



ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

RONEEL CÁCERES MOJICA, profesional especializado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con funciones de contador, 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, **los Estados Financieros** de la entidad contable pública **Fondo Nacional Ambiental – FONAM**, integrado por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los **Estados Financieros**, con **corte a 31 de diciembre de 2025**.

Se firma en Bogotá D.C a los veintisiete (27) días del mes de febrero 2026.

RONEEL CÁCERES MOJICA
CC 77.105.616 de Chiriguaná
Contador Público T.P 131510-T

FONAM
Fondo Nacional Ambiental

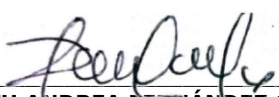


Estados Financieros

a 31 de diciembre de 2025.

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 31-dic-25	Variación
ACTIVIDADES ORDINARIAS				
INGRESOS OPERACIONALES			298,416,923,218.42	100.00%
41	INGRESOS FISCALES		298,393,403,009.97	99.99%
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		298,443,852,189.97	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	50,449,180.00	
42	VENTA DE BIENES		27,012,608.00	0.01%
4204	BIENES PRODUCIDOS		27,012,608.00	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		-	0.00%
4428	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		-	
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		15,528,400.00	0.01%
4705	FONDOS RECIBIDOS		34,400.00	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		15,494,000.00	
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	31	19,020,799.55	
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		19,020,799.55	
UTILIDAD OPERACIONAL			298,397,902,418.87	
GASTOS OPERACIONALES			260,197,757,674.87	100.00%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		144,101,477,381.24	55.38%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		12,606,700.00	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10,634,690,858.34	
5111	GENERALES		132,925,752,383.90	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		528,427,439.00	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PF		13,278,582,041.39	5.10%
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		9,882,494,854.36	
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10,837,636.08	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3,243,841,682.32	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		141,407,868.63	
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		96,600,517,000.00	37.13%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		96,600,517,000.00	
5424	SUBVENCIONES		-	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL		5,746,069,680.54	2.21%
5508	MEDIO AMBIENTE		5,746,069,680.54	
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		471,111,571.70	0.18%
5720	OPERACIONES DE ENLACE		471,111,571.70	
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			38,219,165,543.55	
INGRESOS NO OPERACIONALES			29	
48	OTROS INGRESOS		7,382,810,927.67	100.00%
4802	FINANCIEROS		276,255,408.22	3.74%
4808	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		1,138,751,450.48	15.42%
4830	INGRESOS DIVERSOS		5,967,804,068.97	80.83%
GASTOS NO OPERACIONALES			30	
58	OTROS GASTOS		4,088,220,188.53	100.00%
5802	COMISIONES		1,625,148,950.65	39.75%
5890	GASTOS DIVERSOS		22,994,851.87	0.56%
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		2,440,076,386.01	59.69%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			3,294,590,739.14	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			41,513,756,282.69	


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


LIZETH ANDREA FERNÁNDEZ CARMONA
C.C 1.024.545.616 de Bogotá


YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO
C.C 1.077.430.637 de Quibdó
Subdirectora Administrativa y Financiera


RONEEL CÁCERES MOJICA
C.C 77.105.616 de Chiriguana

FONDO NACIONAL AMBIENTAL
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE 2025 - 2024
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 31-dic-25	Periodo anterior 31-dic-24	Variación %	
ACTIVIDADES ORDINARIAS						
	INGRESOS OPERACIONALES	29	298,435,944,017.97	258,513,354,315.15	15.44%	
41	INGRESOS FISCALES		298,393,403,009.97	258,234,348,046.06	15.55%	
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		298,443,852,189.97	258,456,683,746.06	15.47%	
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	50,449,180.00	222,335,700.00	-77.31%	
42	VENTA DE BIENES		27,012,608.00	35,814,769.00	-24.58%	
4204	BIENES PRODUCIDOS		27,012,608.00	35,814,769.00	-24.58%	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		-	243,191,500.09	-100.00%	
4428	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS		-	243,191,500.09	-100.00%	
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		15,528,400.00	-	0.00%	
4705	FONDOS RECIBIDOS		34,400.00	-	0.00%	
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		15,494,000.00	-	0.00%	
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	31	19,020,799.55	27,628,849.68	-31.16%	
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		19,020,799.55	27,628,849.68	-31.16%	
UTILIDAD OPERACIONAL			298,416,923,218.42	258,485,725,465.47	15.45%	
GASTOS OPERACIONALES			30	260,216,778,474.42	239,857,038,616.96	8.49%
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		144,101,477,381.24	128,677,584,834.73	11.99%	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		12,606,700.00	-		
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10,634,690,858.34	7,997,866,426.60	100.00%	
5111	GENERALES		132,925,752,383.90	119,972,756,853.13	10.80%	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		528,427,439.00	706,961,555.00	-25.25%	
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISI		13,278,582,041.39	14,561,077,818.33	0.00%	
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		9,882,494,854.36	12,087,245,777.77	0.00%	
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10,837,636.08	21,290,571.31	0.00%	
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3,243,841,682.32	2,374,023,347.64	0.00%	
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		141,407,868.63	78,518,121.61	-8.81%	
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		96,600,517,000.00	93,255,577,076.89	3.59%	
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		96,600,517,000.00	93,255,577,076.89	3.59%	
5424	SUBVENCIONES		-	-	0.00%	
55	GASTO PÚBLICO SOCIAL		5,746,069,680.54	3,335,170,037.33	72.29%	
5508	MEDIO AMBIENTE		5,746,069,680.54	3,335,170,037.33	72.29%	
57	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		471,111,571.70	-	0.00%	
5720	OPERACIONES DE ENLACE		471,111,571.70	-	0.00%	
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL			38,219,165,543.55	18,656,315,698.19	104.86%	
INGRESOS NO OPERACIONALES			29	7,382,810,927.67	14,781,490,781.76	-50.05%
48	OTROS INGRESOS		7,382,810,927.67	14,781,490,781.76	-50.05%	
4802	FINANCIEROS		276,255,408.22	72,276,152.55	282.22%	
4808	INGRESOS DIVERSOS		1,138,751,450.48	12,447,916,912.89	100.00%	
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR		5,967,804,068.97	2,261,297,716.32	163.91%	
GASTOS NO OPERACIONALES			30	4,088,220,188.53	2,543,804,413.56	60.71%
58	OTROS GASTOS		4,088,220,188.53	2,543,804,413.56	60.71%	
5802	COMISIONES		1,625,148,950.65	1,697,770,541.70	-4.28%	
5804	FINANCIEROS		-	37,065,399.00		
5890	GASTOS DIVERSOS		22,994,851.87	62,277,801.86	-63.08%	
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		2,440,076,386.01	746,690,671.00	226.79%	
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL			3,294,590,739.14	12,237,686,368.20	-73.08%	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO			41,513,756,282.69	30,894,002,066.39	34.37%	

IRENE VÉLEZ TORRES

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

LIZETH ANDREA FERNÁNDEZ CARMONA

C.C 1.024.545.616 de Bogotá
 Coordinadora Grupo de Contabilidad


YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO


C.C 1.077.430.637 de Quibdó
 Subdirectora Administrativa y Financiera

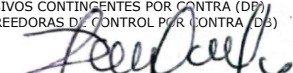
RONEEL CÁCERES MOJICA

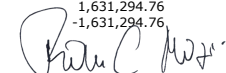
C.C 77.105.616 de Chiriguana
 Contador Público TP131510-T

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 31-dic-25	Variación %	Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 31-dic-25	Variación %
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
			210,986,073,258.37					9,647,938,364.02	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	8,966,780,926.03	3.20%	24	CUENTAS POR PAGAR	22	9,647,938,364.02	93.53%
1105	CAJA		0.00		2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		7,829,729,303.74	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		8,966,780,926.03		2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		449,222,255.76	
13	CUENTAS POR COBRAR	7	36,565,807,014.01	13.06%	2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		57,161,848.00	
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		28,943,546,203.86		2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1,086,842,579.41	
1316	VENTA DE BIENES		0.00		2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0.00	
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRA		8,100,078,777.00		2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		61,437,309.51	
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		326,152,320.00		2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		163,545,067.60	
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-803,970,286.85						
15	INVENTARIOS		177,915,960.98	0.06%				666,932,738.82	
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		177,915,960.98						
19	OTROS ACTIVOS	16	165,275,569,357.35	59.04%					
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		631,704,644.40						
1906	AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS		0.00						
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		164,643,864,712.95						
	NO CORRIENTE		68,930,748,305.25						
13	CUENTAS POR COBRAR	7	18,200,809,345.42	6.50%	24	CUENTAS POR PAGAR	22	666,932,738.82	6.47%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		69,993,493,534.34		2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		666,932,738.82	
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)		-51,822,469,279.97						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	48,041,769,954.46	17.16%					
1605	TERRENOS		16,421,884,995.00						
1610	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		24,325,000.00						
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		2,225,951,994.49						
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		458,523,966.98						
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		843,791,329.55						
1640	EDIFICACIONES		12,783,988,939.14						
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		1,127,859,833.00						
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		2,560,763,237.00						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1,918,859,397.00						
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1,019,149,910.96						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		575,363,157.89						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14,175,678,329.55						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		6,144,994,724.19						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		416,148,839.36						
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		0.00						
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (C)		-12,646,963,816.17						
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-8,549,883.48						
19	OTROS ACTIVOS	14	2,688,169,005.37	0.96%					
1970	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		8,361,133,164.24						
1975	ACTIVOS DIFERIDOS		-5,672,964,158.87						
	TOTAL ACTIVO		279,916,821,563.62	100.00%				279,916,821,563.62	
			0.00						
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	28	0.00						
81	ACTIVOS CONTINGENTES		86,033,804,526.04						
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		86,033,804,526.04						
83	DEUDORAS DE CONTROL		2,390,118,922.55						
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		3,193,848.00						
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		807,871,819.11						
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		87,453,608.14						
8374	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO		1,488,936,327.30						
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		2,663,320.00						
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-88,423,923,448.59						
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-86,033,804,526.04						
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-2,390,118,922.55						
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	28	0.00						
91	PASIVOS CONTINGENTES		0.00						
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN	0	0.00						
93	ACREEDORAS DE CONTROL		0.00						
9306	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		0.00						
	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		0.00						
9390	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		1,631,294.76						
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-1,631,294.76						


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


JESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO
C.C 1.077.430.637 de Quibdó
Subdirectora Administrativa y Financiera


LIZEITH ANDREA FERNÁNDEZ CARMONA
C.C 1.024.545.616 de Bogotá
Coordinadora Grupo de Contabilidad



RONEEL CÁCERES MOJICA
C.C 77.105.616 de Chiriguana
Contador Público TP131510-T


FONDO NACIONAL AMBIENTAL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE 2025 - 2024
(Cifras en pesos)

Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 31-dic-25	Periodo anterior 31-dic-24	Variación %	Código	Concepto	NOTA	Periodo actual 31-dic-25	Periodo anterior 31-dic-24	Variación %
ACTIVO CORRIENTE			210,986,073,258.37	178,191,895,565.32	18.40%	PASIVO CORRIENTE			9,647,938,364.02	17,097,922,563.36	-43.57%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	8,966,780,926.03	21,309,521,339.63	-57.92%	24	CUENTAS POR PAGAR	22	9,647,938,364.02	17,097,922,563.36	-43.57%
1105	CAJA		0.00	20,482,447.00	-100.00%	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		7,829,729,303.74	15,095,524,886.58	-48.13%
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		8,966,780,926.03	21,289,038,892.63	-57.88%	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		449,222,255.76	305,252,868.70	47.16%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	36,565,807,014.01	34,123,592,052.26	7.16%	2424	DESCUENTOS DE NOMINA		57,161,848.00	71,153,808.05	-19.66%
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		28,943,546,203.86	28,473,299,532.26	1.65%	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1,086,842,579.41	1,151,420,374.71	-5.61%
1316	VENTA DE BIENES		0.00	0.00	0.00%	2440	DESCUENTOS DE NOMINA		0.00	0.00	0.00%
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJ		8,100,078,777.00	8,100,078,777.00	0.00%	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		61,437,309.51	63,125,858.51	-2.67%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		326,152,320.00	267,205,575.00	0.00%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		163,545,067.60	411,444,766.81	-60.25%
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-803,970,286.85	-2,716,991,832.00	22.06%						
15	INVENTARIOS	9	177,915,960.98	111,567,350.53	59.47%	PASIVO NO CORRENTE			666,932,738.82	53,531,675.70	1145.87%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		177,915,960.98	111,567,350.53	59.47%						
19	OTROS ACTIVOS	16	165,275,569,357.35	122,647,214,822.90	34.76%						
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		631,704,644.40	208,904,987.05	202.39%						
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		0.00	259,396,943.20	0.00%						
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		164,643,864,712.95	122,178,912,892.65	34.76%						
NO CORRIENTE			68,930,748,305.25	67,824,084,281.82	1.63%						
13	CUENTAS POR COBRAR	7	18,200,809,345.42	20,422,794,832.83	-10.88%	24	CUENTAS POR COBRAR				
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		69,993,493,534.34	66,387,766,691.21	-10.88%	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		666,932,738.82	53,531,675.70	1145.87%
1316	VENTA DE BIENES		3,783,005.00	3,783,005.00	5.43%						
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		26,002,086.05	26,002,086.05	0.00%						
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-51,822,469,279.97	-45,994,756,949.43	12.67%						
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	48,041,769,954.46	44,571,712,574.99	7.79%	PATRIMONIO			269,601,950,460.78	228,864,525,608.08	17.80%
1605	TERRENOS		16,421,884,995.00	12,854,390,209.00	27.75%	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		269,601,950,460.78	228,864,525,608.08	17.80%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		24,325,000.00	24,325,000.00	0.00%	3105	CAPITAL FISCAL		279,080,908,859.19	279,080,908,859.19	0.00%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		2,225,951,994.49	2,090,851,823.04	6.46%	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		-50,992,714,681.10	-81,110,385,317.50	-37.13%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		458,523,966.98	2,241,790,886.51	-79.55%	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		41,513,756,282.69	30,894,002,066.39	34.37%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		843,791,329.55	333,711,126.31	152.85%						
1640	EDIFICACIONES		12,783,988,939.14	12,501,830,645.34	2.26%						
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES		1,127,859,833.00	1,061,357,871.00	6.27%						
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		2,560,763,237.00	1,854,259,291.00	38.10%						
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		1,918,859,397.00	1,236,249,097.00	55.22%						
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1,019,149,910.96	740,749,510.96	37.58%						
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		575,363,157.89	499,553,222.89	15.18%						
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14,175,678,329.55	12,392,879,689.52	14.39%						
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		6,144,994,724.19	5,991,383,516.00	2.56%						
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		416,148,839.36	366,667,858.36	13.49%						
1683	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN		0.00	91,154,000.00	30.32%						
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-12,646,963,816.17	-9,704,240,844.68	64.41%						
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-8,549,883.48	-5,200,327.26	64.41%						
19	OTROS ACTIVOS	14	2,688,169,005.37	2,829,576,874.00	-5.00%						
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		8,361,133,164.24	8,361,133,164.24	0.00%						
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-5,672,964,158.87	-5,531,556,290.24	2.56%						
TOTAL ACTIVO			279,916,821,563.62	246,015,979,847.14	13.78%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			279,916,821,563.62	246,015,979,847.14	0.14
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0.00	0.00		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0.00	0.00	
81	ACTIVOS CONTINGENTES	28	86,033,804,526.04	45,360,456,762.28	89.67%	91	PASIVOS CONTINGENTES		0.00	0.00	
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		86,033,804,526.04	45,360,456,762.28	89.67%	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		0.00	0.00	
83	DEUDORAS DE CONTROL		2,390,118,922.55	5,263,239,803.23	-54.59%	93	ACREEDORAS DE CONTROL		0.00	0.00	
8310	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		3,193,848.00	3,193,848.00	0.00%	9306	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		0.00	0.00	
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		807,871,819.11	542,442,501.11	48.93%						
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		87,453,608.14	124,439,115.14	-29.72%						
8374	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO		1,488,936,327.30	1,595,964,178.98	-6.71%						
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		2,663,320.00	2,997,200,160.00	-99.91%						
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-88,423,923,448.59	-50,623,696,565.51	74.67%	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		0.00	0.00	
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-86,033,804,526.04	-45,360,456,762.28	89.67%	9390	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		1,631,294.76	1,631,294.76	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-2,390,118,922.55	-5,263,239,803.23	-54.59%	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		1,631,294.76	-1,631,294.76	-


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


YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO
 C.C 1.077.430,637 de Quibdó
 Subdirectora Administrativa y Financiera


LIZETH ANDREA FERNÁNDEZ CARMONA
 C.C 1.024.545.616 de Bogotá
 Coordinadora Grupo de Contabilidad



RONEEL CÁCERES MOJICA
 C.C 77.105.616 de Chiriguana
 Contador Público TP131510-T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO
31 DE DICIEMBRE 2025 - 2024
(Cifras en pesos)

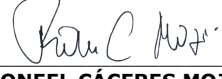
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024	228,864,525,608.08
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2025	40,737,424,852.70
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2025	<u>269,601,950,460.78</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Diciembre 2025	Diciembre 2024	Valor Variaciones
PARTIDAS SIN VARIACION			
Capital Fiscal	279,080,908,859.19	279,080,908,859.19	-
INCREMENTOS			
Resultado del ejercicio	41,513,756,282.69	30,894,002,066.39	10,619,754,216.30
Resultado ejercicios anteriores	- 50,992,714,681.10	- 81,110,385,317.50	30,117,670,636.40
DISMINUCION			
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2025			<u>40,737,424,852.70</u>


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


YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO
C.C 1.077.430.637 de Quibdó
Subdirectora Administrativa y Financiera


LIZETH ANDREA FERNÁNDEZ CARMONA
C.C 1.024.545.616 de Bogotá
Coordinadora Grupo de Contabilidad


RONEEL CÁCERES MOJICA
C.C 77.105.616 de Chiriguana
Contador Público TP131510-T



FONDO NACIONAL AMBIENTAL

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Los suscritos, la señora Ministra de Ambiente y Desarrollo Sostenible (E), **IRENE VÉLEZ TORRES**; la Subdirectora Administrativa y Financiera, **YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO**; la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, **LIZETH ANDREA FERNÁNDEZ CARMONA**; y el Contador Público, **RONEEL CÁCERES MOJICA**, certifican que el Fondo Nacional Ambiental, 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 los Estados Financieros comprendidos por el Estado de Situación financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros con fecha de corte a **31 de diciembre de 2025**.
- Las cifras incluidas en los Estados Financieros 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 durante el período contable reflejan razonablemente la situación financiera, el resultado del período y los cambios en el patrimonio del Fondo, y que los valores correspondientes a activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos han sido debidamente revelados en los informes financieros y contables.



- Se dio cumplimiento a los principios y procedimientos de control interno contable, garantizando la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros, los cuales se encuentran libres de errores materiales o significativos.

La presente se expide en Bogotá D.C. a los 27 días del mes de febrero de 2026.

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

YESSICA LEONOR MOSQUERA RESTREPO
C.C 1.077.430.637 de Quibdó
Subdirectora Administrativa y Financiera

LIZETH ANDREA FERNÁNDEZ CARMONA
C.C 1.024.545.616 de Bogotá
Coordinadora Grupo de Contabilidad

RONEEL CÁCERES MOJICA
C.C 77.105.616 de Chiriguana
Contador Público TP131510-T

Notas a los Estados Financieros
Fondo Nacional Ambiental – FONAM

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1. Identificación y funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	5
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4. Forma de organización y/o cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	6
2.1. Bases de medición.....	6
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	7
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	7
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES....	7
3.1. Juicios.....	7
3.2. Estimaciones y supuestos	7
3.3. Correcciones contables.....	8
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	8
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	18
Composición	18
5.1. Depósitos en instituciones financieras	19
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	20
Composición	20
7.1 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	22
7.2 Venta de Bienes.....	23
7.3 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a favor de la Entidad	24
7.4 Otras Cuentas por Cobrar	24
NOTA 9. INVENTARIOS.....	38
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	39
Composición	40
NOTA 10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	42
NOTA 10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	42
NOTA 10.3 Construcciones en Curso.....	42

NOTA 10.4 Estimaciones	43
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	53
Composición	53
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	58
Composición	58
NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR.....	60
Composición	61
NOTA 26. PATRIMONIO.....	67
Composición	67
26.1. Capital fiscal.....	67
NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	68
27.1. Activos contingentes	68
Composición	68
NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN	68
28.1. Cuentas de orden deudoras.....	68
Composición	68
28.2. Cuentas de orden acreedoras	74
NOTA 29. INGRESOS	74
Composición	74
29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	75
29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	76
NOTA 30. GASTOS	84
Composición	84
30.1. Gastos de administración y operación.....	85
30.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	86
30.3. Transferencias y Subvenciones	87
30.4. Gasto Público Social	87
30.5. Operaciones Interinstitucionales	87
30.6. Otros gastos	88
NOTA 31. COSTOS DE VENTAS	99
Composición	99

Notas a los Estados Financieros

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 y limitaciones

Los estados financieros del FONAM, con corte al 31 de diciembre de 2025, 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.

Las notas a los estados financieros corresponden a la información consolidada al 31 de diciembre de 2025, contenida en los estados financieros debidamente firmados y certificados por el Contador y el Representante Legal de la Entidad.

Limitaciones en el proceso contable: Las limitaciones identificadas con impacto en el ciclo contable se derivan principalmente de la descentralización de los procesos administrativos y



operativos en las subunidades mencionadas, lo cual condiciona la dinámica de flujo y consolidación de la información institucional.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

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

Los Estados Financieros del FONAM a 31 de diciembre de 2025 comprenden:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Resultados.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio.
- d) Notas a los Estados Financieros.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

Los estados financieros integran la información financiera de las tres subunidades que conforman el Fondo: FONAM Ambiente, FONAM Parques y FONAM ANLA. Aunque cada subunidad gestiona y procesa su información contable de manera independiente, estas se consolidan para efectos de la preparación y presentación del juego completo de 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 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento. En el FONAM, este proceso se lleva a cabo en dos momentos:

- i. La medición inicial de un elemento permite su incorporación en los Estados Financieros.
- ii. La medición posterior, es la actualización del valor de este elemento reconocido

inicialmente, dependiendo de lo establecido en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros son presentados en pesos colombianos (COP), incluyendo centavos.

El FONAM determina la materialidad o importancia relativa para efectos de presentación y revelación, de acuerdo con la naturaleza de las cifras y la característica fundamental de relevancia de las partidas de activos, pasivos, ingresos y gastos, atendiendo lo establecido en su Manual de Políticas Contables.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realiza transacciones en moneda extranjera.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Entre la fecha de cierre y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se identificaron hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten significativamente la situación de la entidad o que requieran ser revelados.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La presentación de los estados financieros de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de los elementos de los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. En razón a esto, los cambios en las estimaciones contables se reconocen en el período en que se modifica la estimación.

3.2. Estimaciones y supuestos

Entre las estimaciones y supuestos realizados se encuentran:

- Deterioro de cuentas por cobrar.
- Determinación de vidas útiles de Propiedades, Planta y Equipo y activos intangibles.
- Deterioro de valor de los activos.

Estas se desarrollan en cada una de las notas relacionadas, y en caso de que se hayan presentado cambios en estas estimaciones, que afecten la presentación de estados financieros, se revelan en la nota correspondiente.

3.3. Correcciones contables

Durante el periodo contable objeto de reporte, no se identificaron errores de periodos anteriores que requirieran ajustes a los saldos iniciales o que afectaran la razonabilidad de las cifras; por tanto, no hubo lugar a la reexpresión de los estados financieros comparativos.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La gestión del riesgo asociado a los instrumentos financieros se recae principalmente en las cuentas por cobrar. Esta evaluación se fundamenta en criterios como la antigüedad de la mora, el comportamiento histórico de pago y las características específicas de los deudores, factores que determinan el cálculo del deterioro de valor de dichos activos.

Con base en lo anterior, se concluye que el riesgo crediticio identificado no compromete la continuidad de la entidad ni su capacidad para cumplir con su objeto social.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se resumen las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros, según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, aplicable al FONAM.

➤ Efectivo y equivalentes al efectivo

Se agrupan las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas de ahorro, cuentas corrientes y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades del FONAM y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, con un riesgo poco significativo de cambios en su valor y que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión.

Los recursos que registra el FONAM como efectivo y equivalentes al efectivo provienen de cuentas de ahorro y corrientes en moneda nacional y recursos entregados en administración al Sistema de Cuenta Única Nacional —SCUN.

➤ Cuentas por cobrar

Esta política se aplicará a todas las cuentas por cobrar que posea el FONAM y de las cuales espere recibir efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen derechos originados en operaciones sin y con contraprestación, de la siguiente manera:

Subunidad FONAM ANLA:

Licencias: corresponde al servicio de seguimiento a licencias ambientales, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de manejo ambiental.

Sanciones administrativas y fiscales: corresponde a multas impuestas por la ANLA de acuerdo con su competencia.

- Previo al reconocimiento y como parte del procedimiento establecido, una vez emitidos los actos administrativos y mientras se surte el proceso de ejecutoria, se procede al registro de estos derechos potenciales como activos contingentes en las cuentas de orden respectivas, los cuales se revelan en las notas a los estados financieros.
- Los actos administrativos que generan el derecho de cobro quedan en firme con la constancia de ejecutoria, siempre que no hayan sido anulados o revocados. En esta etapa, se causa el derecho y se cancela el registro previo en cuentas de orden. Para las cuentas por cobrar relacionadas con sanciones administrativas, fiscales o multas pecuniarias, el acto administrativo se denomina “Resolución”; mientras que para las derivadas de servicios de evaluación y seguimiento de licencias, este se denomina “Auto de Cobro”.
- El acto administrativo de cobro debe constituir un título ejecutivo; por lo tanto, debe contener una obligación clara, expresa y exigible a favor de la ANLA. Dicho título faculta el inicio de procedimientos ante autoridades administrativas o judiciales para exigir el cumplimiento forzado de las obligaciones, de conformidad con el artículo 828 del Estatuto Tributario en los casos en que proceda el cobro coactivo.
- Los actos administrativos con una mora igual o superior a 90 días se remitirán a la Oficina Asesora Jurídica de la ANLA al cierre de cada trimestre, con el propósito de iniciar el trámite de cobro coactivo bajo los términos señalados en el Manual de Cartera y Cobro Coactivo vigente.

El reconocimiento y la medición de las cuentas por cobrar se realizan de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Manual de Cobro Persuasivo y Coactivo.

Las cuentas por cobrar derivadas de sanciones administrativas, fiscales o multas pecuniarias (originadas en Resoluciones), así como las correspondientes a servicios de evaluación y seguimiento (originadas en Autos de Cobro), se miden por el valor exigible establecido en el acto administrativo; es decir, el valor de la transacción determinado en el respectivo soporte documental.

Al cierre de cada vigencia, se calcula el deterioro de las cuentas por cobrar por licencias y sanciones administrativas y fiscales, siguiendo el procedimiento definido en el Manual de Políticas Contables del FONAM, bajo los siguientes criterios:

- A todas las cuentas por cobrar que se encuentren en proceso coactivo.
- A todas las cuentas por cobrar con vencimiento igual o superior a 90 días que aún no se hayan reportado a la Oficina Asesora Jurídica al cierre de la vigencia.

- Sobre obligaciones cuyo titular se encuentre en etapa de liquidación o reestructuración previamente informados por la Oficina Asesora Jurídica. Si la edad de la cartera es menor al primer rango, se aplicará por defecto el primer rango de medición.
- Sobre obligaciones cuyo titular haya interpuesto alguna acción jurídica posterior a la certificación de ejecutoria de la ANLA, la Oficina Asesora Jurídica informará al Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal la probabilidad de pérdida del proceso establecida en ALTA, MEDIA, BAJA o REMOTA:
 - Para las obligaciones con Probabilidad de pérdida ALTA Y MEDIA se calculará un deterioro del 100 %.
 - Para las obligaciones con probabilidad de pérdida BAJA Y REMOTA el deterioro se calculará con base en la edad de la cartera, o si no existe mora, se aplicará el primer rango de medición relacionado con la edad de la cartera del numeral 5 que se relaciona a continuación:

La estimación del deterioro de cada una de las cuentas por cobrar se realizará de manera individual mediante una matriz en la que se clasificarán las obligaciones de acuerdo con los criterios relacionados con la edad de la cartera así:

- Mayor o igual a 90 días y menor o igual a 1 año se aplica la tasa TES 1 año.
- Mayor a 1 año menor o igual a 5 años se aplica la tasa TES 5 años.
- Mayor a 5 años se aplica tasa TES 10 años.

El FONAM dará de baja las cuentas por cobrar, total o parcialmente cuando se presenten una de las siguientes circunstancias:

- Expiren los derechos por el recaudo.
- El FONAM renuncie a los derechos adquiridos, por cualquiera de las causales definidas en el artículo 2.5.6.3 del Decreto 445 de 2017 o la norma que lo sustituya, modifique o derogue para considerar que una acreencia a favor del FONAM, es de imposible recaudo, la cual será autorizada mediante acto administrativo expedido por el representante legal, previo estudio y recomendación del Comité de Cartera, establecido mediante Resolución que para el efecto expida el FONAM. Este proceso se realizará conforme al Procedimiento de Depuración de Cartera de Imposible Recaudo (P-A-GFI-26).

Subunidad FONAM PARQUES:

Para la Subcuenta FONAM PARQUES, las cuentas por cobrar son derechos adquiridos en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento, provenientes de

transacciones con contraprestación y sin contraprestación.

Derechos sin contraprestación:

- Tasas de agua: registra derechos adquiridos por la generación de concesiones de agua otorgadas a terceros y liquidadas anualmente para su respectivo cobro.
- Concesiones y Contratos de Ecoturismo Comunitario: se genera en contratos celebrados con áreas protegidas y sobre los cuales se obtiene una remuneración.
- Sanciones ambientales: cuando una autoridad competente haya decidido en contra de un tercero, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.
- Arrendamientos: cobro por uso de suelo para estructuras de telecomunicaciones – antenas autorizadas mediante resolución o contrato, y canon de arrendamiento de locales y oficinas en las direcciones territoriales Caribe y Andes Nororientales.
- Derechos de ingreso de áreas protegidas: pagos realizados por terceros para el ingreso a los parques nacionales, los cuales son establecidos por Parques Nacionales y recaudados por las áreas protegidas con vocación ecoturística.
- Trámites ambientales: registra los servicios de evaluación, seguimiento, permisos adquiridos por terceros para los siguientes trámites:
 - Solicitud concesión de aguas superficiales.
 - Concesión de aguas subterráneas.
 - Permiso de vertimientos – retributiva.
 - Registro de reservas naturales de la sociedad civil.
 - Permiso de toma y uso posterior de fotografías y filmaciones en parques nacionales naturales.
 - Permiso individual de recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de investigación científica no comercial – tasa de fauna.
 - Evaluación y seguimiento autorización para ubicar, mantener, reubicar y reponer estructuras de comunicación de largo alcance – antenas.
 - Permiso para adelantar labores de adecuación, reposición o mejoras a las construcciones existentes en el parque nacional natural Los Corales del Rosario y San Bernardo.
 - Permiso de estudio para la recolección de especímenes de especies silvestres de la diversidad biológica con fines de elaboración de estudios ambientales.
 - Trámites del sector eléctrico: establecido en el artículo 24 de la Ley 1930 de 2018, que liquida un porcentaje de las ventas brutas de energía por generación propia de acuerdo con la tarifa que para ventas en bloque señale la Comisión de Regulación Energética.

Derechos con contraprestación:

- Venta de bienes: recursos obtenidos por el FONAM en desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos en la tienda de Parques Nacionales.

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

Posteriormente, dichos activos son objeto de estimaciones de deterioro de valor ante la existencia de evidencia objetiva de incumplimiento. Este cálculo se realiza mediante un análisis individual o colectivo, atendiendo a las características de cada rubro.

➤ **Inventarios**

Activos tangibles adquiridos o producidos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado o, de transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. En la Subcuenta FONAM PARQUES se encuentran los productos artesanales adquiridos y destinados para la venta al público en las tiendas ubicadas en los parques naturales de su competencia.

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

Los inventarios del FONAM son medidos con el método promedio ponderado.

➤ **Propiedades, Planta y Equipo**

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

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

➤ **Activos tangibles**

- Terrenos.
- Semovientes y plantas.
- Construcciones en curso.
- Bienes muebles en bodega.
- Propiedades, Planta y Equipo no explotados.
- Edificaciones.
- Plantas, ductos y túneles.
- Maquinaria y equipo.
- Equipo médico y científico.

- Muebles, enseres y equipo de oficina.
- Equipos de comunicación y computación.
- Equipos de transporte, tracción y elevación.
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.
- Propiedades, Planta y Equipo en concesión.

Los elementos de Propiedad y Equipo se miden al costo de adquisición o construcción, menos la depreciación acumulada, y las pérdidas por deterioro se reconocen cuando su costo de adquisición supere 3.5 SMMLV. Aquellos activos que no cumplan esta cuantía se reconocerán como gastos, para las adquisiciones de muebles, enseres y equipo de oficina y equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería no obstante su control administrativo se lleva a cabo. Las vidas útiles aplicadas, se encuentran contempladas en los siguientes rangos:

Tipo de activo	Años 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

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

El valor residual en el FONAM es de cero (0), por cuanto considera que durante la vida útil se consumirán el potencial del servicio en forma significativa.

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

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

➤ **Activos intangibles**

El FONAM reconoce como activos intangibles el software propio y las licencias de uso. El software propio corresponde a aquellos desarrollos sobre los cuales la entidad posee la titularidad de los derechos de autor, lo que le faculta para controlar su explotación y uso por parte de terceros. Por su parte, las licencias se derivan de acuerdos contractuales mediante los cuales el titular de los derechos intelectuales otorga un derecho de uso bajo términos y condiciones específicos.

Estos activos pueden ser adquiridos a cualquier título o generados internamente por la entidad.

El FONAM reconoce un activo intangible cuando, además de ser identificable, controlado y capaz de generar beneficios económicos o potencial de servicios, satisface las siguientes condiciones:

- Medición: Que su valor o costo pueda ser medido de forma fiable.
- Materialidad: Que el costo de adquisición sea superior a 3.5 SMMLV; en caso contrario, se reconocerá como un gasto en el resultado del periodo.
- Permanencia: Que no se espere su venta en el curso ordinario de las actividades y se prevea su uso por un periodo superior a doce (12) meses

Para el reconocimiento de activos intangibles generados internamente, el FONAM distingue entre los desembolsos realizados en la fase de investigación y en la fase de desarrollo. La investigación comprende las actividades de exploración y estudios preliminares orientados a evaluar la viabilidad técnica y operativa de un nuevo desarrollo. Por su parte, el desarrollo consiste en la aplicación de los hallazgos de la investigación para la creación del activo y su respectiva puesta en condiciones de operación."

La amortización inicia cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que opere de la forma prevista por el FONAM.

La amortización de un activo intangible cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros.

En el FONAM el valor residual de los intangibles es nulo, puesto que no existirá compromiso para venderlo a un tercero y considera que al final de su vida útil no habrá un mercado activo para su disposición.

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

El cargo por amortización se reconocerá como gasto del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

En el FONAM, dadas las características de los intangibles, estos se consideran 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 amortizan por el método de línea recta. Su vida útil es determinada por el contrato de la licencia, en el caso del software licenciado, y por la Oficina de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de la respectiva subunidad, en el caso de los programas de propiedad de la entidad."

➤ **Otros activos**

Este rubro agrupa los recursos, tanto tangibles como intangibles, que actúan de forma complementaria en la producción de bienes, la prestación de servicios o el apoyo a la gestión administrativa de la entidad. Asimismo, incluye aquellos activos controlados por el FONAM que no han sido clasificados en otras categorías específicas, pero de los cuales se prevé la obtención de beneficios económicos futuros o potencial de servicios.

➤ **Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo**

El deterioro representa la pérdida del potencial de servicio de un activo, adicional al reconocimiento sistemático efectuado mediante la depreciación o amortización. Bajo esta categoría, se agrupan aquellos activos que el FONAM mantiene con el fin de suministrar bienes o prestar servicios de forma gratuita o a precios que no corresponden a condiciones de mercado; por lo tanto, su tenencia no tiene como fin primordial la generación de rendimientos en condiciones de mercado.

Al final de cada periodo, se evalúa la existencia de indicios de deterioro de valor. De existir algún indicio, se estima el valor del servicio recuperable para comprobar la desvalorización; de lo contrario, no se realiza una estimación formal. La pérdida se reconoce cuando el valor en libros supera el servicio recuperable (el mayor entre el valor de mercado neto y el costo de reposición), registrándose como una disminución del activo y un gasto en el resultado del periodo.

➤ **Cuentas por pagar**

El FONAM reconoce como cuentas por pagar las obligaciones contraídas con terceros en ejercicio de sus actividades misionales y administrativas, incluyendo proveedores, contratistas y gravámenes impositivos. Asimismo, se clasifican en este rubro las retenciones y descuentos de nómina (tales como aportes a seguridad social, libranzas y embargos judiciales), los cuales, por su naturaleza de obligaciones con terceros, no se consideran beneficios a empleados. Estas partidas se reconocen al momento de recibir el bien o servicio, conforme a las condiciones contractuales y al principio de devengo.

➤ **Activos Contingentes**

Los activos contingentes se controlan en cuentas de orden deudoras y son objeto de evaluación periódica. Este seguimiento asegura que, ante cambios en su evolución, se reconozcan oportunamente en los estados financieros cuando la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio sea virtualmente cierta y pase a ser un derecho adquirido por el FONAM.

➤ **Pasivos Contingentes**

Los pasivos contingentes se registran en cuentas de orden acreedoras y se evalúan de forma continuada. El objetivo es determinar si la salida de flujos de efectivo o potencial de servicio se

torna probable, caso en el cual se procede al reconocimiento de una provisión o un pasivo cierto, según la firmeza de la obligación.

➤ **Ingresos**

a. Ingresos sin contraprestación

El FONAM reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, recibidos sin otorgar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso percibido. Asimismo, incluye aquellos ingresos derivados de su facultad legal para exigir cobros por bienes, derechos o servicios suministrados exclusivamente por la entidad de gobierno y que carecen de valor de mercado.

Estos ingresos provienen principalmente de: tasas, multas, concesiones de servicios ecoturísticos en áreas protegidas, derechos de explotación, sanciones, pliegos de licitaciones y la venta de productos artesanales.

El reconocimiento de estos rubros ocurre cuando la entidad posee el control sobre el activo asociado a la transacción, es probable la entrada de beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y el valor del activo puede ser medido con fiabilidad.

b. Ingresos con contraprestación

Comprenden los recursos obtenidos por el FONAM en el desarrollo de sus actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Estos ingresos se incorporan en los estados financieros una vez se cumplen las siguientes condiciones:

- El FONAM ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- El FONAM no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;
- El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- El FONAM reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
- Los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN AL FONAM

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
- NOTA 21. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- NOTA 24. PROVISIONES
- NOTA 25. OTROS PASIVOS
- NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Agrupas 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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8.966.780.926,03	21.309.521.339,63	-12.342.740.413,60	-57,92%
1.1.05	CAJA	0,00	20.482.447,00	-20.482.447,00	-100,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.966.780.926,03	21.289.038.892,63	-12.322.257.966,60	-57,88%

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 57,92% 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 estados financieros.

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

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	312.976.082,49	7.475.137.399,46	1.178.667.444,08	8.966.780.926,03
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	312.976.082,49	7.475.137.399,46	1.178.667.444,08	8.966.780.926,03

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.966.780.926,03	21.289.038.892,63	-12.322.257.966,60	-57,88%
1.1.10.05	Cuenta corriente	8.659.210.331,08	15.598.315.639,05	-6.939.105.307,97	-44,49%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	307.570.594,95	5.690.723.253,58	-5.383.152.658,63	-94,60%

La variación del 57,88% en este rubro obedece principalmente al cumplimiento del plan de pagos de la vigencia y al traslado periódico de recursos excedentes a la Cuenta Única Nacional (CUN).

➤ Depósitos en Instituciones Financieras - FONAM AMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	312.976.082,49	5.696.641.741,12	-5.383.665.658,63	-94,51%
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.487,54	5.918.487,54	-513.000,00	-8,67%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	307.570.594,95	5.690.723.253,58	-5.383.152.658,63	-94,60%

La tabla anterior presenta los saldos de las cuentas bancarias del FONAM Gestión General - Ministerio de Ambiente al cierre de las vigencias 2025 y 2024. La principal variación se identifica en la cuenta de ahorros TASA DESINCENTIVO USO DEL AGUA y corresponde al traslado de los recaudos hacia la CUN.

➤ Depósito en Instituciones Financieras - FONAM ANLA

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.475.137.399,46	13.678.637.741,42	- 6.203.500.341,96	-45,35%
1.1.10.05	Cuenta corriente	7.475.137.399,46	13.678.637.741,42	- 6.203.500.341,96	-45,35%

La subunidad ANLA centraliza su recaudo nacional en la cuenta corriente N° 230055543 del Banco de Occidente, donde se gestionan los ingresos por servicios de evaluación, seguimiento, multas e intereses de mora. Estos recursos, que no generan rentabilidad financiera, se encuentran debidamente conciliados al cierre de la vigencia 2025 y se mantienen disponibles para asegurar la operatividad institucional de la entidad.

Periódicamente, estos saldos son transferidos a la Cuenta Única Nacional (CUN), proceso que requiere la identificación plena de los recaudos mediante archivos detallados y el mantenimiento de una reciprocidad bancaria mínima de \$5.200.000.000 mensuales para la exoneración de costos operativos. Al corte del ejercicio, se ratifica que no existen restricciones legales sobre el uso del efectivo, ni se poseen depósitos en moneda extranjera, inversiones en CDTs u otros equivalentes de efectivo.

➤ **Depósito en Instituciones Financieras - FONAM PARQUES**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.178.667.444,08	1.913.759.410,09	-735.091.966,01	-38,41%
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.178.667.444,08	1.913.759.410,09	-735.091.966,01	-38,41%

Representa el saldo en las cuentas bancarias corrientes de la Subunidad Parques – Gestión General al cierre de las vigencias 2025 y 2024. La variación presentada en el rubro obedece a la dinámica de los desembolsos realizados para la operación institucional y a los traslados periódicos de recursos hacia la Cuenta Única Nacional (CUN).

Se informa que estas cuentas no generaron rendimientos financieros durante el periodo. El Nivel Central reporta la totalidad de los saldos bancarios de la Subcuenta FONAM Parques Nacionales, los cuales se encuentran debidamente conciliados a la fecha de corte.

Los componentes de efectivo que posee la Subcuenta FONAM – Parques Nacionales Naturales de Colombia al cierre de la vigencia 2025, comprenden todos los movimientos y saldos de las cuentas corrientes en donde se administran los recursos propios del Fondo Nacional Ambiental.

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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.3	CUENTAS POR COBRAR	54.766.616.359,43	54.546.386.885,09	220.229.474,34	0,40%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	98.937.039.738,20	94.861.066.223,47	4.075.973.514,73	4,30%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00	0,00%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	8.100.078.777,00	8.100.078.777,00	0,00	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	352.154.406,05	293.207.661,05	58.946.745,00	20,10%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-52.626.439.566,82	-48.711.748.781,43	-3.914.690.785,39	8,04%

El saldo consolidado de las cuentas por cobrar al cierre de la presente vigencia asciende a \$54.766.616.359,43, presentando una variación del 0,40% respecto al periodo anterior. El comportamiento de las principales cuentas se describe a continuación:

El rubro de cuentas por cobrar al cierre de la vigencia 2025 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 no presentan cambios significativos frente al cierre de 2024, mientras que el deterioro acumulado registra un incremento del 8,04% debido a la actualización periódica de las estimaciones de cobrabilidad —individuales y colectivas— fundamentadas en la edad de la cartera y las tasas TES publicadas por el Banco de la República.

Los saldos presentados integran las cuentas por cobrar de las subunidades Gestión General Ambiente, ANLA y PARQUES al cierre de la presente vigencia y el periodo comparativo.

A continuación, se detalla la clasificación de la cartera del FONAM reportada ante la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, en el formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA, con corte al 31 de diciembre de 2025:

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1.3	CUENTAS POR COBRAR	54.766.616.359,43	36.565.807.014,01	18.200.809.345,42
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	98.937.039.738,20	28.943.546.203,86	69.993.493.534,34
1.3.11.01	TASAS	850.702.462,68	821.917.910,00	28.784.552,68
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	54.493.477.690,32	5.187.526.828,00	49.305.950.862,32
1.3.11.18	LICENCIAS	40.506.996.141,91	19.880.165.770,73	20.626.830.371,18
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	2.481.270.752,00	2.481.270.752,00	-
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	604.592.691,29	572.664.943,13	31.927.748,16
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	-	3.783.005,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	3.783.005,00	-	3.783.005,00

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	8.100.078.777,00	8.100.078.777,00	-
1.3.38.01	SENTENCIAS	8.100.078.777,00	8.100.078.777,00	-
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	352.154.406,05	326.152.320,00	26.002.086,05
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	-	-	-
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	352.154.406,05	326.152.320,00	26.002.086,05
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(52.626.439.566,82)	(803.970.286,85)	(51.822.469.279,97)
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(52.608.796.664,52)	(803.970.286,85)	(51.804.826.377,67)
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(17.642.902,30)	-	(17.642.902,30)

Saldos de Cuentas por Cobrar de la unidad FONAM clasificados por subunidad ejecutora a 31 de diciembre de 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.100.078.777,00	32.633.969.726,98	14.032.567.855,45	54.766.616.359,43
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	79.757.909.042,23	19.179.130.695,97	98.937.039.738,20
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	8.100.078.777,00	0,00	0,00	8.100.078.777,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00	352.154.406,05	352.154.406,05
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	-47.123.939.315,25	-5.502.500.251,57	-52.626.439.566,82
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-47.123.939.315,25	-5.484.857.349,27	-52.608.796.664,52
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	0,00	0,00	-17.642.902,30	-17.642.902,30

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

7.1 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios

Saldos de Contribuciones tasas e ingresos no tributarios de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de diciembre de 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0,00	79.757.909.042,23	19.179.130.695,97	98.937.039.738,20
1.3.11.01	Tasas	0,00	0,00	850.702.462,68	850.702.462,68
1.3.11.02	Multas y sanciones	0,00	39.511.655.635,80	14.981.822.054,52	54.493.477.690,32
1.3.11.18	Licencias	0,00	40.246.253.406,43	260.742.735,48	40.506.996.141,91
1.3.11.27	Contribuciones	0,00	0,00	2.481.270.752,00	2.481.270.752,00
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	604.592.691,29	604.592.691,29

Según se aprecia en el siguiente cuadro, los conceptos de licencias, multas y sanciones suman \$95.000.473.832,23 del total de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios por cobrar al cierre del 31 de diciembre de 2025, los cuales ascienden a \$98.937.039.738,20.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	98.937.039.738,20	94.861.066.223,47	4.075.973.514,73	4,30%
1.3.11.01	Tasas	850.702.462,68	806.729.379,68	43.973.083,00	5,45%
1.3.11.02	Multas y sanciones	54.493.477.690,32	51.107.191.064,32	3.386.286.626,00	6,63%
1.3.11.18	Licencias	40.506.996.141,91	40.514.622.113,16	-7.625.971,25	-0,02%
1.3.11.27	Contribuciones	2.481.270.752,00	1.976.706.665,00	504.564.087,00	25,53%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	604.592.691,29	455.817.001,31	148.775.689,98	32,64%

7.2 Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
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 la vigencia 2025 en comparación con el periodo anterior (2024).

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

Corresponde al reconocimiento de títulos ejecutivos en cuentas por cobrar, derivados de procesos ambientales sancionatorios radicados en la subunidad Ambiente. Al corte de la presente vigencia, el saldo no presenta variaciones respecto al cierre de 2024.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
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		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	352.154.406,05	293.207.661,05	58.946.745,00	20,10%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	352.154.406,05	293.207.661,05	58.946.745,00	20,10%

➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar - FONAM AMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
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. (NIT 800072172-9) por \$2.314.308.222; Disico S.A. (NIT 860074186-9)

por \$2.314.308.222; Comsa S.A. Sociedad Unipersonal Sucursal Colombia (NIT 900455634-7) por \$2.314.308.222; y Comsa Colombia S.A.S. (NIT 900675223-7) 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. Al cierre de la vigencia 2025, los saldos presentan una variación originada, por una parte, por el registro de multas, evaluación y seguimiento; y por otra, por los pagos realizados por los deudores, el deterioro y los ingresos por las recuperaciones del deterioro.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.3	CUENTAS POR COBRAR	32.633.969.726,98	34.993.754.916,00	-2.359.785.189,02	-6,74%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	79.757.909.042,23	76.228.092.889,38	3.529.816.152,85	4,63%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-47.123.939.315,25	-41.234.337.973,38	-5.889.601.341,87	14,28%

El registro y control de estas partidas se realiza en estricto cumplimiento del Manual de Políticas Contables de la entidad, clasificando la cartera según su naturaleza en el siguiente detalle:

Clasificación de las cuentas por cobrar de la subunidad FONAM ANLA por tipo de cartera

TIPO DE CARTERA	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
MULTAS	39.511.655.635,80	36.184.322.155,80	3.327.333.480,00	9,20
EVALUACIÓN	105.294.000,00	88.346.000,00	16.948.000,00	19,18
SEGUIMIENTO	40.140.959.406,43	39.955.424.733,58	185.534.672,85	0,46
TOTALES	79.757.909.042,23	76.228.092.889,38	3.529.816.152,85	4,63

Fuente: Reporte de la dependencia de cartera de la ANLA.

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

Con el fin de presentar detalladamente las cuentas por cobrar en el estado de situación financiera, estas se clasifican en categorías corriente y no corriente, atendiendo a los criterios de selección y organización de la información financiera.

De acuerdo con lo contemplado en el Manual de Políticas Contables del FONAM, un activo se clasifica como corriente cuando: se espera realizar, vender, consumir o distribuir en su ciclo normal de operación (doce meses); se mantiene principalmente con fines de negociación; o se prevé su realización dentro de los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Aquellas partidas que no cumplen con estas condiciones se clasifican como activos no corrientes.

En la subunidad ANLA, la clasificación de la cartera corriente corresponde a las cuentas con edades inferiores a 360 días, mientras que la porción no corriente agrupa las obligaciones con una antigüedad mayor a dicho término. A continuación, se detalla el saldo total de la cartera por tipo (Multas, Evaluación y Seguimiento) con su respectivo deterioro acumulado asociado, con corte al 31 de diciembre de 2025:

TIPO DE CARTERA	CORRIENTE	%	NO CORRIENTE	%	TOTAL CARTERA	%
<i>Multas</i>	5.078.245.410,00	20,53%	34.433.410.225,80	62,59%	39.511.655.635,80	57,36%
<i>Evaluación</i>	93.664.000,00	0,38%	11.630.000,00	0,02%	05.294.000,00	0,07%
<i>Seguimiento</i>	19.568.188.076,83	79,10%	20.572.771.329,60	37,39%	40.140.959.406,43	42,57%
Total Cartera	\$ 24.740.097.486,83	31,02%	\$ 55.017.811.555,40	68,98%	\$ 79.757.909.042,23	100,00%
<i>Deterioro cartera</i>	\$ 803.970.286,85	0,26%	\$ 46.319.969.028,40	99,74%	\$ 47.123.939.315,25	100,00%
<i>% Deterioro sobre el tipo de cartera</i>	3,25%		84,19%		59,08%	

Fuente: Reporte de la dependencia de cartera de la ANLA.

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

Se presenta a continuación la distribución de los saldos por rangos de antigüedad y etapa de cobro (ordinaria o coactiva). Al cierre de la vigencia 2025, la cartera se clasifica en porción corriente y no corriente atendiendo a los días de vencimiento de cada rubro, tal como se describe en el siguiente desglose:

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	3.309.066.954,00	175.542.328,00	2.238.245,00	0,00	231.818.194,00	1.299.579.689,00	34.433.410.225,80	39.511.655.635,80
Ordinario	3.309.066.954,00	175.542.328,00	2.238.245,00	0,00	231.818.194,00	797.627.095,00	0,00	4.576.292.814,00
Coactivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	501.952.596,00	34.433.410.225,80	34.935.362.821,80
EVALUACIÓN	0,00	11.638.000,00	17.631.000,00	37.757.000,00	3.483.000,00	23.175.000,00	11.630.000,00	105.294.000,00
Ordinario	0,00	11.638.000,00	17.631.000,00	37.757.000,00	3.483.000,00	23.175.000,00	0,00	93.664.000,00
Coactivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.630.000,00	11.630.000,00
SEGUIMIENTO	9.180.608.615,98	1.474.441.000,00	1.127.406.000,00	1.274.736.616,85	2.288.329.962,64	4.262.666.941,36	20.572.771.329,60	40.140.959.406,43
Ordinario	9.180.608.615,98	1.393.656.000,00	1.068.435.000,00	1.125.930.616,85	1.911.549.000,00	913.833.000,00	0,00	15.599.122.232,83
Coactivo	0,00	80.775.000,00	58.971.000,00	148.805.000,00	346.780.962,64	3.353.733.941,36	20.572.771.329,60	24.541.837.173,60
Total etapa ordinaria	12.549.675.569,98	1.580.826.328,00	1.088.304.245,00	1.163.687.616,85	2.146.850.194,00	1.739.735.093,00	0,00	20.269.079.046,83
Total etapa Coactiva	0,00	80.775.000,00	58.971.000,00	148.805.000,00	346.780.962,64	3.353.686.537,36	55.017.811.555,40	59.488.329.955,40
Participación etapa ordinaria	61,92%	7,80%	5,37%	5,74%	10,59%	8,58%	0,00%	100%
Participación etapa coactiva	0,00%	0,14%	0,10%	0,25%	0,58%	6,45%	92,45%	100%
Total cartera por edad	12.549.675.569,98	1.661.601.328,00	1.147.275.245,00	1.312.492.616,85	2.493.631.056,64	5.575.421.630,36	55.017.811.555,40	79.757.909.042,23
Participación de la edad	15,73%	2,08%	1,44%	1,65%	3,13%	6,90%	68,98%	100%
							Cartera corriente	24.740.097.486,83
							Cartera no corriente	55.017.811.555,40
							Total Cartera	79.757.909.042,23

Fuente: Reporte de la dependencia de cartera de la ANLA.

Variaciones de la cartera durante la vigencia.

Al cierre de la vigencia 2025, la dinámica de las cuentas por cobrar se desagrega según su periodo de causación, considerando el flujo de incrementos, recaudos y ajustes realizados durante el ejercicio. Para este análisis, se observan los plazos de pago establecidos en el marco normativo de la ANLA (Resolución 1140 de 2022, modificada por las Resoluciones 0999 de 2023 y 0921 de 2025), las cuales regulan las tarifas por servicios de evaluación y seguimiento y demás instrumentos de control ambiental.

De acuerdo con la citada normativa, los actos administrativos que contienen liquidaciones de cobro deben ser cancelados dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a su ejecutoria. La variación reportada en la presente vigencia refleja el comportamiento de los nuevos actos administrativos expedidos frente a la efectividad del recaudo y la aplicación de ajustes o revocatorias, tal como se detalla a continuación:

TIPO DE CARTERA	31 DE DICIEMBRE DE 2024	INCREMENTO	REVOCATORIAS Y AJUSTES	RECAUDO	31 DE DICIEMBRE DE 2025	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
MULTAS	36.184.322.155,80	47.792.779.396,00	(831.459.381,00)	(43.633.986.535,00)	39.511.655.635,80	3.327.333.480,00	9,20
EVALUACIÓN	88.346.000,00	1.697.872.000,00	(9.836.000,00)	(1.671.088.000,00)	105.294.000,00	16.948.000,00	19,18
SEGUIMIENTO	39.955.424.733,58	147.719.367.605,00	(1.308.357.000,00)	(146.225.475.932,15)	40.140.959.406,43	185.534.672,85	0,46
TOTALES	76.228.092.889,38	197.210.019.001,00	(2.149.652.381,00)	(191.530.550.467,15)	79.757.909.042,23	3.529.816.152,85	4,63

Fuente: Reporte de la dependencia de cartera de la ANLA.

Gestión mensual de cobro y recaudo de cartera - Subunidad ANLA

La siguiente es la gestión de cobro y la dinámica mensual del recaudo de la subunidad ANLA durante la vigencia 2025, discriminada de la siguiente manera:

Multas:

CONCEPTO	MULTAS					
	MES	Incremento	Ajustes	Recaudo	SALDO	Recaudo mensual sobre total del trimestre
Saldo - 2024				36.184.322.155,80		
ene-25	6.821.256.912,00	0,00	(2.951.469.139,00)	40.054.109.928,80		6,8%
feb-25	904.572.575,00	0,00	(3.233.993.930,00)	37.724.688.573,80		7,4%
mar-25	1.171.009.128,00	0,00	(1.175.195.444,00)	37.720.502.257,80		2,7%
abr-25	3.366.311.259,00	0,00	(2.859.987.669,00)	38.226.825.847,80		6,6%
may-25	7.154.473.637,00	0,00	(181.868.447,00)	45.199.431.037,80		0,4%
jun-25	6.697.249.351,00	0,00	(7.042.561.407,00)	44.854.118.981,80		16,1%
jul-25	8.219.678.515,00	0,00	(14.860.971.750,00)	38.212.825.746,80		34,1%
ago-25	848.947.321,00	0,00	(960.468.206,60)	38.101.304.861,20		2,2%
sep-25	6.052.785.006,00	(831.459.381,00)	(3.818.077.386,40)	39.504.553.099,80		8,8%
oct-25	2.676.233.917,00	0,00	(4.630.226.269,00)	37.550.560.747,80		10,6%
nov-25	3.263.145.756,00	0,00	(516.006.848,00)	40.297.699.655,80		1,2%
dic-25	617.116.019,00	0,00	(1.403.160.039,00)	39.511.655.635,80		3,2%
TOTAL	47.792.779.396,00	(831.459.381,00)	(43.633.986.535,00)			100,0%

Evaluación:

CONCEPTO	EVALUACIÓN				
MES	Incremento	Ajustes	Recaudo	SALDO	Recaudo mensual sobre total del trimestre
Saldo - 2024				88.346.000,00	
ene-25	565.959.000,00	0,00	(461.564.000,00)	192.741.000,00	27,6%
feb-25	0,00	0,00	(80.752.277,00)	111.988.723,00	4,8%
mar-25	69.148.000,00	0,00	(103.313.723,00)	77.823.000,00	6,2%
abr-25	0,00	0,00	(22.252.000,00)	55.571.000,00	1,3%
may-25	52.174.000,00	0,00	(50.702.000,00)	57.043.000,00	3,0%
jun-25	128.896.000,00	0,00	(133.609.000,00)	52.330.000,00	8,0%
jul-25	447.358.000,00	0,00	(306.215.000,00)	193.473.000,00	18,3%
ago-25	178.111.000,00	0,00	(117.841.000,00)	253.743.000,00	7,1%
sep-25	104.949.000,00	0,00	(132.701.000,00)	225.991.000,00	7,9%
oct-25	30.219.000,00	0,00	(80.105.000,00)	176.105.000,00	4,8%
nov-25	34.579.000,00	(9.836.000,00)	(27.419.000,00)	173.429.000,00	1,6%
dic-25	86.479.000,00	0,00	(154.614.000,00)	105.294.000,00	9,3%
TOTAL	1.697.872.000,00	(9.836.000,00)	(1.671.088.000,00)		100,0%

Seguimiento:

CONCEPTO	SEGUIMIENTO				
MES	Incremento	Ajustes	Recaudo	SALDO	Recaudo mensual sobre total del trimestre
Saldo - 2024				39.955.424.733,58	
ene-25	14.594.861.000,00	(14.398.000,00)	(17.109.482.086,48)	37.426.405.647,10	11,7%
feb-25	10.969.274.820,00	(60.294.000,00)	(12.892.931.589,00)	35.442.454.878,10	8,8%
mar-25	8.017.977.000,00	(259.627.000,00)	(10.012.769.981,00)	33.188.034.897,10	6,8%
abr-25	9.275.740.000,00	(439.771.000,00)	(10.190.111.076,52)	31.833.892.820,58	7,0%
may-25	9.118.310.000,00	(43.763.000,00)	(8.824.593.273,25)	32.083.846.547,33	6,0%
jun-25	9.440.380.164,00	(220.887.000,00)	(8.010.076.218,25)	33.293.263.493,08	5,5%
jul-25	10.980.076.000,00	(135.903.000,00)	(10.808.158.515,15)	33.329.277.977,93	7,4%
ago-25	10.569.430.000,00	(3.310.000,00)	(8.142.068.617,40)	35.753.329.360,53	5,6%
sep-25	9.879.196.000,00	0,00	(8.502.931.838,60)	37.129.593.521,93	5,8%
oct-25	13.535.081.621,00	0,00	(13.603.806.560,00)	37.060.868.582,93	9,3%
nov-25	16.558.021.000,00	0,00	(15.724.080.027,00)	37.894.809.555,93	10,8%
dic-25	24.781.020.000,00	(130.404.000,00)	(22.404.466.149,50)	40.140.959.406,43	15,3%
TOTAL	147.719.367.605,00	(1.308.357.000,00)	(146.225.475.932,15)		100,0%

Consolidado:

CONCEPTO	CONSOLIDADO CARTERA				
MES	Incremento	Ajustes	Recaudo	SALDO	Recaudo mensual sobre total del trimestre
Saldo - 2024				76.228.092.889,38	
ene-25	21.982.076.912,00	(14.398.000,00)	(20.522.515.225,48)	77.673.256.575,90	10,7%
feb-25	11.873.847.395,00	(60.294.000,00)	(16.207.677.796,00)	73.279.132.174,90	8,5%
mar-25	9.258.134.128,00	(259.627.000,00)	(11.291.279.148,00)	70.986.360.154,90	5,9%
abr-25	12.642.051.259,00	(439.771.000,00)	(13.072.350.745,52)	70.116.289.668,38	6,8%
may-25	16.324.957.637,00	(43.763.000,00)	(9.057.163.720,25)	77.340.320.585,13	4,7%
jun-25	16.266.525.515,00	(220.887.000,00)	(15.186.246.625,25)	78.199.712.474,88	7,9%
jul-25	19.647.112.515,00	(135.903.000,00)	(25.975.345.265,15)	71.735.576.724,73	13,6%
ago-25	11.596.488.321,00	(3.310.000,00)	(9.220.377.824,00)	74.108.377.221,73	4,8%
sep-25	16.036.930.006,00	(831.459.381,00)	(12.453.710.225,00)	76.860.137.621,73	6,5%
oct-25	16.241.534.538,00	0,00	(18.314.137.829,00)	74.787.534.330,73	9,6%

CONCEPTO	CONSOLIDADO CARTERA					
	MES	Incremento	Ajustes	Recaudo	SALDO	Recaudo mensual sobre total del trimestre
nov-25	19.855.745.756,00	(9.836.000,00)	(16.267.505.875,00)	78.365.938.211,73		8,5%
dic-25	25.484.615.019,00	(130.404.000,00)	(23.962.240.188,50)	79.757.909.042,23		12,5%
TOTAL	197.210.019.001,00	(2.149.652.381,00)	(191.530.550.467,15)			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 Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y del Manual de Políticas Contables del Fondo Nacional Ambiental FONAM, por el cual el Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal - Área de derechos y cartera de la ANLA, al cierre de cada período contable, determina si existe evidencia de deterioro y este se da cuando el deudor ha incumplido con el plazo de pago.

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

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

TIPO DE CARTERA	SALDO DE CARTERA	DETERIORO CORRIENTE	% Deterioro corriente	DETERIORO NO CORRIENTE	% Deterioro no corriente	TOTAL DETERIORO	% Deterioro total
MULTAS	39.511.655.635,80	302.515.827,00	0,77%	27.963.281.756,80	70,77%	28.265.797.583,80	71,54%
EVALUACIÓN	105.294.000,00	9.162.521,00	8,70%	17.875.493,00	16,98%	27.038.014,00	25,68%
SEGUIMIENTO	40.140.959.406,43	492.291.938,85	1,23%	18.338.811.778,60	45,69%	18.831.103.717,45	46,91%
TOTALES	79.757.909.042,23	803.970.286,85	1,01%	46.319.969.028,40	58,08%	47.123.939.315,25	59,08%

Fuente: Reporte de la dependencia de cartera de la ANLA

➤ Detalles de las Cuentas por Cobrar - FONAM PARQUES

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas por cobrar de la subunidad FONAM PARQUES, consolidados con corte al 31 de diciembre de 2025 y el periodo comparativo de 2024.

Las cuentas por cobrar las registra y controla en su totalidad el Nivel Central, estas se registran al costo y no existe financiación alguna para las mismas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.3	CUENTAS POR COBRAR	14.032.567.855,45	11.452.553.192,09	2.580.014.663,36	22,53%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.179.130.695,97	18.632.973.334,09	546.157.361,88	2,93%
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	3.783.005,00	0,00	0,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	352.154.406,05	293.207.661,05	58.946.745,00	20,10%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-5.502.500.251,57	-7.477.410.808,05	1.974.910.556,48	-26,41%

Clasificación de la cartera Corriente y No Corriente Subunidad FONAM PARQUES

Al cierre de la vigencia 2025, el saldo se distribuye principalmente en contribuciones y tasas, reflejando la gestión de recaudo del Nivel Central sobre las Direcciones Territoriales. Se precisa que el deterioro acumulado y la cartera por venta de bienes se clasifican en su totalidad como no corrientes, debido a la antigüedad y las condiciones de recuperabilidad de estos rubros a la fecha de corte. A continuación, se presenta el desglose consolidado de esta subunidad:

Código	Cuenta Contable	CARTERA CORRIENTE	CARTERA NO CORRIENTE	SALDO A 31 DICIEMBRE DE 2025 SIIF
1.3	CUENTAS POR COBRAR	4.529.601.037,03	9.502.966.818,42	14.032.567.855,45
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.203.448.717,03	14.975.681.978,94	19.179.130.695,97
1.3.16	VENTA DE BIENES	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	326.152.320,00	26.002.086,05	352.154.406,05
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	0,00	- 5.502.500.251,57	- 5.502.500.251,57

❖ Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	19.179.130.695,97	18.632.973.334,09	546.157.361,88	2,93%
1.3.11.01	Tasas	850.702.462,68	806.729.379,68	43.973.083,00	5,45%
1.3.11.02	Multas y sanciones	14.981.822.054,52	14.922.868.908,52	58.953.146,00	0,40%
1.3.11.18	Licencias	260.742.735,48	470.851.379,58	-210.108.644,10	-44,62%
1.3.11.27	Contribuciones	2.481.270.752,00	1.976.706.665,00	504.564.087,00	25,53%
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	604.592.691,29	455.817.001,31	148.775.689,98	32,64%

Representan los derechos a favor de la entidad originados por conceptos de tasas, multas, sanciones, contribuciones, licencias y derechos de explotación.

Los plazos establecidos para el recaudo corresponden al corto plazo y las cuentas se miden al costo. Respecto a los riesgos asumidos, se identifica principalmente el riesgo de crédito por incumplimiento del deudor, razón por la cual se realiza el análisis y reconocimiento del deterioro de cartera según la normativa vigente.

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

Tasas. El saldo está referido a 87 deudores por un valor total de \$850.702.462,68. En el trimestre a reportar se destaca la deuda de la EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA – ESP por \$816.356.110,00.

Multas y sanciones. saldo a diciembre 31 de 2025 \$14.981.822.054,52

- **Sanciones disciplinarias:** Saldo a diciembre 31 de 2025 \$2.005.113,50

SANCIONES DISCIPLINARIAS			
Identificación	Descripción	Saldo Final SIIF Nación	% Participación
16645007	GUSTAVO ADOLFO GARZON RESTREPO - DTAM	2.005.113,50	100,00%
TOTALES		2.005.113,50	100,00%

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 un ingreso propio, los cuales son registrados y centralizados en la Subcuenta FONAM - Parques Nacionales. Lo anterior en consideración a que esta Subcuenta constituye un instrumento económico para el registro de los ingresos.

- **Sanciones administrativas y fiscales** – Saldo a diciembre 31 de 2025 \$14.979.816.941,02. Está compuesta por sanciones administrativas y ambientales, de acuerdo con el siguiente detalle:

Identificación	Descripción	Saldo Final a 31 de diciembre de 2025
800153993	COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	2.060.000,00
16645007	GUSTAVO ADOLFO GARZON RESTREPO	19.659.040,00
93132233	OSCAR ENRIQUE OSPINA GARCIA	953.864,00
33157380	ELIZABETH ZUÑIGA GELES	5.567.000,00

Identificación	Descripción	Saldo Final a 31 de diciembre de 2025
802435	JAIME HIRZ GONTOVNIK SUTAN	9.230.000,00
98346594	JESUS ROSERO YANDAR	728.245,00
19229157	JOSE RAFAEL ROBAYO CAMARGO	95.840.000,00
1687031	PLINIO CAMARGO	535.600,00
16510981	FREDY ALFONSO ESCALLON ESTUPIÑAN	26.455.700,00
16636615	GUSTAVO ALZATE RAMIREZ	4.615.000,00
819003792	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL LA SAMARI	4.701.489.356,26
14937367	ALVARO ANTONIO NAVIA REYES	34.632.786,00
10127415	CARLOS ALBERTO GUEVARA GALLEGO	5.304.668,24
900347864	RIO FERTIL DEL PACIFICO SAS	6.307.716.658,00
35394084	CLAUDIA BARRETO LOPEZ	24.949.860,00
5950218	PRIMITIVO PULIDO RAMIREZ	212.478.089,00
602820730	MUÑOZ RANDAR VASQUEZ	23.621.307,00
7550279	JORGE HERNAN CASTAÑO SARMIENTO	46.150.000,00
29120076	DELFA INES MARTINEZ VALENCIA	992.000,00
14999333	ALVARO CERON CERON	1.492.500,00
900948953	AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT	62.804.820,00
70555999	DIEGO ALEJANDRO ARANGO DUQUE	680.000,00
1143824283	JHON MARO MUÑOZ	461.500,00
19342718	ELEVI ARDILA POVEDA	7.453.500,00
24006213	NELLY JOYA	11.845.000,00
18532676	DANIEL IDARRAGA	515.000,00
73230413	ABERSIO REYES GAZABON	923.000,00
3549383	CRISTOBULO TANGARIFE	500.000,00
8429331	JOSE PALOMEQUE	496.900,00
18415625	ARCENIO FERNANDEZ	189.000.000,00
85490627	HEBRINSON SAMPER ROBLES	1.071.200,00
5946562	GILBERTO RUIZ PACHON	9.524.600,00
40835980	CLAUDIA FAJARDO	496.500,00
70061336	DARIO CARDENAS	46.150.000,00
70163572	ELKIN LOPEZ SALAZAR	10.300.000,00

Identificación	Descripción	Saldo Final a 31 de diciembre de 2025
18510515	LUIS EDUARDO GALLEGO	753.253,00
15814473	FRANCO ANDRES MONTENEGRO CORAL	1.087.116,00
16627952	TEODORO PAZ GOMEZ	7.596.228,00
92520425	FRANCISCO JAVIER MARTINEZ CASTRO	24.845.000,00
3017483	LIBARDO ALMANZA ALMANZA	28.185.026,00
16774690	LEONEL VILLOTA MUÑOZ	8.039.800,00
36521693	RUFINA MATTOS VASQUEZ	10.519.443,00
80136560	SANTIAGO FIGUEROA BOTERO	227.228,00
2760346	EDUIN PACHECO PACHECO	2.981.038,00
71941961	JORGE LUIS RICARDO GONZALEZ	40.104.169,00
16617421	HIPOLITO ZUÑIGA ORTIZ	461.500,00
16496231	MELQUIS BARTOLO DIAZ NASARENO	38.293.869,00
1068195518	JOSE LUIS PLATICON	38.293.869,00
13104113	JUAQUIN COLORADO RIASCOS	38.293.869,00
11886051	CARLOS HELMER ESTUPIÑAN HINOJOSA	38.293.869,00
1089801317	JULIO CESAR GRUESO MOSQUERA	38.293.869,00
1089798704	RODOLFO RODRIGUEZ MINA	38.293.869,00
604300187	RONAL DAVID CASTRO BERROCAL	216.776.716,00
604140249	JORGE ENRIQUE ROSALES SANCHEZ	216.776.716,00
603340843	MARCOS ANTONIO SILVA FERNANDEZ	216.776.716,00
603050521	WARNER VASQUEZ LEON	59.666.666,00
602880517	YOXAN ESPINOZA QUIROS	59.666.666,00
900770886	FLORENCIO VASQUEZ VASQUEZ	59.666.666,00
94446263	JORGE ELIECER VILLOTA CAICEDO	7.699.994,03
16780130	FRANCO ORLANDO MUÑOZ	7.699.994,03
344633	ERNESTO FABIAN SESTOPAL	12.045.600,00
87491522	CARLOS FERNANDO RINCONES ROSERO	6.386.189,00
94373749	RAFAEL ENRIQUE AVILA RODRIGUEZ	11.426.273,62
30315500	ALBA NELLY SANCHEZ GALLEGO	7.787.126,71
87491624	WILLIAM NORVEY ARTEAGA BASTIDAS	5.371.190,80
87490381	JOSE LAUREANO BASTIDAS NARVAEZ	16.689.057,31

Identificación	Descripción	Saldo Final a 31 de diciembre de 2025
87490739	JESUS ARMANDO BASTIDAS NARVAEZ	5.371.190,80
16591936	JORGE ALIRIO JURADO	7.648.797,00
10473941	ZAIM YANDI GUETIO	8.000.000,00
1003371058	MANUEL JESUS ACOSTA YANDI	8.000.000,00
1067461267	JAMES SARRIA ZUÑIGA	8.000.000,00
9283661	JUAN GUILLERMO BERRICK ESCOBAR	29.183.474,00
3798738	GUILLERMO LEON VALENCIA	7.277.687,00
34054558	DORA LIX MOLINA MOLANO	2.199.550,00
8349092	JAIRO ALZATE RAMRIEZ	4.615.000,00
806002146	INVERSIONES ISLA DEL LAGO LTDA. SIGLA INISLA LTDA EN LIQUIDACION	30.911.500,00
51908715	MARIA JOSE GUERRERO DE LOS RIOS	425.862,56
29110693	ALBA NIDIA DUQUE SALAS	425.862,56
1082747944	JHON FREDY PATIÑO	2.388.012,65
1082749278	YAMIR ALEXANDER LASSO ERAZO	4.776.025,30
1068975799	BRAYAN NICOLAS BARBOSA MORA	802.984,00
85451790	ALFREDO STIVENSO PEÑA OLIVERO	1.678.158.771,15
12540158	CARLOS EMILIO MENDOZA WITT	10.266.330,00
12547183	JACOBO ENRIQUE BERMUDEZ FULA	37.258.458,00
7629922	NEFER RAMON SANTIAGO MATTOS	2.946.186,00
85459850	DAIRO DARIO MOSQUERA DE LA HOZ	1.531.200,00
36532537	JUANA ISABEL VALENCIA AREVALO	3.134.786,00
1010193949	ANDRES HERNANDO BORBON REY	802.984,00
	TOTALES:	14.979.816.941,02

Estas cuentas por cobrar se clasifican en No Corriente, dada las condiciones del proceso y la fecha de origen de la operación.

Las sanciones ambientales impuestas por Parques Nacionales a infractores se configuran cuando se han interpuesto todos los recursos y se ha expedido la constancia de ejecutoria del acto administrativo que declara la responsabilidad e impone la sanción.

El saldo representativo de las sanciones administrativas corresponde al reconocimiento del proceso sancionatorio a RIO FERTIL DEL PACIFICO - Dirección Territorial Pacífico por \$6.307.716.658,00 según Resolución No.002 de 19 de marzo de 2019. La confirmación de la sanción se impone por la Resolución No.086 de julio 6 de 2021. El caso se llevó ante el Comité de

Sostenibilidad Contable en la vigencia 2023 y fue avalado su reconocimiento mediante acta No.002 del 14 de septiembre de 2023.

En la vigencia 2023, la Oficina Asesora Jurídica mediante Orfeo 20234300004873, informa que de acuerdo con la resolución 438 del 17 de diciembre de 2020 se confirmó las sanciones impuestas a la sociedad la SAMARIA SAS, entre ellas, a título de multa el pago a favor de la Unidad Parques. El valor de la sanción ascienda a la suma de \$4.701.489.356,26. De conformidad con lo expuesto por la Oficina Asesora Jurídica se estima recuperar en la vigencia 2029, actualmente está en trámite resolver excepciones interpuestas en contra del mandamiento de pago.

La gestión de cobro de las cuentas generadas por concepto de procesos coactivos derivados de procesos sancionatorios y otros conceptos de ingreso que no se recaudan dentro del cobro ordinario, está a cargo de la Oficina Asesora Jurídica. Al 31 de diciembre de 2025 se señala que los mandamientos de pago que soportan estos procesos se encuentran en la Oficina Asesora Jurídica.

Licencias: Saldo a diciembre 31 de 2025 corresponde a \$260.742.735,48

Contribuciones transferencias del sector eléctrico: Presenta un saldo a diciembre 31 de 2025 de 2.481.270.752,00

De conformidad con la Ley 1930 de 2018, Parques Nacionales Naturales recauda el 3% de las ventas brutas de energía de las generadoras cuya área de influencia o cuenca hidrográfica se localice en áreas protegidas.

No obstante, mediante Sentencia del Consejo de Estado de 2025, se declaró la nulidad de los criterios de distribución del Decreto 644 de 2021, al considerar que la norma omitió incluir la totalidad de los criterios legales relacionados con la conservación de páramos.

Debido a esta situación jurídica, empresas del sector (como URRÁ S.A. E.S.P.) manifestaron la suspensión de los pagos hasta que se expida la nueva reglamentación nacional. En consecuencia, a partir del mes de julio de 2025 la subunidad cesó la causación de estos ingresos, manteniendo únicamente en firme los saldos liquidados con anterioridad al fallo.

El detalle de la cartera pendiente de recaudo por este concepto al 31 de diciembre de 2025 es el siguiente:

Identificación	Descripción	Saldo Final a 31 de diciembre de 2025
800175746	EMPRESA URRÁ S. A. E.S.P. (DEUDA DEL MES DE JUNIO)	981.655.966,00
800249860	CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P. (DEUDA MES DE DICIEMBRE)	925.804.590,00
860063875	ENEL COLOMBIA S.A E.S. P (DEUDA JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE)	573.810.196,00
	TOTALES:	2.481.270.752,00

Derechos De Explotación No relacionados con la infraestructura de transporte (Concesiones): Presenta un saldo a diciembre 31 de 2025 por \$604.592.691,29 de acuerdo con el siguiente detalle:

Bajo este concepto se registran los valores pendientes de recaudo por cuotas de remuneración fijas y variables, establecidas en los contratos de concesión y de ecoturismo comunitario. Dichos montos son calculados y recaudados conforme a los términos y condiciones pactados en cada contrato.

El detalle de la cartera por tercero a la fecha de corte es el siguiente:

Identificación	Descripción	Saldo Final a 31 de diciembre de 2025
900217209	EMPRESA COMUNITARIA NATIVOS ACTIVOS	35.468.631,01
816004977	FUNDACION SEMILLAS DEL FUTURO	2.567.180,00
900812825	CORPORACION ECOTURISTICA COMUNITARIA CHINGAZA	-
900657040	FUNDACION "CERCA VIVA" TURISMO, CULTURA Y CONSERVACION	1.948.271,38
901331542	UNION TEMPORAL OPERACION NEVADOS	564.608.608,90
	TOTALES:	604.592.691,29

❖ **Venta de Bienes**

Bienes comercializados: Representa la cartera originada por la venta a crédito de productos en la Tienda de Parques Nacionales Naturales a funcionarios y contratistas de la entidad. Al cierre de la vigencia 2025, el rubro presenta un saldo de \$3.783.005,00.

Dichas cuentas por cobrar se miden al costo y no generan intereses. Durante el periodo objeto de reporte, no se presentaron recuperaciones de estos saldos. Debido a que las obligaciones fueron causadas en vigencias anteriores (periodo 2016-2019) y superan el ciclo normal de operación, la cartera se clasifica en su totalidad como No Corriente. El detalle por antigüedad se presenta a continuación:

TIENDA			
IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL SIIF NACIÓN	% PARTICIPACIÓN
58 FUNCIONARIOS		3.783.005,00	100,00%
	TOTALES	3.783.005,00	100,00%

Edad de la cartera:

TIENDA			
EDAD	2023	2019 - 2016	TOTAL
VALOR	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00
	Cartera corriente	Cartera No corriente	
VALOR	0,00	3.783.005,00	3.783.005,00

❖ **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: Presenta un saldo a diciembre 31 de 2025 por valor de \$352.154.406,05

En esta cuenta se reporta un valor a nombre de Leonor Rodríguez Acevedo generado por el cobro de arrendamiento en la Dirección Territorial Caribe. No se presentó recuperación de cartera en la vigencia 2025 y acorde a su fecha de causación se clasifica como cuentas por cobrar en No Corriente de difícil recaudo. Por otra parte, se causó la cartera a nombre de RADIO TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC S.A.S por \$326.152.320,00.

❖ **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 de la vigencia 2025, 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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ANÁLISIS DE DETERIORO
131606001	Bienes comercializados	Colectivo
138439001	Arrendamiento operativo	Individual

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

Deterioro individual

Se realiza el cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, aplicando la tasa TES a 31 de diciembre de 2025. 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 diciembre 31 de 2025 de \$5.484.857.349,27

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

Deterioro Acumulado Otras cuentas por cobrar: Presenta un saldo a diciembre 31 de 2025 por valor de \$17.642.902,30. 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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.5	INVENTARIOS	177.915.960,98	111.567.350,53	66.348.610,45	59,47%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	177.915.960,98	111.567.350,53	66.348.610,45	59,47%

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

Para el control de estos bienes se utiliza el sistema de inventario permanente y la valoración se realiza bajo el método de promedio ponderado. Al corte de los presentes estados 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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
		2025	2024		
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	48.041.769.954,46	44.571.712.574,99	3.470.057.379,47	7,79%
1.6.05	TERRENOS	16.421.884.995,00	12.854.390.209,00	3.567.494.786,00	27,75%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	24.325.000,00	24.325.000,00	0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.225.951.994,49	2.090.851.823,04	135.100.171,45	6,46%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	458.523.966,98	2.241.790.886,51	-1.783.266.919,53	-79,55%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	843.791.329,55	333.711.126,31	510.080.203,24	152,85%
1.6.40	EDIFICACIONES	12.783.988.939,14	12.501.830.645,34	282.158.293,80	2,26%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.127.859.833,00	1.061.357.871,00	66.501.962,00	6,27%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.560.763.237,00	1.854.259.291,00	706.503.946,00	38,10%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.918.859.397,00	1.236.249.097,00	682.610.300,00	55,22%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.019.149.910,96	740.749.510,96	278.400.400,00	37,58%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	575.363.157,89	499.553.222,89	75.809.935,00	15,18%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.175.678.329,55	12.392.879.689,52	1.782.798.640,03	14,39%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.144.994.724,19	5.991.383.516,00	153.611.208,19	2,56%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	416.148.839,36	366.667.858,36	49.480.981,00	13,49%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0,00	91.154.000,00	-91.154.000,00	-100,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-12.646.963.816,17	-9.704.240.844,68	-2.942.722.971,49	30,32%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.549.883,48	-5.200.327,26	-3.349.556,22	64,41%
1.6.85.01	Edificaciones	-319.942.443,41	-67.512.691,05	-252.429.752,36	373,90%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-51.186.240,13	-33.952.822,21	-17.233.417,92	50,76%
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	-131.580.160,00	-3.553.539,04	-128.026.620,96	3602,79%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-472.266.244,32	-251.694.719,33	-220.571.524,99	87,63%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-318.564.394,86	-248.758.859,43	-69.805.535,43	28,06%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-144.671.153,63	-127.768.190,11	-16.902.963,52	13,23%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-8.758.961.739,56	-7.051.069.262,70	-1.707.892.476,86	24,22%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-1.644.883.012,43	-1.423.458.301,40	-221.424.711,03	15,56%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-175.086.219,54	-99.305.914,23	-75.780.305,31	76,31%
1.6.85.10	Semovientes y plantas	-6.504.184,01	-5.126.200,25	-1.377.983,76	26,88%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-15.992.211,83	-27.986.822,94	11.994.611,11	-42,86%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-607.325.812,45	-324.047.207,71	-283.278.604,74	87,42%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.6.85.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	0,00	-40.006.314,28	40.006.314,28	-100,00%
1.6.95.11	Equipos de comunicación y computación	0,00	-64.641,20	64.641,20	-100,00%
1.6.95.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	-8.549.883,48	-5.135.686,06	-3.414.197,42	66,48%

Saldos de Propiedades, Planta y Equipo de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a diciembre 31 de 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	3.632.575.826,91	44.409.194.127,55	48.041.769.954,46
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	16.421.884.995,00	16.421.884.995,00
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	2.225.951.994,49	2.225.951.994,49
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	458.523.966,98	458.523.966,98
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	43.865.000,00	316.512.929,55	483.413.400,00	843.791.329,55
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	12.783.988.939,14	12.783.988.939,14
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	1.918.859.397,00	1.918.859.397,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	1.019.149.910,96	1.019.149.910,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	575.363.157,89	575.363.157,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	698.108,09	10.926.613.876,00	3.248.366.345,46	14.175.678.329,55
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	6.144.994.724,19	6.144.994.724,19
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	416.148.839,36	416.148.839,36
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-44.563.108,09	-7.610.550.978,64	-4.991.849.729,44	-
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.

NOTA 10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44.563.108,09	11.243.126.805,55	16.849.907.978,84	28.137.597.892,48
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	0,00	0,00	24.325.000,00	24.325.000,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	0,00	458.523.966,98	458.523.966,98
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	43.865.000,00	316.512.929,55	483.413.400,00	843.791.329,55
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	1.918.859.397,00	1.918.859.397,00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	0,00	0,00	1.019.149.910,96	1.019.149.910,96
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	0,00	0,00	575.363.157,89	575.363.157,89
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	698.108,09	10.926.613.876,00	3.248.366.345,46	14.175.678.329,55
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0,00	0,00	6.144.994.724,19	6.144.994.724,19
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	0,00	0,00	416.148.839,36	416.148.839,36

NOTA 10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	32.559.685.761,63	32.559.685.761,63
1.6.05	TERRENOS	0,00	0,00	16.421.884.995,00	16.421.884.995,00
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	0,00	2.225.951.994,49	2.225.951.994,49
1.6.40	EDIFICACIONES	0,00	0,00	12.783.988.939,14	12.783.988.939,14
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0,00	0,00	1.127.859.833,00	1.127.859.833,00

NOTA 10.3 Construcciones en Curso

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00	2.225.951.994,49	2.225.951.994,49
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0,00	0,00	2.225.951.994,49	2.225.951.994,49

NOTA 10.4 Estimaciones

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ESTIMACIONES	-44.563.108,09	-7.610.550.978,64	-5.000.399.612,92	-12.655.513.699,65
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-44.563.108,09	-7.610.550.978,64	-4.991.849.729,44	-12.646.963.816,17
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0,00	0,00	-8.549.883,48	-8.549.883,48

➤ Detalle de Propiedades, Planta y Equipo - FONAM AMBIENTE

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
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	4.577.216,18	39.287.783,82	858,33%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	698.108,09	40.506.108,09	-39.808.000,00	-98,28%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-44.563.108,09	-45.083.324,27	520.216,18	-1,15%

Conforme a la información suministrada por el Grupo de Servicios Administrativos y el reporte del aplicativo de inventarios, conciliado con los registros contables al 31 de diciembre de 2025, 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.

Detalle de la PPE con depreciación acumulada

SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIONES			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.632.575.826,91	5.126.892.901,22	(1.494.317.074,31)	-29,15
1.6.35	Bienes muebles en bodega.	0,00	1.759.186.782,77	(1.759.186.782,77)	-100,00
1.6.37	Propiedades, planta y equipo no explotados	316.512.929,55	319.132.659,23	(2.619.729,68)	-0,82
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	10.926.613.876,00	9.164.807.363,55	1.761.806.512,45	19,22
1.6.85	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(7.610.550.978,64)	(6.116.233.904,33)	(1.494.317.074,31)	24,43
1.6.95	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6.85.07	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	(7.295.619.475,28)	(5.794.425.582,64)	0,00	25,91
1.6.85.13	Depreciación: Equipos de comunicación y computación BIENES EN BODEGA	0,00	(7.762.364,88)	0,00	-100,00
1.6.85.15	Depreciación: Equipos de comunicación y computación NO EXPLOTADOS	(314.931.503,36)	(314.045.956,81)	0,00	0,28

Detalle de saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN
SALDO INICIAL (01-ene-2025)		11.243.126.805,55
+	ENTRADAS (DB):	48.526.886,32
	Adquisiciones en compras	0,00
	Adquisiciones en permutas	0,00
	Transferencias o subvenciones	0,00
	Sustitución de componentes	0,00
	Otras entradas de bienes muebles	48.526.886,32
	Traslados Internos del Uso a Bodega	22.953.578,32
	Traslados Internos de Bodega al Uso	25.573.308,00
-	SALIDAS (CR):	48.526.886,32
	Disposiciones (enajenaciones)	0,00
	Baja en cuentas	0,00
	Sustitución de componentes	0,00
	Otras salidas de bienes muebles	48.526.886,32
	Traslados Internos del Uso a Bodega	25.573.308,00
	Traslados Internos de Bodega al Uso	22.953.578,32
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	11.243.126.805,55
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00
	- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00
=	SALDO FINAL (30-dic-2025) (Subtotal + Cambios)	11.243.126.805,55

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	7.610.550.978,64
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	6.116.233.904,33
+	Depreciación registrada - vigencia actual	1.494.317.074,31
+	Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0,00
-	Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0,00
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0,00
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00
+	Deterioro registrado - vigencia actual	0,00
+	Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0,00
-	Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0,00
-	Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,00
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.632.575.826,91
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	67,7%
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
	USO O DESTINACIÓN	11.243.126.805,55
+	En servicio	10.926.613.876,00
+	En concesión	0,00
+	En montaje	0,00
+	No explotados	316.512.929,55
+	En mantenimiento	0,00
+	En bodega	0,00
+	En tránsito	0,00
+	Pendientes de legalizar	0,00
+	En propiedad de terceros	0,00
REVELACIONES ADICIONALES		
	GARANTIA DE PASIVOS	0,00
+	Detalle del Pasivo garantizado 1	0,00
+	Detalle del Pasivo garantizado 2	0,00
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00
+	Ingresos (utilidad)	0,00
-	Gastos (pérdida)	0,00

Fuente: Reporte de la dependencia de almacén de la ANLA

- **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. A continuación, se presenta el costo histórico y la depreciación acumulada de los equipos PPE no explotados:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	316.512.929,55	319.132.659,23	(2.619.729,68)	-0,82
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	316.512.929,55	319.132.659,23	(2.619.729,68)	-0,82
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	(314.931.503,36)	(314.045.956,81)	(885.546,55)	0,28

Respecto a los bienes en almacén “no explotados”, el Grupo de Gestión Administrativa en coordinación con la Oficina de Tecnologías de la Información, realizan la evaluación y verificación de cada uno de los computadores que retornaron al almacén, para verificar si cumplen las condiciones para ponerlos nuevamente al servicio, de lo contrario, se realizará el proceso de solicitud de baja conforme al procedimiento establecido por la entidad para tal fin.

- 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.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
1.6.70.02	Equipo de computación	10.926.613.876,00	9.164.807.363,55	1.761.806.512,45	19,22
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	(7.295.619.475,28)	(5.794.425.582,64)	(1.501.193.892,64)	25,91

Las variaciones más representativas en equipos de comunicación y computación obedecen a la adquisición de equipos de cómputo por actualización tecnológica.

ESTIMACIONES

Método de Depreciación

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

Vida útil

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

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

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

Composición

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
		2025	2024		
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	44.409.194.127,55	39.444.819.673,77	4.964.374.453,78	12,59%
1.6.05	TERRENOS	16.421.884.995,00	12.854.390.209,00	3.567.494.786,00	27,75%
1.6.10	SEMOVIENTES Y PLANTAS	24.325.000,00	24.325.000,00	0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.225.951.994,49	2.090.851.823,04	135.100.171,45	6,46%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	458.523.966,98	482.604.103,74	-24.080.136,76	-4,99%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	483.413.400,00	10.001.250,90	473.412.149,10	4733,53%
1.6.40	EDIFICACIONES	12.783.988.939,14	12.501.830.645,34	282.158.293,80	2,26%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1.127.859.833,00	1.061.357.871,00	66.501.962,00	6,27%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.560.763.237,00	1.854.259.291,00	706.503.946,00	38,10%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.918.859.397,00	1.236.249.097,00	682.610.300,00	55,22%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.019.149.910,96	740.749.510,96	278.400.400,00	37,58%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	575.363.157,89	499.553.222,89	75.809.935,00	15,18%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.248.366.345,46	3.187.566.217,88	60.800.127,58	1,91%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	6.144.994.724,19	5.991.383.516,00	153.611.208,19	2,56%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	416.148.839,36	366.667.858,36	49.480.981,00	13,49%
1.6.83	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN CONCESIÓN	0,00	91.154.000,00	-91.154.000,00	-100,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-4.991.849.729,44	-3.542.923.616,08	-1.448.926.113,36	40,90%
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-8.549.883,48	-5.200.327,26	-3.349.556,22	64,41%

Con corte a 31 de diciembre de 2025 las propiedades, planta y equipo cuentan con un valor consolidado de \$44.409.194.127,55 registrando una depreciación acumulada de \$4.991.849.729,44 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, se detalla cada uno de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, separados por las Direcciones Territoriales y el Nivel Central.

Además, 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 \$16.421.884.995,00 al corte de diciembre 31 de 2025:

DT Andes Nororientales:

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

DT Andes Occidentales:

1.6.05 – 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 000100000090003000000000.	28/03/2022	2.142.856.200,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO EL PLAANTERIOR, UBICADO EN LA VEREDA MONTECRISTO, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-001533. CÉDULA CATASTRAL 0003-0000-0003-0000000000.	31/01/2024	170.931.311,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO LA ESPERANZA, VEREDA SAN FRANCISCO, PENSILVANIA CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-0011344. CÉDULA CATASTRAL 000300180029000.	31/01/2024	387.480.694,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO LAS DELICIAS, VEREDA LAS MERCEDES, PENSILVANIA CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-11132. CÉDULA CATASTRAL 00-4-022-0004.	31/01/2024	72.650.244,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO CAÑADA SECA, VEREDA SAN LUCAS, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-15218. CÉDULA CATASTRAL 176620003000000030153000000000.	27/12/2024	122.238.000,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO LA PRIMAVERA, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-20553. CÉDULA CATASTRAL 176620003000000030067000000000.	31/10/2024	27.440.500,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO VILLA CLARET, MUNICIPIO DE SAMANÁ CALDAS, VEREDA LA ABUNDANCIA. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114-15219. CÉDULA CATASTRAL 17-662-00-03-00-00-0002-0519-0-00-00-0000.	31/10/2024	53.010.400,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO LAS PALMITAS. MATRÍCULA INMOBILIARIA 114- 15223. CÉDULA CATASTRAL 1766200040000000504830000000000.	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. PREDIO DENOMINANO LA ESTRELLA	24/12/2025	43.167.345,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO. PREDIO DENOMINADO SAN FRANCISCO	24/12/2025	193.767.903,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO. PREDIO DENOMINADO LA AURORA	24/12/2025	40.892.775,00
SELVAS DE FLORENCIA	PREDIO. PREDIO DENOMINADO PUERTO SUAREZ	24/12/2025	359.433.785,00

DT Caribe:

1.6.05.02 – RENOS 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 – RENOS 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 – RENOS RURALES CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS			
AREA PROTEGIDA	CARACTERÍSTICAS	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO HISTÓRICO
CHINGAZA	PREDIO RURAL EL NOGAL, MUNICIPIO LA CALERA, VEREDA SANTA ELENA, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL N°000000090135000.	01/10/2021	393.657.828
CHINGAZA	PREDIO RURAL EL CHOCHAL, MUNICIPIO GUASCA, VEREDA LA TRINIDAD, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL N°000000140540000.	31/12/2021	1.552.493.690
CHINGAZA	PREDIO RURAL SAN VICENTE, MUNICIPIO FÓMEQUE, VEREDA CUAQUETÁ. CÉDULA CATASTRAL N°25279000000260069000.	30/12/2022	1.396.300.932
CHINGAZA	PREDIO RURAL LA UNIÓN, MUNICIPIO GACHALÁ, VEREDA LA FLORIDA, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL 000100080155000.	30/12/2022	177.119.550
CHINGAZA	PREDIO RURAL SAGUATO Y EL PALMAR, MUNICIPIO GACHALA, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL 2529300010000000701590000000000.	29/12/2023	1.878.751.214
CHINGAZA	PREDIO RURAL BUENA VISTA, MUNICIPIO DE JUNIN, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA. CÉDULA CATASTRAL 2537200040000000401530000000000.	29/12/2023	1.245.528.996
CHINGAZA	PREDIO RURAL PUENTE RINCON, MUNICIPIO DE JUNIN, DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA, VEREDA COLOMBIA. CÉDULA CATASTRAL 2537200040000000401240000000000.	30/12/2024	151.252.000

Semovientes y Plantas: Refleja un saldo por \$24.352.000,00 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 PARACARGA Y SILLA, NOMBRE EL CARMIN	27/11/2018	3.400.000

1.6.10.01 – SEMOVIENTES Y PLANTAS CON VALORES MAS REPRESENTATIVOS				
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 Parques Nacionales FARALLONES

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

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.225.951.994,49	2.090.851.823,04	135.100.171,45
1.6.15.01	Edificaciones	749.065.580,84	2.090.851.823,04	-
1.6.15.90	Otras construcciones en curso	1.476.886.413,65	-	1.476.886.413,65

Edificaciones: Presenta un saldo de \$12.783.988.939,14 de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
1.6.40	EDIFICACIONES	12.783.988.939,14	12.501.830.645,34	282.158.293,80
1.6.40.01	Edificios y casas	4.962.802.988,14	4.724.392.694,34	238.410.293,80
1.6.40.02	Oficinas	2.768.725.870,00	2.768.725.870,00	-
1.6.40.15	Casetas y campamentos	5.008.712.081,00	5.008.712.081,00	-
1.6.40.23	Pozos	43.748.000,00	-	43.748.000,00

Depreciación y Deterioro:

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

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

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

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

Estimaciones:

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
19	ACTIVOS INTANGIBLES	2.688.169.005,37	2.829.576.874,00	-141.407.868,63	-5,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	8.361.133.164,24	8.361.133.164,24	0,00	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.672.964.158,87	-5.531.556.290,24	-141.407.868,63	2,56%

Saldos de Activos Intangibles de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de diciembre 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	AMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
19	ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	2.688.169.005,37	0,00	2.688.169.005,37
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	-5.615.209.497,87	-	-5.672.964.158,87

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

Composición:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
1.9	OTROS ACTIVOS	2.688.169.005,37	2.829.576.874,00	(141.407.868,63)	-5,00
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)	(5.615.209.497,87)	(5.473.801.629,24)	(141.407.868,63)	2,58

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

De acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Gestión Administrativa (almacén), se encuentran conciliados los valores con los libros contables.

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

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

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

Medición Inicial

Activos intangibles adquiridos en una transacción con contraprestación: El costo estará constituido por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables

que recaigan sobre la adquisición, cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, menos cualquier descuento o rebaja comercial.

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

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

Vida Útil

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

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

La amortización no cesará cuando el activo esté sin utilizar.

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

Detalle de activos intangibles con amortización acumulada

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	8.303.378.503,24	8.303.378.503,24	(282.815.737,26)	0,00
1.9.70.05	Derechos	2.567.409.594,40	2.567.409.594,40	0,00	0,00
1.9.70.07	Licencias	4.708.068.711,09	4.708.068.711,09	0,00	0,00
1.9.70.08	Softwares	1.027.900.197,75	1.027.900.197,75	0,00	0,00
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(5.615.209.497,87)	(5.473.801.629,24)	(141.407.868,63)	2,58
1.9.75.05	Derechos	(2.567.409.594,40)	(2.567.409.594,40)	0,00	0,00
1.9.75.07	Licencias	(3.047.799.903,47)	(2.906.392.034,84)	(141.407.868,63)	4,87

Detalle de saldos y movimientos de activos intangibles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	DERECHOS	SOFTWARE	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene-2025)		4.708.068.711,09	2.567.409.594,40	1.027.900.197,75	8.303.378.503,24
+	ENTRADAS (DB):	0,00	0,00	0,00	0,00
	Adquisiciones en compras	0,00	0,00	0,00	0,00
	Adquisiciones en permutas	0,00	0,00	0,00	0,00
	Transferencias o subvenciones	0,00	0,00	0,00	0,00
	Otras transacciones sin contraprestación	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipo transacción 1	0,00	0,00	0,00	0,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	DERECHOS	SOFTWARE	TOTAL
	Tipo transacción 2	0,00	0,00	0,00	0,00
-	SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
	Disposiciones (enajenaciones)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Baja en cuentas	0,00	0,00	0,00	0,00
	Otras salidas de intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipo transacción 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipo transacción 2	0,00	0,00	0,00	0,00
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.708.068.711,09	2.567.409.594,40	1.027.900.197,75	8.303.378.503,24
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00	0,00	0,00	0,00
=	SALDO FINAL (31-sep-2025) (Subtotal + Cambios)	4.708.068.711,09	2.567.409.594,40	1.027.900.197,75	8.303.378.503,24
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.047.799.903,47	2.567.409.594,40	0,00	5.615.209.497,87
	Saldo inicial de la amortización acumulada	2.906.392.034,84	2.567.409.594,40	0,00	5.473.801.629,24
	+ Amortización registrada - vigencia actual	141.407.868,63		0,00	141.407.868,63
	- Reversión de la amortización acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00
-	DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Saldo inicial del Deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00
	+ Deterioro registrado - vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Reversión de deterioro acumulado en la vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.660.268.807,62	0,00	1.027.900.197,75	2.688.169.005,37
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	64,74%	100,00%	0,00%	67,63%
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Fuente: Reporte del almacén de la ANLA

Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	DERECHOS	SOFTWARE	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL		4.708.068.711,09	2.567.409.594,40	1.027.900.197,75	8.303.378.503,24
+	Vida útil definida	3.619.264.745,66	2.567.409.594,40		6.186.674.340,06
+	Vida útil indefinida	1.088.803.965,43		1.027.900.197,75	2.116.704.163,18
GARANTIA DE PASIVOS		0	0	0	0
+	Detalle del Pasivo garantizado 1	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO		0	0	0	0
+	Ingresos (utilidad)	0	0	0	0
-	Gastos (pérdida)	0	0	0	0
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO		0	0	0	0
	Gastos afectados durante la vigencia	0	0	0	0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES		0	0	0	0
+	Tipo de restricción 1	0	0	0	0

Fuente: Reporte del almacén de la ANLA

Valor neto en libros de los activos intangibles

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)	PROPORCIÓN AL CORTE DEL PERIODO
1.9.70.05	Db	Derechos	2.567.409.594,40	2.567.409.594,40	0,00	0,00%	30,92%
1.9.70.07	Db	Licencias	4.708.068.711,09	4.708.068.711,09	0,00	0,00%	56,70%
1.9.70.08	Db	Softwares	1.027.900.197,75	1.027.900.197,75	0,00	0,00%	12,38%
Subtotal costo histórico			8.303.378.503,24	8.303.378.503,24	0,00	0,00%	100,00%
1.9.75.05	Cr	Derechos	(2.567.409.594,40)	(2.567.409.594,40)	0,00	0,00%	45,72%
1.9.75.07	Cr	Licencias	(3.047.799.903,47)	(2.906.392.034,84)	(141.407.868,63)	4,87%	54,28%
Subtotal amortización acumulada			(5.615.209.497,87)	(5.473.801.629,24)	(141.407.868,63)	2,58%	100,00%
Subtotal neto en libros de derechos			0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Subtotal neto en libros de licencias			1.660.268.807,62	1.801.676.676,25	(141.407.868,63)	-7,85%	61,76%
Subtotal neto en libros de Softwares			1.027.900.197,75	1.027.900.197,75	0,00	0,00%	38,24%
VALOR NETO EN LIBROS			2.688.169.005,37	2.829.576.874,00	(141.407.868,63)	-5,00%	100,00%

Fuente: Reporte SIIF Nación y almacén de la ANLA.

La cuenta **Derechos** a la fecha del corte del periodo presenta el mismo valor en libros neto cero, frente al saldo del trimestre anterior, es decir, se encuentra totalmente amortizada.

En la Sub-Unidad FONAM-ANLA, al adquirir licencias que tienen vida útil definida, se procede a realizar la amortización mensual. La variación obedece a la amortización acumulada al último trimestre de presentación.

Por otra parte, con la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno se determinó que los activos intangibles con vida útil indefinida, registrados en la cuenta 197508 Software, no eran objeto de amortización, por lo cual se procedió al momento de la convergencia al nuevo marco normativo a revertir la amortización causada en vigencias anteriores quedando la amortización acumulada en cero \$0

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 vitales se encuentran operativos y en uso institucional. Al cierre de la vigencia 2025, 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	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
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)	- 57.754.661,00	- 57.754.661,00	-
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		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
19	OTROS ACTIVOS	165.275.569.357,35	122.647.214.822,90	42.628.354.534,45	34,76%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	631.704.644,40	208.904.987,05	422.799.657,35	202,39%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	259.396.943,20	-259.396.943,20	-100,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	164.643.864.712,95	122.178.912.892,65	42.464.951.820,30	34,76%

Saldo de Otros Activos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de diciembre de 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
19	OTROS ACTIVOS	163.519.652.028,25	0,00	1.755.917.329,10	165.275.569.357,35
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00	631.704.644,40	631.704.644,40
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	163.519.652.028,25	0,00	1.124.212.684,70	164.643.864.712,95

➤ **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		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
19	OTROS ACTIVOS	163.519.652.028,25	121.493.800.132,98	42.025.851.895,27	34,59%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	163.519.652.028,25	121.493.800.132,98	42.025.851.895,27	34,59%

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, 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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
19	OTROS ACTIVOS	1.755.917.329,10	1.153.414.689,92	602.502.639,18	52,24%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	631.704.644,40	208.904.987,05	422.799.657,35	202,39%
1.9.05.90	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	631.704.644,40	208.904.987,05	422.799.657,35	202,39%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	0,00	259.396.943,20	-259.396.943,20	-100,00%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	0,00	259.396.943,20	-259.396.943,20	-100,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1.124.212.684,70	685.112.759,67	439.099.925,03	64,09%
1.9.08.01	En administración	1.124.212.684,70	685.112.759,67	439.099.925,03	64,09%

Los bienes y servicios pagados por anticipado a 31 de diciembre de 2025 suman \$631.704.644,40 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
819005279	RESGUARDO KOGUI MALAYO ARHUACO	306.522.104,00	DT. Caribe
811003281	CABILDO MAYOR INDIGENA DE CHIGORODO	48.000.000,00	DT. Caribe
900064414	CONSEJO COMUNITARIO DE COMUNIDADES NEGRAS DE LA UNIDAD COMUNERA DE GOBIERNO RURAL DE ISLA DE ROSARIO-CASERIO DE ORIKA	304.800.000,00	DT. Caribe
901285046	FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA - WWF COLOMBIA	75.000.000,00	DT. Caribe
811019041	CABILDO MAYOR INDIGENA DE MUTATA	48.000.000,00	DT. Caribe
899999175	FEDERACION NACIONAL DE CACAOTEROS	300.363.096,00	DT. Caribe
900155994	FUNDACION HERENCIA AMBIENTAL CARIBE	-	DT. Caribe
	TOTALES:	1.082.685.200,00	

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 31 de diciembre de 2025 y 2024:

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	10.314.871.102,84	17.151.454.239,06	-6.836.583.136,22	-39,86%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7.829.729.303,74	15.095.524.886,58	-7.265.795.582,84	-48,13%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	449.222.255,76	305.252.868,70	143.969.387,06	47,16%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	57.161.848,00	71.153.808,05	- 13.991.960,05	-19,66%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.086.842.579,41	1.151.420.374,71	- 64.577.795,30	-5,61%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	61.437.309,51	63.125.858,51	- 1.688.549,00	-2,67%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	830.477.806,42	464.976.442,51	365.501.363,91	78,61%

Saldos de Cuentas por Pagar de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de diciembre 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
2.4	CUENTAS POR PAGAR	160.316.762,10	1.495.862.536,44	8.658.691.804,30	10.314.871.102,84
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	-	7.829.729.303,74	7.829.729.303,74
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	159.477.004,40	-	289.745.251,36	449.222.255,76
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	-	57.161.848,00	-	57.161.848,00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	745.009,00	610.047.375,21	476.050.195,20	1.086.842.579,41
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-	841,51	61.436.468,00	61.437.309,51
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	828.652.471,72	1.730.586,00	830.477.806,42
2.4.01.02	Proyectos de inversion	-	-	7.829.729.303,74	7.829.729.303,74
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840,00	-	155.294.589,44	155.772.429,44
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	158.999.164,40	-	28.837.877,52	187.837.041,92
2.4.07.22	Estampillas	-	-	101.461.437,40	101.461.437,40
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros	-	-	4.151.347,00	4.151.347,00
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	-	4.304.000,00	-	4.304.000,00

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
2.4.24.11	Embargos judiciales	-	6.492.848,00	-	6.492.848,00
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	-	46.365.000,00	-	46.365.000,00
2.4.36.03	Honorarios	-	1.244.815,00	9.960.958,00	11.205.773,00
2.4.36.04	Comisiones	-	-	543,00	543,00
2.4.36.05	Servicios	-	67.351.620,00	62.629.913,95	129.981.533,95
2.4.36.06	Arrendamientos	-	98,00	978.258,00	978.356,00
2.4.36.08	Compras	-	881,00	100.464.514,00	100.465.395,00
2.4.36.10	Pagos o abonos en cuenta en el exterior	-	889,00	-	889,00
2.4.36.15	Rentas de trabajo	-	269.552.688,00	692.116,00	270.244.804,00
2.4.36.25	Impuesto a las ventas retenido.	-	62.641.047,00	134.061.058,87	196.702.105,87
2.4.36.26	Contratos de construcción	-	-	39.873.342,00	39.873.342,00
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	745.009,00	186.741.980,00	80.155.967,97	267.642.956,97
2.4.36.90	Otras retenciones	-	3.000,00	569.655,00	572.655,00
2.4.36.98	Impuesto de timbre	-	22.510.357,21	46.663.868,41	69.174.225,62
2.4.45.01	Venta de bienes	-	-	1.743.340,00	1.743.340,00
2.4.45.02	Venta de servicios	-	841,51	59.693.128,00	59.693.969,51
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes	94.748,70	-	-	94.748,70
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	-	820.549.851,46	1.730.586,00	822.280.437,46
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar	-	8.102.620,26	-	8.102.620,26

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	160.316.762,10	79.081.934,72	81.234.827,38	102,72%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	159.477.004,40	44.329.461,02	115.147.543,38	259,75%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	477.840,00	477.840,00	0	0,00%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	158.999.164,40	43.851.621,02	115.147.543,38	262,58%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	745.009,00	512.725,00	232.284,00	45,30%
2.4.36.27	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	745.009,00	512.725,00	232.284,00	45,30%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	94.748,70	34.239.748,70	- 34.145.000,00	-99,72%
2.4.90.39	Saldos a favor de contribuyentes	94.748,70	94.748,70	0	0,00%
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	0	34.145.000,00	- 34.145.000,00	-100,00%

❖ **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, establecido.

❖ **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		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.495.862.536,44	2.903.160.623,28	-1.407.298.086,84	-48,47%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-	1.649.704.526,96	-1.649.704.526,96	-100,00%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	57.161.848,00	69.240.708,00	- 12.078.860,00	-17,44%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	610.047.375,21	753.918.939,00	- 143.871.563,79	-19,08%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	841,51	841,51	-	0,00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	828.652.471,72	430.295.607,81	398.356.863,91	92,58%

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 – Corriente**

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

❖ **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 corte del periodo informado, corresponde a las deducciones por conceptos de retención en la fuente e industria y comercio del último mes del periodo, aplicadas principalmente a los contratistas.

La variación registrada responde a la dinámica de la causación de cuentas por pagar, los valores retenidos a proveedores y contratistas, y las retenciones pendientes de pago al cierre del último mes del periodo en comparación con el periodo anterior. Lo anterior, conforme a los calendarios tributarios de pago emitidos por la DIAN y las secretarías de hacienda distritales, departamentales o municipales, respectivamente.

❖ **Otras cuentas por pagar**

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	828.652.471,72	430.295.607,81	398.356.863,91	92,58
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	820.549.851,46	430.295.607,81	390.254.243,65	90,69

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 y el manual de políticas contables de la entidad (numeral 5.1.6), 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. Para la clasificación como no corriente, 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. No obstante, se realizará

la liquidación una vez recibida la solicitud de los usuarios y surtidos los trámites administrativos establecidos por la entidad, conforme al parágrafo 1 del artículo 9 de la Resolución 1140 de 2022. Dicho parágrafo establece que: “(...) *El interesado deberá remitir a esta Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA) los siguientes documentos: Solicitud de devolución firmada por el representante legal o su apoderado legalmente constituido, copia del Registro Único Tributario (RUT), certificación bancaria no mayor a tres (3) meses de expedida y copia del respectivo comprobante de consignación y/o cualquier otro documento que acredite el pago. El reembolso se realizará máximo dentro de los dos (2) meses siguientes a la solicitud del usuario*”

En relación con la subunidad ANLA, la cuenta de Otras cuentas por pagar (2.4.90) registra un saldo total al 31 de diciembre de 2025 de \$828.652.471,72 por concepto de Saldos a favor de beneficiarios. De este valor \$161.814.481,60 se clasifican como porción corriente, mientras que \$666.837.990,12 corresponden a la porción no corriente. Esta última clasificación obedece a la aplicación del criterio de antigüedad superior a 360 días, incorporado en atención a las recomendaciones de los entes de control sobre aquellas partidas pendientes de identificar o de surtir los trámites administrativos para su respectiva devolución.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8.658.691.804,30	14.169.211.681,06	-5.510.519.876,76	-38,89%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	7.829.729.303,74	13.445.820.359,62	-5.616.091.055,88	-41,77%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	289.745.251,36	260.923.407,68	28.821.843,68	11,05%
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	-	1.913.100,05	- 1.913.100,05	-100,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	476.050.195,20	396.988.710,71	79.061.484,49	19,92%
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	61.436.468,00	63.125.017,00	- 1.688.549,00	-2,67%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.730.586,00	441.086,00	1.289.500,00	292,35%

Revelaciones generales

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

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

Este rubro representa las obligaciones contraídas por la subunidad PARQUES con terceros, derivadas principalmente de la adquisición de bienes y servicios para la ejecución de proyectos de inversión y el sostenimiento de las Direcciones Territoriales. Al cierre de la vigencia 2025, el pasivo presenta una disminución en relación con el periodo 2024, comportamiento que se detalla a continuación:

La distribución territorial de las obligaciones por adquisición de bienes y servicios de la subunidad PARQUES evidencia que la mayor concentración de la deuda se localiza en la Dirección Territorial Orinoquía, seguida por la territorial Pacífico, áreas que representan de forma conjunta el 53% del pasivo por este concepto al cierre de la vigencia 2025.

32-04-01-100	32-04-01-100-000	32-04-01-100-003	32-04-01-100-004
UP GESTIÓN GENERAL	FONAM PARQUES – GESTIÓN GENERAL	ANDES NORORIENTAL	ANDES OCCIDENTALES
-	919.718.293,12	1.339.560.991,82	859.786.829,60
0%	12%	17%	11%
32-04-01-100-005	32-04-01-100-006	32-04-01-100-007	32-04-01-100-008
PACÍFICO	CARIBE	AMAZONÍA	ORINOQUÍA
1.435.899.211,09	230.510.523,59	276.623.145,15	2.767.630.309,37
18%	3%	4%	35%

❖ Recursos a Favor de Terceros

Representa 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 en la vigencia 2026 de acuerdo con el calendario tributario establecido para dicha vigencia 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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	269.601.950.460,78	228.864.525.608,08	40.737.424.852,70	17,80%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	279.080.908.859,19	279.080.908.859,19	-	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	- 50.992.714.681,10	- 81.110.385.317,50	30.117.670.636,40	-37,13%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	41.513.756.282,69	30.894.002.066,39	10.619.754.216,30	34,37%

26.1. Capital fiscal

Representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo del FONAM. Al cierre de la vigencia 2025, esta cuenta registra un saldo de \$279.080.908.859,19, el cual se mantiene constante en comparación con el periodo 2024. Lo anterior responde a la nueva dinámica normativa que restringe la incorporación de excedentes financieros en esta cuenta, procediendo a su reclasificación hacia los resultados acumulados según las instrucciones de la CGN.

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 cierre de la vigencia 2025, el saldo presenta un valor de -\$50.992.714.681,10.

Resultado del Ejercicio

Este rubro representa el resultado obtenido por el Fondo Nacional Ambiental, el cual integra la gestión financiera y operativa de sus tres subunidades: FONAM Ambiente, FONAM Parques y FONAM ANLA. El saldo corresponde a las operaciones realizadas durante el periodo contable comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, por valor de por \$41.513.756.282,69 en comparación con los \$30.894.002.066,39 reportados al cierre de la vigencia 2024.

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 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0	79.090.704.626,00	6.943.099.900,04	86.033.804.526,04
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0	79.090.704.626,00	6.943.099.900,04	86.033.804.526,04
8.1.90.90.001	Otros activos contingentes	0	79.090.704.626,00	6.943.099.900,04	86.033.804.526,04

En la siguiente Nota 28. Cuentas de Orden, se revelarán a mayor detalle estos activos contingentes

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

28.1. Cuentas de orden deudoras

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	86.033.804.526,04	45.360.456.762,28	40.673.347.763,76	89,67%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	86.033.804.526,04	45.360.456.762,28	40.673.347.763,76	89,67%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	2.390.118.922,55	5.263.239.803,23	- 2.873.120.880,68	-54,59%
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	807.871.819,11	542.442.501,11	265.429.318,00	48,93%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	87.453.608,14	124.439.115,14	- 36.985.507,00	-29,72%
8.3.74	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	1.488.936.327,30	1.595.964.178,98	- 107.027.851,68	-6,71%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2.663.320,00	2.997.200.160,00	- 2.994.536.840,00	-99,91%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 88.423.923.448,59	- 50.623.696.565,51	- 37.800.226.883,08	74,67%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 86.033.804.526,04	- 45.360.456.762,28	- 40.673.347.763,76	89,67%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 2.390.118.922,55	- 5.263.239.803,23	2.873.120.880,68	-54,59%

➤ **Saldos de Cuentas de Orden Deudoras clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de diciembre de 2025**

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	79.090.704.626,00	6.943.099.900,04	86.033.804.526,04
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	0,00	79.090.704.626,00	6.943.099.900,04	86.033.804.526,04
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	389.442.066,25	70.766.220,00	1.929.910.636,30	2.390.118.922,55
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	383.595.889,00	807.871.819,11
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	1.488.936.327,30	1.488.936.327,30
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0,00	2.663.320,00	0,00	2.663.320,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 389.442.066,25	- 79.161.470.846,00	- 8.873.010.536,34	- 88.423.923.448,59
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0,00	- 79.090.704.626,00	- 6.943.099.900,04	- 86.033.804.526,04
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-389.442.066,25	- 70.766.220,00	- 1.929.910.636,30	- 2.390.118.922,55

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
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%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
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 de la vigencia 2025, los saldos permanecen sin variaciones en comparación con el periodo 2024.

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	79.090.704.626,00	42.046.106.990,00	37.044.597.636,00	88,10%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	79.090.704.626,00	42.046.106.990,00	37.044.597.636,00	88,10%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	70.766.220,00	68.102.900,00	2.663.320,00	3,91%
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	2.663.320,00	0,00	2.663.320,00	100,00%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-79.161.470.846,00	42.114.209.890,00	37.047.260.956,00	87,97%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-79.090.704.626,00	42.046.106.990,00	37.044.597.636,00	88,10%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-70.766.220,00	-68.102.900,00	-2.663.320,00	3,91%

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 (AA), 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 detalla el saldo al cierre de la vigencia 2025:

CONCEPTO	EVALUACIÓN		SEGUIMIENTO		MULTAS		TOTAL CARTERA	
	#AA	VALOR	#Autos de cobro	VALOR	#Resoluciones	VALOR	# AA	VALOR TOTAL
Recurso de Reposición	3	55.894.000,00	124	13.877.092.000,00	43	31.389.759.616,00	170	45.322.745.616,00
Pendiente ejecutoria	0	0,00	293	19.460.898.000,00	28	14.307.061.010,00	321	33.767.959.010,00
Revocatoria	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
TOTALES	3	55.894.000,00	417	33.337.990.000,00	71	45.696.820.626,00	491	79.090.704.626,00

Bienes y Derechos Retirados

Los registros 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 tuvieron variación con respecto al año anterior. Estos corresponden 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 mantener un control administrativo sobre los mismos.

➤ Detalle de Cuentas de Orden Deudoras - FONAM PARQUES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
		2025	2024		
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	6.943.099.900,04	3.314.349.772,28	3.628.750.127,76	109,49%
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	6.943.099.900,04	3.314.349.772,28	3.628.750.127,76	109,49%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	1.929.910.636,30	4.805.694.836,98	-2.875.784.200,68	-59,84%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	383.595.889,00	118.166.571,00	265.429.318,00	224,62%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	57.378.420,00	94.363.927,00	-36.985.507,00	-39,19%
8.3.74	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	1.488.936.327,30	1.595.964.178,98	-107.027.851,68	-6,71%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	0,00	2.997.200.160,00	-2.997.200.160,00	-100,00%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-8.873.010.536,34	-8.120.044.609,26	-752.965.927,08	9,27%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-6.943.099.900,04	-3.314.349.772,28	-3.628.750.127,76	109,49%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-1.929.910.636,30	-4.805.694.836,98	2.875.784.200,68	-59,84%

Otros Activos Contingentes

La cuenta de otros activos contingentes presenta un valor a la fecha de corte de los Estados Financieros por valor de \$6.943.099.900,04 de acuerdo con el siguiente detalle:

Identificación	Descripción	Saldo Final
800153993	COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	3.348.200.160,00
79736653	JAIME EULISES CAICEDO ESCOBAR	22.256.458,00
819003159	COMERCIALIZADORA INTERNACIONAL DE BANANO	3.245.630.436,28
13956009	JOSE WILMAR ALZA ALZA	167.563.259,00
900948953	AGENCIA NACIONAL DE TIERRAS - ANT	62.804.820,00
1089478774	EDWIN ARBEY MUÑOZ	27.305.127,00
1112459561	JESUS OVIDIO HERRERA VALENCIA	41.414.209,00
901514566	F. DUARTE SAS	8.635.662,75
17651741	FERMAN RODRIGUEZ MONTOYA	10.472.703,00
4063994	EDILBERTO RODRIGUEZ CASTRO	5.055.788,01
93082674	LUIS ALBERTO ROJAS GUTIERREZ	3.611.277,00
B76169259	TERRA INCOGNITA DOCS SOCIEDAD LIMITADA	150.000,00
	TOTALES:	6.943.099.900,04

Se realiza el registro de actos que no se encuentran debidamente ejecutoriados a 31 de diciembre de 2025; no obstante, se presentan en los estados financieros como activos contingentes para control y seguimiento.

Para el mes de diciembre de 2019, se expidió la Resolución No. 228 de 2019, “*por medio de la cual se resuelven unos recursos de reposición, se conceden recursos de apelación y se toman otras determinaciones en el proceso administrativo sancionatorio de carácter ambiental No. 002-13*”, donde se disminuye el valor de la sanción accesoria a la sociedad BANAPALMA S.A., identificada con NIT 819003159-7, a la suma de \$3.245.630.436,28.

Los valores correspondientes a Jesús Oviedo Herrera por \$41.414.209,00 y Edwin Arbey Muñoz por \$27.305.127,00 están referidos a procesos sancionatorios, los cuales, al cierre de la vigencia, no se encuentran en firme.

Se causaron en las cuentas de orden las resoluciones que resuelven procesos sancionatorios ambientales en las áreas protegidas bajo la administración de la DTOR y dictan otras disposiciones, imponiendo sanciones a la Agencia Nacional de Tierras, F. Duarte SAS, Ferman Rodríguez Montoya, José Wilmar Alza Alza, Luis Alberto Rojas Gutiérrez y Terra Incógnita Docs Sociedad Limitada, en el PNN El Tuparro, PNN Sierra de la Macarena, PNN Sumapaz, PNN Cordillera de los Picachos y PNN Chingaza.

Se registra un valor a 31 de diciembre de 2025 de \$3.348.200.160,00, correspondiente a las liquidaciones por uso y afectación de la sociedad Comcel S.A. – Claro Soluciones Móviles (actualmente) por el uso del suelo en los sectores Palomino y Don Diego, de acuerdo con la siguiente liquidación:

LIQUIDACIONES POR USO Y AFECTACIÓN SOCIEDAD COMCEL S.A - CLARO S.A SOLUCIONES MÓVILES (Devueltas por Financiera al Grupo de de Trámites y Evaluación Ambiental)					
MEMORANDO TRÁMITES A GGF	FECHA	VIG.	Sector Palomino	Sector Don Diego	Total
SGM033-034	2/11/2011	2008	41.535.000,00		41.535.000,00
		2009	44.721.000,00	89.442.000,00	134.163.000,00
		2010	46.350.000,00	92.700.000,00	139.050.000,00
		2011	48.204.000,00	96.408.000,00	144.612.000,00
20132300032373	14/05/2013	2012	51.003.000,00	102.006.000,00	153.009.000,00
		2013	53.055.000,00	106.110.000,00	159.165.000,00
20142300006933	6/11/2014	2014	55.440.000,00	110.880.000,00	166.320.000,00
20152300006513	7/09/2015	2015	57.991.500,00	115.983.000,00	173.974.500,00
20162300007793	10/08/2016	2016	62.050.860,00	124.101.720,00	186.152.580,00
20182300003483	6/06/2018	2017	66.394.530,00	132.789.060,00	199.183.590,00
		2018	70.311.780,00	140.623.560,00	210.935.340,00
20192300006563	14/08/2019	2019	74.530.440,00	149.060.880,00	223.591.320,00
20202300004813	17/07/2020	2020	79.002.270,00	158.004.540,00	237.006.810,00
20212300006563	13/10/2021	2021	81.767.340,00	163.534.680,00	245.302.020,00
20222300008483	18/08/2022	2022	90.000.000,00	180.000.000,00	270.000.000,00
20232300006943	2/10/2023	2023	104.400.000,00	208.800.000,00	313.200.000,00
20242300005763	5/08/2024	2024	117.000.000,00	234.000.000,00	351.000.000,00
TOTALES			1.143.756.720,00	2.204.443.440,00	3.348.200.160,00

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.

Con base en los conceptos técnicos emitidos por el Grupo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC) y el Grupo de Gestión del Conocimiento e Innovación, se analizó y aprobó la baja de bienes muebles consistentes en equipos de computación, comunicación y elementos de consumo controlado. Dichos activos presentan deterioro, obsolescencia tecnológica, fallas técnicas irreparables, costos de mantenimiento superiores a su valor en libros o pérdida de funcionalidad. Esta aprobación se formalizó mediante la Resolución 391 de agosto de 2025 de la subunidad PARQUES.

En relación con los bienes adquiridos con recursos de la subcuenta FONAM, se retiró del servicio en el Nivel Central un SWITCH CORE MODELO WSC4503-F (Serial SPE18210010 / E255089), con un costo histórico y depreciación acumulada de \$69.000.000; a la fecha de corte, se encuentra pendiente su disposición final. Por su parte, la Dirección Territorial Orinoquía adelanta el proceso

de baja de activos para su destinación final, de acuerdo con lo estipulado en las resoluciones 189 (PNN Sumapaz), 190 (PNN Chingaza) y 191 (PNN Picachos).

Bienes almacenados para consumo

Este rubro comprende los elementos que, al 31 de diciembre de 2025, 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 \$1.488.936.327,30.

28.2. Cuentas de orden acreedoras

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
4	INGRESOS	305.818.754.945,64	273.294.845.096,91	32.523.909.848,73	11,90%
4.1	INGRESOS FISCALES	298.393.403.009,97	258.234.348.046,06	40.159.054.963,91	15,55%
4.2	VENTA DE BIENES	27.012.608,00	35.814.769,00	8.802.161,00	-24,58%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	243.191.500,09	243.191.500,09	-100,00%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	15.528.400,00	-	15.528.400,00	100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	7.382.810.927,67	14.781.490.781,76	7.398.679.854,09	-50,05%

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

Saldos de Ingresos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de diciembre de 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4	INGRESOS	31.379.937.825,23	214.151.172.618,43	60.287.644.501,98	305.818.754.945,64
4.1	INGRESOS FISCALES	30.731.034.925,78	211.996.992.376,87	55.665.375.707,32	298.393.403.009,97
4.2	VENTA DE BIENES	-	-	27.012.608,00	27.012.608,00
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	34.400,00	15.494.000,00	-	15.528.400,00
4.8	OTROS INGRESOS	648.868.499,45	2.138.686.241,56	4.595.256.186,66	7.382.810.927,67

29.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
4	INGRESOS	305.791.742.337,64	273.259.030.327,91	32.532.712.009,73	11,91%
4.1	INGRESOS FISCALES	298.393.403.009,97	258.234.348.046,06	40.159.054.963,91	15,55%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	243.191.500,09	243.191.500,09	-100,00%
4.7	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES	15.528.400,00	-	15.528.400,00	100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	7.382.810.927,67	14.781.490.781,76	7.398.679.854,09	-50,05%

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 de la vigencia 2025, los ingresos fiscales registran un incremento de \$40.159.054.963,91 en comparación con el periodo 2024. La distribución de los ingresos fiscales por subunidad ejecutora al 31 de diciembre de 2025 se detalla en el siguiente cuadro

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
4.1	INGRESOS FISCALES	30.731.034.925,78	211.996.992.376,87	55.665.375.707,32	298.393.403.009,97
4.1.10.01	Tasas	12.558.759.157,98	0,00	9.836.596.784,00	22.395.355.941,98
4.1.10.02	Multas y sanciones	17.947.025.861,00	46.946.413.817,00	523.482.007,00	65.416.921.685,00
4.1.10.03	Intereses	0,00	1.776.545.716,87	0,00	1.776.545.716,87
4.1.10.46	Licencias	225.249.906,80	163.307.559.243,00	26.825.876.352,81	190.358.685.502,61

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
4.1.10.59	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	0,00	0,00	1.311.893.753,13	1.311.893.753,13
4.1.10.61	Contribuciones	0,00	0,00	17.184.449.590,38	17.184.449.590,38
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	-33.526.400,00	-16.922.780,00	-50.449.180,00

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
4	INGRESOS	27.012.608,00	35.814.769,00	- 8.802.161,00	-24,58%
4.2	VENTA DE BIENES	27.012.608,00	35.814.769,00	- 8.802.161,00	-24,58%

➤ Detalle de los Ingresos - FONAM AMBIENTE

El comportamiento de los ingresos percibidos por esta subunidad al cierre de las vigencias 2025 y 2024 se desglosa bajo los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
4	INGRESOS	31.379.937.825,23	15.036.719.898,23	16.343.217.927,00	108,69%
4.1	INGRESOS FISCALES	30.731.034.925,78	6.857.187.922,70	23.873.847.003,08	348,16%
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	34.400,00	0,00	34.400,00	100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	648.868.499,45	8.179.531.975,53	-7.530.663.476,08	-92,07%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	30.731.034.925,78	6.857.187.922,70	23.873.847.003,08	348,16%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	34.400,00	0,00	34.400,00	100,00%
4.8.02	FINANCIEROS	210.346.563,45	17.897.531,53	192.449.031,92	1075,28%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	438.521.936,00	8.161.634.444,00	-7.723.112.508,00	-94,63%

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR (\$)
4.1.10.01.001	Tasas	12.558.759.157,98
4.1.10.02.005	Sanciones administrativas	17.947.025.861,00
4.1.10.46.001	Licencias	225.249.906,80
Total Ingresos Fiscales		30.731.034.925,78

Tasas: Corresponde a los registros por tasa de uso del agua. El tercero con mayor representatividad en este rubro es la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá – ESP.

Multas y Sanciones: La variación respecto al periodo anterior se origina principalmente por el recaudo de la sanción impuesta mediante la Resolución 021 de 2025 (Art. 2) al tercero ENEL COLOMBIA S.A. E.S.P.

Licencias: Representa los ingresos por la expedición de permisos de importación y exportación conforme a la convención CITES.

❖ **Otros Ingresos (Financieros y Diversos)**

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR (\$)
4.8.02.01.001	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	210.346.563,45
4.8.08.63.001	Reintegros	438.521.936,00
Total Otros Ingresos		648.868.499,45

El concepto de Otros Ingresos está representado por los intereses sobre depósitos en instituciones financieras y los reintegros por recursos no ejecutados provenientes del Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt, con cargo al Acuerdo No. 004 de 2024 por valor de \$369.664.061,00, y del Consejo Regional Indígena del Cauca (CRIC), según Convenio No. 737 de 2023 por valor de \$68.857.875,00.

La variación en este rubro obedece al reconocimiento de un título ejecutivo en cuentas por cobrar, derivado del proceso ambiental sancionatorio definido mediante la Resolución 0825 del 28 de junio de 2024, la cual resolvió el recurso de reposición interpuesto en contra de la Resolución No. 0562 del 15 de junio de 2023. Dado que este hecho económico fue registrado contablemente al cierre de la vigencia 2024, se genera la diferencia representativa al comparar dicho saldo con el cierre del periodo actual.

➤ **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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
4	INGRESOS	214.151.172.618,43	197.849.527.958,06	16.301.644.660,37	8,24%
4.1	INGRESOS FISCALES	211.996.992.376,87	196.255.766.900,87	15.741.225.476,00	8,02%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	15.494.000,00	0,00	15.494.000,00	100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	2.138.686.241,56	1.593.761.057,19	544.925.184,37	34,19%

❖ **Ingresos Fiscales**

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
4.1	INGRESOS FISCALES	211.996.992.376,87	196.255.766.900,87	15.741.225.476,00	8,02
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	212.030.518.776,87	196.473.098.100,87	15.557.420.676,00	7,92
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(33.526.400,00)	(217.331.200,00)	183.804.800,00	-84,57

No tributarios

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

Los ingresos no tributarios se detallan a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	212.030.518.776,87	196.473.098.100,87	15.557.420.676,00	7,92
4.1.10.02	Multas y sanciones	46.946.413.817,00	31.269.130.789,20	15.677.283.027,80	50,14
4.1.10.03	Intereses	1.776.545.716,87	897.597.311,67	878.948.405,20	97,92
4.1.10.46	Licencias	163.307.559.243,00	164.306.370.000,00	(998.810.757,00)	-0,61

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

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

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

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

Devoluciones y Descuentos

Código contable	Concepto	Valor (\$)
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 33.526.400,00
4.1.95.02.001	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	- 33.526.400,00

La dinámica contable de la cuenta de devolución en ingresos contempla las solicitudes de devoluciones de recursos que radican los diferentes usuarios, estas pueden ser por:

1. Cuando el usuario realiza la autoliquidación del servicio de evaluación a través de la plataforma VITAL, y se identifica por parte del usuario o la Entidad que el pago fue incorrecto o se advierten modificaciones en el proyecto tras el análisis jurídico, se procede a realizar la devolución conforme a lo establecido en el artículo 9 de la Resolución 1140 de 2022.
2. Si se trata de un auto de cobro, por servicio de evaluación o seguimiento, y en el análisis jurídico se determina que no es procedente, se profiere la revocatoria del Auto y se realiza la devolución conforme a lo establecido en el artículo 9 de la Resolución 1140 de 2022.

Aunado a lo anterior, es relevante precisar lo siguiente respecto a las devoluciones o reembolsos:

El interesado en obtener una licencia ambiental, plan de recuperación o restauración ambiental, dictamen técnico ambiental, permiso, concesión, autorización y/o cualquier instrumento de control y manejo ambiental que sea competencia de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA), debe realizar la liquidación del servicio de evaluación a través de la Ventanilla Integral de Trámites Ambientales en Línea (VITAL).

Es decir, el cobro del servicio de evaluación depende exclusivamente del usuario interesado, ya que este tiene la responsabilidad de ingresar en la plataforma VITAL la tabla de cobro que liquida el servicio. En este proceso debe asignar variables —como cantidad y perfil de profesionales, o el tipo de licencia— donde pueden surgir errores involuntarios por parte del solicitante.

Por lo tanto, es común que dentro del trámite de cobro por los servicios de evaluación y seguimiento se presenten situaciones que resulten en la devolución de recursos; situaciones que, en todo caso, no son imputables a la autoridad ambiental.

La variación reportada obedece a las solicitudes de devolución presentadas por terceros. A continuación, se relacionan los terceros que solicitaron devoluciones con corte al 31 de diciembre de 2025:

Identificación	Descripción	Saldo Final a 31-dic-2025
TER 830095854	UPL COLOMBIA S.A.S.	-6.168.000,00
TER 830074222	SYNGENTA S.A.	-1.998.240,00
TER 890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.	-961.000,00
TER 860037900	CONSTRUCTORA BOLIVAR CALI S.A.	-2.630.240,00
TER 800011987	TENARIS TUBOCARIBE LTDA	-2.630.240,00
TER 830112583	BIOSTAR PHARMACEUTICAL S A	-1.998.240,00
TER 800167919	STILOTEX SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	-1.744.000,00
TER 800018488	AGROQUIMICOS ARROCEROS DE COLOMBIA S.A. AGROZ S.A	-1.998.240,00
TER 801004045	DON POLLO S.A.S	-2.116.000,00
TER 900527664	AVGUST COLOMBIA S.A.S.	-4.502.240,00
TER 900481383	INCO A&J S.A.S	-2.553.600,00
TER 901001971	C.I. ECOBUSINESS INT S.A.S.	-1.828.240,00
TER 901542328	GOLDASAC SAS	-2.052.520,00
TER 901524377	M & L MADERAS Y LAMINADOS S.A.S	-345.600,00
	TOTALES:	-33.526.400,00

❖ Otros Ingresos

Corresponde a los siguientes conceptos:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
4.8	OTROS INGRESOS	2.138.686.241,56	1.593.761.057,19	544.925.184,37	34,19
4.8.08.27	Aprovechamientos	458.507,48	317.670,89	140.836,59	44,33
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	2.138.227.734,08	1.593.443.386,30	544.784.347,78	34,19

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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
4	INGRESOS	60.287.644.501,98	60.408.597.240,62	-120.952.738,64	-0,20%
4.1	INGRESOS FISCALES	55.665.375.707,32	55.121.393.222,49	543.982.484,83	0,99%
4.2	VENTA DE BIENES	27.012.608,00	35.814.769,00	-8.802.161,00	-24,58%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	243.191.500,09	-243.191.500,09	-100,00%
4.8	OTROS INGRESOS	4.595.256.186,66	5.008.197.749,04	-412.941.562,38	-8,25%

Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	55.665.375.707,32	55.121.393.222,49	543.982.484,83
4.1.10	Cr	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	55.682.298.487,32	55.126.397.722,49	555.900.764,83
4.1.95	Cr	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	16.922.780,00	5.004.500,00	11.918.280,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	243.191.500,09	243.191.500,09
4.4.28	Cr	OTRAS TRANSFERENCIAS	-	243.191.500,09	243.191.500,09

❖ Ingresos Fiscales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	55.665.375.707,32	55.121.393.222,49	543.982.484,83

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
4.1.10	Cr	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	55.682.298.487,32	55.126.397.722,49	555.900.764,83
4.1.10.01	Cr	Tasas	9.836.596.784,00	9.348.436.741,00	488.160.043,00
4.1.10.02	Cr	Multas y sanciones	523.482.007,00	14.535.598,00	508.946.409,00
4.1.10.46	Cr	Licencias	26.825.876.352,81	27.460.847.939,60	634.971.586,79
4.1.10.59	Cr	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte	1.311.893.753,13	1.893.331.094,89	581.437.341,76
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	17.184.449.590,38	16.409.246.349,00	775.203.241,38
4.1.95	Cr	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	16.922.780,00	5.004.500,00	11.918.280,00
4.1.95.02	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	16.922.780,00	5.004.500,00	11.918.280,00

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 (subcuenta 480817): Durante la vigencia 2025 se registraron ingresos en el nivel Central por cobro de uso y afectación de antenas de radio y televisión ubicadas dentro de las áreas protegidas. Al 31 de diciembre de 2025 se ha causado la suma de \$514.175.038,00.

Indemnizaciones (subcuenta 480828): se registran los ingresos por concepto de indemnizaciones canceladas por las empresas aseguradoras por los siniestros que se presenten en la Entidad, la cual para la vigencia 2025 asciende a \$3.829.576.334,89

Reversión de las pérdidas por deterioro -otras cuentas por cobrar (subcuenta 483002): Se registra la recuperación de deterioro de cartera según comportamiento del periodo y de acuerdo con el informe del grupo de cartera de PARQUES con corte al 31 de diciembre de 2025. Se establece un saldo de \$3.829.576.334,89.

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 CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
4.2	VENTA DE BIENES	27.012.608,00	35.814.769,00	-8.802.161,00	-24,58%
4.2.04	BIENES PRODUCIDOS	27.012.608,00	35.814.769,00	-8.802.161,00	-24,58%

❖ Venta De Bienes

Productos artesanales (subcuenta 420409): 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 ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5	GASTOS	264.285.977.863,40	242.373.214.180,84	21.912.763.682,56	9,04%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	144.101.477.381,24	128.677.584.834,73	15.423.892.546,51	11,99%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	13.278.582.041,39	14.561.077.818,33	-1.282.495.776,94	-8,81%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96.600.517.000,00	93.255.577.076,89	3.344.939.923,11	3,59%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.746.069.680,54	3.335.170.037,33	2.410.899.643,21	72,29%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	471.111.571,70	0,00	471.111.571,70	100,00%
5.8	OTROS GASTOS	4.088.220.188,53	2.543.804.413,56	1.544.415.774,97	60,71%

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

Saldos de Gastos de la unidad FONAM clasificados por subunidades ejecutoras a 31 de diciembre de 2025:

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
5	GASTOS	100.612.182.091,87	99.096.871.217,99	64.576.924.553,54	264.285.977.863,40
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.816.230.538,00	87.445.061.851,62	53.840.184.991,62	144.101.477.381,24
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	0,00	9.663.554.018,89	3.615.028.022,50	13.278.582.041,39

DESCRIPCIÓN		VIGENCIA 2025			
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96.600.517.000,00	0,00	0,00	96.600.517.000,00
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	316.425.976,87	0,00	5.429.643.703,67	5.746.069.680,54
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	375.752.561,00	46.106.977,47	49.252.033,23	471.111.571,70
5.8	OTROS GASTOS	503.256.016,00	1.942.148.370,01	1.642.815.802,52	4.088.220.188,53

30.1. Gastos de administración y operación

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
		2025	2024		
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	144.101.477.381,24	128.677.584.834,73	15.423.892.546,51	11,99%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	12.606.700,00	0,00	12.606.700,00	100,00%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10.634.690.858,34	7.997.866.426,60	2.636.824.431,74	32,97%
5.1.11	GENERALES	132.925.752.383,90	119.972.756.853,13	12.952.995.530,77	10,80%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	528.427.439,00	706.961.555,00	-178.534.116,00	-25,25%
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	12.606.700,00	0,00	12.606.700,00	100,00%
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	9.258.981.799,34	6.914.757.843,60	2.344.223.955,74	33,90%
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	0,00	68.448.000,00	-68.448.000,00	-100,00%
5.1.08.07	Gastos de viaje	456.230.175,00	225.497.194,00	230.732.981,00	102,32%
5.1.08.08	Remuneración electoral	0,00	790.578,00	-790.578,00	-100,00%
5.1.08.10	Viáticos	914.543.384,00	780.159.811,00	134.383.573,00	17,23%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	4.935.500,00	8.213.000,00	-3.277.500,00	-39,91%
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	0,00	910.350,00	-910.350,00	-100,00%
5.1.11.06	Estudios y proyectos	0,00	1.021.539.572,98	-1.021.539.572,98	-100,00%
5.1.11.47	Servicios portuarios y aeroportuarios	0,00	68.098.688,00	-68.098.688,00	-100,00%
5.1.11.64	Gastos legales	0,00	3.356.465,08	-3.356.465,08	-100,00%
5.1.11.12	Obras y mejoras en propiedad ajena	66.441.768,00	0,00	66.441.768,00	100,00%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	301.926.331,78	601.597.708,00	-299.671.376,22	-49,81%
5.1.11.14	Materiales y suministros	11.313.301.246,56	5.959.253.625,25	5.354.047.621,31	89,84%
5.1.11.15	Mantenimiento	7.550.324.573,22	4.654.715.653,93	2.895.608.919,29	62,21%
5.1.11.17	Servicios públicos	742.856,00	0,00	742.856,00	100,00%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	568.193.842,64	1.131.536.752,72	-563.342.910,08	-49,79%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	6.552.732.428,20	6.517.669.590,61	35.062.837,59	0,54%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	26.536.000,00	37.128.000,00	-10.592.000,00	-28,53%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	1.899.734.493,05	1.871.737.459,00	27.997.034,05	1,50%
5.1.11.31	Materiales de educación	4.011.245,40	3.563.888,00	447.357,40	12,55%
5.1.11.32	Diseños y estudios	32.810.000,00	0,00	32.810.000,00	100,00%
5.1.11.33	Seguridad industrial	41.641.228,00	76.779.180,00	-35.137.952,00	-45,76%
5.1.11.39	Participaciones y compensaciones	0,00	1.370.328.053,00	-1.370.328.053,00	-100,00%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.1.11.40	Contratos de administración	73.866.272,00	115.596.669,02	-41.730.397,02	-36,10%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	4.080.800,00	5.600.000,00	-1.519.200,00	-27,13%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	1.477.111.861,75	963.786.942,90	513.324.918,85	53,26%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	282.431.242,31	191.755.621,00	90.675.621,31	47,29%
5.1.11.54	Organización de eventos	804.248.782,05	508.573.360,88	295.675.421,17	58,14%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	22.921.900,00	36.191.352,00	-13.269.452,00	-36,66%
5.1.11.59	Licencias	1.844.586.426,00	10.252.456.596,82	-8.407.870.170,82	-82,01%
5.1.11.65	Intangibles	116.245.967,10	0,00	116.245.967,10	100,00%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	190.634.581,55	766.964.301,98	-576.329.720,43	-75,14%
5.1.11.78	Comisiones	0,00	10.166.770,00	-10.166.770,00	-100,00%
5.1.11.79	Honorarios	84.159.973.887,67	68.014.771.786,12	16.145.202.101,55	23,74%
5.1.11.80	Servicios	15.405.329.627,62	12.078.484.039,92	3.326.845.587,70	27,54%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	2.982.000,00	4.200.744,00	-1.218.744,00	-29,01%
5.1.11.84	Servicios de gestión catastral	166.014.483,00	0,00	166.014.483,00	100,00%
5.1.11.90	Otros gastos generales	16.928.540,00	3.705.993.681,92	-3.689.065.141,92	-99,54%
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	517.354.833,00	706.961.555,00	-189.606.722,00	-26,82%
5.1.20.17	Intereses de mora	11.072.606,00	0,00	11.072.606,00	100,00%

30.2. Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	13.278.582.041,39	14.561.077.818,33	-1.282.495.776,94	-8,81%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	9.882.494.854,36	12.087.245.777,77	-2.204.750.923,41	-18,24%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.837.636,08	21.290.571,31	-10.452.935,23	-49,10%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.243.841.682,32	2.374.023.347,64	869.818.334,68	36,64%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	141.407.868,63	78.518.121,61	62.889.747,02	80,10%
5.3.60.14	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	0,00	29.088,54	-29.088,54	-100,00%
5.3.47.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	8.027.829.075,95	11.410.045.392,08	-3.382.216.316,13	-29,64%
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	1.854.665.778,41	677.200.385,69	1.177.465.392,72	173,87%
5.3.51.08	Maquinaria y equipo	6.005.534,86	0,00	6.005.534,86	100,00%
5.3.51.10	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.417.903,80	0,00	1.417.903,80	100,00%
5.3.51.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	3.414.197,42	21.290.571,31	-17.876.373,89	-83,96%
5.3.60.01	Edificaciones	252.429.752,36	10.174.187,52	242.255.564,84	2381,08%
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	17.233.417,92	6.769.703,04	10.463.714,88	154,57%
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	128.026.620,96	2.502.827,85	125.523.793,11	5015,28%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	174.488.301,75	100.499.040,35	73.989.261,40	73,62%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	69.805.535,43	59.787.890,46	10.017.644,97	16,76%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	28.140.774,03	26.986.210,79	1.154.563,24	4,28%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	2.037.525.096,81	1.764.410.403,78	273.114.693,03	15,48%
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	399.307.445,87	303.739.092,10	95.568.353,77	31,46%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	71.260.548,71	52.032.008,15	19.228.540,56	36,96%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	1.377.983,76	1.505.399,18	-127.415,42	-8,46%
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	35.431.149,88	33.167.034,99	2.264.114,89	6,83%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	22.738.145,88	3.305.097,45	19.433.048,43	587,97%
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.076.908,96	9.115.363,44	-3.038.454,48	-33,33%
5.3.66.05	Licencias	141.407.869	78.518.122	62.889.747	80,10%

30.3. Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96.600.517.000,00	93.255.577.076,89	3.344.939.923,11	3,59%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	96.600.517.000,00	93.255.577.076,89	3.344.939.923,11	3,59%
5.4.23.02	Para proyectos de inversión	255.717.000,00	0,00	255.717.000,00	100,00%
5.4.23.03	Para gastos de funcionamiento	96.344.800.000,00	92.642.798.000,00	3.702.002.000,00	4,00%
5.4.23.90	Otras transferencias	0,00	612.779.076,89	-612.779.076,89	-100,00%

30.4. Gasto Público Social

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.746.069.680,54	3.335.170.037,33	2.410.899.643,21	72,29%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	5.746.069.680,54	3.335.170.037,33	2.410.899.643,21	72,29%
5.5.08.01	Actividades de conservación	5.746.069.680,54	3.335.170.037,33	2.410.899.643,21	72,29%

30.5. Operaciones Interinstitucionales

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	471.111.571,70	0,00	471.111.571,70	100,00%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	471.111.571,70	0,00	471.111.571,70	100,00%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.7.20.80	Recaudos	471.111.571,70	0,00	471.111.571,70	100,00%

30.6. Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.8	OTROS GASTOS	4.088.220.188,53	2.543.804.413,56	1.544.415.774,97	60,71%
5.8.02	COMISIONES	1.625.148.950,65	1.697.770.541,70	-72.621.591,05	-4,28%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	37.065.399,00	-37.065.399,00	-100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	22.994.851,87	62.277.801,86	-39.282.949,99	-63,08%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	2.440.076.386,01	746.690.671,00	1.693.385.715,01	226,79%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	1.625.148.950,65	1.694.451.895,70	-69.302.945,05	-4,09%
5.8.02.90	Otras comisiones	0,00	3.318.646,00	-3.318.646,00	-100,00%
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0,00	37.065.399,00	-37.065.399,00	-100,00%
5.8.90.13	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0,00	19.213.740,00	-19.213.740,00	-100,00%
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	0,00	43.064.061,86	-43.064.061,86	-100,00%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	16.848.151,87	0,00	16.848.151,87	100,00%
5.8.90.25	Multas y sanciones	5.328.000,00	0,00	5.328.000,00	100,00%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	818.700,00	0,00	818.700,00	100,00%
5.8.93.01	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.440.076.386,01	746.690.671,00	1.693.385.715,01	226,79%

➤ Detalle de los Gastos - FONAM AMBIENTE

A continuación, se presentan los saldos de gastos y sus respectivas variaciones con corte al 31 de diciembre de 2025 y 2024, registrados en FONAM Gestión General Ambiente:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5	GASTOS	100.612.182.091,87	95.131.225.699,00	5.480.956.392,87	5,76%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.816.230.538,00	1.341.941.588,00	1.474.288.950,00	109,86%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96.600.517.000,00	92.642.798.000,00	3.957.719.000,00	4,27%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	316.425.976,87	1.127.272.371,00	-810.846.394,13	-71,93%

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	375.752.561,00	0,00	375.752.561,00	100,00%
5.8	OTROS GASTOS	503.256.016,00	19.213.740,00	484.042.276,00	2519,25%
5.1.11	GENERALES	2.287.803.099,00	634.980.033,00	1.652.823.066,00	260,30%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	528.427.439,00	706.961.555,00	-178.534.116,00	-25,25%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	96.600.517.000,00	92.642.798.000,00	3.957.719.000,00	4,27%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	316.425.976,87	1.127.272.371,00	-810.846.394,13	-71,93%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	375.752.561,00	0,00	375.752.561,00	100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	5.328.000,00	19.213.740,00	-13.885.740,00	-72,27%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	497.928.016,00	0,00	497.928.016,00	100,00%

❖ De Administración y Operación

Este rubro está integrado por los conceptos que se detallan a continuación, donde el rubro de Servicios constituye el componente más representativo del gasto:

CODIGO	CONCEPTO	VALOR (\$)
5.1.11.80.001	Servicios	2.287.803.099,00
5.1.20.02.001	Cuota de fiscalización y auditaje	517.354.833,00
5.1.20.17.001	Intereses de mora	11.072.606,00
Total Gastos de Administración y Operación		2.816.230.538,00

Al respecto, los recursos registrados bajo el concepto de Servicios corresponden a los pagos por servicios profesionales de contratistas que apoyan la gestión misional de la entidad, así como otras actividades relacionadas con la protección del medio ambiente.

❖ 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).

❖ **Otros Gastos (Devoluciones y Descuentos Ingresos Fiscales y Gastos Diversos).**

El valor más representativo corresponde a la devolución realizada a la sociedad Hidroeléctrica Ituango S.A. E.S.P. (\$497.928.016,00), por concepto de un valor consignado en exceso en el pago del proceso sancionatorio SAN 027, asociado a la Resolución No. 1015 del 2 de octubre de 2023 y según la trazabilidad del trámite Arca No. 2024E1066075.

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

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
		2025	2024		
5	GASTOS	99.096.871.217,99	93.756.793.682,11	5.340.077.535,88	5,70%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	87.445.061.851,62	80.155.994.895,66	7.289.066.955,96	9,09%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.663.554.018,89	12.817.490.352,45	-3.153.936.333,56	-24,61%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	46.106.977,47	0,00	46.106.977,47	100,00%
5.8	OTROS GASTOS	1.942.148.370,01	783.308.434,00	1.158.839.936,01	147,94%
5.1.11	GENERALES	87.445.061.851,62	80.155.994.895,66	7.289.066.955,96	9,09%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8.027.829.075,95	11.410.045.392,08	-3.382.216.316,13	-29,64%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.494.317.074,31	1.328.926.838,76	165.390.235,55	12,45%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	141.407.868,63	78.518.121,61	62.889.747,02	80,10%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	46.106.977,47	0,00	46.106.977,47	100,00%
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	37.065.399,00	-37.065.399,00	-100,00%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.942.148.370	746.243.035	1.195.905.335	160,26%

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

❖ **De Administración Y Operación**

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
5.1.11	GENERALES	87.445.061.851,62	80.155.994.895,66	7.289.066.955,96	9,09
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	477.291.426,24	514.419.426,24	(37.128.000,00)	-7,22
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	5.931.683.987,20	5.755.481.106,00	176.202.881,20	3,06
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	1.505.704.531,00	1.523.136.269,00	(17.431.738,00)	-1,14
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	39.426.419,00	0,00	39.426.419,00	0,00

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
5.1.11.59	Licencias	1.841.042.026,00	10.249.661.596,82	(8.408.619.570,82)	-82,04
5.1.11.79	Honorarios	71.617.314.885,00	58.688.881.943,36	12.928.432.941,64	22,03
5.1.11.80	Servicios	6.030.635.477,18	3.424.015.754,24	2.606.619.722,94	76,13
5.1.11.90	Otros gastos generales	1.963.100,00	398.800,00	1.564.300,00	392,25

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, costo de tiquetes y, principalmente, a la disminución en el número de comisiones. Estos aspectos impactaron el gasto al cierre del trimestre, el cual fue menor en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior.

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 y de otra parte al cambio de fuente de financiación de algunos contratos de prestación de servicios, que en la presente vigencia se financian con recursos FONAM mientras que en la vigencia 2024, fueron financiados con recursos ANLA.

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, según lo contempla el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación y las NICSP. Estos conceptos se detallan a continuación.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9.663.554.018,89	12.817.490.352,45	(3.153.936.333,56)	-24,61
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	8.027.829.075,95	11.410.045.392,08	(3.382.216.316,13)	-29,64
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.494.317.074,31	1.328.926.838,76	165.390.235,55	12,45
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	141.407.868,63	78.518.121,61	62.889.747,02	80,10

Deterioro de cuentas por Cobrar: El deterioro de valor se calcula para las cuentas por cobrar de licencias y sanciones (administrativas y fiscales) al cierre de cada vigencia, bajo los siguientes criterios:

- Procesos coactivos: Se calculará el deterioro sobre la totalidad de las cuentas por cobrar que se encuentren en proceso de cobro coactivo.
- Cuentas con antigüedad: Se aplicará el deterioro a todas las cuentas por cobrar con vencimiento igual o superior a 90 días que, al cierre de la vigencia, no hayan sido reportadas a la Oficina Asesora Jurídica.
- Liquidación o reestructuración: Se calculará sobre obligaciones cuyo titular se encuentre en etapa de liquidación o reestructuración, según lo informado por la Oficina Asesora Jurídica. Si la edad de la cartera es menor al primer rango, se aplicará por defecto el primer rango de medición.
- Acciones jurídicas: Para obligaciones cuyo titular haya interpuesto alguna acción jurídica posterior a la certificación de ejecutoria de la ANLA, la Oficina Asesora Jurídica informará al Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal la probabilidad de pérdida del proceso (ALTA, MEDIA, BAJA o REMOTA), bajo las siguientes reglas:
 - Para probabilidades de pérdida ALTA y MEDIA, se calculará un deterioro del 100 %.

- Para probabilidades de pérdida BAJA y REMOTA, el deterioro se calculará con base en la edad de la cartera. En caso de no existir mora, se aplicará el primer rango de medición de edad de cartera mencionado a continuación.

Matriz de medición individual: La estimación del deterioro se realizará de manera individual mediante una matriz que clasifica las obligaciones según la edad de la cartera, aplicando las siguientes tasas:

≥ 90 días y ≤ 1 año: se aplica la tasa TES 1 año.

> 1 año y ≤ 5 años: se aplica la tasa TES 5 años.

> 5 años: se aplica la tasa TES 10 años.

Depreciación propiedad planta y equipo

El registro contable de la depreciación de la propiedad planta y equipo (Equipos de comunicación y computación) se efectúa conforme a los reportes del área de almacén.

La variación corresponde a la depreciación de propiedad planta y equipo causada con corte al periodo informado, que registrado mes a mes va aumentando el saldo de la depreciación acumulada del correspondiente periodo. El incremento se da por adquisición de nuevos equipos de tecnología y su activación para la correspondiente depreciación.

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.494.317.074,31	1.328.926.838,76	165.390.235,55	12,45
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	1.474.711.630,52	1.317.859.376,43	156.852.254,09	11,90
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	18.760.985,34	7.762.364,88	10.998.620,46	141,69
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	844.458,45	3.305.097,45	(2.460.639,00)	-74,45

Amortización de Intangibles

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

❖ Otros Gastos

La cuenta de otros gastos está constituida por:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
5.8	OTROS GASTOS	1.942.148.370,01	783.308.434,00	1.158.839.936,01	147,94
5.8.04	FINANCIEROS	0,00	37.065.399,00	(37.065.399,00)	-100,00

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	31 DE DICIEMBRE DE 2025	31 DE DICIEMBRE DE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	1.942.148.370,01	746.243.035,00	1.195.905.335,01	160,26

Devoluciones y descuentos de ingresos fiscales.

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

Las devoluciones con corte al 31 de diciembre de 2025 se detallan a continuación:

Identificación	Descripción	Saldo a 31-dic-2025
TER 830025267	FONDO NACIONAL AMBIENTAL -FONAM-	0,01
TER 860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	4.625.000,00
TER 800144412	COLOMSAT SA EN REESTRUCTURACION	1.000,00
TER 800145882	CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN PALMA DE ACEITE CENIPALMA	104.000,00
TER 800249860	CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P.	104.640.500,00
TER 860016610	INTERCONEXION ELECTRICA S.A. E.S.P.	272.895.000,00
TER 899999068	ECOPETROL S A	2.317.000,00
TER 899999081	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	142.831.550,00
TER 811000740	ISAGEN S.A. E.S.P.	4.953.240,00
TER 800165708	CONSULTORES DEL DESARROLLO SA	28.564.000,00
TER 860014760	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S. A	88.895.000,00
TER 830059605	UNION TEMPORAL DESARROLLO VIAL DEL VALLE DEL CAUCA Y CAUCA	131.992.000,00
TER 890105526	PROMIGAS S.A. E.S.P.	124.404.000,00
TER 830025205	AES COLOMBIA & CIA S C A E S P	74.503.000,00
TER 830126302	FRONTERA ENERGY COLOMBIA CORP SUCURSAL COLOMBIA	98.621.500,00
TER 810005978	FUNDACION PANGEA	5.563.000,00
TER 830140321	HUAWAI TECHNOLOGIES COLOMBIA S.A.S	5.443.000,00
TER 900013663	TRS PARTES S. A.	1.996.000,00
TER 835000149	SOCIEDAD PUERTO INDUSTRIAL AGUADULCE S.A.	99.129.000,00
TER 860037777	ISAGRO COLOMBIA S A S	4.597.000,00
TER 830507313	ZOONATURA LTDA	35.240,00
TER 900156833	MINERA DE COBRE QUEBRADONA S.A.S BENEFICIO E INTERÉS COLECTIVO	344.068.000,00
TER 900175830	COMBUSTIBLES LIQUIDOS DE COLOMBIA S.A. E.S.P	85.431.000,00
TER 900374844	TELLUS INGENIERIA SAS	5.405.240,00

Identificación	Descripción	Saldo a 31-dic-2025
TER 900401043	TESOROS DE COLOMBIA SUSTAINABLE FARM S.A.S.	1.996.000,00
TER 8282455	SAMUEL DARIO GARCIA ECHEVERRI	8.470.000,00
TER 900397305	NIHON NOHYAKU ANDICA S.A.S.	2.774.000,00
TER 900702961	CORPORACION ECOCOMPUTO	4.472.000,00
TER 901126611	ASOCIACIÓN COLOMBIANA DE INDUSTRIAS PLÁSTICAS SECCIONAL SANTANDERES	5.928.000,00
TER 900545229	ELEPHANT IMPORT & EXPORT S.A.S.	2.010.200,00
TER 825002125	SERVICIOS INTEGRALES DEL RANCHERIA S A S	11.842.700,00
TER 901357629	GENERADORA SAN JOAQUÍN S.A.S.	186.030.200,00
TER 901785290	REVO COLOMBIA S.A.S.	21.053.000,00
TER 901817998	ECOIMPORTA SOSTENIBLE SAS	13.248.000,00
TER 901457359	TERRITORIO PANACA - PTE S.A.S.	53.310.000,00
	TOTALES:	1.942.148.370,01

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

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
5	GASTOS	64.576.924.553,54	53.485.194.799,73	11.091.729.753,81	20,74%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	53.840.184.991,62	47.179.648.351,07	6.660.536.640,55	14,12%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.615.028.022,50	1.743.587.465,88	1.871.440.556,62	107,33%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	612.779.076,89	-612.779.076,89	-100,00%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.429.643.703,67	2.207.897.666,33	3.221.746.037,34	145,92%
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	49.252.033,23	0,00	49.252.033,23	100,00%
5.8	OTROS GASTOS	1.642.815.802,52	1.741.282.239,56	-98.466.437,04	-5,65%
Subtotal Gastos					
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	12.606.700,00	0,00	12.606.700,00	100,00%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10.634.690.858,34	7.997.866.426,60	2.636.824.431,74	32,97%
5.1.11	GENERALES	43.192.887.433,28	39.181.781.924,47	4.011.105.508,81	10,24%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.854.665.778,41	677.200.385,69	1.177.465.392,72	173,87%
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.837.636,08	21.290.571,31	-10.452.935,23	-49,10%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.749.524.608,01	1.045.096.508,88	704.428.099,13	67,40%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,00	612.779.076,89	-612.779.076,89	-100,00%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	5.429.643.703,67	2.207.897.666,33	3.221.746.037,34	145,92%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	49.252.033,23	0,00	49.252.033,23	100,00%
5.8.02	COMISIONES	1.625.148.950,65	1.697.770.541,70	-72.621.591,05	-4,28%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	17.666.851,87	43.064.061,86	-25.397.209,99	-58,98%
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	0,00	447.636,00	-447.636,00	-100,00%

❖ De administración, de operación y de ventas

Representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad. Están debidamente ejecutados de acuerdo al presupuesto de gastos aprobado para la entidad.

Gastos de Personal Diversos

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10.634.690.858,34	7.997.866.426,60	2.636.824.431,74
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	9.258.981.799,34	6.914.757.843,60	2.344.223.955,74
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	68.448.000,00	- 68.448.000,00
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	-	-	-
5.1.08.07	Gastos de viaje	456.230.175,00	225.497.194,00	230.732.981,00
5.1.08.08	Remuneración electoral	-	790.578,00	- 790.578,00
5.1.08.10	Viáticos	914.543.384,00	780.159.811,00	134.383.573,00
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	4.935.500,00	8.213.000,00	- 3.277.500,00

Generales

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
5.1.11	GENERALES	43.192.887.433,28	39.181.781.924,47	4.011.105.508,81
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	-	910.350,00	- 910.350,00
5.1.11.06	Estudios y proyectos	-	1.021.539.572,98	- 1.021.539.572,98
5.1.11.12	Obras y mejoras en propiedad ajena	66.441.768,00	-	66.441.768,00
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	301.926.331,78	601.597.708,00	- 299.671.376,22
5.1.11.14	Materiales y suministros	11.313.301.246,56	5.959.253.625,25	5.354.047.621,31
5.1.11.15	Mantenimiento	7.550.324.573,22	4.654.715.653,93	2.895.608.919,29
5.1.11.17	Servicios públicos	742.856,00	-	742.856,00
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	90.902.416,40	617.117.326,48	- 526.214.910,08

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	621.048.441,00	762.188.484,61	- 141.140.043,61
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	26.536.000,00	37.128.000,00	- 10.592.000,00
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	394.029.962,05	348.601.190,00	45.428.772,05
5.1.11.31	Materiales de educación	4.011.245,40	3.563.888,00	447.357,40
5.1.11.32	Diseños y estudios	32.810.000,00	-	32.810.000,00
5.1.11.33	Seguridad industrial	41.641.228,00	76.779.180,00	- 35.137.952,00
5.1.11.39	Participaciones y compensaciones	-	1.370.328.053,00	- 1.370.328.053,00
5.1.11.40	Contratos de administración	73.866.272,00	115.596.669,02	- 41.730.397,02
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	4.080.800,00	5.600.000,00	- 1.519.200,00
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	1.437.685.442,75	963.786.942,90	473.898.499,85
5.1.11.47	Servicios portuarios y aeroportuarios	-	68.098.688,00	- 68.098.688,00
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	282.431.242,31	191.755.621,00	90.675.621,31
5.1.11.54	Organización de eventos	804.248.782,05	508.573.360,88	295.675.421,17
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	22.921.900,00	36.191.352,00	- 13.269.452,00
5.1.11.59	Licencias	3.544.400,00	2.795.000,00	749.400,00
5.1.11.64	Gastos legales	-	3.356.465,08	- 3.356.465,08
5.1.11.65	Intangibles	116.245.967,10	-	116.245.967,10
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	190.634.581,55	766.964.301,98	- 576.329.720,43
5.1.11.78	Comisiones	-	10.166.770,00	- 10.166.770,00
5.1.11.79	Honorarios	12.537.200.002,67	9.208.556.509,76	3.328.643.492,91
5.1.11.80	Servicios	7.092.350.051,44	8.136.821.585,68	- 1.044.471.534,24
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	2.982.000,00	4.200.744,00	- 1.218.744,00
5.1.11.84	Servicios de gestión catastral	166.014.483,00	-	166.014.483,00
5.1.11.90	Otros gastos generales	14.965.440,00	3.705.594.881,92	- 3.690.629.441,92

❖ Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.615.028.022,50	1.743.587.465,88	1.871.440.556,62
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.854.665.778,41	677.200.385,69	1.177.465.392,72
5.3.47.90	Otras cuentas por cobrar	1.854.665.778,41	677.200.385,69	1.177.465.392,72

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN HORIZONTAL
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE 2025	DICIEMBRE 2024	
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.837.636,08	21.290.571,31	- 10.452.935,23
5.3.51.08	Maquinaria y equipo	6.005.534,86	-	6.005.534,86
5.3.51.10	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.417.903,80	-	1.417.903,80
5.3.51.12	Equipo de transporte, tracción y elevación	3.414.197,42	21.290.571,31	- 17.876.373,89
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.749.524.608,01	1.045.096.508,88	704.428.099,13
5.3.60.01	Edificaciones	252.429.752,36	10.174.187,52	242.255.564,84
5.3.60.02	Plantas, ductos y túneles	17.233.417,92	6.769.703,04	10.463.714,88
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	128.026.620,96	2.502.827,85	125.523.793,11
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	174.488.301,75	100.499.040,35	73.989.261,40
5.3.60.05	Equipo médico y científico	69.805.535,43	59.787.890,46	10.017.644,97
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	28.140.774,03	26.986.210,79	1.154.563,24
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	562.813.466,29	446.551.027,35	116.262.438,94
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	399.307.445,87	303.739.092,10	95.568.353,77
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	71.260.548,71	52.032.008,15	19.228.540,56
5.3.60.10	Semovientes y plantas	1.377.983,76	1.505.399,18	- 127.415,42
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	16.670.164,54	25.404.670,11	- 8.734.505,57
5.3.60.14	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	-	29.088,54	- 29.088,54
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	21.893.687,43	-	21.893.687,43
5.3.60.16	Propiedades, planta y equipo en concesión	6.076.908,96	9.115.363,44	- 3.038.454,48

❖ Gasto Público Social (Medio Ambiente)

Representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas asociadas al medio ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines de conformidad con las disposiciones legales. Durante la vigencia 2025 el gasto público social estuvo asociado al rubro *550801 Actividades de Conservación - Medio Ambiente*, con un saldo al cierre de la vigencia de \$5.429.643.703,67

❖ Otros Gastos

Representan los gastos de la entidad que, por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente (Comisiones, Gastos Diversos, Devoluciones y Descuentos)

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN ABSOLUTA (\$)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025	2024		
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	19.020.799,55	27.628.849,68	-8.608.050,13	-31,16%
6.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	19.020.799,55	27.628.849,68	-8.608.050,13	-31,16%
6.2.10.15.001	Productos artesanales	19.020.799,55	27.628.849,68	-8.608.050,13	-31,16%

Los costos de ventas del Fondo Nacional Ambiental al 31 de diciembre de 2025 ascienden a \$19.020.799,55 y se encuentran asociados a la comercialización y/o venta de los productos artesanales de la Tienda de Parques.



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



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



LIZETH ANDREA FERNANDEZ CARMONA
CC 1.024.545.516 de Bogotá
Coordinadora Grupo de Contabilidad



RONEEL CACERES MOJICA
CC 77.105.616 de Chiriguana
Contador Público TP131510-T