02-00-00-0006-0183-0-00-00-000. BELEN DE LOS ANDAQUIES. | 27/06/2025 | 108.169.063,00 |
| ALTO FRAGUA  | RENO EN SUELO PROTEGIDO PARQUE NATURAL NACIONAL INDI WASI. CÉDULA CATASTRAL 18-094-00-02-00-00-0006-0233-0-00-00-0000.                        | 27/06/2025 | 238.475.386 00 |
| LOTE RURAL   | LOTE RURAL. Ubicado en la vereda La Barrialosa,   | 1/12/2025  | 96.948.494,00  |
| LOTE RURAL   | LOTE RURAL. Lote ubicado en la vereda La Barrialosa, con una superficie aproximada de 31 HECTÁREAS.   | 1/12/2025  | 103.530.442,00 |
| LOTE TERRENO RURAL                                       | LOTE TERRENO RURAL. TERRENO RURAL: ESCRITURA No 276.MATRICULA INMOBILIARIA 420-61106- CATASTRAL No 18-094-01-00-00-03-0008-0223.              | 21/10/2025 | 125.830.784,00 |
| LOTE TERRENO RURAL                                       | ESCRITURA NO 274, MATRICULA INMOBILIARIA No 420-98972-FICHA CATASTRAL 18-094-00-01-00-00-0008-0135-0-00-00-0000.                              | 22/10/2025 | 71.041.000,00  |
| LOTE TERRENO RURAL                                       | LOTE TERRENO RURAL. ESCRITURA 273-MATRICULA INMOBILIARIA 420-11687-FICHA CATASTRAL No 18-094-01-00-00-03-0008-0220-0-00-00-000.               | 22/10/2025 | 87.696.774 ,00 |

#### DT Orinoquía:

| 1.6.05.02 – RENOS RURALES CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS |  |                   |                 |
|---|--|-------------------|-----------------|
| AREA PROTEGIDA  | CARACTERÍSTICAS  | FECHA ADQUISICIÓN | COSTO HISTÓRICO |
| CHINGAZA  | PREDIO RURAL EL NOGAL, MUNICIPIO LA CALERA, VEREDA SANTA ELENA, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL N°000000090135000.               | 01/10/2021        | 393.657.828     |
| CHINGAZA  | PREDIO RURAL EL CHOCHAL, MUNICIPIO GUASCA, VEREDA LA TRINIDAD, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL N°000000140540000.                | 31/12/2021        | 1.552.493.690   |
| CHINGAZA  | PREDIO RURAL SAN VICENTE, MUNICIPIO FÓMEQUE, VEREDA CUAQUETÁ. CÉDULA CATASTRAL N°25279000000260069000.                                       | 30/12/2022        | 1.396.300.932   |
| CHINGAZA  | PREDIO RURAL LA UNIÓN, MUNICIPIO GACHALÁ, VEREDA LA FLORIDA, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL 000100080155000.                    | 30/12/2022        | 177.119.550     |
| CHINGAZA  | PREDIO RURAL SAGUATO Y EL PALMAR, MUNICIPIO GACHALA, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL 252930001000000070159000000000.             | 29/12/2023        | 1.878.751.214   |
| CHINGAZA  | PREDIO RURAL BUENA VISTA, MUNICIPIO DE JUNIN, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL 253720004000000040153000000000.                    | 29/12/2023        | 1.245.528.996   |
| CHINGAZA  | PREDIO RURAL PUENTE RINCON, MUNICIPIO DE JUNIN, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA, VEREDA COLOMBIA. CÉDULA CATASTRAL 253720004000000040124000000000. | 30/12/2024        | 151.252.000     |

**Semovientes y Plantas:** Refleja un saldo por \$24.325.000,00 correspondiente a semovientes de trabajo utilizados en las áreas protegidas para transporte, de acuerdo con el siguiente detalle:

**DT Andes Occidentales:**

| 1.6.10.01 – SEMOVIENTES Y PLANTAS CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS |                |   |                   |                 |
|---|----------------|---|-------------------|-----------------|
| DT/NC   | AREA PROTEGIDA | CARACTERISTICAS   | FECHA ADQUISICIÓN | COSTO HISTÓRICO |
| DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES SUBCUENTA-FONAM-PARQUES        | LAS ORQUIDEAS  | MULA (SEMOVIENTE), ADAPTADA PARA SILLA Y PARA CARGA, EN BUEN ESTADO DE SALUD DENOMINADA LA GAVIOTA                            | 11/07/2017        | 3.475.000       |
| DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES SUBCUENTA-FONAM-PARQUES        | LAS ORQUIDEAS  | MULAR MACHO: COLOR NEGRO, EDAD 4 AÑOS APTO PARA CARGA Y SILLA, NOMBRE EL CARMIN   | 27/11/2018        | 3.400.000       |
| DIR TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES SUBCUENTA-FONAM-PARQUES        | LAS ORQUIDEAS  | MULAR O EQUINO. EQUINO MULAR, MACHO COLOR MORO, BUEN PORTE, DE GALOPE, ADAPTADO PARA SILLA Y CARGA MANZO, DE 40 MESES NOMBRE: | 31/08/2022        | 3.450.000       |

**DT Pacífico:**

Según comprobante de almacén No 2022104 se adquirieron dos semovientes Mular por valor de \$ 14.000.000 con destino a al Parque Natural FARALLONES

**Construcciones En Curso:** Presenta un saldo por valor de \$2.225.951.994,49 correspondiente a edificaciones que se encuentran en proceso de adecuación y construcción.

Dentro de este saldo, se destaca el reporte de la Dirección Territorial Orinoquía relativo a las obras de construcción y adecuación en el Parque Nacional Natural Chingaza (Sector Monterredondo Fase 4). Dichos trabajos se adelantan bajo la modalidad de precios unitarios fijos, con el fin de fortalecer los servicios de ecoturismo y los proyectos de conservación del área protegida.

| DESCRIPCIÓN     |                               | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|-------------------------------|----------------------------|------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                      | MARZO 2026                 | DICIEMBRE 2025   |                      |
| 1.6.15          | CONSTRUCCIONES EN CURSO       | 3.141.783.619,31           | 2.225.951.994,49 | 915.831.624,82       |
| 1.6.15.01       | Edificaciones                 | 749.065.580,84             | 749.065.580,84   | -                    |
| 1.6.15.90       | Otras construcciones en curso | 2.392.718.038,47           | 1.476.886.413,65 | 915.831.624,82       |

**Edificaciones:** Presenta un saldo de \$13.487.976.776,14 de acuerdo con el siguiente detalle:

| DESCRIPCIÓN     |                       | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO              | MARZO 2026                 | DICIEMBRE 2025    |                      |
| 1.6.40          | Edificaciones         | 13.487.976.776,14          | 12.783.988.939,14 | 703.987.837,00       |
| 1.6.40.01       | Edificios y casas     | 5.666.790.825,14           | 4.962.802.988,14  | 703.987.837,00       |
| 1.6.40.02       | Oficinas              | 2.768.725.870,00           | 2.768.725.870,00  | -                    |
| 1.6.40.15       | Casetas y campamentos | 5.008.712.081,00           | 5.008.712.081,00  | -                    |
| 1.6.40.23       | Pozos                 | 43.748.000,00              | 43.748.000,00     | -                    |

### Depreciación y Deterioro:

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

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; 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.

#### Estimaciones:

Las Propiedades, Planta y Equipo se reconocen por su costo histórico disminuido el valor la de la depreciación de acuerdo con lo establecido en Manual de Políticas Contables para FONAM Parques Nacionales, utilizando el método de línea recta y sus vidas útiles se encuentran definidas de acuerdo con los rangos establecidos. Ver mayor detalle en las Notas a los Estados Financieros de la subunidad FONAM PARQUES.

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Este rubro agrupa los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el FONAM ejerce el control y de los que se espera obtener potencial de servicios o beneficios económicos futuros.

#### Composición

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION      | %      |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|----------------|--------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                |        |
| 19              | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 2.653.301.311,76            | 2.688.169.005,37        | -34.867.693,61 | -1,30% |
| 1.9.70          | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 8.361.133.164,24            | 8.361.133.164,24        | 0,00           | 0,00%  |
| 1.9.75          | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -5.707.831.852,48           | -5.672.964.158,87       | -34.867.693,61 | 0,61%  |

#### **Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026:**

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026 |                   |                |                   |
|-----------------|--|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | AMBIENTE      | ANLA              | PARQUES        | FONAM             |
| 19              | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 0,00          | 2.653.301.311,76  | 0,00           | 2.653.301.311,76  |
| 1.9.70          | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 0,00          | 8.303.378.503,24  | 57.754.661,00  | 8.361.133.164,24  |
| 1.9.75          | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | 0,00          | -5.650.077.191,48 | -57.754.661,00 | -5.707.831.852,48 |

➤ **Detalle de Activos Intangibles - FONAM ANLA**

**Composición:**

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN  | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE DICIEMBRE DE 2025 | VARIACIÓN ABSOLUTA (\$) | VARIACIÓN RELATIVA (%) |
|-----------------|--|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1.9.70          | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 8.303.378.503,24    | 8.303.378.503,24        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.9.70.05       | Derechos   | 2.567.409.594,40    | 2.567.409.594,40        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.9.70.07       | Licencias  | 4.708.068.711,09    | 4.708.068.711,09        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.9.70.08       | Softwares  | 1.027.900.197,75    | 1.027.900.197,75        | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.9.75          | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | (5.650.077.191,48)  | (5.615.209.497,87)      | (34.867.693,61)         | 0,62                   |
| 1.9.75.05       | Derechos   | (2.567.409.594,40)  | (2.567.409.594,40)      | 0,00                    | 0,00                   |
| 1.9.75.07       | Licencias  | (3.082.667.597,08)  | (3.047.799.903,47)      | (34.867.693,61)         | 1,14                   |

La variación entre periodos obedece a la amortización causada durante la vigencia.

Para el reconocimiento, clasificación, medición inicial, medición posterior y revelación de los activos intangibles, la entidad aplica los criterios establecidos en el manual de políticas contables del Fondo Nacional Ambiental - FONAM, y la resolución 533 de 2015 y demás normas que la modifiquen o sustituyan.

El FONAM ANLA reconocerá como activo intangible cuando se cumplan los siguientes criterios:

- a) Tenga el control sobre el mismo, pueda obtener su potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros.
- b) El activo intangible puede ser medido fiablemente.
- c) Se reconoce como activos intangibles aquellos cuyo costo de adquisición supere los 3.5 salarios mínimos legales vigentes, de lo contrario afectaran el resultado del periodo.
- d) Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

**Medición Inicial**

Activos intangibles adquiridos en una transacción con contraprestación: El costo estará constituido por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, menos cualquier descuento o rebaja comercial.

Activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación: El intangible se medirá por el valor de mercado o por su costo de reposición afectando un ingreso sin contraprestación.

Activos intangibles generados internamente: Las erogaciones de la fase de investigación se reconocerán como gasto del periodo, mientras que las de la fase de desarrollo serán activos intangibles siempre y cuando sean inherentes a la generación del activo intangible.

### **Vida Útil**

Dada las características de los intangibles, serán de vida útil finita por cuanto es posible establecer el tiempo durante el cual se obtendrá su potencial de servicios, razón por la cual siempre se calculará su amortización.

Los activos intangibles se amortizarán, por el método de línea recta y la vida útil será determinada entre otras variables, por la vigencia establecida en el contrato suscrito para la adquisición de estas. Para aquellos softwares de propiedad, será definida por la Oficina de Tecnologías de la Información.

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

Sin embargo, la entidad cuenta con intangibles vitalicios adquiridos sobre los cuales se otorgó el derecho de uso indefinido en su versión actual, con la posibilidad de realizar actualizaciones.

### **Comprobación de deterioro.**

Conforme a los informes técnicos remitidos por el área de almacén y la Oficina de Tecnologías de la Información (OTI), se ratifica que los activos intangibles vitalicios se encuentran en funcionamiento y en uso institucional. Con corte al periodo de presentación, tras el análisis de las fuentes internas y externas de información, no se identificaron indicios de deterioro para los intangibles con vida útil indeterminada asignados a la Subunidad ANLA.

Respecto a las licencias, estas permanecen activas y son objeto de seguimiento periódico para evaluar su vigencia tecnológica y funcionalidad frente a las necesidades de la entidad. Por último, se informa la existencia de activos plenamente amortizados que continúan en uso, dada su capacidad de generar potencial de servicio y bajo criterios de eficiencia económica.

#### **➤ Detalle de Activos Intangibles - FONAM PARQUES**

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.

Por sus características especiales, este tipo de activos sólo se registra en el nivel central.

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|--|----------------------------|----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | MARZO 2026                 | DICIEMBRE 2025 |                      |
| 1.9.70          | ACTIVOS INTANGIBLES                                | 57.754.661,00              | 57.754.661,00  | -                    |
| 1.9.70.07       | Licencias  | 57.754.661,00              | 57.754.661,00  | -                    |
| 1.9.75          | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -                          | -              | -                    |
| 1.9.75.07       | Licencias  | 57.754.661,00              | 57.754.661,00  | -                    |

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Bajo esta denominación se incluyen los recursos tangibles e intangibles complementarios para la prestación de servicios o asociados a la gestión administrativa de las subunidades, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros.

### Composición

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACION                 | %              |
|-----------------|---|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                  | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025   |                           |                |
| <b>19</b>       | <b>OTROS ACTIVOS</b>                      | <b>110.545.380.713,65</b>   | <b>165.275.569.357,35</b> | <b>-54.730.188.643,70</b> | <b>-33,11%</b> |
| 1.9.05          | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 42.339.747,12               | 631.704.644,40            | -589.364.897,28           | -93,30%        |
| 1.9.06          | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS            | 194.562.872,00              | 0,00                      | 194.562.872,00            | 100,00%        |
| 1.9.08          | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN     | 110.308.478.094,53          | 164.643.864.712,95        | -54.335.386.618,42        | -33,00%        |

### Saldo de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026:

| DESCRIPCIÓN     |   | VIGENCIA 2026             |                       |                       |                           |
|-----------------|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                  | MINAMBIENTE               | ANLA                  | PARQUES               | FONAM                     |
| <b>19</b>       | <b>OTROS ACTIVOS</b>                      | <b>109.456.078.267,83</b> | <b>194.562.872,00</b> | <b>894.739.573,82</b> | <b>110.545.380.713,65</b> |
| 1.9.05          | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | -                         | -                     | 42.339.747,12         | 42.339.747,12             |
| 1.9.06          | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS            | -                         | 194.562.872,00        | -                     | 194.562.872,00            |
| 1.9.08          | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN     | 109.456.078.267,83        | -                     | 852.399.826,70        | 110.308.478.094,53        |

#### ➤ Detalle de Otros Activos - FONAM AMBIENTE

Este rubro registra principalmente los recursos entregados en administración bajo la figura del Sistema de Cuenta Única Nacional.

| DESCRIPCIÓN     |                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACION                 | %              |
|-----------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO             | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025   |                           |                |
| <b>19</b>       | <b>OTROS ACTIVOS</b> | <b>109.456.078.267,83</b>   | <b>163.519.652.028,25</b> | <b>-54.063.573.760,42</b> | <b>-33,06%</b> |

| DESCRIPCIÓN     |                                       | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION          | %       |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------|---------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                              | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                    |         |
| 1.9.08          | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 109.456.078.267,83          | 163.519.652.028,25      | -54.063.573.760,42 | -33,06% |

El FONAM, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 1.º del Decreto 2785 de 2013, traslada sus recursos al Sistema de Cuenta Única Nacional (SCUN), definido como:

*“(…) el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (...)”.*

En este sentido, la cuenta de Recursos Entregados en Administración registra los fondos trasladados a la CUN. Si bien contablemente se encuentran bajo la responsabilidad de la subunidad Gestión General Ministerio de Ambiente, estos rubros corresponden a la operatividad de las tres subunidades ejecutoras. Dichos recursos permanecen bajo administración de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional hasta la ejecución de los giros destinados a cubrir las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General de la Nación.

Para garantizar la integridad de la información, mensualmente se realiza la conciliación con la Dirección del Tesoro Nacional sobre los movimientos consolidados en la unidad Gestión General, reconociendo las operaciones que originan partidas conciliatorias. De forma complementaria, cada subunidad ejecuta su propia conciliación mensual para asegurar la razonabilidad de los saldos registrados, los cuales sirven de base para la elaboración de la conciliación consolidada de la entidad.

#### ➤ **Detalle de Otros Activos - FONAM PARQUES**

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.

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                         | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|---|----------------------------|------------------|----------------------|
|                 |   | MARZO 2026                 | DICIEMBRE 2025   |                      |
| 1.9.05          | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO       | 42.339.747,12              | 631.704.644,40   | - 589.364.897,28     |
| 1.9.05.90       | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 42.339.747,12              | 631.704.644,40   | - 589.364.897,28     |
| 1.9.06          | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                  |                            |                  | -                    |
| 1.9.06.03       | Avances para viáticos y gastos de viaje         |                            |                  | -                    |
| 1.9.08          | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN           | 852.399.826,70             | 1.124.212.684,70 | - 271.812.858,00     |
| 1.9.08.01       | En administración                               | 852.399.826,70             | 1.124.212.684,70 | - 271.812.858,00     |
| 1.9.26          | DERECHOS EN FIDEICOMISO                         |                            |                  | -                    |
| 1.9.26.03       | Fiducia mercantil - patrimonio autónomo         |                            |                  | -                    |

Los bienes y servicios pagados por anticipado a 31 de marzo de 2026 ascienden a \$42.339.747,12 y corresponden a los anticipos realizados por las Direcciones Territoriales de Parques para la adquisición de bienes y servicios según las necesidades de las áreas protegidas. Se recurre a esta modalidad ante la dificultad por las distancias y a las formas de transportes en los territorios a cargo de las Direcciones Territoriales.

Los avances y anticipos corresponden a aquellos entregados para la adquisición de bienes y servicios que al cierre del periodo están pendientes de ejecutar o legalizar.

Los Recursos Entregados en Administración corresponden a los recursos derivados de proyectos de cooperación que posee Parques Nacionales Naturales de Colombia con entidades que apoyan su misionalidad y que se encuentran pendientes de ejecutar.

El detalle de los recursos entregados en administración corresponde a:

| Identificación | Descripción   | Saldo Final    | Dirección Territorial  |
|----------------|---|----------------|------------------------|
| 899999175      | FEDERACION NACIONAL DE CACAOTEROS   | 300.363.096,00 | DT. Caribe             |
| 819005279      | RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO  | 306.522.104,00 | DT. Caribe             |
| 811003281      | CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO   | 48.000.000,00  | DT. Caribe             |
| 900064414      | CONSEJO COMUNITARIO DE COMUNIDADES NEGRAS DE LA UNIDAD COMUNERA DE GOBIERNO RURAL DE ISLA DE ROSARIO-CASERIO DE ORIKA | -              | DT. Caribe             |
| 811019041      | CABILDO MAYOR INDIGENA DE MUTATA  | 48.000.000,00  | DT. Caribe             |
| 901285046      | FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA - WWF COLOMBIA  | 75.000.000,00  | DT. Caribe             |
| 900723205      | FUNDACION SUYUSAMA  | 56.000.742,00  | DT. Andes Occidentales |

## NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan las obligaciones contraídas por el FONAM con terceros en desarrollo de sus actividades misionales y administrativas. Estos pasivos corresponden a hechos económicos devengados de los cuales se espera la salida futura de flujos financieros, ya sea en efectivo o sus equivalentes. A continuación, se presentan los saldos consolidados con corte al 31 de marzo de 2026, comparativos a 31 de diciembre 2025:

### Composición

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACION                | %              |
|-----------------|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                     | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025  |                          |                |
| <b>2.4</b>      | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>3.140.234.828,64</b>     | <b>10.314.871.102,84</b> | <b>-7.174.636.274,20</b> | <b>-69,56%</b> |
| 2.4.01          | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 1.492.019.230,13            | 7.829.729.303,74         | -6.337.710.073,61        | -80,94%        |
| 2.4.07          | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 964.703.725,87              | 449.222.255,76           | 515.481.470,11           | 114,75%        |
| 2.4.24          | DESCUENTOS DE NOMINA                         | 1.168.526,00                | 57.161.848,00            | -55.993.322,00           | -97,96%        |
| 2.4.36          | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 284.708.207,56              | 1.086.842.579,41         | -802.134.371,85          | -73,80%        |
| 2.4.45          | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA             | 74.302.595,51               | 61.437.309,51            | 12.865.286,00            | 20,94%         |

| DESCRIPCIÓN     |                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION       | %       |
|-----------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------|---------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                 |         |
| 2.4.90          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 323.332.543,57              | 830.477.806,42          | -507.145.262,85 | -61,07% |

**Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026:**

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026        |                         |                         |                         |
|-----------------|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                     | MINAMBIENTE          | ANLA                    | PARQUES                 | FONAM                   |
| <b>2.4</b>      | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>60.906.339,70</b> | <b>1.330.556.366,17</b> | <b>1.748.772.122,77</b> | <b>3.140.234.828,64</b> |
| 2.4.01          | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 0                    | 4.087.356,00            | 1.487.931.874,13        | 1.492.019.230,13        |
| 2.4.07          | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 59.574.219,00        | 790.143.907,33          | 114.985.599,54          | 964.703.725,87          |
| 2.4.24          | DESCUENTOS DE NOMINA                         | 0                    | 1.168.526,00            | 0                       | 1.168.526,00            |
| 2.4.36          | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 1.237.372,00         | 224.565.016,47          | 58.905.819,09           | 284.708.207,56          |
| 2.4.45          | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA             | 0                    | 841,51                  | 74.301.754,00           | 74.302.595,51           |
| 2.4.90          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 94.748,70            | 310.590.718,86          | 12.647.076,01           | 323.332.543,57          |

➤ **Detalle de Cuenta por Pagar - FONAM AMBIENTE**

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION             | %              |
|-----------------|---|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                       |                |
| <b>2.4</b>      | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                  | <b>60.906.339,70</b>        | <b>160.316.762,10</b>   | <b>-99.410.422,40</b> | <b>-62,01%</b> |
| 2.4.07          | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                              | 59.574.219,00               | 159.477.004,40          | -99.902.785,40        | -62,64%        |
| 2.4.07.06       | Cobro cartera de terceros                                 | 477.840,00                  | 477.840,00              | 0,00                  | 0,00%          |
| 2.4.07.20       | Recaudos por clasificar                                   | 59.096.379,00               | 158.999.164,40          | -99.902.785,40        | -62,83%        |
| 2.4.36          | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE               | 1.237.372,00                | 745.009,00              | 492.363,00            | 66,09%         |
| 2.4.36.27       | Retención de impuesto de industria y comercio por compras | 1.237.372,00                | 745.009,00              | 492.363,00            | 66,09%         |
| 2.4.90          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                                   | 94.748,70                   | 94.748,70               | 0,00                  | 0,00%          |
| 2.4.90.39       | Saldos a favor de contribuyentes                          | 94.748,70                   | 94.748,70               | 0,00                  | 0,00%          |

❖ **Recursos a Favor de Terceros:**

Corresponde a los saldos por clasificar de las consignaciones por concepto trámites ambientales los cuales se encuentran en proceso de identificación por parte del Grupo de Tesorería del Ministerio.

❖ **Retención en la Fuente:**

Corresponde a las deducciones por conceptos de Retención en la Fuente. Los valores retenidos serán trasladados a la DIAN en el mes siguiente, conforme al respectivo calendario de pago.

- ❖ **Otras cuentas por Pagar:** corresponde a saldos a favor de beneficiarios en proceso de devolución.

➤ **Detalle de Cuentas Por Pagar - FONAM ANLA**

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION              | %              |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                     | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                        |                |
| <b>2.4</b>      | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>1.330.556.366,17</b>     | <b>1.495.862.536,44</b> | <b>-165.306.170,27</b> | <b>-11,05%</b> |
| 2.4.01          | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 4.087.356,00                | 0,00                    | 4.087.356,00           | 100,00%        |
| 2.4.07          | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 790.143.907,33              | 0,00                    | 790.143.907,33         | 100,00%        |
| 2.4.24          | DESCUENTOS DE NOMINA                         | 1.168.526,00                | 57.161.848,00           | -55.993.322,00         | -97,96%        |
| 2.4.36          | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 224.565.016,47              | 610.047.375,21          | -385.482.358,74        | -63,19%        |
| 2.4.45          | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA             | 841,51                      | 841,51                  | 0,00                   | 0,00%          |
| 2.4.90          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 310.590.718,86              | 828.652.471,72          | -518.061.752,86        | -62,52%        |

### Revelaciones generales

Con el fin de presentar el detalle de las cuentas por pagar en el estado de situación financiera, como componente del pasivo se clasifican en cuentas por pagar corrientes y no corrientes como se especifican a continuación.

*El FONAM clasificará un pasivo, como corriente cuando:*

- ✓ *Espere liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación, es decir en un periodo de 12 meses.*
- ✓ *Liquide el pasivo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.*
- ✓ *No tenga un derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros.*

*El resto de las partidas se clasificarán como pasivos no corrientes.*

### ❖ **Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales**

Representa el saldo a pagar por concepto de cuentas radicadas los últimos días del mes, por concepto de adquisición de bienes y servicios recibidos al cierre del periodo de presentación, las cuales serán canceladas en el mes siguiente.

#### ❖ **Recursos a favor de Terceros**

Corresponde al saldo de los recaudos por clasificar que incluye las consignaciones de los usuarios para los trámites ambientales, la variación corresponde a la gestión de cobro, y la identificación oportuna de los documentos de recaudo por identificar al final de cada trimestre, así como su respectivo registro débito antes del cierre contra un crédito a la cartera, disminuyendo de esta forma de manera significativa esta partida

### ❖ Descuentos de nómina (Contratos de prestación de servicios)

Corresponde a las cuentas por pagar por deducciones realizadas a los colaboradores contratistas por prestación de servicios por concepto de aportes a pensiones voluntarias, embargos judiciales y aportes a cuentas AFC; dichos valores serán transferidos al beneficiario conforme a la documentación soporte de la deducción. La variación obedece al menor número de contratistas que solicitaron la deducción por los conceptos mencionados.

### ❖ Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

El saldo de la cuenta de Retenciones en la Fuente e Impuesto de Timbre por pagar, al cierre del periodo informado, representa las obligaciones derivadas de las retenciones a título de renta e industria y comercio (ICA) practicadas a proveedores y contratistas.

La fluctuación en esta cuenta obedece a la dinámica de causación de las cuentas por pagar y al volumen de operaciones del periodo. Estos valores son recaudados por la entidad y posteriormente transferidos a la DIAN o a las secretarías de hacienda municipales y departamentales, siguiendo los plazos establecidos en los calendarios tributarios vigentes, generalmente en el mes siguiente a su causación.

### ❖ Otras cuentas por pagar

La variación de esta cuenta obedece al ajuste de los valores por reclasificar frente al saldo del periodo anterior, derivado de la dinámica en la gestión de reconocimiento e identificación desarrollada por las áreas de tesorería y cartera. Estos valores corresponden a consignaciones de los usuarios para trámites ambientales; saldos que, de acuerdo con el instructivo de la Contaduría General de la Nación, una vez identificados, se clasifican en otras cuentas por pagar (2.4.90).

El saldo con corte al periodo informado corresponde a partidas identificadas con su respectivo registro, sujetas a devolución por parte de la entidad como consecuencia de saldos a favor de los usuarios. En los casos en que aplica, la entidad envía comunicaciones mediante correo electrónico a los usuarios para que alleguen los documentos requeridos para el proceso de devolución.

En consideración a lo anterior, el pasivo representado en la cuenta contable 2.4.90 se clasifica en las categorías corriente y no corriente, como se detalla a continuación. Para esta última se incorporó como criterio adicional las partidas con edades superiores a 360 días (criterio adoptado en atención al resultado del informe de auditoría de la Contraloría General de la República, vigencia 2023), calculadas a partir de la fecha del documento de recaudos por clasificar.

#### Otras cuentas por pagar – porción corriente.

| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                        | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE DICIEMBRE DE 2025 | VARIACIÓN ABSOLUTA (\$) | VARIACIÓN RELATIVA (%) |
|-----------------|---------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 2.4.90          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR         | 300.208.062,52      | 818.269.815,38          | (518.061.752,86)        | -63,31                 |
| 2.4.90.40       | Saldos a favor de beneficiarios | 300.208.062,52      | 810.167.195,12          | (509.959.132,60)        | -62,94                 |
| 2.4.90.90       | Otras cuentas por pagar         | 0,00                | 8.102.620,26            | (8.102.620,26)          | -100,00                |

### Otras cuentas por pagar – porción no corriente.

| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                        | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE DICIEMBRE DE 2025 | VARIACIÓN ABSOLUTA (S) | VARIACIÓN RELATIVA (%) |
|-----------------|---------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| 2.4.90          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR         | 10.382.656,34       | 10.382.656,34           | 0,00                   | 0,00                   |
| 2.4.90.40       | Saldos a favor de beneficiarios | 10.382.656,34       | 10.382.656,34           | 0,00                   | 0,00                   |

#### ➤ Detalle de Cuentas por Pagar - FONAM PARQUES

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION          | %       |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|--------------------|---------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                     | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                    |         |
| 2.4             | CUENTAS POR PAGAR                            | 1.748.772.122,77            | 8.658.691.804,30        | - 6.909.919.681,53 | -79,80% |
| 2.4.01          | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 1.487.931.874,13            | 7.829.729.303,74        | - 6.341.797.429,61 | -81,00% |
| 2.4.07          | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | 114.985.599,54              | 289.745.251,36          | - 174.759.651,82   | -60,31% |
| 2.4.36          | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | 58.905.819,09               | 476.050.195,20          | - 417.144.376,11   | -87,63% |
| 2.4.45          | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA             | 74.301.754,00               | 61.436.468,00           | 12.865.286,00      | 20,94%  |
| 2.4.90          | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | 12.647.076,01               | 1.730.586,00            | 10.916.490,01      | 630,80% |

### Revelaciones generales

Las cuentas por pagar se clasifican como obligaciones de corto plazo, no incorporan componentes de financiación ni generan intereses. Asimismo, se informa que no existen restricciones legales o administrativas sobre estos pasivos a la fecha de cierre.

#### ❖ Adquisición de bienes y servicios nacionales.

Este rubro representa las obligaciones contraídas por la subunidad PARQUES con terceros, derivadas principalmente de la adquisición de bienes y servicios para la ejecución de proyectos de inversión y el sostenimiento de las Direcciones Territoriales. Al corte del 31 de marzo de 2026 el saldo asciende a \$1.487.931.874,13.

#### ❖ Recursos a Favor de Terceros

Representa el valor de los recursos a favor de terceros correspondientes a retenciones practicadas por concepto de contribución especial de obra pública, estampilla pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, de que trata la Ley 1697 de 2013, por estampillas territoriales practicadas por las Direcciones territoriales de acuerdo con los estatutos de renta del nivel territorial y por recaudos por clasificar.

### ❖ Retención en la Fuente e impuesto de Timbre

Corresponde a las retenciones tributarias practicadas en los pagos realizados a terceros, cuando de acuerdo con las normas fiscales del nivel nacional y territorial Parques Nacionales Naturales de Colombia debe actuar como agente de retención. Los valores retenidos serán trasladados a la DIAN, Secretaría de Hacienda Distrital o municipal en el mes siguiente; conforme al calendario de pago, establecido por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, Secretaría de Hacienda Distrital o municipal.

### ❖ Impuesto al valor agregado-IVA

Esta cuenta representa el valor pendiente de giro por parte del Nivel Central de Parques Nacionales Naturales de Colombia a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, por concepto del Impuesto al valor agregado generado en la venta de bienes, uso y afectación de antenas de radios y televisión instaladas en zonas protegidas. La declaración y pago del saldo reflejado en los Estados Financieros se realizará de acuerdo con el calendario tributario establecido por la administración tributaria.

## NOTA 26. PATRIMONIO

Dada la naturaleza jurídica de la entidad, esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de las Entidades de Gobierno. El rubro integra el capital fiscal, los resultados acumulados de vigencias anteriores y el resultado del ejercicio actual.

En cumplimiento de la Resolución 451 de 2024 de la Contaduría General de la Nación, a partir del 1 de enero de 2025, los excedentes financieros distribuidos ya no son objeto de capitalización en el rubro de Capital Fiscal; en su lugar, estos recursos se reconocen y mantienen como parte del resultado del ejercicio acumulado de la entidad.

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION          | %        |
|-----------------|---|-----------------------------|-------------------------|--------------------|----------|
|                 |   | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                    |          |
| 3.1             | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 228.487.101.451,99          | 269.601.950.460,78      | -41.114.849.008,79 | -15,25%  |
| 3.1.05          | CAPITAL FISCAL                          | 279.080.908.859,19          | 279.080.908.859,19      | 0,00               | 0,00%    |
| 3.1.09          | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES     | -9.062.124.771,54           | -50.992.714.681,10      | 41.930.589.909,56  | -82,23%  |
| 3.1.10          | RESULTADO DEL EJERCICIO                 | -41.531.682.635,66          | 41.513.756.282,69       | -83.045.438.918,35 | -200,04% |

### 26.1. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo del FONAM. Al cierre de la vigencia 2025 esta cuenta registró un saldo de \$279.080.908.859,19, el cual se mantiene sin variaciones al corte del primer trimestre de la vigencia 2026.

## Resultado de Ejercicios Anteriores

Este rubro comprende las ganancias o pérdidas acumuladas de vigencias previas, los impactos derivados de la transición al marco normativo y los excedentes financieros distribuidos que, conforme a la regulación vigente, se integran en esta categoría. Al 31 de marzo de 2026, este rubro presenta un saldo de -\$9.062.124.771,54, lo que refleja una notable disminución del déficit acumulado en comparación con el cierre del año anterior.

## Resultado del Ejercicio

Este rubro representa el resultado obtenido por el Fondo Nacional Ambiental, el cual integra la gestión financiera y operativa de sus tres subunidades: FONAM Ambiente, FONAM Parques y FONAM ANLA. El saldo corresponde a las operaciones realizadas durante el periodo contable comprendido entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2026, situándose en -\$41.531.682.635,66.

## NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### 27.1. Activos contingentes

Este rubro agrupa los derechos potenciales del FONAM derivados de hechos pasados, cuya existencia real está supeditada a la ocurrencia de eventos futuros. Incluye principalmente los procesos administrativos sancionatorios y de licenciamiento que se encuentran en etapa de notificación o recurso de reposición (sin ejecutoria), así como garantías contractuales. Por su naturaleza, estas operaciones se controlan en cuentas de orden y no afectan la situación financiera de la entidad hasta su firmeza jurídica.

### Composición

| DESCRIPCIÓN     |                            | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION        | %     |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------|-------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                   | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                  |       |
| 8.1             | ACTIVOS CONTINGENTES       | 93.452.532.317,03           | 86.033.804.526,04       | 7.418.727.790,99 | 8,62% |
| 8.1.90          | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 93.452.532.317,03           | 86.033.804.526,04       | 7.418.727.790,99 | 8,62% |

## NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

### 28.1. Cuentas de orden deudoras

Este rubro agrupa los derechos contingentes y las cuentas de control administrativo del FONAM. Estas partidas no afectan la situación financiera ni los resultados de la entidad, pero representan hechos que requieren un monitoreo permanente debido a su potencial impacto futuro o por necesidades de control institucional.

## Composición

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION              | %              |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                               | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |                        |                |
| <b>8.3</b>      | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>             | <b>1.930.755.286,77</b>     | <b>2.390.118.922,55</b> | <b>-459.363.635,78</b> | <b>-19,22%</b> |
| 8.3.10          | BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS | 3.193.848,00                | 3.193.848,00            | 0,00                   | 0,00%          |
| 8.3.15          | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS            | 771.856.901,11              | 807.871.819,11          | -36.014.918,00         | -4,46%         |
| 8.3.61          | RESPONSABILIDADES EN PROCESO           | 87.453.608,14               | 87.453.608,14           | 0,00                   | 0,00%          |
| 8.3.74          | BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO        | 986.176.227,52              | 1.488.936.327,30        | -502.760.099,78        | -33,77%        |
| 8.3.90          | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL      | 82.074.702,00               | 2.663.320,00            | 79.411.382,00          | 2981,67%       |

### ➤ Saldos de Cuentas de Orden Deudoras clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026           |                            |                           |                            |
|-----------------|--|-------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                               | MINAMBIENTE             | ANLA                       | PARQUES                   | FONAM                      |
| <b>8</b>        | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                |
| <b>8.1</b>      | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>            | <b>0,00</b>             | <b>86.577.293.025,00</b>   | <b>6.875.239.292,03</b>   | <b>93.452.532.317,03</b>   |
| 8.1.90          | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES             | 0,00                    | 86.577.293.025,00          | 6.875.239.292,03          | 93.452.532.317,03          |
| <b>8.3</b>      | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>             | <b>389.442.066,25</b>   | <b>150.177.602,00</b>      | <b>1.391.135.618,52</b>   | <b>1.930.755.286,77</b>    |
| 8.3.10          | BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS | 3.193.848,00            | 0,00                       | 0,00                      | 3.193.848,00               |
| 8.3.15          | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS            | 356.173.030,11          | 68.102.900,00              | 347.580.971,00            | 771.856.901,11             |
| 8.3.61          | RESPONSABILIDADES EN PROCESO           | 30.075.188,14           | 0,00                       | 57.378.420,00             | 87.453.608,14              |
| 8.3.74          | BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO        | 0,00                    | 0,00                       | 986.176.227,52            | 986.176.227,52             |
| 8.3.90          | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL      | 0,00                    | 82.074.702,00              | 0,00                      | 82.074.702,00              |
| <b>8.9</b>      | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>        | <b>- 389.442.066,25</b> | <b>- 86.727.470.627,00</b> | <b>- 8.266.374.910,55</b> | <b>- 95.383.287.603,80</b> |
| 8.9.05          | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)   | 0,00                    | - 86.577.293.025,00        | - 6.875.239.292,03        | - 93.452.532.317,03        |
| 8.9.15          | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)    | -389.442.066,25         | - 150.177.602,00           | - 1.391.135.618,52        | - 1.930.755.286,77         |

### ➤ Detalle de Cuentas de Orden Deudoras – FONAM AMBIENTE

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION   | %            |
|-----------------|--|-----------------------------|-------------------------|-------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                               | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |             |              |
| <b>8</b>        | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b> |
| <b>8.3</b>      | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>             | <b>389.442.066,25</b>       | <b>389.442.066,25</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b> |
| 8.3.10          | BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS | 3.193.848,00                | 3.193.848,00            | 0,00        | 0,00%        |
| 8.3.15          | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS            | 356.173.030,11              | 356.173.030,11          | 0,00        | 0,00%        |
| 8.3.61          | RESPONSABILIDADES EN PROCESO           | 30.075.188,14               | 30.075.188,14           | 0,00        | 0,00%        |
| <b>8.9</b>      | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>        | <b>-389.442.066,25</b>      | <b>-389.442.066,25</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b> |
| 8.9.15          | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)    | -389.442.066,25             | -389.442.066,25         | 0,00        | 0,00%        |

Este rubro agrupa las cuentas destinadas al control administrativo de recursos y derechos de la subunidad Gestión General. Al cierre del primer trimestre de la vigencia 2026, los saldos permanecen sin variaciones en comparación con el periodo 2025.

➤ **Detalle de Cuentas de Orden Deudoras - FONAM ANLA**

| DESCRIPCIÓN     |                                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACION               | %              |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                             | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025   |                         |                |
| <b>8</b>        | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>   |
| <b>8.1</b>      | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>          | <b>86.577.293.025,00</b>    | <b>79.090.704.626,00</b>  | <b>7.486.588.399,00</b> | <b>9,47%</b>   |
| 8.1.90          | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES           | 86.577.293.025,00           | 79.090.704.626,00         | 7.486.588.399,00        | 9,47%          |
| <b>8.3</b>      | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>           | <b>150.177.602,00</b>       | <b>70.766.220,00</b>      | <b>79.411.382,00</b>    | <b>112,22%</b> |
| 8.3.15          | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS          | 68.102.900,00               | 68.102.900,00             | 0,00                    | 0,00%          |
| 8.3.90          | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL    | 82.074.702,00               | 2.663.320,00              | 79.411.382,00           | 2981,67%       |
| <b>8.9</b>      | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>      | <b>-86.727.470.627,00</b>   | <b>-79.161.470.846,00</b> | <b>7.565.999.781,00</b> | <b>9,56%</b>   |
| 8.9.05          | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | -86.577.293.025,00          | -79.090.704.626,00        | 7.486.588.399,00        | 9,47%          |
| 8.9.15          | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)  | -150.177.602,00             | -70.766.220,00            | -79.411.382,00          | 112,22%        |

### Otros Activos Contingentes

Representa los autos de cobro sin ejecutoria. La variación respecto al periodo anterior obedece a la disminución en el número de actos administrativos, en especial los seguimientos pendientes de ejecutoria, para definir si se trasladan o no al activo (cuentas por cobrar); adicionalmente, influye el menor número y valor en los actos administrativos por multa con recurso de reposición interpuesto por los usuarios y pendientes de ser resueltos.

Aunado a lo anterior, conforme al manual de políticas contables de la entidad, cuando se emiten los autos de cobro y resoluciones por multas, estas se registran a través del módulo de ingresos de SIIF como actos administrativos, afectando la cuenta otros derechos contingentes 819090001, mientras se surte el trámite de notificación y ejecutoria.

Una vez se confirma la ejecutoria del acto administrativo, a través del módulo de ingresos se causa el acto administrativo registrado inicialmente (es decir, se cancela la cuenta de orden y se afecta el ingreso y la cuenta por cobrar).

Es importante mencionar que, normalmente, sobre las resoluciones por multas los usuarios interponen recursos de reposición y solo hasta que este se resuelve se causan las respectivas sanciones. Los actos que resuelven recursos de reposición pueden confirmar, modificar o revocar los actos administrativos originales.

A continuación, se detallan los saldos con corte al cierre del periodo informado:

| TIPO DE CARTERA / ESTADO     | #AUTOS DE COBRO | VALOR TOTAL              |
|------------------------------|-----------------|--------------------------|
| <b>Multas</b>                | <b>78</b>       | <b>70.149.221.025,00</b> |
| <i>Recurso de Reposición</i> | 65              | 56.115.005.802,00        |
| <i>Pendiente ejecutoria</i>  | 13              | 14.034.215.223,00        |
| <i>Revoca</i>                |                 | -                        |
| <b>Evaluación</b>            | <b>2</b>        | <b>38.084.000,00</b>     |
| <i>Recurso de Reposición</i> | 2               | 38.084.000,00            |
| <i>Pendiente ejecutoria</i>  | 0               | -                        |
| <i>Revoca</i>                | 0               | -                        |
| <b>Seguimiento</b>           | <b>261</b>      | <b>16.389.988.000,00</b> |
| <i>Recurso de Reposición</i> | 112             | 11.531.612.000,00        |
| <i>Pendiente ejecutoria</i>  | 149             | 4.858.376.000,00         |
| <i>Revoca</i>                | 0               | -                        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>341</b>      | <b>86.577.293.025,00</b> |

## Bienes y Derechos Retirados

Estos registros de bienes y derechos retirados en cuentas de orden deudoras de control corresponden a propiedad, planta y equipo de la entidad, los cuales, con fecha de corte al periodo de presentación, no tuvo variación con respecto al periodo anterior, este corresponde a bienes de control administrativo, que se encuentran en uso y asignados a colaboradores de la ANLA o disponibles para el uso, por lo cual se debe llevar un control administrativo.

### ➤ Detalle de Cuentas de Orden Deudoras - FONAM PARQUES

| DESCRIPCIÓN     |                                      | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACION              | %              |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                             | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025  |                        |                |
| <b>8</b>        | <b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>            |                |
| <b>8.1</b>      | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>          | <b>6.875.239.292,03</b>     | <b>6.943.099.900,04</b>  | <b>-67.860.608,01</b>  | <b>-0,98%</b>  |
| 8.1.90          | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES           | 6.875.239.292,03            | 6.943.099.900,04         | -67.860.608,01         | -0,98%         |
| <b>8.3</b>      | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>           | <b>1.391.135.618,52</b>     | <b>1.929.910.636,30</b>  | <b>-538.775.017,78</b> | <b>-27,92%</b> |
| 8.3.15          | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS          | 347.580.971,00              | 383.595.889,00           | -36.014.918,00         | -9,39%         |
| 8.3.61          | RESPONSABILIDADES EN PROCESO         | 57.378.420,00               | 57.378.420,00            | 0,00                   | 0,00%          |
| 8.3.74          | BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO      | 986.176.227,52              | 1.488.936.327,30         | -502.760.099,78        | -33,77%        |
| <b>8.9</b>      | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>      | <b>-8.266.374.910,55</b>    | <b>-8.873.010.536,34</b> | <b>606.635.625,79</b>  | <b>-6,84%</b>  |
| 8.9.05          | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | -6.875.239.292,03           | -6.943.099.900,04        | 67.860.608,01          | -0,98%         |
| 8.9.15          | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)  | -1.391.135.618,52           | -1.929.910.636,30        | 538.775.017,78         | -27,92%        |

## Otros Activos Contingentes

Al 31 de marzo de 2026, la subcuenta 819090 – Otros Activos Contingentes registra un saldo de \$6.875.239.292,03, el cual se encuentra distribuido entre un total de 12 terceros. La composición de este rubro muestra una alta concentración de los recursos, donde los dos terceros más

representativos, correspondientes a Comunicación Celular S.A. (Comcel) por valor de \$3.348.200.160,00 y la Comercializadora Internacional de Banano con \$3.245.630.436,28.

Se realiza el registro de actos que no se encuentran debidamente ejecutoriados a 31 de marzo de 2026; no obstante, se presentan en los estados financieros como activos contingentes para control y seguimiento.

### Bienes y derechos retirados

Los bienes y derechos retirados corresponden a aquellos elementos que, por su estado físico u obsolescencia, han agotado su vida útil o ya no son requeridos para la operación de la entidad. Estos bienes se registran en cuentas de orden hasta que se materialice su disposición final.

### Bienes almacenados para consumo

Este rubro comprende los elementos que, al 31 de marzo de 2026, se encuentran bajo control de la entidad y están catalogados como bienes de consumo. El registro y control de estas partidas se realizó durante la vigencia bajo los lineamientos técnicos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 444 de 2024. A la fecha de corte, el saldo reportado asciende a \$986.176.227,52.

### 28.2. Cuentas de orden acreedoras

Este rubro está representado en la subcuenta 939090 - Otras Cuentas Acreedoras de Control. Se observa el mismo saldo respecto a la vigencia anterior, por valor de \$1.631.294,76, correspondiente a mercancías en consignación recibidas en vigencias anteriores:

| DESCRIPCIÓN     |                                       | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACION   | %            |
|-----------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                              | 31 de marzo de 2026         | 31 de diciembre de 2025 |             |              |
| <b>9.3</b>      | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>          | <b>1.631.294,76</b>         | <b>1.631.294,76</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b> |
| 9.3.90          | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL   | 1.631.294,76                | 1.631.294,76            | 0,00        | 0,00%        |
| <b>9.9</b>      | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>     | <b>- 1.631.294,76</b>       | <b>- 1.631.294,76</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00%</b> |
| 9.9.15          | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | - 1.631.294,76              | - 1.631.294,76          | 0,00        | 0,00%        |

## NOTA 29. INGRESOS

### Composición

| DESCRIPCIÓN     |                                | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN               | %             |
|-----------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                       | 2026                        | 2025                     |                         |               |
| <b>4</b>        | <b>INGRESOS</b>                | <b>78.859.187.225,99</b>    | <b>74.440.942.888,88</b> | <b>4.418.244.337,11</b> | <b>11,90%</b> |
| 4.1             | INGRESOS FISCALES              | 77.296.613.448,44           | 73.009.757.227,20        | 4.286.856.221,24        | 5,87%         |
| 4.2             | VENTA DE BIENES                | 6.223.865,00                | 7.548.174,00             | - 1.324.309,00          | -17,54%       |
| 4.7             | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | 85.952.636,00               | 34.400,00                | 85.918.236,00           | 249762,31%    |
| 4.8             | OTROS INGRESOS                 | 1.470.397.276,55            | 1.423.603.087,68         | 46.794.188,87           | 3,29%         |

Los ingresos del FONAM representan los recursos percibidos por la entidad en ejercicio de sus facultades legales y misionales, derivados principalmente del cobro de multas, sanciones, tasas y servicios ambientales administrados por las subunidades.

### Saldos de Ingresos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026:

| DESCRIPCIÓN     |                                 | VIGENCIA 2026         |                          |                          |                          |
|-----------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                        | MINAMBIENTE           | ANLA                     | PARQUES                  | FONAM                    |
| <b>4</b>        | <b>INGRESOS</b>                 | <b>372.308.133,77</b> | <b>67.418.938.378,24</b> | <b>11.067.940.713,98</b> | <b>78.859.187.225,99</b> |
| 4.1             | INGRESOS FISCALES               | 372.205.538,24        | 66.401.089.977,85        | 10.523.317.932,35        | 77.296.613.448,44        |
| 4.2             | VENTA DE BIENES                 | 0,00                  | 0,00                     | 6.223.865,00             | 6.223.865,00             |
| 4.7             | OPERACIONES INTERISTITUCIONALES | 0,00                  | 36.701.000,00            | 49.251.636,00            | 85.952.636,00            |
| 4.8             | OTROS INGRESOS                  | 102.595,53            | 981.147.400,39           | 489.147.280,63           | 1.470.397.276,55         |

### 29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

| DESCRIPCIÓN     |                                 | VIGENCIA 2026         |                          |                          |                          |
|-----------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                        | MINAMBIENTE           | ANLA                     | PARQUES                  | FONAM                    |
| <b>4</b>        | <b>INGRESOS</b>                 | <b>372.308.133,77</b> | <b>67.418.938.378,24</b> | <b>11.061.716.848,98</b> | <b>78.852.963.360,99</b> |
| 4.1             | INGRESOS FISCALES               | 372.205.538,24        | 66.401.089.977,85        | 10.523.317.932,35        | 77.296.613.448,44        |
| 4.7             | OPERACIONES INTERISTITUCIONALES | 0,00                  | 36.701.000,00            | 49.251.636,00            | 85.952.636,00            |
| 4.8             | OTROS INGRESOS                  | 102.595,53            | 981.147.400,39           | 489.147.280,63           | 1.470.397.276,55         |

### Ingresos fiscales

Este rubro agrupa los ingresos percibidos por el Fondo en ejercicio de su potestad legal. El concepto más representativo corresponde a las licencias ambientales derivadas de los servicios de evaluación, seguimiento y otros trámites de competencia de la subunidad ANLA.

Al cierre del primer trimestre de la presente vigencia, los ingresos fiscales registran un incremento de \$4.286.856.221,24 en comparación con el periodo 2025. La distribución de los ingresos fiscales por subunidad ejecutora al 31 de marzo de 2026 se detalla en el siguiente cuadro:

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026         |                          |                          |                          |
|-----------------|--|-----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | MINAMBIENTE           | ANLA                     | PARQUES                  | FONAM                    |
| <b>4.1</b>      | <b>INGRESOS FISCALES</b>   | <b>372.205.538,24</b> | <b>66.401.089.977,85</b> | <b>10.523.317.932,35</b> | <b>77.296.613.448,44</b> |
| 4.1.10.01       | Tasas  | 304.922.339,74        | 0,00                     | 1.715.762.424,00         | 2.020.684.763,74         |
| 4.1.10.02       | Multas y sanciones   | 0,00                  | 9.849.844.659,00         | 157.335.968,01           | 10.007.180.627,01        |
| 4.1.10.03       | Intereses  | 0,00                  | 1.215.523.218,85         | 0,00                     | 1.215.523.218,85         |
| 4.1.10.46       | Licencias  | 67.283.198,50         | 55.335.722.100,00        | 6.679.718.404,35         | 62.082.723.702,85        |
| 4.1.10.59       | Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte | 0,00                  | 0,00                     | 25.946.359,00            | 25.946.359,00            |
| 4.1.10.61       | Contribuciones   | 0,00                  | 0,00                     | 1.961.136.768,00         | 1.961.136.768,00         |

| DESCRIPCIÓN     |   | VIGENCIA 2026 |      |                |                |
|-----------------|---|---------------|------|----------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | MINAMBIENTE   | ANLA | PARQUES        | FONAM          |
| 4.1.95.02       | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 0,00          | 0,00 | -16.581.991,01 | -16.581.991,01 |

## 29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

| DESCRIPCIÓN     |                 | VIGENCIA 2026 |      |              |              |
|-----------------|-----------------|---------------|------|--------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO        | MINAMBIENTE   | ANLA | PARQUES      | FONAM        |
| 4               | INGRESOS        | 0,00          | 0,00 | 6.223.865,00 | 6.223.865,00 |
| 4.2             | VENTA DE BIENES | 0,00          | 0,00 | 6.223.865,00 | 6.223.865,00 |

### ➤ Detalle de los Ingresos - FONAM AMBIENTE

El comportamiento de los ingresos percibidos por esta subunidad al corte de marzo 2026 y marzo 2025 se desglosa bajo los siguientes conceptos:

| DESCRIPCIÓN                                     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN          | %        |
|---|---|-----------------------------|-------------------|--------------------|----------|
| CÓDIGO CONTABLE                                 | CONCEPTO  | 2026                        | 2025              |                    |          |
| 4   | INGRESOS  | 372.308.133,77              | 13.442.748.334,65 | -13.070.440.200,88 | -97,23%  |
| 4.1   | INGRESOS FISCALES                               | 372.205.538,24              | 12.951.131.369,16 | -12.578.925.830,92 | -97,13%  |
| 4.7   | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES                  | 0,00                        | 34.400,00         | -34.400,00         | -100,00% |
| 4.8   | OTROS INGRESOS                                  | 102.595,53                  | 491.582.565,49    | -491.479.969,96    | -99,98%  |
| CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS |   |                             |                   |                    |          |
| 4.1.10  | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 372.205.538,24              | 12.951.131.369,16 | -12.578.925.830,92 | -97,13%  |
| 4.7.05  | FONDOS RECIBIDOS                                | 0,00                        | 34.400,00         | -34.400,00         | -100,00% |
| 4.8.02  | FINANCIEROS                                     | 102.595,53                  | 121.918.504,49    | -121.815.908,96    | -99,92%  |
| 4.8.08  | INGRESOS DIVERSOS                               | 0,00                        | 369.664.061,00    | -369.664.061,00    | -100,00% |

### ❖ Ingresos Fiscales - Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios

| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | VALOR          |
|-----------------|--|----------------|
| 4.1.10.01.001   | Tasas  | 304.922.339,74 |
| 4.1.10.46.001   | Licencias  | 67.283.198,50  |
| 4.8.02.01.001   | Intereses sobre depósitos en instituciones financieras | 102.595,53     |
| TOTAL INGRESOS  |  | 372.308.133,77 |

Dentro de los conceptos más representativos se destacan las Tasas y las Licencias. Las primeras corresponden a los registros por el uso del recurso hídrico (Tasa por Utilización de Agua), mientras que las licencias representan los ingresos percibidos por la expedición de permisos de importación y exportación, realizados conforme a los lineamientos de la Convención CITES.

➤ **Detalle de los Ingresos - FONAM ANLA**

Corresponde a los ingresos recibidos por FONAM por los diferentes conceptos, que se detallan a continuación:

| DESCRIPCIÓN     |                                | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN         | %       |
|-----------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                       | 2026                        | 2025              |                   |         |
| 4               | INGRESOS                       | 67.418.938.378,24           | 46.933.511.173,59 | 20.485.427.204,65 | 43,65%  |
| 4.1             | INGRESOS FISCALES              | 66.401.089.977,85           | 46.254.708.185,63 | 20.146.381.792,22 | 43,56%  |
| 4.7             | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | 36.701.000,00               | 0,00              | 36.701.000,00     | 100,00% |
| 4.8             | OTROS INGRESOS                 | 981.147.400,39              | 678.802.987,96    | 302.344.412,43    | 44,54%  |

❖ **Ingresos Fiscales**

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN                                     | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE MARZO DE 2025 | VARIACIÓN         | %       |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------|
| 4.1             | INGRESOS FISCALES                               | 66.401.089.977,85   | 46.254.708.185,63   | 20.146.381.792,22 | 43,56   |
| 4.1.10          | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 66.401.089.977,85   | 46.256.824.185,63   | 20.144.265.792,22 | 43,55   |
| 4.1.95          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)                  | 0,00                | (2.116.000,00)      | 2.116.000,00      | -100,00 |

**No tributarios**

Corresponde a la causación de ingresos por evaluación y seguimiento de proyectos ambientales, que por delegación realiza la entidad desde el mes de abril de 2017, en cumplimiento a lo estipulado en el Acuerdo 036 del 28 de diciembre de 2016.

Los ingresos no tributarios se detallan a continuación:

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN                                     | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE MARZO DE 2025 | VARIACIÓN         | %      |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|--------|
| 4.1.10          | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 66.401.089.977,85   | 46.256.824.185,63   | 20.144.265.792,22 | 43,55  |
| 4.1.10.02       | Multas y sanciones                              | 9.849.844.659,00    | 8.881.932.417,00    | 967.912.242,00    | 10,90  |
| 4.1.10.03       | Intereses                                       | 1.215.523.218,85    | 398.145.045,63      | 817.378.173,22    | 205,30 |
| 4.1.10.46       | Licencias                                       | 55.335.722.100,00   | 36.976.746.723,00   | 18.358.975.377,00 | 49,65  |

La variación en el recaudo de ingresos por multas, sanciones, intereses y licencias responde a la dinámica misional de la entidad en su compromiso con el desarrollo sostenible y la justicia ambiental. Para mayor claridad sobre el origen de estos recursos, se detallan sus conceptos a continuación:

**Multas y sanciones:** ingresos devengados por daños y perjuicios al medio ambiente y su entorno.

**Intereses:** corresponden a los valores causados y recaudados en los procesos de cobro coactivo.

**Licencias:** corresponden a la evaluación y seguimiento de las licencias, permisos y trámites ambientales por parte de la ANLA.

### Devoluciones y Descuentos

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN                    | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE MARZO DE 2025 | VARIACIÓN    | %       |
|-----------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------|
| 4.1.95          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | 0,00                | (2.116.000,00)      | 2.116.000,00 | -100,00 |

Al 31 de marzo de 2026, no se han presentado devoluciones. La dinámica contable de esta cuenta contempla las solicitudes de devoluciones de recursos que radican los usuarios, ya sea por la autoliquidación del servicio a través de la plataforma VITAL o por la revocatoria del Auto de cobro, conforme a la Resolución 1140 de 2022. Es relevante precisar que el cobro depende exclusivamente del usuario interesado, quien puede incurrir en errores involuntarios al ingresar las variables en la plataforma; situaciones que, en todo caso, no son imputables a la autoridad ambiental.

### ❖ Otros Ingresos

Corresponde a los siguientes conceptos:

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN                       | 31 DE MARZO DE 2026   | 31 DE MARZO DE 2025   | VARIACIÓN             | %            |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| <b>4.8</b>      | <b>OTROS INGRESOS</b>             | <b>981.147.400,39</b> | <b>678.802.987,96</b> | <b>302.344.412,43</b> | <b>44,54</b> |
| 4.8.08.27       | Aprovechamientos                  | 90,19                 | 27.762,48             | (27.672,29)           | -99,68       |
| 4.8.30          | REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR | 981.147.310,20        | 678.775.225,48        | 302.372.084,72        | 44,55        |

### Ingresos Diversos

En la cuenta 4.8.08.27 Aprovechamientos, se registran los ingresos por dicho concepto. Este rubro se utiliza para reconocer el ingreso generado por los mayores valores resultantes de la legalización de anticipos de comisión frente a los valores consignados en la cuenta bancaria por reintegro de estos. Asimismo, incluye los valores consignados de más por los usuarios en el pago de actos administrativos por concepto de licenciamiento o seguimiento ambiental.

### Reversión de las Perdidas por Deterioro de Valor

Corresponde a la reversión del deterioro de las cuentas por cobrar causado en una vigencia anterior. El registro como ingreso se realiza en observancia de la dinámica contable del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Manual de Políticas Contables y el Manual de Cartera del FONAM.

#### ➤ Detalle de los Ingresos - FONAM PARQUES

Representa los ingresos obtenidos por la entidad a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de multas, sanciones, contribuciones y derechos de explotación.

| DESCRIPCIÓN     |                                | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                | %              |
|-----------------|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                       | 2026                        | 2025                     |                          |                |
| <b>4</b>        | <b>INGRESOS</b>                | <b>11.067.940.713,98</b>    | <b>14.064.683.380,64</b> | <b>-2.996.742.666,66</b> | <b>-21,31%</b> |
| 4.1             | INGRESOS FISCALES              | 10.523.317.932,35           | 13.803.917.672,41        | -3.280.599.740,06        | -23,77%        |
| 4.2             | VENTA DE BIENES                | 6.223.865,00                | 7.548.174,00             | -1.324.309,00            | -17,54%        |
| 4.7             | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | 49.251.636,00               | 0,00                     | 49.251.636,00            | 100,00%        |
| 4.8             | OTROS INGRESOS                 | 489.147.280,63              | 253.217.534,23           | 235.929.746,40           | 93,17%         |

### Ingresos de transacciones sin contraprestación

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|---|----------------------------|-------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | MARZO 2026                 | MARZO 2025        |                      |
| 4.1             | INGRESOS FISCALES                               | 10.523.317.932,35          | 13.803.917.672,41 | - 3.280.599.740,06   |
| 4.1.10          | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 10.539.899.923,36          | 13.803.917.672,41 | - 3.264.017.749,05   |
| 4.1.95          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)                  | -                          | -                 | -                    |
| 4.1.95          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)                  | 16.581.991,01              | -                 | - 16.581.991,01      |

### ❖ Ingresos Fiscales

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|--|----------------------------|-------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | MARZO 2026                 | MARZO 2025        |                      |
| 4.1             | INGRESOS FISCALES  | 10.523.317.932,35          | 13.803.917.672,41 | - 3.280.599.740,06   |
| 4.1.10          | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                              | 10.539.899.923,36          | 13.803.917.672,41 | - 3.264.017.749,05   |
| 4.1.10.01       | Tasas  | 1.715.762.424,00           | 1.632.712.220,00  | 83.050.204,00        |
| 4.1.10.02       | Multas y sanciones   | 157.335.968,01             | 409.433.600,00    | - 252.097.631,99     |
| 4.1.10.46       | Licencias  | 6.679.718.404,35           | 8.478.812.516,80  | - 1.799.094.112,45   |
| 4.1.10.59       | Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte | 25.946.359,00              | 33.108.869,23     | - 7.162.510,23       |
| 4.1.10.61       | Contribuciones   | 1.961.136.768,00           | 3.249.850.466,38  | - 1.288.713.698,38   |
| 4.1.95          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)   | -                          | -                 | -                    |
| 4.1.95          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)   | 16.581.991,01              | -                 | - 16.581.991,01      |
| 4.1.95.02       | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios                              | 16.581.991,01              | -                 | - 16.581.991,01      |

**Tasas:** Este concepto de ingreso representa los cobros derivados de las concesiones de agua otorgadas a terceros, las cuales se liquidan de manera anual o bimestral. La liquidación a nombre de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá es la más representativa de este concepto y está asociada al Parque Nacional Natural Chingaza.

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

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

- **Derecho de Ingreso a Áreas Protegidas:** Se registran los recaudos por los derechos de ingreso y permanencia en las áreas del Sistema de Parques Nacionales Naturales de Colombia que deben cancelar los visitantes, teniendo en cuenta el factor personal y el medio de transporte.
- **Evaluación y Seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales:** Corresponde a los ingresos por concepto de evaluación, seguimiento y permisos de trámites ambientales otorgados a los usuarios en las áreas protegidas. Entre estos se encuentran: permisos de fotografía y filmación, concesiones de agua, permisos de vertimientos y permisos de ocupación de cauces, entre otros.

**Derechos de explotación no relacionados con infraestructura de transporte:** En este rubro se reconocen los ingresos por concesión y ecoturismo comunitario, los cuales corresponden a los recaudos por concepto de cuotas de remuneración pactadas en los respectivos contratos que deben cancelar los terceros a favor de Parques Nacionales Naturales.

**Contribuciones:** Se reconocen los ingresos por concepto de Transferencias del Sector Eléctrico. Estos corresponden a los valores liquidados por las empresas generadoras de energía hidroeléctrica sobre sus ventas brutas, de acuerdo con lo contemplado en la Ley 1930 de 2018 y el Decreto 644 de 2021.

**Devoluciones y descuento** (contribuciones, tasas e ingresos no tributarios): se reconocen las devoluciones por el no ingreso a los diferentes Parques Nacionales Naturales mediante las territoriales.

#### ❖ Otros Ingresos

**Arrendamientos:** Durante la vigencia 2026 se han registrado ingresos en el nivel Central por cobro de uso y afectación de antenas de radio y televisión ubicadas dentro de las áreas protegidas. Al 31 de diciembre de 2025 se ha causado la suma de \$61.508.163,00.

**Indemnizaciones:** En el primer trimestre no se registra ingresos por concepto de indemnizaciones canceladas por las empresas aseguradoras por los siniestros que se presenten en la entidad.

**Reversión de las pérdidas por deterioro -otras cuentas por cobrar:** Se registra la recuperación de deterioro de cartera según comportamiento del periodo y de acuerdo con el informe del grupo de cartera con corte al 31 de marzo de 2026, por un monto de \$140.419.750,40.

La variación en relación con el período comparativo de la vigencia anterior corresponde a la disminución en el cálculo del deterioro de la cartera, en consideración a la indicación en los porcentajes de recaudo de esta, informada por la Oficina Asesora Jurídica, para los procesos de Comercializadora la Samaria, Río Fertil del Pacífico SAS y Alfredo Stivenson, entre otros.

### **Ingresos de transacciones con contraprestación**

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |              | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|--------------------------|----------------------------|--------------|----------------------|
|                 |                          | MARZO 2026                 | MARZO 2025   |                      |
| 4.2             | VENTA DE BIENES          | 6.223.865,00               | 7.548.174,00 | - 1.324.309,00       |
| 4.2.04          | BIENES PRODUCIDOS        | 6.203.865,00               | 7.548.174,00 | - 1.344.309,00       |
| 4.2.04.09       | Productos artesanales    | 6.203.865,00               | 7.548.174,00 | - 1.344.309,00       |
| 4.2.10          | BIENES COMERCIALIZADOS   | 20.000,00                  | -            | 20.000,00            |
| 4.2.10.04       | Impresos y publicaciones | 20.000,00                  | -            | 20.000,00            |

#### **❖ Venta De Bienes**

**Productos artesanales:** Corresponden a los ingresos de la Tienda de Parques por la comercialización de productos artesanales e institucionales en la sede del Nivel Central. Estos son facturados a los usuarios de manera electrónica, de acuerdo con lo señalado en la Resolución 165 de 2023 de la DIAN y sus modificaciones.

### **NOTA 30. GASTOS**

Los gastos están conformados por los grupos que representan las disminuciones en los beneficios económicos o el potencial de servicio administrativo, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado una disminución en el patrimonio.

Los siguientes son los saldos consolidados del FONAM:

#### **Composición**

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACIÓN                | %            |
|-----------------|---|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------|
|                 |   | 2026                        | 2025                      |                          |              |
| <b>5</b>        | <b>GASTOS</b>   | <b>120.395.413.293,16</b>   | <b>109.846.586.694,69</b> | <b>10.548.826.598,47</b> | <b>9,04%</b> |
| 5.1             | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 18.722.780.485,57           | 10.701.722.945,53         | 8.021.057.540,04         | 74,95%       |
| 5.3             | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 933.341.939,86              | 1.582.189.520,29          | -648.847.580,43          | -41,01%      |
| 5.4             | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | 100.153.300.000,00          | 96.344.800.000,00         | 3.808.500.000,00         | 3,95%        |
| 5.5             | GASTO PÚBLICO SOCIAL                                    | 304.800.000,00              | 109.954.976,87            | 194.845.023,13           | 177,20%      |
| 5.7             | OPERACIONES INTERISTITUCIONALES                         | 3.319.327,73                | 369.664.061,00            | -366.344.733,27          | -99,10%      |
| 5.8             | OTROS GASTOS  | 277.871.540,00              | 738.255.191,00            | -460.383.651,00          | -62,36%      |

Dentro de los valores representativos se encuentra la transferencia a la ANLA para gastos de funcionamiento de acuerdo con el artículo 96 de la Ley 633 de 2000, de administración y operación y gastos generales.

**Saldos de Gastos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de marzo de 2026:**

| DESCRIPCIÓN     |   | VIGENCIA 2026             |                          |                         |                           |
|-----------------|---|---------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | MINAMBIENTE               | ANLA                     | PARQUES                 | FONAM                     |
| <b>5</b>        | <b>GASTOS</b>   | <b>100.257.729.460,00</b> | <b>12.050.636.349,02</b> | <b>8.087.047.484,14</b> | <b>120.395.413.293,16</b> |
| 5.1             | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 104.429.460,00            | 11.378.446.547,85        | 7.239.904.477,72        | 18.722.780.485,57         |
| 5.3             | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 0,00                      | 394.318.261,17           | 539.023.678,69          | 933.341.939,86            |
| 5.4             | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | 100.153.300.000,00        | 0,00                     | 0,00                    | 100.153.300.000,00        |
| 5.5             | GASTO PÚBLICO SOCIAL                                    | 0,00                      | 0,00                     | 304.800.000,00          | 304.800.000,00            |
| 5.7             | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES                          | 0,00                      | 0,00                     | 3.319.327,73            | 3.319.327,73              |
| 5.8             | OTROS GASTOS  | 0,00                      | 277.871.540,00           | 0,00                    | 277.871.540,00            |

**30.1. Gastos de administración y operación**

| DESCRIPCIÓN     |                                      | VIGENCIA 2026         |                          |                         |                          |
|-----------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                             | MINAMBIENTE           | ANLA                     | PARQUES                 | FONAM                    |
| <b>5.1</b>      | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b> | <b>104.429.460,00</b> | <b>11.378.446.547,85</b> | <b>7.239.904.477,72</b> | <b>18.722.780.485,57</b> |
| 5.1.03          | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS             | 0,00                  | 0,00                     | 11.417.400,00           | 11.417.400,00            |
| 5.1.08          | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS          | 0,00                  | 0,00                     | 2.074.441.926,00        | 2.074.441.926,00         |
| 5.1.11          | GENERALES                            | 104.429.460,00        | 11.378.446.547,85        | 5.154.045.151,72        | 16.636.921.159,57        |

**30.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones**

| DESCRIPCIÓN     |  | VIGENCIA 2026 |                       |                       |                       |
|-----------------|--|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | MINAMBIENTE   | ANLA                  | PARQUES               | FONAM                 |
| <b>5.3</b>      | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>0,00</b>   | <b>394.318.261,17</b> | <b>539.023.678,69</b> | <b>933.341.939,86</b> |
| 5.3.47          | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                                | 0,00          | 0,00                  | 16.131.407,99         | 16.131.407,99         |
| 5.3.60          | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   | 0,00          | 359.450.567,56        | 522.892.270,70        | 882.342.838,26        |
| 5.3.66          | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                            | 0,00          | 34.867.693,61         | 0,00                  | 34.867.693,61         |

### 30.3. Transferencias y Subvenciones

| DESCRIPCIÓN     |                               | VIGENCIA 2026      |      |         |                    |
|-----------------|-------------------------------|--------------------|------|---------|--------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                      | MINAMBIENTE        | ANLA | PARQUES | FONAM              |
| 5.4             | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 100.153.300.000,00 | 0,00 | 0,00    | 100.153.300.000,00 |
| 5.4.23          | OTRAS TRANSFERENCIAS          | 100.153.300.000,00 | 0,00 | 0,00    | 100.153.300.000,00 |

### 30.4. Gasto Público Social

| DESCRIPCIÓN     |                      | VIGENCIA 2026 |      |                |                |
|-----------------|----------------------|---------------|------|----------------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO             | MINAMBIENTE   | ANLA | PARQUES        | FONAM          |
| 5.5             | GASTO PÚBLICO SOCIAL | 0,00          | 0,00 | 304.800.000,00 | 304.800.000,00 |
| 5.5.08          | MEDIO AMBIENTE       | 0,00          | 0,00 | 304.800.000,00 | 304.800.000,00 |

### 30.5. Operaciones Interinstitucionales

| DESCRIPCIÓN     |                                | VIGENCIA 2026 |      |              |              |
|-----------------|--------------------------------|---------------|------|--------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                       | MINAMBIENTE   | ANLA | PARQUES      | FONAM        |
| 5.7             | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | 0,00          | 0,00 | 3.319.327,73 | 3.319.327,73 |
| 5.7.20          | OPERACIONES DE ENLACE          | 0,00          | 0,00 | 3.319.327,73 | 3.319.327,73 |

### 30.6. Otros gastos

| DESCRIPCIÓN     |   | VIGENCIA 2026 |                |         |                |
|-----------------|---|---------------|----------------|---------|----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                    | MINAMBIENTE   | ANLA           | PARQUES | FONAM          |
| 5.8             | OTROS GASTOS                                | 0,00          | 277.871.540,00 | 0,00    | 277.871.540,00 |
| 5.8.02          | COMISIONES                                  | 0,00          | 0,00           | 0,00    | 0,00           |
| 5.8.03          | AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO             | 0,00          | 0,00           | 0,00    | 0,00           |
| 5.8.90          | GASTOS DIVERSOS                             | 0,00          | 0,00           | 0,00    | 0,00           |
| 5.8.93          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 0,00          | 277.871.540,00 | 0,00    | 277.871.540,00 |

#### ➤ Detalle de los Gastos - FONAM AMBIENTE

A continuación, se presentan los saldos de gastos y sus respectivas variaciones con corte al 31 de marzo de 2026 y 31 de marzo 2025, registrados en FONAM Gestión General Ambiente:

| DESCRIPCIÓN     |                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN        | %        |
|-----------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|----------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                      | 2026                        | 2025              |                  |          |
| 5               | GASTOS                        | 100.257.729.460,00          | 96.766.666.136,87 | 3.491.063.323,13 | 3,61%    |
| 5.1             | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 104.429.460,00              | 45.747.099,00     | 58.682.361,00    | 128,28%  |
| 5.4             | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 100.153.300.000,00          | 96.344.800.000,00 | 3.808.500.000,00 | 3,95%    |
| 5.5             | GASTO PÚBLICO SOCIAL          | 0,00                        | 6.454.976,87      | -6.454.976,87    | -100,00% |

| DESCRIPCIÓN     |                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN        | %        |
|-----------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|----------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                        | 2026                        | 2025              |                  |          |
| 5.7             | OPERACIONES INTERISTITUCIONALES | 0,00                        | 369.664.061,00    | -369.664.061,00  | -100,00% |
| 5.1.11          | GENERALES                       | 104.429.460,00              | 45.747.099,00     | 58.682.361,00    | 128,28%  |
| 5.4.23          | OTRAS TRANSFERENCIAS            | 100.153.300.000,00          | 96.344.800.000,00 | 3.808.500.000,00 | 3,95%    |
| 5.5.08          | MEDIO AMBIENTE                  | 0,00                        | 6.454.976,87      | -6.454.976,87    | -100,00% |
| 5.7.20          | OPERACIONES DE ENLACE           | 0,00                        | 369.664.061,00    | -369.664.061,00  | -100,00% |

### ❖ De Administración y Operación

Este rubro comprende los conceptos de Servicios y Honorarios, los cuales corresponden a los pagos por servicios profesionales de contratistas que brindan apoyo técnico y operativo a la gestión misional de la entidad.

### ❖ Transferencias y Subvenciones

Corresponden a los recursos transferidos a la ANLA para gastos de funcionamiento, de acuerdo con lo estipulado en el artículo 96 de la Ley 633 de 2000.

### ❖ Gasto Público Social

Comprende los recursos destinados a actividades de conservación del medio ambiente; específicamente, a la adquisición de estampillas de seguridad en el marco de la Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres (CITES). No presenta saldo al cierre del trimestre informado.

### ❖ Operaciones Interinstitucionales (Recaudos)

Corresponden a las operaciones de enlace realizadas a través de la Dirección del Tesoro Nacional (DTN). No presenta saldo al cierre del trimestre informado.

### ➤ Detalle de los Gastos - FONAM ANLA

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        | %       |
|-----------------|---|-----------------------------|------------------|------------------|---------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | 2026                        | 2025             |                  |         |
| 5               | GASTOS  | 12.050.636.349,02           | 9.037.882.880,69 | 3.012.753.468,33 | 33,33%  |
| 5.1             | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 11.378.446.547,85           | 8.203.663.522,73 | 3.174.783.025,12 | 38,70%  |
| 5.3             | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 394.318.261,17              | 401.566.657,96   | -7.248.396,79    | -1,81%  |
| 5.8             | OTROS GASTOS  | 277.871.540,00              | 432.652.700,00   | -154.781.160,00  | -35,77% |
| 5.1.11          | GENERALES   | 11.378.446.547,85           | 8.203.663.522,73 | 3.174.783.025,12 | 38,70%  |
| 5.3.60          | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | 359.450.567,56              | 366.698.964,33   | -7.248.396,77    | -1,98%  |

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN       | %       |
|-----------------|---|-----------------------------|----------------|-----------------|---------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                    | 2026                        | 2025           |                 |         |
| 5.3.66          | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES         | 34.867.693,61               | 34.867.693,63  | -0,02           | 0,00%   |
| 5.8.93          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 277.871.540,00              | 432.652.700,00 | -154.781.160,00 | -35,77% |

Corresponden a los gastos necesarios y relacionados con la operación de la entidad en los procesos de licenciamiento y seguimiento a licencias ambientales. Se incluyen, además, los gastos por depreciación de propiedad, planta y equipo, las amortizaciones de intangibles y otros gastos varios, como se detallan más adelante.

### ❖ De Administración Y Operación

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN                 | 31 DE MARZO DE 2026      | 31 DE MARZO DE 2025     | VARIACIÓN               | %            |
|-----------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
| <b>5.1.11</b>   | <b>GENERALES</b>            | <b>11.378.446.547,85</b> | <b>8.203.663.522,73</b> | <b>3.174.783.025,12</b> | <b>38,70</b> |
| 5.1.11.18       | Arrendamiento operativo     | 125.423.594,42           | 85.736.571,04           | 39.687.023,38           | 46,29        |
| 5.1.11.19       | Viáticos y gastos de viaje  | 789.804.180,47           | 619.627.986,00          | 170.176.194,47          | 27,46        |
| 5.1.11.23       | Comunicaciones y transporte | 0,00                     | 95.220.131,00           | (95.220.131,00)         | -100,00      |
| 5.1.11.79       | Honorarios                  | 10.205.171.577,00        | 6.845.781.186,00        | 3.359.390.391,00        | 49,07        |
| 5.1.11.80       | Servicios                   | 258.047.195,96           | 557.297.648,69          | (299.250.452,73)        | -53,70       |

### Arrendamiento operativo

Corresponde a adquisición de servicios de *datacenter* para la infraestructura tecnológica de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA.

### Viáticos y gastos de viaje

Corresponden a los gastos asociados a comisiones de servicio, viáticos (alojamiento y manutención), gastos de viaje y tiquetes aéreos. Los gastos de viaje incluyen transporte terrestre intermunicipal —en municipios donde no tiene cobertura el servicio contratado por la entidad—, fluvial, marítimo, peajes, combustible para automotores y traslado de equipos de propiedad de la ANLA. Estos conceptos se ejecutan en cumplimiento de las labores de licenciamiento y seguimiento realizadas por los colaboradores de la entidad.

La variación obedece a variables como el ajuste en salarios, honorarios y costo de tiquetes. Estos aspectos impactaron el gasto al cierre del trimestre informado.

Cabe anotar que un incremento o disminución en los honorarios y el valor de los tiquetes genera, directamente, una variación en el costo de las comisiones. Asimismo, el cambio en el número de estas actividades de un periodo a otro responde a la ejecución de las funciones y tareas propias de cada una de las dependencias misionales.

## Comunicación y Transporte

Este gasto corresponde al servicio de transporte terrestre especial en el territorio nacional contratado directamente por la entidad.

## Honorarios

El saldo de la cuenta de honorarios corresponde a los pagos efectuados por la entidad por concepto servicios profesionales a contratistas, que apoyan el desarrollo de la misionalidad de la entidad. La variación obedece básicamente al aumento del valor de los honorarios por cambio de vigencia.

## Servicios

Los gastos por concepto de servicios corresponden a servicios técnicos y de apoyo a las actividades de la entidad, adicionalmente, el contrato con personas jurídicas.

### ❖ Deterioro, Depreciación y Amortización

Corresponden a los valores por concepto de deterioro de cuentas por cobrar, depreciación de activos y amortizaciones, causados con corte al periodo informado, según lo contempla el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación y las NICSP. Estos conceptos se detallan a continuación.

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN   | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE MARZO DE 2025 | VARIACIÓN ABSOLUTA (\$) | VARIACIÓN RELATIVA (%) |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------------|
| 5.3             | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 394.318.261,17      | 401.566.657,96      | (7.248.396,79)          | -1,81                  |
| 5.3.60          | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | 359.450.567,56      | 366.698.964,33      | (7.248.396,77)          | -1,98                  |
| 5.3.66          | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                     | 34.867.693,61       | 34.867.693,63       | (0,02)                  | 0,00                   |

### Deterioro de cuentas por Cobrar:

El deterioro de cuentas por cobrar se calcula anualmente al cierre de cada vigencia, conforme a la metodología establecida en el manual de políticas contables de FONAM-ANLA. Este proceso se basa en la calificación de la cartera y en las variaciones de la Tasa TES a diciembre del año respectivo. El cálculo se aplica específicamente sobre las cuentas por cobrar derivadas de licencias y sanciones administrativas y fiscales.

### Depreciación propiedad planta y equipo

La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo (enfocada en equipos de comunicación y computación) se reconoce contablemente con base en los reportes suministrados por el área de Almacén. El incremento en la depreciación acumulada al cierre del periodo informado responde a

la causación mensual sistemática de los activos existentes, así como a la incorporación y activación de nuevos equipos tecnológicos adquiridos para el fortalecimiento de la operación.

### Amortización de Intangibles

Corresponde a los valores por concepto de consumo de las respectivas licencias el cual es amortizado a medida que pasa el tiempo.

#### ❖ Otros Gastos

La cuenta de otros gastos está constituida por:

| CODIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN                                 | 31 DE MARZO DE 2026 | 31 DE MARZO DE 2025 | VARIACIÓN        | %      |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|------------------|--------|
| 5.8             | OTROS GASTOS                                | 277.871.540,00      | 432.652.700,00      | (154.781.160,00) | -35,77 |
| 5.8.93          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 277.871.540,00      | 432.652.700,00      | (154.781.160,00) | -35,77 |

### Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales.

Corresponden a los reintegros de recursos solicitados por los usuarios o derivados de actos administrativos que fueron objeto de revocatoria, cuyo ingreso se reconoció en ejercicios anteriores. Asimismo, incluye el reporte de consignaciones efectuadas en exceso por terceros, pagos no pertinentes o revocatorias en firme con corte al periodo informado.

#### ➤ Detalle de las Cuentas de Gastos - FONAM PARQUES

### Composición

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN        | %        |
|-----------------|---|-----------------------------|------------------|------------------|----------|
|                 |   | 2026                        | 2025             |                  |          |
| 5               | GASTOS  | 8.087.047.484,14            | 4.042.037.677,13 | 4.045.009.807,01 | 100,07%  |
| 5.1             | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 7.239.904.477,72            | 2.452.312.323,80 | 4.787.592.153,92 | 195,23%  |
| 5.3             | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 539.023.678,69              | 1.180.622.862,33 | -641.599.183,64  | -54,34%  |
| 5.5             | GASTO PÚBLICO SOCIAL                                    | 304.800.000,00              | 103.500.000,00   | 201.300.000,00   | 194,49%  |
| 5.7             | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES                          | 3.319.327,73                | 0,00             | 3.319.327,73     | 100,00%  |
| 5.8             | OTROS GASTOS  | 0,00                        | 305.602.491,00   | -305.602.491,00  | -100,00% |
| 5.1.03          | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                | 11.417.400,00               | 963.100,00       | 10.454.300,00    | 1085,48% |
| 5.1.08          | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                             | 2.074.441.926,00            | 610.939.151,00   | 1.463.502.775,00 | 239,55%  |
| 5.1.11          | GENERALES   | 5.154.045.151,72            | 1.840.410.072,80 | 3.313.635.078,92 | 180,05%  |
| 5.3.47          | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                         | 16.131.407,99               | 745.819.741,53   | -729.688.333,54  | -97,84%  |
| 5.3.60          | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | 522.892.270,70              | 434.803.120,80   | 88.089.149,90    | 20,26%   |
| 5.5.08          | MEDIO AMBIENTE  | 304.800.000,00              | 103.500.000,00   | 201.300.000,00   | 194,49%  |
| 5.7.20          | OPERACIONES DE ENLACE                                   | 3.319.327,73                | 0,00             | 3.319.327,73     | 100,00%  |
| 5.8.02          | COMISIONES  | 0,00                        | 304.454.491,00   | -304.454.491,00  | -100,00% |

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |              | VARIACIÓN     | %        |
|-----------------|---|-----------------------------|--------------|---------------|----------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                                    | 2026                        | 2025         |               |          |
| 5.8.93          | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 0,00                        | 1.148.000,00 | -1.148.000,00 | -100,00% |

### ❖ De administración, de operación y de ventas

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. Están debidamente ejecutados de acuerdo al presupuesto de gastos aprobado para la entidad.

#### Gastos de Personal Diversos

Comprende las erogaciones necesarias para contar con el personal que se requiere para dar cumplimiento a los programas de FONAM -PNN, entre otros la remuneración de servicios técnicos y viáticos

| DESCRIPCIÓN     |                                     | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                            | MARZO 2026                 | MARZO 2025     |                      |
| 5.1.08          | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS         | 2.074.441.926,00           | 610.939.151,00 | 1.463.502.775,00     |
| 5.1.08.01       | Remuneración por servicios técnicos | 1.915.232.098,00           | 540.901.492,00 | 1.374.330.606,00     |
| 5.1.08.07       | Gastos de viaje                     | 19.419.943,00              | 6.556.088,00   | 12.863.855,00        |
| 5.1.08.10       | Viáticos                            | 136.040.885,00             | 48.074.983,00  | 87.965.902,00        |
| 5.1.08.90       | Otros gastos de personal diversos   | 3.749.000,00               | 15.406.588,00  | - 11.657.588,00      |

#### Generales

Son los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y de operación de la entidad. Incluye los siguientes conceptos:

| DESCRIPCIÓN     |  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|--|----------------------------|------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO   | MARZO 2026                 | MARZO 2025       |                      |
| 5.1.11          | GENERALES  | 5.154.045.151,72           | 1.840.410.072,80 | 3.313.635.078,92     |
| 5.1.11.13       | Vigilancia y seguridad                                 | 153.268.477,83             | 105.051.743,00   | 48.216.734,83        |
| 5.1.11.14       | Materiales y suministros                               | 240.067.543,86             | 1.800.001,00     | 238.267.542,86       |
| 5.1.11.15       | Mantenimiento  | 488.518.081,35             | 624.886.574,80   | 136.368.493,45       |
| 5.1.11.18       | Arrendamiento operativo                                | 6.619.728,00               | 1.818.180,00     | 4.801.548,00         |
| 5.1.11.19       | Viáticos y gastos de viaje                             | 78.249.173,00              | 8.294.881,00     | 69.954.292,00        |
| 5.1.11.46       | Combustibles y lubricantes                             | 109.246.339,40             | 56.225.967,00    | 53.020.372,40        |
| 5.1.11.49       | Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería | 25.607.881,28              | -                | 25.607.881,28        |
| 5.1.11.59       | Licencias  | 55.847.271,00              | -                | 55.847.271,00        |
| 5.1.11.73       | Interventorías, auditorías y evaluaciones              | 140.391.010,00             | -                | 140.391.010,00       |
| 5.1.11.79       | Honorarios   | 2.481.898.405,00           | 720.762.519,00   | 1.761.135.886,00     |

| DESCRIPCIÓN     |                        | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|------------------------|----------------------------|----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO               | MARZO 2026                 | MARZO 2025     |                      |
| 5.1.11.80       | Servicios              | 1.372.456.741,00           | 247.703.935,00 | 1.124.752.806,00     |
| 5.1.11.90       | Otros gastos generales | 1.874.500,00               | 73.866.272,00  | 71.991.772,00        |

### ❖ Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

| DESCRIPCIÓN     |   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                  | VARIACIÓN HORIZONTAL |
|-----------------|---|----------------------------|------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | MARZO 2026                 | MARZO 2025       |                      |
| 5.3             | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 539.023.678,69             | 1.180.622.862,33 | - 641.599.183,64     |
| 5.3.47          | DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR                         | 16.131.407,99              | 745.819.741,53   | - 729.688.333,54     |
| 5.3.47.90       | Otras cuentas por cobrar                                | 16.131.407,99              | 745.819.741,53   | - 29.688.333,54      |
| 5.3.60          | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            | 522.892.270,70             | 434.803.120,80   | 88.089.149,90        |
| 5.3.60.01       | Edificaciones   | 77.022.847,11              | 63.095.815,26    | 13.927.031,85        |
| 5.3.60.02       | Plantas, ductos y túneles                               | 4.308.354,48               | 1.692.425,76     | 2.615.928,72         |
| 5.3.60.03       | Redes, líneas y cables                                  | 32.006.655,24              | 32.006.655,24    | -                    |
| 5.3.60.04       | Maquinaria y equipo                                     | 60.398.703,13              | 41.264.812,62    | 19.133.890,51        |
| 5.3.60.05       | Equipo médico y científico                              | 23.366.071,53              | 17.394.680,88    | 5.971.390,65         |
| 5.3.60.06       | Muebles, enseres y equipo de oficina                    | 7.819.279,69               | 7.060.123,84     | 759.155,85           |
| 5.3.60.07       | Equipos de comunicación y computación                   | 168.177.291,45             | 143.582.783,26   | 24.594.508,19        |
| 5.3.60.08       | Equipos de transporte, tracción y elevación             | 99.946.284,01              | 100.079.834,41   | - 133.550,40         |
| 5.3.60.09       | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería        | 19.079.842,86              | 16.738.783,17    | 2.341.059,69         |
| 5.3.60.10       | Semovientes y plantas                                   | 344.495,94                 | 344.495,94       | -                    |
| 5.3.60.13       | Bienes muebles en bodega                                | 6.511.727,45               | 5.975.665,55     | 536.061,90           |
| 5.3.60.14       | Propiedades, planta y equipo en mantenimiento           | -                          | 2.615.928,72     | 2.615.928,72         |
| 5.3.60.15       | Propiedades, planta y equipo no explotados              | 23.910.717,81              | 672.275,29       | 23.238.442,52        |
| 5.3.60.16       | Propiedades, planta y equipo en concesión               | -                          | 2.278.840,86     | 2.278.840,86         |

### ❖ Gasto Público Social (Medio Ambiente)

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas asociadas al medio ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines de conformidad con las disposiciones legales. Durante la vigencia 2025 el gasto público social estuvo asociado al rubro 550801

*Actividades de Conservación - Medio Ambiente*, con un saldo al cierre del trimestre de \$307.800.000.00

❖ **Otros Gastos**

Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente (Comisiones, Gastos Diversos, Devoluciones y Descuentos). Al corte del primer trimestre no se registraron gastos por otros conceptos.

**NOTA 31. COSTOS DE VENTAS**

**Composición**

| DESCRIPCIÓN     |                           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |              | VARIACIÓN    | %       |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|---------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO                  | 2026                        | 2025         |              |         |
| 6.2             | COSTO DE VENTAS DE BIENES | 4.543.431,51                | 1.653.909,50 | 2.889.522,01 | 174,71% |
| 6.2.10          | BIENES COMERCIALIZADOS    | 4.543.431,51                | 1.653.909,50 | 2.889.522,01 | 174,71% |
| 6.2.10.15.001   | Productos artesanales     | 4.543.431,51                | 1.653.909,50 | 2.889.522,01 | 174,71% |

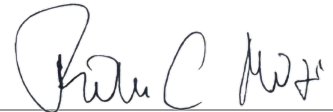
Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental al 31 de marzo de 2026 ascienden a \$4.543.431,51 y se encuentran asociados a la comercialización y/o venta de los productos artesanales de la Tienda de Parques.



**IRENE VELEZ TORRES**  
CC 52.811.629 de Bogotá  
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible



**YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO**  
CC 1.077.430.637 de Quibdó  
Subdirectora Administrativa y Financiera



**RONEEL CACERES MOJICA**  
CC 77.105.616 de Chiriguana  
Coordinador Grupo de Contabilidad TP131510-T