



FONAM
Fondo Nacional Ambiental

**INFORME FINANCIERO Y CONTABLE
TRIMESTRAL
A 30 DE JUNIO DE 2026**



ACTA DE PUBLICACIÓN DE INFOREMES FINANCIEROS Y CONTABLES A 30 DE JUNIO 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, 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 30 de junio de 2026**.

Se firma en Bogotá D.C a los seis (06) días del mes de agosto de 2026.

RONEEL CÁCERES MOJICA

CC 77.105.616 de Chiriguaná
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P 131510-T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
30 DE JUNIO 2026 - 31 DE MARZO 2026
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 30-jun-26	Periodo anterior 31-mar-26	Variación %	Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 30-jun-26	Periodo anterior 31-mar-26	Variación %
ACTIVO CORRIENTE			178.136.131.321,84	160.985.263.020,72	10,65%	PASIVO CORRIENTE			1.958.271.468,71	2.816.902.285,07	-30,48%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	5.553.045.131,85	8.416.564.952,73	-34,02%	24	CUENTAS POR PAGAR	22	1.958.271.468,71	2.816.902.285,07	-30,48%
1105	CAJA		0,00	0,00		2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		459.344.147,73	1.492.019.230,13	-69,21%
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		5.553.045.131,85	8.416.564.952,73	-34,02%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		575.601.799,85	964.703.725,87	-40,33%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	52.423.625.763,87	41.849.944.824,87	25,27%	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		4.544.297,00	1.168.526,00	288,89%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		44.735.067.360,72	33.919.188.748,72	31,89%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		358.086.985,10	284.708.207,56	25,77%
1316	VENTA DE BIENES		0,00	0,00	0,00%	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	0,00	0,00%
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES		8.100.078.777,00	8.100.078.777,00	0,00%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		9.965.259,51	74.302.595,51	-86,59%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0,00	326.152.320,00	-100,00%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		550.728.979,52	0,00	100,00%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-411.520.373,85	-495.475.020,85	-16,94%						
15	INVENTARIOS	9	221.748.249,48	173.372.529,47	27,90%	PASIVO NO CORRENTE			10.444.625,04	323.332.543,57	-96,77%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		221.748.249,48	173.372.529,47	27,90%						
19	OTROS ACTIVOS	16	119.937.712.176,64	110.545.380.713,65	8,50%						
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		30.983.692,12	42.339.747,12	-26,82%						
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		153.848.464,00	194.562.872,00	-20,93%						
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		119.752.880.020,52	110.308.478.094,53	8,56%						
NO CORRIENTE			71.411.074.131,72	70.632.986.396,89	1,10%	24	CUENTAS POR PAGAR	22	10.444.625,04	323.332.543,57	-96,77%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	20.320.371.080,96	19.022.530.787,11	6,82%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		10.444.625,04	323.332.543,57	-96,77%
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		70.430.747.036,42	70.018.274.589,42	0,59%						
1316	VENTA DE BIENES		3.783.005,00	3.783.005,00	0,00%						
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		26.002.086,05	26.002.086,05	0,00%						
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-50.140.161.046,51	-51.025.528.893,36	-1,74%						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	48.472.656.851,46	48.957.154.298,02	-0,99%						
1605	TERRENOS		16.524.738.445,00	16.524.738.445,00	0,00%						
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		24.325.000,00	24.325.000,00	0,00%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		247.578.489.359,81	228.478.014.588,97	8,36%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		3.501.739.527,61	3.141.783.619,31	11,46%	3105	CAPITAL FISCAL		279.080.908.859,19	279.080.908.859,19	0,00%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		41.116.880,00	65.116.879,98	-36,86%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-9.062.124.771,81	-9.062.124.771,54	0,00%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		927.049.619,07	879.499.619,07	5,41%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		-22.440.294.727,57	-41.540.769.498,68	-45,98%
1640	EDIFICACIONES		13.487.976.776,14	13.487.976.776,14	0,00%						
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		1.942.388.149,00	1.950.948.149,00	-0,44%						
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.019.306.640,96	1.019.306.640,96	0,00%						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		621.063.157,89	621.063.157,89	0,00%						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14.486.061.730,03	14.462.061.730,03	0,17%						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		6.224.418.909,19	6.213.418.909,19	0,18%						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		385.765.276,36	416.148.839,36	-7,30%						
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-14.393.366.446,31	-13.529.306.654,43	0,00%						
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-8.549.883,48	-8.549.883,48	0,00%						
19	OTROS ACTIVOS	14	2.618.046.199,30	2.653.301.311,76	-1,33%						
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		8.361.133.164,24	8.361.133.164,24	0,00%						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-5.743.086.964,94	-5.707.831.852,48	0,62%						
TOTAL ACTIVO			249.547.205.453,56	231.618.249.417,61	7,74%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			249.547.205.453,56	231.618.249.417,61	0,08
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0,00	0,00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00	0,00	
81	ACTIVOS CONTINGENTES		99.780.404.266,03	93.452.532.317,03		91	PASIVOS CONTINGENTES		0,00	0,00	
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		99.780.404.266,03	93.452.532.317,03		9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		0,00	0,00	
83	DEUDORAS DE CONTROL		1.959.898.412,21	1.930.755.286,77		93	ACREEDORAS DE CONTROL		0,00	0,00	
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		3.193.848,00	3.193.848,00		9306	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		0,00	0,00	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		771.856.901,11	771.856.901,11							
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		87.453.608,14	87.453.608,14							
8374	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO		915.771.043,07	986.176.227,52							
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		181.623.011,89	82.074.702,00							
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-101.740.302.678,24	-95.383.287.603,80		99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		0,00	0,00	
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-99.780.404.266,03	-93.452.532.317,03		9390	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		1.631.294,76	1.631.294,76	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-1.959.898.412,21	-1.930.755.286,77		9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-1.631.294,76	-1.631.294,76	-

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

RONEEL CACERES MOJICA
CC 77.105.616 de Chiriguana
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P 131510-T
Subdirector Administrativo y Financiero (E)

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 30-jun-26	Variación %	Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 30-jun-26	Variación %
ACTIVO CORRIENTE			178.136.131.321,84		PASIVO CORRIENTE			1.958.271.468,71	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	5.553.045.131,85	2,23%	24	CUENTAS POR PAGAR	22	1.958.271.468,71	99,47%
1105	CAJA		0,00		2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		459.344.147,73	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		5.553.045.131,85		2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		575.601.799,85	
13	CUENTAS POR COBRAR	7	52.423.625.763,87	21,01%	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		4.544.297,00	
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		44.735.067.360,72		2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		358.086.985,10	
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		9.965.259,51	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0,00		2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		550.728.979,52	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-411.520.373,85						
15	INVENTARIOS	9	221.748.249,48	0,09%	PASIVO NO CORRENTE			10.444.625,04	
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		221.748.249,48						
19	OTROS ACTIVOS	16	119.937.712.176,64	48,06%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		30.983.692,12						
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		153.848.464,00						
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		119.752.880.020,52						
NO CORRIENTE			71.411.074.131,72		24	CUENTAS POR PAGAR	22	10.444.625,04	0,53%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	20.320.371.080,96	8,14%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		10.444.625,04	
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		70.430.747.036,42						
1316	VENTA DE BIENES		3.783.005,00						
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		26.002.086,05						
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-50.140.161.046,51						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	48.472.656.851,46	19,42%					
1605	TERRENOS		16.524.738.445,00						
1610	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		24.325.000,00						
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		3.501.739.527,61						
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		41.116.880,00						
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		927.049.619,07						
1640	EDIFICACIONES		13.487.976.776,14						
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		1.127.859.833,00						
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		2.560.763.237,00						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1.942.388.149,00						
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1.019.306.640,96						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		621.063.157,89						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14.486.061.730,03						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		6.224.418.909,19						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		385.765.276,36						
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		0,00						
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-14.393.366.446,31						
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C		-8.549.883,48						
19	OTROS ACTIVOS	14	2.618.046.199,30	1,05%					
1970	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		8.361.133.164,24						
1975	ACTIVOS DIFERIDOS		-5.743.086.964,94						
TOTAL ACTIVO			249.547.205.453,56	100,00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			249.547.205.453,56	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0,00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00	
81	ACTIVOS CONTINGENTES		99.780.404.266,03		91	PASIVOS CONTINGENTES		0,00	
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		99.780.404.266,03		9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN I	0	0,00	
83	DEUDORAS DE CONTROL		1.959.898.412,21		93	ACREEDORAS DE CONTROL		0,00	
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		3.193.848,00		9306	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		915.771.043,07						
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		181.623.011,89						
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-101.740.302.678,24		99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		0,00	
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-99.780.404.266,03		9390	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		1.631.294,76	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-1.959.898.412,21		9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-1.631.294,76	


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


RONEEL CACERES MOJICA
CC 77.105.616 de Chiriguana
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P 131510-T
Subdirector Administrativo y Financiero (E)



FONDO NACIONAL AMBIENTAL
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
30 DE JUNIO 2026 - 30 DE JUNIO 2025
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 30-jun-26	Periodo anterior 30-jun-25	Variación %
ACTIVIDADES ORDINARIAS					
INGRESOS OPERACIONALES		29	133.948.360.113,10	135.888.326.228,51	-1,43%
41	INGRESOS FISCALES		133.837.885.102,10	135.865.950.035,51	-1,49%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		133.862.347.943,11	135.891.749.115,51	-1,49%
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	24.462.841,01	25.799.080,00	-5,18%
42	VENTA DE BIENES		21.203.852,00	12.714.793,00	66,77%
4204	BIENES PRODUCIDOS		21.183.852,00	12.714.793,00	66,61%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		20.000,00	-	
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		89.271.159,00	9.661.400,00	824,00%
4705	FONDOS RECIBIDOS		0,00	34.400,00	-100,00%
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		89.271.159,00	9.627.000,00	827,30%
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	31	11.353.961,50	1.653.909,50	586,49%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		11.353.961,50	1.653.909,50	586,49%
UTILIDAD OPERACIONAL			133.937.006.151,60	135.886.672.319,01	-1,43%
GASTOS OPERACIONALES		30	158.194.214.333,92	143.192.574.388,59	10,48%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		55.213.665.873,18	43.458.839.806,44	27,05%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		34.302.600,00	3.458.200,00	891,92%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		6.053.294.080,87	3.556.805.103,00	70,19%
5111	GENERALES		49.126.069.192,31	39.898.576.503,44	23,13%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	0,00	0,00%
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.876.390.571,51	2.703.127.018,88	-30,58%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		59.865.135,30	1.022.948.836,08	-94,15%
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0,00	1.417.903,80	-100,00%
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.746.402.630,14	1.608.637.472,91	8,56%
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		70.122.806,07	70.122.806,09	0,00%
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		100.153.300.000,00	96.344.800.000,00	3,95%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		100.153.300.000,00	96.344.800.000,00	3,95%
5424	SUBVENCIONES		0,00	0,00	0,00%
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL		936.184.600,00	304.861.638,54	207,09%
5508	MEDIO AMBIENTE		936.184.600,00	304.861.638,54	207,09%
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		3.319.327,73	379.292.015,23	-99,12%
5720	OPERACIONES DE ENLACE		3.319.327,73	379.292.015,23	-99,12%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			- 24.245.854.220,82	- 7.304.248.160,08	231,94%
INGRESOS NO OPERACIONALES		29	2.546.348.289,15	2.151.662.203,31	18,34%
48	OTROS INGRESOS		2.546.348.289,15	2.151.662.203,31	18,34%
4802	FINANCIEROS		1.554.200,89	188.843.752,31	-99,18%
4808	INGRESOS DIVERSOS		410.170.806,50	657.389.533,48	-37,61%
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		2.134.623.281,76	1.305.428.917,52	63,52%
GASTOS NO OPERACIONALES		30	740.788.795,90	1.758.260.431,00	-57,87%
58	OTROS GASTOS		740.788.795,90	1.758.260.431,00	-57,87%
5802	COMISIONES		170.928.925,90	304.454.491,00	-43,86%
5804	FINANCIEROS		0,00	0,00	
5890	GASTOS DIVERSOS		0,00	0,00	
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		569.859.870,00	1.453.805.940,00	-60,80%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			1.805.559.493,25	393.401.772,31	358,96%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			- 22.440.294.727,57	- 6.910.846.387,77	224,71%


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


RONEEL CACERES MOJICA
CC 77.105.616 de Chiriguaná
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P 131510-T
Subdirector Administrativo y Financiero (E)

FONDO NACIONAL AMBIENTAL

ESTADO DE RESULTADOS

PERIODO CONTABLE AL 30 DE JUNIO 2026

(Cifras en pesos)

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 30-jun-26	Variación
	ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	INGRESOS OPERACIONALES	29	133.937.006.151,60	99,94%
41	INGRESOS FISCALES		133.837.885.102,10	99,93%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		133.862.347.943,11	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	24.462.841,01	
42	VENTA DE BIENES		21.203.852,00	0,02%
4204	BIENES PRODUCIDOS		21.183.852,00	
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		20.000,00	
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		89.271.159,00	0,07%
4705	FONDOS RECIBIDOS		-	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		89.271.159,00	
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	31	11.353.961,50	
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		11.353.961,50	
	UTILIDAD OPERACIONAL		133.925.652.190,10	
	GASTOS OPERACIONALES	30	158.182.860.372,42	100,00%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		55.213.665.873,18	34,90%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		34.302.600,00	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		6.053.294.080,87	
5111	GENERALES		49.126.069.192,31	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		-	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIO		1.876.390.571,51	1,19%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		59.865.135,30	
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.746.402.630,14	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		70.122.806,07	
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		100.153.300.000,00	63,31%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		100.153.300.000,00	
5424	SUBVENCIONES		-	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL		936.184.600,00	0,59%
5508	MEDIO AMBIENTE		936.184.600,00	
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		3.319.327,73	0,00%
5720	OPERACIONES DE ENLACE		3.319.327,73	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	-	24.245.854.220,82	
	INGRESOS NO OPERACIONALES	29		
48	OTROS INGRESOS		2.546.348.289,15	100,00%
4802	FINANCIEROS		1.554.200,89	0,06%
4808	INGRESOS DIVERSOS		410.170.806,50	16,11%
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		2.134.623.281,76	83,83%
	GASTOS NO OPERACIONALES	30		
58	OTROS GASTOS		740.788.795,90	100,00%
5802	COMISIONES		170.928.925,90	23,07%
5890	GASTOS DIVERSOS		-	0,00%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		569.859.870,00	76,93%
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		1.805.559.493,25	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	-	22.440.294.727,57	



IRENE VELEZ TORRES

CC 52.811.629 de Bogotá

Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)



RONEEL CACERES MOJICA

CC 77.105.616 de Chiriguaná

Coordinador Grupo de Contabilidad

T.P 131510-T

Subdirector Administrativo y Financiero (E)

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM

CERTIFICACIÓN DE INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL A 30 DE JUNIO DE 2026

Los suscritos, la señora Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E), **IRENE VÉLEZ TORRES**; el Coordinador del Grupo de Contabilidad y Subdirector Administrativo y Financiero (E) , **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 30 de junio 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 30 de junio 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 30 de junio de 2026**, los cuales se encuentran libres de errores materiales o significativos.

La presente se expide en Bogotá D.C. a los 06 días del mes de agosto de 2026.



IRENE VELEZ TORRES

CC 52.811.629 de Bogotá

Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)



RONEEL CÁCERES MOJICA

C.C 77.105.616 de Chiriguaná

Coordinador Grupo de Contabilidad

TP: 131510-T

Subdirector Administrativo y Financiero (E)

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.....	7
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	10
7.4 Otras Cuentas por Cobrar.....	10
NOTA 9. INVENTARIOS	19
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.....	39

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	44
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 al Informe Financiero y Contable a 30 de junio 2026

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.

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 CITES¹ 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.

¹ 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 30 de junio 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 juego completo de los informes y estados financieros institucionales.

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		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5.553.045.131,85	8.416.564.952,73	-2.863.519.820,88	-34,02%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.553.045.131,85	8.416.564.952,73	-2.863.519.820,88	-34,02%

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 -34,02% 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	113.000.870,28	4.803.354.758,22	636.689.503,35	5.553.045.131,85
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	113.000.870,28	4.803.354.758,22	636.689.503,35	5.553.045.131,85
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.418.487,54	4.803.354.758,22	636.689.503,35	5.445.462.749,11
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	107.582.382,74	0,00	0,00	107.582.382,74

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.3	CUENTAS POR COBRAR	72.743.996.844,83	60.872.475.611,98	11.871.521.232,85	19,50%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115.165.814.397,14	103.937.463.338,14	11.228.351.059,00	10,80%
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	26.002.086,05	352.154.406,05	-326.152.320,00	-92,62%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-50.551.681.420,36	-51.521.003.914,21	969.322.493,85	-1,88%

El saldo consolidado de las cuentas por cobrar al cierre del periodo asciende a \$72.743.996.844,83, presentando una variación de 19,50% respecto al periodo anterior.

El rubro de cuentas por cobrar al cierre del segundo 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 venta de bienes, 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 30 de junio de 2026:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1.3	CUENTAS POR COBRAR	72.743.996.844,83	52.423.625.763,87	20.320.371.080,96
1.3.11	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115.165.814.397,14	44.735.067.360,72	70.430.747.036,42
1.3.11.01	TASAS	71.812.052,68	38.108.500,00	33.703.552,68
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	67.233.383.782,73	18.344.499.797,01	48.888.883.985,72
1.3.11.18	LICENCIAS	46.264.304.400,34	24.794.180.713,71	21.470.123.686,63
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	1.558.278.350,00	1.558.278.350,00	0,00
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN 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
1.3.16.06	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	26.002.086,05	0,00	26.002.086,05
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	0,00	0,00	0,00
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	0,00	0,00	0,00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	26.002.086,05	0,00	26.002.086,05
1.3.84.55	REINTEGROS	0,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(50.551.681.420,36)	(411.520.373,85)	(50.140.161.046,51)
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(50.532.605.577,75)	(411.520.373,85)	(50.121.085.203,90)
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(19.075.842,61)	0,00	(19.075.842,61)

Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidad ejecutora a 30 de junio de 2026:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.100.078.777,00	52.178.823.297,03	12.465.094.770,80	72.743.996.844,83
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	97.939.235.549,08	17.226.578.848,06	115.165.814.397,14
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	26.002.086,05	26.002.086,05
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-45.760.412.252,05	-4.791.269.168,31	-50.551.681.420,36
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-45.760.412.252,05	-4.772.193.325,70	-50.532.605.577,75
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00	-19.075.842,61	-19.075.842,61

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115.165.814.397,14	103.937.463.338,14	11.228.351.059,00	10,80%
1.3.11.01	Tasas	71.812.052,68	34.010.452,68	37.801.600,00	111,15%
1.3.11.02	Multas y sanciones	67.233.383.782,73	59.545.266.877,73	7.688.116.905,00	12,91%
1.3.11.18	Licencias	46.264.304.400,34	42.764.684.034,34	3.499.620.366,00	8,18%
1.3.11.27	Contribuciones	1.558.278.350,00	1.555.466.162,00	2.812.188,00	0,18%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	38.035.811,39	38.035.811,39	0,00	0,00%

Saldos de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2026:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	97.939.235.549,08	17.226.578.848,06	115.165.814.397,14
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	71.812.052,68	71.812.052,68
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	51.879.487.392,20	15.353.896.390,53	67.233.383.782,73
1.3.11.18	Licencias	0,00	46.059.748.156,88	204.556.243,46	46.264.304.400,34
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00	1.558.278.350,00	1.558.278.350,00
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 Multas, sanciones y Licencias constituyen el principal componente de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios al cierre del 30 de junio 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		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00	0,00%
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 junio 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 del periodo anterior.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.002.086,05	352.154.406,05	-326.152.320,00	-92,62%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	26.002.086,05	352.154.406,05	-326.152.320,00	-92,62%

➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar - FONAM AMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.3	CUENTAS POR COBRAR	52.178.823.297,03	40.730.784.149,03	11.448.039.148,00	28,11%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	97.939.235.549,08	86.873.576.154,08	11.065.659.395,00	12,74%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-45.760.412.252,05	-46.142.792.005,05	382.379.753,00	-0,83%

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:

1.3.11.02	Multas y sanciones	51.879.487.392,20	44.406.108.855,20	7.473.378.537,00
1.3.11.18	Licencias	46.059.748.156,88	42.467.467.298,88	3.592.280.858,00

TIPO DE CARTERA	30 DE JUNIO DE 2026	31 DE MARZO DE 2026	VARIACIÓN (\$)	(%)
MULTAS	51.879.487.392,20	44.406.108.855,20	7.473.378.537,00	16,83
EVALUACIÓN	700.513.882,00	40.231.000,00	660.282.882,00	1641,23
SEGUIMIENTO	45.359.234.274,88	42.427.236.298,88	2.931.997.976,00	6,91
TOTALES	97.939.235.549,08	86.873.576.154,08	11.065.659.395,00	12,74

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 POR TIPO Y POR PORCIÓN	NO CORRIENTE	PARTICIPACIÓN POR TIPO Y POR PORCIÓN	TOTAL DE LA CARTERA	PARTICIPACIÓN
MULTAS	17.904.879.887,00	42,09%	33.974.607.505,20	61,32%	51.879.487.392,20	52,97%
EVALUACIÓN	688.883.882,00	1,62%	11.630.000,00	0,02%	700.513.882,00	0,72%
SEGUIMIENTO	23.943.169.629,83	56,29%	21.416.064.645,05	38,66%	45.359.234.274,88	46,31%
TOTAL DE LA CARTERA	42.536.933.398,83	43,43%	55.402.302.150,25	56,57%	97.939.235.549,08	100,00%

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
MULTAS	8.131.766.143,00	37.304.077,00	452.512.148,00	4.074.674.175,00	4.743.068.463,00	465.554.881,00	33.974.607.505,20	51.879.487.392,20
Ordinario	8.131.766.143,00	37.304.077,00	351.953.893,00	4.010.724.329,00	37.304.077,00	0,00	0,00	12.569.052.519,00
Coactivo	0,00	0,00	100.558.255,00	63.949.846,00	4.705.764.386,00	465.554.881,00	33.974.607.505,20	39.310.434.873,20
EVALUACIÓN	670.875.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.008.882,00	11.630.000,00	700.513.882,00
Ordinario	670.875.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	670.875.000,00
Coactivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.008.882,00	11.630.000,00	29.638.882,00
SEGUIMIENTO	13.541.324.000,00	565.851.000,00	399.397.000,00	3.312.458.139,98	2.482.031.236,00	3.642.108.253,85	21.416.064.645,05	45.359.234.274,88
Ordinario	13.541.324.000,00	436.015.000,00	358.254.000,00	2.827.809.139,98	6.150.000,00	16.086.000,00	4.321.800,00	17.189.959.939,98
Coactivo	0,00	129.836.000,00	41.143.000,00	484.649.000,00	2.475.881.236,00	3.626.022.253,85	21.411.742.845,05	28.169.274.334,90
Total, etapa ordinaria	22.343.965.143,00	473.319.077,00	710.207.893,00	6.838.533.468,98	43.454.077,00	16.086.000,00	4.321.800,00	30.429.887.458,98
Total, etapa Coactiva	0,00	129.836.000,00	141.701.255,00	548.598.846,00	7.181.645.622,00	4.109.586.016,85	55.397.980.350,25	67.509.348.090,10
Participación etapa ordinaria	73,43%	1,56%	2,33%	22,47%	0,14%	0,05%	0,01%	100%
Participación etapa coactiva	0,00%	0,19%	0,21%	0,81%	10,64%	6,09%	82,06%	100%
Total, cartera por edad	22.343.965.143,00	603.155.077,00	851.909.148,00	7.387.132.314,98	7.225.099.699,00	4.125.672.016,85	55.402.302.150,25	97.939.235.549,08
Participación de la edad	22,81%	0,62%	0,87%	7,54%	7,38%	4,21%	56,57%	100%
Cartera corriente								42.536.933.398,83
Cartera no corriente								55.402.302.150,25
Total, Cartera								97.939.235.549,08

Gestión mensual de cobro y recaudo de cartera - Subunidad ANLA

La gestión de cobro y recaudo mensual de la cartera durante la vigencia, por tipo de cartera (multas, evaluación y seguimiento), se discrimina a continuación:

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	13,3%
feb-2026	4.914.254.897,00	0,00	(3.544.170.757,60)	44.104.744.019,20	42,8%
mar-2026	609.085.565,00	0,00	(307.720.729,00)	44.406.108.855,20	3,7%
abr-2026	1.044.514.156,00	0,00	(1.333.878.355,00)	44.116.744.656,20	16,1%
may-2026	5.292.189.813,00	0,00	(1.355.209.242,00)	48.053.725.227,20	16,4%
jun-2026	4.465.223.405,00	0,00	(639.461.240,00)	51.879.487.392,20	7,7%
TOTAL	20.651.772.033,00	0,00	(8.283.940.276,60)		100,0%

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	12,2%
mar-2026	5.469.000,00	0,00	(55.388.000,00)	40.231.000,00	18,7%
abr-2026	0,00	0,00	(6.278.610,00)	33.952.390,00	2,1%
may-2026	514.761.000,00	0,00	(3.517.873,00)	545.195.517,00	1,2%
jun-2026	350.507.000,00	0,00	(195.188.635,00)	700.513.882,00	65,8%
TOTAL	891.896.000,00	0,00	(296.676.118,00)		100,0%

Seguimiento:

CONCEPTO	SEGUIMIENTO				
MES	Incremento	Ajustes	Recaudo	SALDO	Recaudo mensual sobre total del trimestre
Saldo - 2025				40.140.959.406,43	
ene-2026	24.528.280.000,00	(20.605.500,00)	(18.600.273.738,00)	46.048.360.168,43	24,5%
feb-2026	15.903.325.000,00	(2.994.000,00)	(17.206.892.792,00)	44.741.798.376,43	22,7%
mar-2026	11.723.439.000,00	0,00	(14.038.001.077,55)	42.427.236.298,88	18,5%
abr-2026	7.521.333.000,00	(73.766.000,00)	(7.259.657.884,00)	42.615.145.414,88	9,6%
may-2026	11.299.436.000,00	0,00	(9.361.949.307,00)	44.552.632.107,88	12,3%
jun-2026	10.465.549.000,00	(231.738.000,00)	(9.427.208.833,00)	45.359.234.274,88	12,4%
TOTAL	81.441.362.000,00	(329.103.500,00)	(75.893.983.631,55)		100,0%

Consolidado:

CONCEPTO	CONSOLIDADO CARTERA				
MES	Incremento	Ajustes	Recaudo	SALDO	Recaudo mensual sobre total del trimestre
Saldo - 2025				79.757.909.042,23	
ene-2026	28.854.784.197,00	(20.605.500,00)	(19.703.773.691,00)	88.888.314.048,23	23,3%
feb-2026	20.838.738.897,00	(2.994.000,00)	(20.787.366.549,60)	88.936.692.395,63	24,6%
mar-2026	12.337.993.565,00	0,00	(14.401.109.806,55)	86.873.576.154,08	17,0%
abr-2026	8.565.847.156,00	(73.766.000,00)	(8.599.814.849,00)	86.765.842.461,08	10,2%
may-2026	17.106.386.813,00	0,00	(10.720.676.422,00)	93.151.552.852,08	12,7%
jun-2026	15.281.279.405,00	(231.738.000,00)	(10.261.858.708,00)	97.939.235.549,08	12,1%
TOTAL	102.985.030.033,00	(329.103.500,00)	(84.474.600.026,15)		100,0%

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

El deterioro acumulado de cuentas por cobrar corresponde al registro realizado en cumplimiento de la aplicación del 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
MULTAS	51.879.487.392,20	294.498.943,00	0,57%	27.658.822.021,80	53,31%	27.953.320.964,80	53,88%
EVALUACIÓN	700.513.882,00	541.362,00	0,08%	19.994.030,00	2,85%	20.535.392,00	2,93%
SEGUIMIENTO	45.359.234.274,88	116.480.068,85	0,26%	17.670.075.826,40	38,96%	17.786.555.895,25	39,21%
TOTALES	97.939.235.549,08	411.520.373,85	0,42%	45.348.891.878,20	46,30%	45.760.412.252,05	46,72%

➤ 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 30 de junio de 2026, comparados con los saldos registrados al cierre de marzo de la misma vigencia.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.3	CUENTAS POR COBRAR	12.465.094.770,80	12.041.612.685,95	423.482.084,85	3,52%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17.226.578.848,06	17.063.887.184,06	162.691.664,00	0,95%
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	26.002.086	352.154.406	-326.152.320,00	-92,62%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-4.791.269.168	-5.378.211.909	586.942.740,85	-10,91%

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 JUNIO DE 2026 SIIF
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2.198.133.961,89	10.266.960.808,91	12.465.094.770,80
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.198.133.961,89	15.028.444.886,17	17.226.578.848,06
1.3.11.01	Tasas	38.108.500,00	33.703.552,68	71.812.052,68
1.3.11.01.001	Tasas	38.108.500,00	33.703.552,68	71.812.052,68
1.3.11.02	Multas y sanciones	439.619.910,01	14.914.276.480,52	15.353.896.390,53
1.3.11.02.003	Sanciones disciplinarias	0,00	2.005.113,50	2.005.113,50
1.3.11.02.005	Sanciones administrativas	439.619.910,01	14.912.271.367,02	15.351.891.277,03
1.3.11.18	Licencias	162.127.201,88	42.429.041,58	204.556.243,46
1.3.11.18.001	Licencias	162.127.201,88	42.429.041,58	204.556.243,46
1.3.11.27	Contribuciones	1.558.278.350,00	0,00	1.558.278.350,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	1.558.278.350,00	0,00	1.558.278.350,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	38.035.811,39	38.035.811,39
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
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.16.06	Bienes comercializados	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.16.06.001	Bienes comercializados	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	26.002.086,05	26.002.086,05
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	0,00	26.002.086,05	26.002.086,05
1.3.84.39.001	Arrendamiento operativo	0,00	26.002.086,05	26.002.086,05
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	- 4.791.269.168,31	- 4.791.269.168,31
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	- 4.772.193.325,70	- 4.772.193.325,70
1.3.86.14.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	- 4.772.193.325,70	- 4.772.193.325,70
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	- 19.075.842,61	- 19.075.842,61
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	0,00	- 19.075.842,61	- 19.075.842,61

❖ 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 incremento de \$162.692.664,00 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 30 de junio de 2026, así:

- **Subcuenta 131101 - Tasas Por Uso De Agua:** el saldo está referido a 126 deudores por

un valor total \$71.812.052,68.

❖ **Multas y sanciones:** saldo a junio 30 de 2026 es de \$15.353.896.390,53

- **Sanciones disciplinarias:**

Al cierre del periodo informado, 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 cierre del periodo informado, el saldo asciende a \$15.351.891.277,03, correspondiente a procesos sancionatorios registrados a personas naturales y jurídicas, de los cuales \$14.912.271.367,02 se clasifican en no corriente dadas las condiciones del proceso y la fecha de origen de la operación. 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:**

Al cierre del periodo informado, presenta un valor de \$204.556.243,46, correspondiente a 76 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 \$161.815.773,88.

- **Contribuciones transferencias del sector eléctrico:**

Al cierre del periodo informado, presenta un valor de \$1.558.278.350,00 correspondiente a 3 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, ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P. por \$573.810.196,00 y CEMEX COLOMBIA S.A por \$2.812.188,00

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

Presenta un saldo a 30 de junio 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 30 de junio 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 cierre del periodo informado, la cuenta de Arrendamiento Operativo registra un saldo total de \$26.002.086,05 a cargo de Leonor Rodríguez Acevedo por concepto de arrendamientos en la Dirección Territorial Caribe. En el segundo trimestre se recuperó la cartera a nombre de RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC S.A.S por \$326.152.320,00, correspondiente a la liquidación de la vigencia 2025, por uso y afectación de la estructura de telecomunicaciones en el PNN Galeras según auto 178 del 13 agosto de 2025.

❖ **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 periodo informado, 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 30 de junio 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 junio 30 de 2026 de \$4.772.193.325,70

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 30 de junio de 2026 por valor de \$19.075.842,61. 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		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.5	INVENTARIOS	221.748.249,48	173.372.529,47	48.375.720,01	27,90%
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	221.748.249,48	173.372.529,47	48.375.720,01	27,90%

- **Productos Artesanales:** Presenta un saldo de \$221.748.249,48 al cierre del periodo informado.

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
		30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48.472.656.851,46	48.957.154.298,02	-484.497.446,56	-0,99%
1.6.05	TERRENOS	16.524.738.445,00	16.524.738.445,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	24.325.000,00	24.325.000,00	0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.501.739.527,61	3.141.783.619,31	359.955.908,30	11,46%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	41.116.880,00	65.116.879,98	-23.999.999,98	-36,86%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	927.049.619,07	879.499.619,07	47.550.000,00	5,41%
1.6.40	EDIFICACIONES	13.487.976.776,14	13.487.976.776,14	0,00	0,00%
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	1.942.388.149,00	1.950.948.149,00	-8.560.000,00	-0,44%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.019.306.640,96	1.019.306.640,96	0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	621.063.157,89	621.063.157,89	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.486.061.730,03	14.462.061.730,03	24.000.000,00	0,17%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.224.418.909,19	6.213.418.909,19	11.000.000,00	0,18%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	385.765.276,36	416.148.839,36	-30.383.563,00	-7,30%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-14.393.366.446,31	-13.529.306.654,43	-864.059.791,88	6,39%
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 30 de junio de 2026:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	2.909.680.795,97	45.562.976.055,49	48.472.656.851,46
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	3.501.739.527,61	3.501.739.527,61
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	41.116.880,00	41.116.880,00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	43.865.000,00	312.354.149,99	570.830.469,08	927.049.619,07
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	1.942.388.149,00	1.942.388.149,00
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	3.554.590.966,38	14.486.061.730,03
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	6.224.418.909,19	6.224.418.909,19
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	385.765.276,36	385.765.276,36
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-44.563.108,09	-8.333.446.009,58	-6.015.357.328,64	-14.393.366.446,31
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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
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 30 de junio 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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.909.680.795,97	3.273.125.259,35	-363.444.463,38	-11,10%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	312.354.149,99	312.354.149,99	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.930.772.655,56	10.930.772.655,56	0,00	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.333.446.009,58	-7.970.001.546,20	-363.444.463,38	4,56%

- **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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	45.562.976.055,49	45.684.029.038,67	-121.052.983,18	-0,26%
1.6.05	TERRENOS	16.524.738.445,00	16.524.738.445,00	0,00	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	24.325.000,00	24.325.000,00	0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.501.739.527,61	3.141.783.619,31	359.955.908,30	11,46%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	41.116.880,00	65.116.879,98	-23.999.999,98	-36,86%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	570.830.469,08	523.280.469,08	47.550.000,00	9,09%
1.6.40	EDIFICACIONES	13.487.976.776,14	13.487.976.776,14	0,00	0,00%
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	1.942.388.149,00	1.950.948.149,00	-8.560.000,00	-0,44%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.019.306.640,96	1.019.306.640,96	0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	621.063.157,89	621.063.157,89	0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.554.590.966,38	3.530.590.966,38	24.000.000,00	0,68%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.224.418.909,19	6.213.418.909,19	11.000.000,00	0,18%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	385.765.276,36	416.148.839,36	-30.383.563,00	-7,30%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-6.015.357.328,64	-5.514.742.000,14	-500.615.328,50	9,08%
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 30 de junio de 2026 las propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$45.562.976.055,49 registrando una depreciación acumulada de \$6.015.357.328,64 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 del periodo informado.

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 GUÍCAN. 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 – TERENOS 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

1.6.05 – TERENOS RURALES Y URBANOS CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS			
TATAMA	PREDIO MONTENEGRO, UBICADO EN EL MUNICIPIO DE PUEBLO RICO. MATRÍCULA INMOBILIARIA 292-8403. CÉDULA CATASTRAL 6657200010000001200140000000000.	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 0001000000090003000000000.	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 0003-0000-0003-000000000.	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
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO CAÑADA SECA, VEREDA SAN LUCAS, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-15218. CÉDULA CATASTRAL 1766200030000000030153000000000.	27/12/2024	122.238.000,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO LA PRIMAVERA, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-20553. CÉDULA CATASTRAL 1766200030000000030067000000000.	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 17-662-00-03-00-00-0002-0519-0-00-00-0000.	31/10/2024	53.010.400,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO LAS PALMITAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114- 15223. CÉDULA CATASTRAL 1766200040000000050483000000000.	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,	291/08/2025	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:

1.6.05.02 – TERENOS RURALES CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS			
AREA PROTEGIDA	CARACTERÍSTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
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:

1.6.05.02 – TERENOS RURALES CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS			
AREA PROTEGIDA	CARACTERÍSTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
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 18-094-00-02-00-00-0006-0195-0-00-00-0000.	27/06/2025	367.022.277,00
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 18-094-01-00-00-03-0008-0220-0-00-00-0000.	22/10/2025	87.696.774,00

DT Orinoquía:

1.6.05.02 – TERENOS 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°2527900000260069000.	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 \$3.501.739.527,61 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 TRIMESTRE		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	MARZO.2026	
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	3.501.739.527,61	3.141.783.619,31	359.955.908,30
1.6.15.01	Edificaciones	749.065.580,84	749.065.580,84	-
1.6.15.90	Otras construcciones en curso	2.752.673.946,77	2.392.718.038,47	359.955.908,30
1.6.15.90.001	Otras construcciones en curso	2.752.673.946,77	2.392.718.038,47	359.955.908,30

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	MARZO.2026	
1.6.40	Edificaciones	13.487.976.776,14	13.487.976.776,14	-
1.6.40.01	Edificios y casas	5.666.790.825,14	5.666.790.825,14	-
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		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
19	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	2.618.046.199,30	0,00	2.618.046.199,30
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	-5.685.332.303,94	-57.754.661,00	-5.743.086.964,94

Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2026:

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

Composición:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	30 DE JUNIO DE 2026	31 DE MARZO DE 2026	VARIACIÓN (\$)	(%)
	ACTIVOS INTANGIBLES	2.618.046.199,30	2.653.301.311,76	(35.255.112,46)	-1,33
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	8.303.378.503,24	8.303.378.503,24	0,00	0,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(5.685.332.303,94)	(5.650.077.191,48)	(35.255.112,46)	0,62

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:

- Tenga el control sobre el mismo, pueda obtener su potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros.
- El activo intangible puede ser medido fiablemente.
- 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.
- 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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026	
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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
19	OTROS ACTIVOS	119.937.712.176,64	110.545.380.713,65	9.392.331.462,99	8,50%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	30.983.692,12	42.339.747,12	-11.356.055,00	-26,82%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	153.848.464,00	194.562.872,00	-40.714.408,00	-20,93%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	119.752.880.020,52	110.308.478.094,53	9.444.401.925,99	8,56%

Saldo de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2026:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
19	OTROS ACTIVOS	118.940.408.078,52	153.848.464,00	843.455.634,12	119.937.712.176,64
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	30.983.692,12	30.983.692,12
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	153.848.464,00	0,00	153.848.464,00
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	118.940.408.078,52	0,00	812.471.942,00	119.752.880.020,52

➤ 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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
19	OTROS ACTIVOS	118.940.408.078,52	109.456.078.267,83	9.484.329.810,69	8,66%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	118.940.408.078,52	109.456.078.267,83	9.484.329.810,69	8,66%

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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE TRIMESTRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	MARZO.2025	
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	30.983.692,12	42.339.747,12	- 11.356.055,00
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	30.983.692,12	42.339.747,12	- 11.356.055,00
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	812.471.942,00	852.399.826,70	- 39.927.884,70
1.9.08.01	En administración	812.471.942,00	852.399.826,70	- 39.927.884,70

Los bienes y servicios pagados por anticipado al cierre del periodo informado ascienden a \$30.983.692,12 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	285.108.104,00	DT. Caribe
811003281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	48.000.000,00	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
	TOTALES:	812.471.942,00	

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 30 de junio de 2026, comparativos a 31 de marzo 2026:

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.968.716.093,75	3.140.234.828,64	-1.171.518.734,89	-37,31%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	459.344.147,73	1.492.019.230,13	-1.032.675.082,40	-69,21%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	575.601.799,85	964.703.725,87	-389.101.926,02	-40,33%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	4.544.297,00	1.168.526,00	3.375.771,00	288,89%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	358.086.985,10	284.708.207,56	73.378.777,54	25,77%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	9.965.259,51	74.302.595,51	-64.337.336,00	-86,59%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	561.173.604,56	323.332.543,57	237.841.060,99	73,56%

Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2026:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	76.451.247,16	1.143.732.660,18	748.532.186,41	1.968.716.093,75
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	0,00	18.262.412,00	441.081.735,73	459.344.147,73
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	75.415.137,46	260.492.673,34	239.693.989,05	575.601.799,85
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0,00	4.544.297,00	0,00	4.544.297,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	941.361,00	301.775.166,47	55.370.457,63	358.086.985,10

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	0,00	841,51	9.964.418,00	9.965.259,51
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	558.657.269,86	2.421.586,00	561.173.604,56

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	76.451.247,16	60.906.339,70	15.544.907,46	25,52%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	75.415.137,46	59.574.219,00	15.840.918,46	26,59%
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	74.937.297,46	59.096.379,00	15.840.918,46	26,81%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	941.361,00	1.237.372,00	-296.011,00	-23,92%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	941.361,00	1.237.372,00	-296.011,00	-23,92%
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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.143.732.660,18	1.330.556.366,17	-186.823.705,99	-14,04%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	18.262.412,00	4.087.356,00	14.175.056,00	346,80%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	260.492.673,34	790.143.907,33	-529.651.233,99	-67,03%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	4.544.297,00	1.168.526,00	3.375.771,00	288,89%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	301.775.166,47	224.565.016,47	77.210.150,00	34,38%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	841,51	841,51	0,00	0,00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	558.657.269,86	310.590.718,86	248.066.551,00	79,87%

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 informado, 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.

❖ 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	30 DE JUNIO DE 2026	31 DE MARZO DE 2026	VARIACIÓN	(%)
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	548.307.393,52	300.208.062,52	248.099.331,00	82,64
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	548.307.393,52	300.208.062,52	248.099.331,00	82,64
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00	0,00

Otras cuentas por pagar – porción no corriente.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 DE JUNIO DE 2026	31 DE MARZO DE 2026	VARIACIÓN (\$)	(%)
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.349.876,34	10.382.656,34	(32.780,00)	-0,32
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	10.349.876,34	10.382.656,34	(32.780,00)	-0,32

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	748.532.186,41	1.748.772.122,77	- 1.000.239.936,36	-57,20%
	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	441.081.735,73	1.487.931.874,13	- 1.046.850.138,40	-70,36%
2.4.01					
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	239.693.989,05	114.985.599,54	124.708.389,51	108,46%
	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	55.370.457,63	58.905.819,09	- 3.535.361,46	-6,00%
2.4.36					
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	9.964.418,00	74.301.754,00	- 64.337.336,00	-86,59%
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.421.586,00	12.647.076,01	- 10.225.490,01	-80,85%
2.4.90					

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

❖ **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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	247.578.489.359,81	228.478.014.588,97	19.100.474.770,84	8,36%
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	-9.062.124.771,81	-9.062.124.771,54	-0,27	0,00%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-22.440.294.727,57	-41.540.769.498,68	19.100.474.771,11	-45,98%

26.1. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo del FONAM. A la fecha, registra un saldo acumulado de \$279.080.908.859,19, el cual no presenta variaciones al cierre del segundo trimestre de 2026 frente al primer trimestre.

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 30 de junio de 2026, este rubro presenta un saldo de -\$9.062.124.771,81.

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 30 de junio de 2026, situándose en -\$22.440.294.727,57.

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		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	92.905.164.974,00	6.875.239.292,03	99.780.404.266,03
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	92.905.164.974,00	6.875.239.292,03	99.780.404.266,03
8.1.90.90.001	Otros activos contingentes	0,00	92.905.164.974,00	6.875.239.292,03	99.780.404.266,03

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	389.442.066,25	249.725.911,89	1.320.730.434,07	1.959.898.412,21
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	915.771.043,07	915.771.043,07
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0,00	181.623.011,89	0,00	181.623.011,89

➤ **Saldos de Cuentas de Orden Deudoras clasificados por subunidades ejecutoras a 30 de junio de 2026**

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8	CUENTAS DE ORDEN	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	92.905.164.974,00	6.875.239.292,03	99.780.404.266,03
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	92.905.164.974,00	6.875.239.292,03	99.780.404.266,03
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	389.442.066,25	249.725.911,89	1.320.730.434,07	1.959.898.412,21
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	915.771.043,07	915.771.043,07
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0,00	181.623.011,89	0,00	181.623.011,89
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 389.442.066,25	- 93.154.890.885,89	- 8.195.969.726,10	- 101.740.302.678,24
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	- 92.905.164.974,00	- 6.875.239.292,03	- 99.780.404.266,03
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-389.442.066,25	- 249.725.911,89	- 1.320.730.434,07	- 1.959.898.412,21

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	389.442.066,25	389.442.066,25	0,00	0,00%
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%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-389.442.066,25	-389.442.066,25	0,00	0,00%
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 segundo trimestre de la vigencia 2026, los saldos permanecen sin variaciones en comparación con el primero.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	92.905.164.974,00	86.577.293.025,00	6.327.871.949,00	7,31%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	92.905.164.974,00	86.577.293.025,00	6.327.871.949,00	7,31%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	249.725.911,89	150.177.602,00	99.548.309,89	66,29%
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	181.623.011,89	82.074.702,00	99.548.309,89	121,29%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-93.154.890.885,89	-86.727.470.627,00	-6.427.420.258,89	7,41%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-92.905.164.974,00	-86.577.293.025,00	-6.327.871.949,00	7,31%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-249.725.911,89	-150.177.602,00	-99.548.309,89	66,29%

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
Multas	92	76.073.350.974,00
<i>Recurso de Reposición</i>	80	66.885.040.747,00
<i>Pendiente ejecutoria</i>	12	9.188.310.227,00
<i>Revocatoria</i>	0	0,00
Evaluación	3	215.197.000,00
<i>Recurso de Reposición</i>	3	215.197.000,00
<i>Pendiente ejecutoria</i>	0	-
<i>Revocatoria</i>	0	-
Seguimiento	309	16.616.617.000,00
<i>Recurso de Reposición</i>	94	9.094.206.000,00
<i>Pendiente ejecutoria</i>	215	7.522.411.000,00
<i>Revocatoria</i>	0	0,00
TOTAL	404	92.905.164.974,00

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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	6.875.239.292,03	6.875.239.292,03	0,00	0,00%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	6.875.239.292,03	6.875.239.292,03	0,00	0,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.320.730.434,07	1.391.135.618,52	-70.405.184,45	-5,06%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	347.580.971,00	347.580.971,00	0,00	0,00%
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	915.771.043,07	986.176.227,52	-70.405.184,45	-7,14%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-8.195.969.726,10	-8.266.374.910,55	70.405.184,45	-0,85%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-6.875.239.292,03	-6.875.239.292,03	0,00	0,00%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.320.730.434,07	-1.391.135.618,52	70.405.184,45	-5,06%

Otros Activos Contingentes

Al cierre del periodo informado, la subcuenta 819090 – Otros Activos Contingentes registra un saldo de \$6.875.239.292,03, el cual se encuentra distribuido entre un total de 10 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 30 de junio 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 30 de junio 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 \$915.771.043,07.

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 al trimestre 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	30 de junio de 2026	31 de marzo de 2026		
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0,00%
9.3.90	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	1.631.294,76	1.631.294,76	0,00	0,00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 1.631.294,76	- 1.631.294,76	0,00	0,00%
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		
4	INGRESOS	136.494.708.402,25	138.039.988.431,82	- 1.545.280.029,57	11,90%
4.1	INGRESOS FISCALES	133.837.885.102,10	135.865.950.035,51	- 2.028.064.933,41	-1,49%
4.2	VENTA DE BIENES	21.203.852,00	12.714.793,00	8.489.059,00	66,77%
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	89.271.159,00	9.661.400,00	79.609.759,00	824,00%
4.8	OTROS INGRESOS	2.546.348.289,15	2.151.662.203,31	394.686.085,84	18,34%

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 30 de junio de 2026:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	461.754.600,91	114.806.750.213,90	21.226.203.587,44	136.494.708.402,25

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1	INGRESOS FISCALES	461.640.391,66	113.406.521.880,45	19.969.722.829,99	133.837.885.102,10
4.2	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	21.203.852,00	21.203.852,00
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	0,00	36.701.000,00	52.570.159,00	89.271.159,00
4.8	OTROS INGRESOS	114.209,25	1.363.527.333,45	1.182.706.746,45	2.546.348.289,15

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	461.754.600,91	114.806.750.213,90	21.204.999.735,44	136.473.504.550,25
4.1	INGRESOS FISCALES	461.640.391,66	113.406.521.880,45	19.969.722.829,99	133.837.885.102,10
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	0,00	36.701.000,00	52.570.159,00	89.271.159,00
4.8	OTROS INGRESOS	114.209,25	1.363.527.333,45	1.182.706.746,45	2.546.348.289,15

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 segundo trimestre de la presente vigencia, los ingresos fiscales registran una disminución de -\$2.028.064.933,41 en comparación con el periodo 2025. La distribución de los ingresos fiscales por subunidad ejecutora al 30 de junio de 2026 se detalla en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1	INGRESOS FISCALES	461.640.391,66	113.406.521.880,45	19.969.722.829,99	133.837.885.102,10
4.1.10.01	Tasas	354.019.248,89	0,00	4.331.602.860,00	4.685.622.108,89
4.1.10.02	Multas y sanciones	0,00	20.651.772.033,00	372.074.336,01	21.023.846.369,01
4.1.10.03	Intereses	0,00	1.595.602.098,45	0,00	1.595.602.098,45
4.1.10.46	Licencias	107.621.142,77	91.161.570.099,00	11.323.116.444,99	102.592.307.686,76
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	52.521.522,00	52.521.522,00
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	3.912.448.158,00	3.912.448.158,00
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-2.422.350,00	-22.040.491,01	-24.462.841,01

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	0,00	0,00	21.203.852,00	21.203.852,00

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4.2	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	21.203.852,00	21.203.852,00

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

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2026	2025		
4	INGRESOS	461.754.600,91	13.533.952.742,70	-13.072.198.141,79	-96,59%
4.1	INGRESOS FISCALES	461.640.391,66	12.972.384.205,16	-12.510.743.813,50	-96,44%
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	0,00	34.400,00	-34.400,00	-100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	114.209,25	561.534.137,54	-561.419.928,29	-99,98%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	461.640.391,66	12.972.384.205,16	-12.510.743.813,50	-96,44%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	0,00	34.400,00	-34.400,00	-100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	114.209,25	123.012.201,54	-122.897.992,29	-99,91%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	0,00	438.521.936,00	-438.521.936,00	-100,00%

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

CODIGO	DESCRIPCION	30/06/2026	30/06/2025	VARIACION	%
4.1.10.01.001	Tasas	354.019.248,89	3.864.844.435,16	-3.510.825.186,27	-90,84%
4.1.10.02.005	Sanciones administrativas	0,00	9.036.939.207,00	-9.036.939.207,00	-100,00%
4.1.10.46.001	Licencias	107.621.142,77	70.600.563,00	37.020.579,77	52,44%

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	114.806.750.213,90	95.731.338.934,74	19.075.411.279,16	19,93%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2026	2025		
4.1	INGRESOS FISCALES	113.406.521.880,45	94.558.972.591,78	18.847.549.288,67	19,93%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	36.701.000,00	9.627.000,00	27.074.000,00	281,23%
4.8	OTROS INGRESOS	1.363.527.333,45	1.162.739.342,96	200.787.990,49	17,27%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	113.408.944.230,45	94.573.191.671,78	18.835.752.558,67	19,92%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-2.422.350,00	-14.219.080,00	11.796.730,00	-82,96%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	36.701.000,00	9.627.000,00	27.074.000,00	281,23%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	270,25	436.265,48	-435.995,23	-99,94%
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	1.363.527.063,20	1.162.303.077,48	201.223.985,72	17,31%

❖ Ingresos Fiscales

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	30 DE JUNIO DE 2026	30 DE JUNIO DE 2025	VARIACIÓN (\$)	(%)
4.1	INGRESOS FISCALES	113.406.521.880,45	94.558.972.591,78	18.847.549.288,67	19,93
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	113.408.944.230,45	94.573.191.671,78	18.835.752.558,67	19,92
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(2.422.350,00)	(14.219.080,00)	11.796.730,00	-82,96

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	30 DE JUNIO DE 2026	30 DE JUNIO DE 2025	VARIACIÓN (\$)	(%)
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	113.408.944.230,45	94.573.191.671,78	18.835.752.558,67	19,92
4.1.10.02	Multas y sanciones	20.651.772.033,00	26.099.966.664,00	(5.448.194.631,00)	-20,87
4.1.10.03	Intereses	1.595.602.098,45	764.330.284,78	831.271.813,67	108,76
4.1.10.46	Licencias	91.161.570.099,00	67.708.894.723,00	23.452.675.376,00	34,64

La variación en el recaudo de ingresos por multas, sanciones, intereses y licencias responde a la dinámica misional de la entidad con respecto al 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

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:

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		
4	INGRESOS	21.226.203.587,44	28.774.696.754,38	-7.548.493.166,94	-26,23%
4.1	INGRESOS FISCALES	19.969.722.829,99	28.334.593.238,57	-8.364.870.408,58	-29,52%
4.2	VENTA DE BIENES	21.203.852,00	12.714.793,00	8.489.059,00	66,77%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	52.570.159,00	0,00	52.570.159,00	100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	1.182.706.746,45	427.388.722,81	755.318.023,64	176,73%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.991.763.321,00	28.346.173.238,57	-8.354.409.917,57	-29,47%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-22.040.491,01	-11.580.000,00	-10.460.491,01	90,33%
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	21.183.852,00	12.714.793,00	8.469.059,00	66,61%
4.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	20.000,00	0,00	20.000,00	100,00%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2026	2025		
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	52.570.159,00	0,00	52.570.159,00	100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	1.439.991,64	65.831.550,77	-64.391.559,13	-97,81%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	410.170.536,25	218.431.332,00	191.739.204,25	87,78%
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	771.096.218,56	143.125.840,04	627.970.378,52	438,75%

Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
4.1	INGRESOS FISCALES	19.969.722.829,99	28.334.593.238,57	- 8.364.870.408,58
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19.991.763.321,00	28.346.173.238,57	- 8.354.409.917,57
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 22.040.491,01	- 11.580.000,00	- 10.460.491,01

❖ Ingresos Fiscales

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
4.1	INGRESOS FISCALES	19.969.722.829,99	28.334.593.238,57	- 8.364.870.408,58
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	19.991.763.321,00	28.346.173.238,57	- 8.354.409.917,57
4.1.10.01	Tasas	4.331.602.860,00	4.122.015.550,00	209.587.310,00
4.1.10.02	Multas y sanciones	372.074.336,01	455.308.385,00	- 83.234.048,99
4.1.10.46	Licencias	11.323.116.444,99	13.754.726.814,96	- 2.431.610.369,97
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	52.521.522,00	57.075.805,23	- 4.554.283,23
4.1.10.61	Contribuciones	3.912.448.158,00	9.957.046.683,38	- 6.044.598.525,38
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 22.040.491,01	- 11.580.000,00	- 10.460.491,01
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 22.040.491,01	- 11.580.000,00	- 10.460.491,01

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 30 de junio de 2026 se ha causado la suma de \$123.016.326,00. Se destaca el arriendo de espacio para antena ubicada en el PNN Sierra Nevada de Santa Marta a cargo del CONSORCIO CANALES NACIONALES PRIVADO.

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 30 de junio de 2026, por un monto de \$771.096.218,56.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
4.2	VENTA DE BIENES	21.203.852,00	12.714.793,00	8.489.059,00
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	21.183.852,00	12.714.793,00	8.469.059,00
4.2.04.09	Productos artesanales	21.183.852,00	12.714.793,00	8.469.059,00
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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2026	2025		
5	GASTOS	158.923.649.168,32	144.949.180.910,09	13.974.468.258,23	9,04%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	55.213.665.873,18	43.458.839.806,44	11.754.826.066,74	27,05%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.876.390.571,51	2.703.127.018,88	-826.736.447,37	-30,58%
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	936.184.600,00	304.861.638,54	631.322.961,46	207,09%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.319.327,73	379.292.015,23	-375.972.687,50	-99,12%
5.8	OTROS GASTOS	740.788.795,90	1.758.260.431,00	-1.017.471.635,10	-57,87%

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 30 de junio de 2026:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	100.892.466.205,00	37.003.858.509,22	21.027.324.454,10	158.923.649.168,32
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	312.971.205,00	35.640.980.802,21	19.259.713.865,97	55.213.665.873,18
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0,00	793.017.837,01	1.083.372.734,50	1.876.390.571,51
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	100.153.300.000,00	0,00	0,00	100.153.300.000,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	426.195.000,00	0,00	509.989.600,00	936.184.600,00
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	3.319.327,73	3.319.327,73
5.8	OTROS GASTOS	0,00	569.859.870,00	170.928.925,90	740.788.795,90

30.1. Gastos de administración y operación

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	312.971.205,00	35.640.980.802,21	19.259.713.865,97	55.213.665.873,18
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	0,00	34.302.600,00	34.302.600,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	0,00	6.053.294.080,87	6.053.294.080,87
5.1.11	GENERALES	312.971.205,00	35.640.980.802,21	13.172.117.185,10	49.126.069.192,31

30.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0,00	793.017.837,01	1.083.372.734,50	1.876.390.571,51
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	59.865.135,30	59.865.135,30
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	722.895.030,94	1.023.507.599,20	1.746.402.630,14
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	70.122.806,07	0,00	70.122.806,07

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	426.195.000,00	0,00	509.989.600,00	936.184.600,00
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	426.195.000,00	0,00	509.989.600,00	936.184.600,00

30.5. Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2026			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	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	569.859.870,00	170.928.925,90	740.788.795,90
5.8.02	COMISIONES	0,00	0,00	170.928.925,90	170.928.925,90
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	569.859.870,00	0,00	569.859.870,00

➤ Detalle de los Gastos - FONAM AMBIENTE

A continuación, se presentan los saldos de gastos y sus respectivas variaciones con corte al 30 de junio 2026 y 30 de junio 2025, registrados en FONAM Gestión General Ambiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2026	2025		
5	GASTOS	100.892.466.205,00	98.736.499.136,87	2.155.967.068,13	2,18%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	312.971.205,00	2.015.580.099,00	-1.702.608.894,00	-84,47%
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	426.195.000,00	6.454.976,87	419.740.023,13	6502,58%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	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).

❖ 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	37.003.858.509,22	32.344.086.181,94	4.659.772.327,28	14,41%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	35.640.980.802,21	30.072.729.799,54	5.568.251.002,67	18,52%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	793.017.837,01	809.070.488,17	-16.052.651,16	-1,98%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	9.627.954,23	-9.627.954,23	-100,00%
5.8	OTROS GASTOS	569.859.870,00	1.452.657.940,00	-882.798.070,00	-60,77%

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	30 DE JUNIO DE 2026	30 DE JUNIO DE 2025	VARIACIÓN (\$)	(%)
5.1.11	GENERALES	35.640.980.802,21	30.072.729.799,54	5.568.251.002,67	18,52
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	250.847.188,80	214.341.427,60	36.505.761,20	17,03
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	2.605.314.668,55	2.243.676.813,60	361.637.854,95	16,12

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	30 DE JUNIO DE 2026	30 DE JUNIO DE 2025	VARIACIÓN (\$)	(%)
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	446.363.303,00	643.742.306,00	(197.379.003,00)	-30,66
5.1.11.79	Honorarios	30.625.986.522,00	25.533.670.876,00	5.092.315.646,00	19,94
5.1.11.80	Servicios	1.712.031.219,86	1.437.298.376,34	274.732.843,52	19,11
5.1.11.90	Otros gastos generales	437.900,00	0,00	437.900,00	0,00

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.

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	30 DE JUNIO DE 2026	30 DE JUNIO DE 2025	VARIACIÓN (\$)	(%)
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	793.017.837,01	809.070.488,17	(16.052.651,16)	-1,98
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	722.895.030,94	738.947.682,08	(16.052.651,14)	-2,17
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	70.122.806,07	70.122.806,09	(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 la devoluciones y descuentos sobre las Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	30 DE JUNIO DE 2026	30 DE JUNIO DE 2025	VARIACIÓN (\$)	(%)
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	569.859.870,00	1.452.657.940,00	(882.798.070,00)	-60,77

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	30 DE JUNIO DE 2026	30 DE JUNIO DE 2025	VARIACIÓN (\$)	(%)
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios.	569.859.870,00	1.452.657.940,00	(882.798.070,00)	-60,77

Estas devoluciones y descuentos 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	%
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2026	2025		
5	GASTOS	21.027.324.454,10	13.868.595.591,28	7.158.728.862,82	51,62%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19.259.713.865,97	11.370.529.907,90	7.889.183.958,07	69,38%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.083.372.734,50	1.894.056.530,71	-810.683.796,21	-42,80%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	509.989.600,00	298.406.661,67	211.582.938,33	70,90%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.319.327,73	0,00	3.319.327,73	100,00%
5.8	OTROS GASTOS	170.928.925,90	305.602.491,00	-134.673.565,10	-44,07%

Dentro de los gastos de Administración y Operación se encuentran:

❖ 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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	19.259.713.865,97	11.370.529.907,90	7.889.183.958,07
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	34.302.600,00	3.458.200,00	30.844.400,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.053.294.080,87	3.556.805.103,00	2.496.488.977,87
5.1.11	GENERALES	13.172.117.185,10	7.810.266.604,90	5.361.850.580,20

❖ 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
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.053.294.080,87	3.556.805.103,00	2.496.488.977,87
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	5.443.736.504,87	3.119.336.856,00	2.324.399.648,87
5.1.08.07	Gastos de viaje	152.343.053,00	128.371.556,00	23.971.497,00
5.1.08.08	Remuneración electoral	-	-	-
5.1.08.10	Viáticos	455.035.223,00	306.617.291,00	148.417.932,00
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	2.179.300,00	2.479.400,00	- 300.100,00

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
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
5.1.11	GENERALES	13.172.117.185,10	7.810.266.604,90	5.361.850.580,20
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	565.112.849,87	105.051.743,00	460.061.106,87
5.1.11.14	Materiales y suministros	483.670.385,38	921.283.914,00	- 437.613.528,62
5.1.11.15	Mantenimiento	885.576.947,65	848.949.034,71	36.627.912,94
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	16.549.320,00	8.500.643,00	8.048.677,00
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	334.881.518,86	67.974.352,00	266.907.166,86
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	-	-	-
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	94.448.987,00	6.000.000,00	88.448.987,00
5.1.11.25	Seguros generales	-	-	-
5.1.11.39	Participaciones y compensaciones	-	29.250.000,00	- 29.250.000,00
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	990.000,00	-	990.000,00
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	281.138.780,78	268.589.012,09	12.549.768,69
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	102.154.842,09	-	102.154.842,09
5.1.11.54	Organización de eventos	80.475.000,00	-	80.475.000,00
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	-	-	-
5.1.11.59	Licencias	58.893.871,00	-	58.893.871,00
5.1.11.65	Intangibles	-	116.245.967,10	- 116.245.967,10
5.1.11.73	Interventorias, auditorías y evaluaciones	195.857.168,80	-	195.857.168,80
5.1.11.78	Comisiones	-	-	-
5.1.11.79	Honorarios	7.585.596.938,67	4.022.251.385,00	3.563.345.553,67
5.1.11.80	Servicios	2.392.804.296,00	1.342.304.282,00	1.050.500.014,00
5.1.11.84	Servicios de gestión catastral	93.966.279,00	-	93.966.279,00
5.1.11.90	Otros gastos generales	-	73.866.272,00	- 73.866.272,00

❖ 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.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.083.372.734,50	1.894.056.530,71	810.683.796,21
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	59.865.135,30	1.022.948.836,08	963.083.700,78
5.3.47.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	59.865.135,30	1.022.948.836,08	963.083.700,78
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	1.417.903,80	1.417.903,80
5.3.51.10	Muebles, enseres y equipo de oficina	-	1.417.903,80	1.417.903,80
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.023.507.599,20	869.689.790,83	153.817.808,37
5.3.60.01	Edificaciones	155.862.091,89	126.191.630,52	29.670.461,37
5.3.60.02	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	8.616.708,96	3.384.851,52	5.231.857,44
5.3.60.03	REDES, LÍNEAS Y CABLES	64.013.310,48	64.013.310,48	-
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	120.983.193,33	82.604.209,18	38.378.984,15
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	46.732.143,06	34.789.361,76	11.942.781,30
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	15.945.224,08	14.104.627,51	1.840.596,57
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	318.484.163,05	288.047.510,74	30.436.652,31
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	199.469.187,02	198.913.845,40	555.341,62
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	37.796.732,89	34.571.090,13	3.225.642,76
5.3.60.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	688.991,88	688.991,88	-
5.3.60.13	BIENES MUEBLES EN BODEGA	7.094.416,94	9.901.721,39	2.807.304,45
5.3.60.14	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-	5.231.857,44	5.231.857,44
5.3.60.15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	47.821.435,62	2.689.101,16	45.132.334,46
5.3.60.16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	-	4.557.681,72	4.557.681,72

❖ 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.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	509.989.600,00	298.406.661,67	211.582.938,33
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	509.989.600,00	298.406.661,67	211.582.938,33
5.5.08.01	Actividades de conservación	423.989.600,00	298.406.661,67	125.582.938,33
5.5.08.02	Actividades de recuperación	70.000.000,00	-	70.000.000,00
5.5.08.03	Actividades de adecuación	4.000.000,00	-	4.000.000,00
5.5.08.05	Educación, capacitación y divulgación ambiental	12.000.000,00	-	12.000.000,00

❖ Otros Gastos

Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	JUNIO 2026	JUNIO 2025	
5.8	OTROS GASTOS	170.928.925,90	305.602.491,00	-
5.8.02	Comisiones	170.928.925,90	304.454.491,00	-
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	170.928.925,90	300.000.000,00	-
5.8.02.90	Otras comisiones	-	4.454.491,00	-
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	1.148.000,00	-
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	1.148.000,00	-

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	11.353.961,50	1.653.909,50	9.700.052,00	586,49%
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	11.353.961,50	1.653.909,50	9.700.052,00	586,49%
6.2.10.15.001	Productos artesanales	11.353.961,50	1.653.909,50	9.700.052,00	586,49%

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental al 30 de junio de 2026 ascienden a \$11.353.961,50 y se encuentran asociados a la comercialización y/o venta de los productos artesanales de la Tienda de Parques.



IRENE VÉLEZ TORRES
C.C 52.811.629 de Bogotá
Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E)



RONEEL CÁCERES MOJICA
C.C 77.105.616 de Chiriguaná
Coordinador Grupo de Contabilidad
T.P 131510-T
Subdirector Administrativo y Financiero (E)