

# **INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**

## **NUEVO MARCO DE CONVERGENCIA A NICSP**

### **30 DE ABRIL DE 2019**

## **1. ACTA DE PUBLICACION DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES**

Macedonio Silva Espitia, Profesional especializado con funciones de Contador de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA -, en cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, procede a publicar en lugar visible por treinta (30) días y en la página web, los siguientes Informes financieros y contables al corte 30 de abril de 2019, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, y el Estado de Cambios en el Patrimonio y las notas a los informes financieros.



**Macedonio Silva Espitia**

Profesional especializado con funciones de Contador – ANLA -

Se fija a los 31 días del mes de Mayo de 2019

Se desfija a los \_\_\_\_\_ días del mes de \_\_\_\_\_ de 2019.

Testigo: Sandra Liliann Alvarez.  
Sandra L. Alvarez.  
Guarda de turno. ANLA.  
31-05-2019

## **2. CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y DEL CONTADOR DE LA ENTIDAD**

### **EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES – ANLA-**

#### **CERTIFICAN:**

*Que de conformidad con el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, que se han verificado previamente las afirmaciones que, sobre existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación se encuentran contenidas en los Informes financieros y contables con corte a **30 de abril de 2019**.*

*La ANLA está aplicando el nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno, acorde a lo estipulado en la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos normativos y la Doctrina Contable Pública conformada por los conceptos de carácter vinculante emitidos por la Contaduría General de la Nación y demás normas relacionadas. Y se declara expresamente que se está dando cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.*

*Los saldos de la información financiera, económica, social y ambiental de la ANLA, con corte a **30 de abril de 2019**, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, y esta se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública.*

*Los Informes financieros y contables básicos de ANLA con corte a **30 de abril de 2019**, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y cuentas de orden, revelados en los libros contables emitidos por el SIIF a **30 de abril de 2019**.*

*Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la ANLA. Se garantiza la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de **2019**. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico. Se confirma la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 se declara que los softwares utilizados tienen las licencias correspondientes y cumplen por tanto con las normas de derecho de autor*




**RODRIGO SUÁREZ CASTAÑO**  
Representante Legal



**MACEDONIO SILVA ESPITIA**  
Profesional Especializado con funciones de  
Contador T.P No. 111.096-T



### 3. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

<div>  <b>AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA</b>  <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>  <b>COMPARATIVO 1 AL 30 DE ABRIL 2019-2018</b>            (Cifras expresadas en pesos)         </div>						
COD	ACTIVO	Nota	Período 2019	Período 2018	COD	PASIVO
	<b>CORRIENTE</b>		<b>37.713.791.376</b>	<b>29.684.234.952</b>		<b>CORRIENTE</b>
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1	25.223.545	10.843.063	24	CUENTAS POR PAGAR
13	CUENTAS POR COBRAR	2	10.310.019	8.983.815	25	Beneficios a Empleados
19	OTROS ACTIVOS	3	37.678.257.814	29.664.408.074		<b>NO CORRIENTE</b>
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>8.474.494.506</b>	<b>9.852.126.669</b>	27	Provisiones
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	3.532.344.212	4.524.903.728		<b>TOTAL PASIVO</b>
19	OTROS ACTIVOS	5	4.942.150.294	5.327.222.941		<b>3 PATRIMONIO</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>46.188.285.884</b>	<b>39.536.361.621</b>	31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	10	-	-		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
81	Activos Contingentes		-	-		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>
83	Deudoras de control		60.732.602.167	36.948.599.578	91	Pasivos Contingentes
89	Deudoras por contra (cr)		(60.732.602.167)	(36.948.599.578)	93	Acreedoras de control
					99	Acreedoras por contra (db)
						<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>
						<b>10</b>
						91 Pasivos Contingentes
						93 Acreedoras de control
						99 Acreedoras por contra (db)
						<b>39.536.361.621</b>
						<b>4.738.308.854.250</b>
						<b>452.664.741</b>
						<b>(4.738.761.518.991)</b>
						<b>-</b>
						<b>4.738.308.854.250</b>
						<b>452.664.741</b>
						<b>(4.738.761.518.991)</b>

  
**RODRIGO SUAREZ CASTAÑO**  
 Director General  
 c.c. 79.870.933

  
**MARTA PATRICIA CRISNACHO MEDINA**  
 Coordinadora grupo de Finanzas y Presupuesto

  
**MACDONIO SILVA ESPITIA**  
 Contador Público TP 111096- T





AUTORIDAD NACIONAL  
DE LICENCIAS AMBIENTALES

AUTORIDAD NACIONAL  
DE LICENCIAS AMBIENTALES  
NIT 900467239-2



AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

COMPARATIVO 1 AL 30 DE ABRIL 2019-2018

(Cifras expresadas en pesos)

		Periodo	Periodo			Periodo	Periodo
		2019	2018			2019	2018
COD	ACTIVO	NOTA			COD	PASIVO	NOTA
<b>CORRIENTE</b>							
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	37.713.791.378	29.684.234.952	24	Cuentas por pagar	6
1105	Caja		25.223.545	10.843.063	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	
1110	Bancos		11.000.000	6.000.000	2407	Recursos a Favor de Terceros	
			14.223.545	4.843.063	2424	Descuentos de Nomina	
13	Cuentas por Cobrar	2	10.310.019	8.983.815	2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no Tributarios		-	-	2440	Impuestos, contribuciones y tasas	
1384	otras cuentas por cobrar		10.310.019	8.983.815	2490	Otras cuentas por pagar	
1386	deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-	-			
19	Otros activos	3	37.678.257.814	29.664.408.074	25	Beneficios a Empleados	7
1908	Recursos entregados en administración		37.678.257.814	29.664.408.074	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	
<b>NO CORRIENTE</b>							
16	Propiedades Planta y Equipo	4	8.474.494.506	9.852.126.669	<b>NO CORRIENTE</b>		
1635	Bienes Muebles en Bodega		3.532.344.212	4.524.903.728	27	Provisiones	8
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados		28.024.687	269.097.403	2701	Litigios y Demandas	
1645	Plantas, Ductos y tuneles		230.073.731	251.833.989	2790	Provisiones diversas	
1655	Maquinaria y Equipo		637.209.936	637.209.936			
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		285.883.312	316.576.167			
1670	Equipo de Comunicación y Computación		521.281.684	554.714.999			
1675	Equipo de Transporte, tracción y elevación		4.822.617.587	4.768.364.995			
1685	Depreciación Acumulada de Propiedades planta y equip		144.352.798	132.506.131			
			(3.143.099.523)	(2.405.399.893)			
19	Otros activos	5	4.942.150.294	5.327.222.941	<b>3 PATRIMONIO</b>		
1905	Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado		145.059.924	531.564.884	31	Patrimonio de las Entidades de Gobi	9
1970	Activos Intangibles		7.558.849.132	7.441.235.104	3105	Capital Fiscal	
1975	Amortización Acumulada		(2.761.758.762)	(2.645.577.047)	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores	
					3110	Resultados del Ejercicio	
					3145	Impactos por la Transición del Nuevo marco Normal	
<b>TOTAL ACTIVO</b>							
			46.188.285.884	39.536.361.621	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
			-	-	<b>Cuentas de Orden ACREEDORAS</b>		
			-	-	10		
81	Derechos Contingentes		-	-	91	Pasivos Contingentes	
83	Deudoras de control		60.732.602.167	36.948.599.578	93	Acreedoras de control	
89	Deudoras por contra (cr)		(60.732.602.167)	(36.948.599.578)	99	Acreedoras por contra (db)	
					6.325.503.253.879		
					70.112.778		
					(6.325.573.366.656)		
					4.738.308.854.250		
					452.664.741		
					(4.738.761.518.991)		

RODRIGO SUAREZ CASTAÑO  
Director General  
c.c. 79.870.933

MARTA PATRICIA MACRISTANCHO MEDINA  
Coordinadora Grupo de Finanzas y Presupuesto

MACEDONIO SILVA ESPITIA  
Contador Público TP 111096- T

#### 4. ESTADO DE RESULTADOS

<b>AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>COMPARATIVO 1 AL 30 DE ABRIL 2019-2018</b> (Cifras expresadas en pesos)			
<b>COD</b>	<b>Nota</b>	<b>Periodo 2019</b>	<b>Periodo 2018</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
41	Ingresos fiscales	35.550.182.526	1.138.395.773.357
		69.006	232.050
44	Transferencias y Subvenciones	27.458.026.941	27.814.452.667
47	Operaciones Interinstitucionales	577.688.069	1.095.413.573
48	Otros ingresos	7.514.398.510	1.109.485.675.067
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
51	De administración y Operación	12.344.741.028	85.235.571.086
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	5.941.932.469	5.916.786.689
57	Operaciones Interinstitucionales	6.402.739.553	79.318.552.347
		69.006	232.050
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>23.205.441.498</b>	<b>1.053.160.202.272</b>
<b>OTROS GASTOS</b>			
58	Otros gastos	1.517.402	1.008
		1.517.402	1.008
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>23.203.924.096</b>	<b>1.053.160.201.264</b>

  
**RODRIGO SUAREZ CASTANO**  
 Director General  
 c.c. 79.870.933

  
**MARTA PATRICIA CRISANCHO MEDINA**  
 Coordinadora grupo Finanzas y Presupuesto

  
**MACDONIO SILVA ESPITIA**  
 Contador Público TP 111096 T



**AUTORIDAD NACIONAL  
DE LICENCIAS AMBIENTALES**  
NIT 900467239-2

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA		ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 1 AL 30 DE ABRIL 2019-2018 (Cifras expresadas en pesos)	
NOTA		Periodo 2019	Periodo 2018
<b>COD INGRESOS OPERACIONALES</b>	11	<b>35.550.182.526</b>	<b>1.138.395.773.357</b>
41 INGRESOS FISCALES		69.006	232.050
4110 No Tributarios		69.006	232.050
4195 Devoluciones y Descuentos (DB)		-	-
<b>44 Transferencias y Subvenciones</b>		<b>27.458.026.941</b>	<b>27.814.452.667</b>
4428 Otras Transferencias		27.458.026.941	27.814.452.667
<b>47 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>		<b>577.688.069</b>	<b>1.095.413.573</b>
4705 Fondos recibidos		530.313.502	1.095.413.573
4722 Operaciones sin flujo de efectivo		47.374.567	-
<b>48 OTROS INGRESOS</b>		<b>7.514.398.510</b>	<b>1.109.485.675.067</b>
4802 Financieros		-	-
4808 Ingresos Diversos		7.514.398.510	1.109.485.675.067
4830 Reversión de las pérdidas por Deterioro de Valor		-	-
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	12	<b>12.344.672.022</b>	<b>85.235.339.036</b>
<b>51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>		<b>5.941.932.469</b>	<b>5.916.786.689</b>
5101 Sueldos y salarios		1.370.371.285	1.377.957.753
5102 Contribuciones imputadas		6.638.632	-
5103 Contribuciones efectivas		387.847.566	392.051.442
5104 Aportes sobre la norma		77.223.600	78.537.300
5107 Prestaciones sociales		667.872.295	674.635.507
5108 Gastos de personal Diversos		-	2.381.280.218
5111 Generales		3.415.793.005	985.679.487
5120 Impuestos Contribuciones y Tasas		16.186.126	26.634.982
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISI</b>	13	<b>6.402.739.553</b>	<b>79.318.552.347</b>
5360 Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo		364.004.685	384.036.101
5366 Amortizacion de Bienes Entregados a terceros		32.116.007	524.639.444
5368 Provision litigios y demandas		6.006.618.861	78.409.876.802
<b>57 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES</b>	14	<b>69.006</b>	<b>232.050</b>
5720 OPERACIONES DE ENLACE		69.006	232.050
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL</b>		<b>23.205.441.498</b>	<b>1.053.160.202.272</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	15	<b>1.517.402</b>	<b>1.008</b>
<b>58 OTROS GASTOS</b>		<b>1.517.402</b>	<b>1.008</b>
5804 Financieros		11	665
5890 Gastos Diversos		1.517.391	343
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>23.203.924.096</b>	<b>1.053.160.201.264</b>





  
**RODRIGO SUAREZ CASTANO**  
Director General  
c.c. 79.870.933

  
**MARTA PATRICIA CASTANCHO MEDINA**  
Coordinadora Grupo Finanzas y Presupuesto

  
**MAGEDNO SILVA ESPITIA**  
Contador Publico TP 111096 T



## 5. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

 <b>AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA</b> <b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b> <b>COMPARATIVO 1 AL 30 DE ABRIL 2019-2018</b> (Cifras expresadas en pesos)			
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE ABRIL DE 2018</b>			<b>-1.514.487.715.854</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES A 30 DE ABRIL DE 2019</b>			<b>175.848.780.403</b>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE ABRIL DE 2019</b>			<b>-1.338.638.935.450</b>
<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</b>			
	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>VARIACIONES</b>
<b>TOTAL INCREMENTOS:</b>			<b>1.208.840.834.270</b>
Capital Fiscal	1.379.318.687	1.379.318.687	-
Resultado del ejercicio anteriores	(1.363.222.178.233)	(2.572.063.012.503)	1.208.840.834.270
Resultado del ejercicio	23.203.924.096	1.053.160.201.264	(1.029.956.277.168)
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		3.035.776.698	(3.035.776.698)
<b>TOTAL DISMINUCIONES:</b>			<b>(1.032.992.053.866)</b>
<b>TOTAL VARIACIONES</b>			<b>175.848.780.403</b>
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;">   <b>RODRIGO SUAREZ CASTAÑO</b>            Director General            c.c. 79.870.933         </div> <div style="width: 45%;">   <b>MARTA PATRICIA CERSTANCHIO MEDINA</b>            Coordinadora Grupo de Finanzas y Presupuesto         </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <div style="width: 45%;">   <b>MACEDONIO SILVA ESPITIA</b>            TP-111096T         </div> </div>			

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **1. NATURALEZA JURIDICA, ESTRUCTURA ORGANICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL**

Se refieren a las características, políticas, prácticas contables de cada entidad pública, que efectúen una revelación global de la entidad y su proceso contable.

Los Decretos No. 3573 y 3578 del 27 de septiembre del 2011 crearon la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA y establecieron su planta de personal, respectivamente.

El artículo primero del Decreto 3573 del 2011 indica: “Creación Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA-. Créase la Unidad Administrativa Especial del orden nacional, denominada Autoridad Nacional de Licencias Ambientales – ANLA - en los términos del artículo 67 de la Ley 489 de 1998 con autonomía administrativa y financiera, sin personería jurídica, la cual hará parte del Sector Administrativo de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

La ANLA es la encargada de que los proyectos, obras o actividades sujetos de licenciamiento, permiso o trámite ambiental cumplan con la normativa ambiental, de tal manera que contribuyan al desarrollo sostenible ambiental del País.

La Ley 489 de 1998 autoriza la creación de Unidades Administrativas Especiales como órganos del sector central del orden nacional, sin personería jurídica, o como entidades descentralizadas por servicios, con personería jurídica propia. En tal sentido, son organismos creados por la ley, con la autonomía administrativa y financiera que aquella les señale, cumplen funciones administrativas para desarrollar o ejecutar programas propios de un Ministerio o Departamento Administrativo, al tenor de los Artículos 67 y 82 de la mencionada norma.

Las Unidades Administrativas Especiales fueron creadas como un instrumento jurídico destinado a garantizar la atención de programas específicos a cargo de los Ministerios o Departamentos Administrativos que, por la naturaleza de las responsabilidades y los recursos administrados, exigen un régimen que les dé mayor autonomía a fin de mejorar la oportunidad, pertinencia, calidad y cobertura de las funciones que prestan,



bajo la integración orgánica al Ministerio y obviamente, a su dirección política y estratégica.

Sin embargo, es pertinente señalar que cuando estas entidades no tienen personería jurídica, pertenecen al sector central del orden nacional.

Las Unidades Administrativas Especiales connotan una capacidad que les permite una gestión de los asuntos a su cargo sin tener que someterse al régimen administrativo ordinario y, su objetivo está encaminado a lograr la gestión y atención de programas o funciones especiales que, por su connotación, exigen una más ágil gestión en el marco de las políticas y directrices del órgano al que pertenecen.

El artículo 4º del Decreto 3573 de 2011, determina entre otros, cómo están constituidos los recursos de la ANLA:

Partidas asignadas en el Presupuesto General de la Nación.

- Los bienes que le sean transferidos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, por la Nación y otras entidades públicas del orden nacional para el estudio, aprobación y expedición de licencias, permisos y trámites ambientales.

- Los recursos provenientes del numeral 2 del artículo 6o del Decreto 4317 de 2004.

La Ley 1753 de 2015 por la cual se expidió el Plan Nacional de Desarrollo 2014 – 2018 “Todos por un nuevo País” en su artículo 246 numeral 2, estipula:

Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA), constituida por los recursos provenientes del pago de los servicios de evaluación y seguimiento a las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental de competencia de la ANLA, los recursos recaudados por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres No Cites, la aplicación de multas y demás sanciones económicas impuestas por esta autoridad. La ordenación del gasto de esta subcuenta estará en cabeza del director de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales.

El Fondo Nacional Ambiental – FONAM – en cada vigencia fiscal, transfiere a la ANLA los recursos necesarios para su funcionamiento, que serán equivalentes al valor que se apropie en el Presupuesto General de la Nación para dicha Unidad Administrativa Especial.

Para la prestación de los servicios, según lo estableció el artículo 96 de la Ley 633 de 2000, “Las autoridades ambientales cobrarán los servicios de evaluación y los servicios



**La misión** de ANLA es garantizar que la evaluación, seguimiento y control de los proyectos, obras o actividades sujetos a licenciamiento, permisos o trámites ambientales de nuestra competencia se realicen de manera transparente, objetiva y oportuna, con altos estándares de calidad técnica y jurídica, para contribuir al equilibrio entre la protección del ambiente y el desarrollo del país en beneficio de la sociedad.

**La Visión** de ANLA: a 2025 ser un referente nacional e internacional como Autoridad Ambiental por la calidad en la evaluación, seguimiento y control a licencias, permisos y trámites de su competencia, así como por el diseño y aplicación de instrumentos técnicos que nos permitan ser garantes del desarrollo sostenible en beneficio de las generaciones presentes y futuras, contando para ello con talento humano calificado y comprometido.

**Valores y Principios:** propicia la eficiencia y compromiso en el desempeño, desarrollo y gestión de las labores que realizan los funcionarios de la ANLA, en un ambiente de trabajo enfocado al mejoramiento continuo con el fin de brindar productos y servicios con un alto grado de calidad a sus clientes bajo, bajo los valores de vocación de Servicio, Equidad, Respeto, Probidad y Solidaridad.

**Objeto:** La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA es la encargada de que los proyectos, obras o actividades sujetos de licenciamiento, permiso o trámite ambiental cumplan con la normativa ambiental, de tal manera que contribuyan al desarrollo sostenible del País.

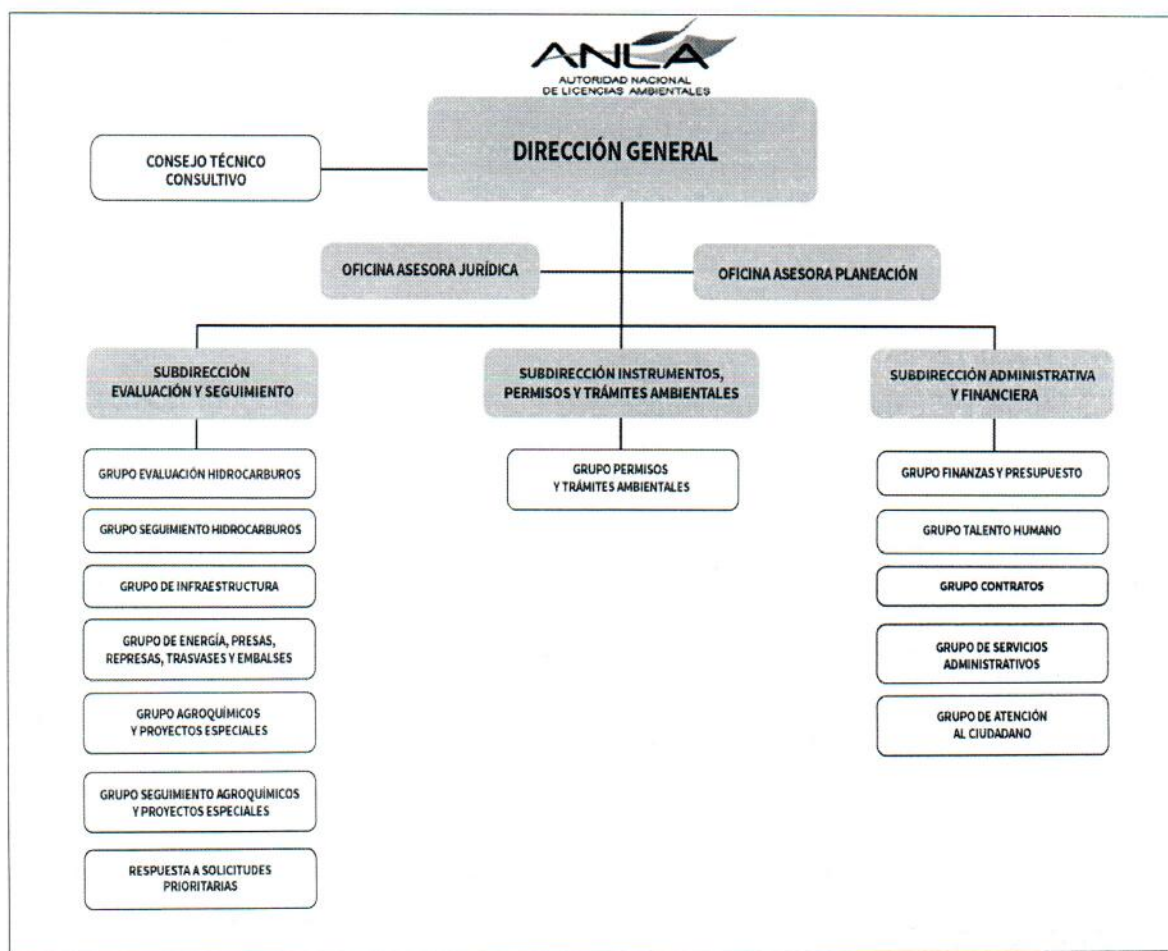
**Funciones:** La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA cumplirá, las siguientes funciones:

1. Otorgar o negar las licencias, permisos y trámites ambientales de competencia del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de conformidad con la ley y los reglamentos.
2. Realizar el seguimiento de las licencias, permisos y trámites ambientales.
3. Administrar el Sistema de Licencias, Permisos y Trámites Ambientales -SILA-y Ventanilla Integral de Trámites Ambientales en Línea -VITAL.
4. Velar porque se surtan los mecanismos de participación ciudadana de que trata la ley relativos a licencias, permisos y trámites ambientales.
5. Implementar estrategias dirigidas al cuidado, custodia y correcto manejo de la información de los expedientes de licencias, permisos y trámites ambientales.
6. Apoyar la elaboración de la reglamentación en materia ambiental.

de seguimiento de la licencia ambiental, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental establecidos en la ley y los reglamentos”

La misma Ley dispuso, además, que los costos de los citados servicios que sean cobrados por el Ministerio entrarán a una subcuenta especial del FONAM y serán utilizados para sufragar los costos de evaluación y seguimiento en que deba incurrir el Ministerio para su prestación.

La Estructura administrativa de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales -ANLA- está conformada por tres (3) Subdirecciones y dos Oficinas Asesoras, con una planta de personal de 73 servidores públicos. La Subdirección de Evaluación y Seguimiento cuenta actualmente con seis (6) Grupos Internos de Trabajo y en la Subdirección Administrativa y Financiera hay cinco (5) Grupos, tal como se puede observar en el presente organigrama:





Dicho régimen está conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera, las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos, el catálogo general de cuentas, los procedimientos y doctrinas contables.

Con base en lo anterior, la ANLA registra sus operaciones por el sistema de causación o devengo. Así mismo y con el fin de que la información contable sea un instrumento eficaz en la gestión de los recursos, que permita informar las actuaciones de la administración de la ANLA, las cuales se manifiestan a través del proceso contable, desarrollado en aplicación de las normas referidas anteriormente.

Mediante resolución 01710 del 26 de diciembre de 2017 se expidió el Manual de Políticas contables y procedimientos contables en virtud de la convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP de la Entidad, que sirve de instrumento para que los hechos, transacciones y operaciones se reconozcan, midan, y revelen atendiendo los lineamientos normativos expedidos por la CGN.

De igual manera el manual de inventarios, oficializados y aprobados en el sistema de Gestión de Calidad a través de la Oficina de Planeación y publicado en la Intranet de la entidad.

La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, en su calidad de Entidad Pública perteneciente al Presupuesto General de la Nación, registra en el Sistema de Integrado de Información Financiera, SIIF Nación II, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de conformidad con lo señalado en el Decreto 2789 de 2005, las operaciones derivadas de la ejecución presupuestal y toda la información relacionada con su actividad estatal, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades que permiten gestionar el presupuesto asignado a la Entidad, gestionar las cajas menores (viáticos y comisiones), realizar la gestión de tesorería en lo relativo a programación y ejecución de pagos y de PAC y realizar la gestión del proceso contable en general.

Los sistemas de información que utiliza ANLA como auxiliar del macroproceso contable del SIIF Nación II son:

- Sistema de Información Gerencial de la ANLA - SIGANLA, sistema operativo que apoya el Área de Almacén especialmente en inventarios, donde se registran las entradas y salidas de los bienes, registra y controla las depreciaciones y amortizaciones, elemento por elemento de todos los bienes, dando confiabilidad a la información contable.



7. Adelantar y culminar el procedimiento de investigación, preventivo y sancionatorio en materia ambiental, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1333 de 2009 o la norma que la modifique o sustituya.
8. Adelantar los cobros coactivos de las sumas que le sean adeudadas a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales-ANLA-por todos los conceptos que procedan.
9. Ordenar la suspensión de los trabajos o actividades, en los casos en los que el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible haga uso del ejercicio discrecional y selectivo sobre los asuntos asignados a las Corporaciones Autónomas Regionales.
10. Aprobar los actos administrativos de licencias ambientales para explotaciones mineras y de construcción de infraestructura vial y los permisos y concesiones de aprovechamiento forestal de que tratan los artículos 34, 35 Y 39 de la Ley 99 de 1993.
11. Dirimir los conflictos de competencia cuando el proyecto, obra o actividad sujeto a licencia o permiso ambiental se desarrolle en jurisdicción de dos o más autoridades ambientales.
12. Desarrollar la política de gestión de información requerida para el cumplimiento de su objeto.
13. Asumir la representación judicial y extrajudicial de la Nación en los asuntos de su competencia.
14. Las demás funciones que le asigne la ley.

El domicilio principal desde el cual desarrolla sus actividades es Calle 37 No. 8-40 Bogotá – Colombia.

## **2. POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

### **2.1 Políticas Generales**

#### **A- Aplicación del Marco Conceptual del PGCP**

Para el proceso de reconocimiento, medición y revelación de los Informes financieros y contables, la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, aplica el Régimen de Contabilidad Pública – RCP, adoptado por la Contaduría General de la Nación – CGN - mediante Resolución 533 de 2015.

- Sistema de nómina Hominis, utilizado para todo el proceso de liquidación de nómina y provisiones parafiscales y prestacionales.

Según la norma básica de plazos y requisitos de la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016, expedida por la Contaduría, a la ANLA le aplica el Plan General de Contabilidad Pública, que se integra el Sistema CHIP, Consolidador de Hacienda e Información Pública, y es un sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Programa FOSIT, para que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, canalice la información financiera, económica, social y ambiental de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público en general bajo la administración y responsabilidad de la Contaduría General de la Nación.

La ANLA rinde la siguiente información a la Contaduría General de la Nación:

Formato CGN2015.001 Saldos y movimientos por convergencia  
Formato CGN2015.002 Operaciones recíprocas por convergencia  
Formato CGN2016C01 Variaciones trimestrales significativas

Formato CGN 2007 Control interno contable

Formato CGR Personal y costos.

Así mismo, se ha dado cumplimiento a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de documentos fuente, registro oficial de libros y preparación de los Informes financieros y contables.

La contabilidad que registra la ANLA es una contabilidad de gastos, debido a que sus ingresos son recaudados por FONAM, y por lo tanto reconocidos y registrados contablemente por este. En ANLA se efectúa el reconocimiento de estos mediante cuentas de orden.

La ANLA tiene asignado por la CGN el código contable 923272416 y bajo SIIF Nación II se reporta a la CGN con el código PCI 32-01-04 la ejecución de los gastos, de acuerdo con los recursos que le sitúa el FONAM.

Las principales políticas contables y bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros de ANLA, se resumen a continuación:

- Entidad en marcha: Se presume que la actividad de la AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias



exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de la Entidad, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

- **Devengo:** Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del período.
- **Esencia sobre Forma:** las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.
- **Asociación:** el reconocimiento de ingresos está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.
- **Uniformidad:** los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad revelará los impactos de dichos cambios de acuerdo con lo establecido en las respectivas normas.
- **No compensación:** no se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.
- **Período Contable:** corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre. En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel de la situación financiera y el rendimiento financiero de la entidad.

En los Estados Financieros de la ANLA se utilizan y se pueden manejar a futuro las diferentes bases de medición:

- a) **Costo:** Está constituido por el importe de efectivo o equivalentes de efectivo, o bien al valor de la contraprestación entregada o recibida por la Entidad para



adquirir un activo o pasivo en el momento de su adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. El costo, como criterio de medición de los servicios, refleja el valor de los recursos empleados (activos adquiridos o desarrollados) que se consumen en la prestación de los servicios. Si un activo o pasivo ha sido adquirido en condiciones de mercado, el costo basado en el precio de adquisición proporciona información sobre los recursos disponibles para suministrar servicios en periodos futuros. En el momento en que un activo es comprado o desarrollado, se puede asumir que el valor del potencial de servicio es al menos equivalente al costo de la compra o el desarrollo; pero si un activo o pasivo es adquirido en una transacción sin contraprestación, se deben emplear otros criterios para reconocer activos en estas circunstancias.

- b) Costo reexpresado: el costo histórico de activos y pasivos se actualiza con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones, o se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe reexpresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable.
- c) Costo amortizado: El costo amortizado corresponde al valor inicialmente reconocido por la Entidad, más el rendimiento efectivo, menos los pagos de capital e intereses, menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.
- d) Costo de reposición: El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la entidad.
- e) Valor de mercado: El valor de mercado es el valor por el cual un activo puede ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Para el caso de los pasivos es el valor por el cual la obligación puede ser liquidada o transferida entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. Cuando el valor se obtiene en un mercado abierto, activo y ordenado, el valor de mercado puede ser un valor de entrada o de salida observable y un valor no específico para la entidad.
- f) Valor neto de realización: es el valor que se puede obtener por la venta de los activos, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. El valor neto de realización, a diferencia del valor de mercado, no requiere un mercado abierto, activo y



ordenado o la estimación de un precio en tal mercado. El valor neto de realización es un valor de salida observable y específico para la entidad.

- g) Valor en uso: el valor en uso equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la entidad por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad.
- h) Valor presente: corresponde al valor que resulta de descontar la totalidad de los flujos futuros generados por un activo o pasivo, empleando para el efecto una tasa de descuento.

Las políticas de reconocimiento y medición de los principales rubros de los Estados Financieros son:

✓ **Efectivo y equivalentes al efectivo**: Representa recursos por transferencias recibidas para funcionamiento e inversión por parte de FONAM y/o Dirección del Tesoro Nacional y de Crédito Público a la cuenta corriente del Banco del Occidente, cuyo destino es sufragar las obligaciones con proveedores y contratistas contraídas por la ANLA.

✓ **Cuentas por cobrar**: Representa incapacidades de funcionarios pendientes de reintegro por parte de las EPS. Su medición inicial y posterior será al costo por el valor de la transacción, y al menos al final del periodo contable se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro.

✓ **Propiedades, planta y equipo**

La Propiedad Planta y Equipo se reconoce y revela por su costo histórico. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como referencia las siguientes vidas útiles o según las circunstancias particulares a un menor tiempo. La depreciación de los activos de menor cuantía se realiza al momento de la incorporación del activo según lo indicado en la normatividad expedida por la CGN. La medición posterior será por el costo menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de deterioro.

Activo	Años de vida útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	5
Maquinaria y Equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo oficina	10



Activo	Años de vida útil
Equipo de transporte, tracción y elevación	10
Equipo de comedor, despensa y Hotelería	10
Equipo de comunicación	1
Equipo de computación	5

- ✓ **Otros activos:** Registra el valor de los bienes y servicios pagados por anticipados incurridos para cumplir el desarrollo de su actividad, los recursos trasladados a la Cuenta Única Nacional – CUN, e igualmente, representa el valor de los Intangibles, amortizados considerando si se trata de intangibles con vida útil finita o infinita, para los de vida útil finita se considera la vida útil estimada con base en el periodo en el cual se obtendrán los beneficios económicos futuros y podrá corresponder a la duración del contrato (actualizaciones y renovaciones) y los intangibles de vida útil indefinida no se amortizan. Su medición inicial y posterior será al costo por el valor de la transacción, y al menos al final del periodo contable se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro.
- ✓ **Cuentas por pagar:** Representa las obligaciones presentes para con terceros contraídas por ANLA, en desarrollo del giro ordinario de su actividad, previo cumplimiento de los requisitos de ley, registrando los valores netos una vez descontados los respectivos impuestos. De igual manera registra las obligaciones causados y pendientes de pago por concepto de retención en la fuente y retención del impuesto de industria y comercio, practicadas sobre pagos realizados a terceros, deducciones que son canceladas dentro de los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y la Secretaría de Hacienda Distrital. Su medición inicial y posterior será al costo por el valor de la transacción
- ✓ **Beneficios a los empleados:** Representa todas las retribuciones que la ANLA proporciona a sus funcionarios. Su medición será por el valor de la obligación.
- ✓ **Cuentas de Orden:** En estas cuentas se registran las operaciones con terceros que por su naturaleza no afectan la situación financiera de ANLA. Así mismo se incluyen cuentas de registro utilizadas para efectos de control o información general.



Las cuentas de orden Deudoras corresponden, entre otros, al reconocimiento de los actos administrativos y autos de cobro originados por los trámites ambientales expedidos por ANLA y recaudados por FONAM, el control de los activos totalmente depreciados o dados de baja, y las responsabilidades en proceso internas.

En las cuentas de orden acreedoras se registran los litigios y demandas instauradas por terceros contra la ANLA y los bienes recibidos en custodia.

**Ingresos Transferencias:** Corresponde a los recursos trasladados por el Fondo Nacional Ambiental - FONAM -establecidos en el numeral 2 del artículo 6 del Decreto 4317 de 2004 "...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, Vivienda y Desarrollo Territorial y se utilizarán para financiar los costos en que deba incurrir este Ministerio para la prestación de dichos servicios".

**Gastos Operacionales:** Corresponden a las erogaciones necesarias para atender el funcionamiento de la entidad en desarrollo de la ejecución presupuestal prevista; incluye las cuentas respectivas al personal de planta y las correspondientes prestaciones sociales, así como también las contribuciones de Ley.

#### **B- Marco Legal Convergencia hacia Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP**

Mediante la Ley 1314 de 2009, el Estado colombiano establece como política, la convergencia de la regulación contable del país hacia normas internacionales de información financiera y de contabilidad que tienen aceptación mundial. Esta ley define las autoridades de regulación y normalización técnica y, de manera particular, respeta las facultades regulatorias que, en materia de contabilidad pública, tiene a su cargo la Contaduría General de la Nación.

La Contaduría General de la Nación (CGN), en su rol de ente normalizador y regulador de la contabilidad para el sector público colombiano, y en ejercicio de la competencia que se extiende a todas las entidades del sector público, con independencia del sector y nivel al que pertenezcan, en junio del 2013 publicó un documento denominado "estrategia de convergencia de la Regulación Contable Pública (RCP) hacia Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)" (Contaduría General de la Nación, 2013), de lo anterior surgieron tres marcos normativos:



1- Marco normativo para Entidades de Gobierno, las cuales deben aplicar la Resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones. El Instructivo 002 de 2015, por el cual se incorporan instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de Gobierno, y demás complementarias. Resolución 620 de 2015, por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de Gobierno. Resolución 628 del 02 de diciembre de 2015, por la cual se incorpora, el Régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.

2- Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, las cuales deben aplicar la Resolución 414 de 2014.

3- Marco normativo para empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público, las cuales deben aplicar la Resolución 743 de 2014.

La autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA, está dentro del ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015, el cronograma de aplicación para las entidades de Gobierno fue modificado acorde a lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, y es el siguiente: Período de preparación obligatoria. Comprende desde la publicación de la resolución (diciembre 6 de 2016) hasta diciembre 31 de 2017, en este período las entidades formularán y ejecutarán, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación del nuevo marco normativo.

A febrero 1 de 2018, la ANLA determinó los saldos iniciales de activos, pasivos, patrimonio, y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo, para su cargue en los sistemas de información, y dar inicio al primer período de aplicación. Estos saldos iniciales con motivo de la convergencia al nuevo marco normativo; fueron validados por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del ANLA y certificados mediante firmas del coordinador del Grupo de finanzas y presupuesto, Profesional de la Contaduría y representante legal de la entidad.

Periodo de aplicación. Comprende el periodo 1 de enero a 31 de diciembre de 2018, en este período la contabilidad se llevo bajo el nuevo marco normativo, y a diciembre 31



de 2018 la entidad presenta los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo de la siguiente manera:

- Estado de Situación Financiera a diciembre 31 de 2018.
- Estado de Resultados de enero 1 a diciembre 31 de 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio de enero 1 a diciembre 31 de 2018,

En el período de aplicación se desarrollaron las siguientes actividades:

FASE	Nº	ACTIVIDADES / ESTRATEGIAS	RESPONSABLE	PRODUCTO	Inicio	Fin.
PRIMER PERIODO DE APLICACIÓN (ENERO A DICIEMBRE 2018)	21	Ajustar los procesos y procedimientos en el Sistema de Gestión de Calidad.	Equipo de trabajo y Oficina Asesora de Planeación	Procesos y procedimientos ajustados	Mayo 01/2017	Febrero 28/2018
	22	Realizar reuniones de seguimiento a la ejecución del plan de acción.	Sub. Administrativa y Financiera, Coordinador de Finanzas y Presupuesto, equipo de trabajo, áreas de gestión	Informe de ejecución	Enero 01/2018	Diciembre 31/2018
	23	Elaborar y presentar informe de las actividades realizadas para la determinación de los saldos iniciales bajo el NMNCP	Equipo de trabajo.	Informe de ejecución	Febrero 28/2018	Marzo 1/2018
	24	Revisión de los procedimientos contables bajo el nuevo procedimiento transversal de nuevo procedimiento para la evaluación del control interno contable según resolución 193 de 2016	Sub. Administrativa y Financiera, Coordinador de Finanzas y Presupuesto, equipo de trabajo, áreas de gestión	Formulario para evaluación del Control Interno Contable	Abril 1/2018	Diciembre 31/2018
	25	Realizar seguimiento al Plan de Acción por parte de la Oficina de Control Interno	Oficina de Control Interno	Informe de ejecución	Marzo 31/2018	Abril 03/2018
	26	Atender lineamientos de la CGN y SIIF NACIÓN, circulares de cierre	Equipo de trabajo.	Circular de Cierre de vigencia	Noviembre 15/2018	Enero 31/2018
	27	Registro de todas las obligaciones a diciembre de 2018.	Contabilidad	CEN de obligaciones y cuentas por pagar	Diciembre 1/2018	Diciembre 31/2018
	28	Ajustes contables manuales por de homologaciones al nuevo clasificador presupuestal	Contabilidad	Comprobantes manuales	Diciembre 1/2018	Febrero 13/2018
	29	Elaborar y presentar los estados financieros del primer periodo de aplicación bajo el NMNCP	Subdirección Administrativa y Financiera – Área Financiera	Estados financieros	Enero 01/2019	Febrero 15/2019

De conformidad con la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación y la Circular Externa 041 del 01 de noviembre de 2017 de la Administración SIIF Nación para la adaptación del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF-Nación a la convergencia contable, y el Instructivo 002 de 2015 de la CGN, para la determinación de saldos iniciales, se realizaron los comprobantes de convergencia hacia NICSP, acorde a la tipología de comprobantes establecidos por SIIF Nación así:

1) Comprobante Contable Manual – Saldo Inicial Corregir Errores Antiguo Marco Normativo:



Incluye las reclasificaciones definidas en aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP) precedente, diferentes a las generadas en el proceso de convergencia.

En este comprobante se deben registrar los traslados de las cuentas patrimoniales relacionadas con el resultado del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones de los activos, que no estén asociados a la producción y venta de bienes y la prestación de servicios con contraprestación.

Para el efecto, el sistema dispone solamente del catálogo 1.

Se realizaron los comprobantes: 2037,2038,2039,2457,2459,2753,3422,2750,2751

2) Comprobante Contable Manual – Ajustes por Convergencia Nuevo Marco Normativo:

Corresponde al valor de los ajustes de naturaleza débito o crédito efectuados a cada una de las subcuentas para incorporar los activos y pasivos bajo el nuevo marco normativo, darlos de baja o eliminarlos, si la norma lo permite y valorarlos o medirlos de acuerdo con los nuevos requerimientos y políticas contables definidas.

Para el efecto, el sistema dispone de los dos catálogos:

Se realizaron los comprobantes: 2454, 2455, 2456, 2458, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2618, 2725, 2726, 2727

3) Comprobante Contable Manual – Reclasificación por Convergencia al Nuevo Marco Normativo:

Corresponde al traslado de un concepto anterior a una nueva codificación, sin diferencia de valor. Surgen por el cambio de catálogo 1 a 2 en SIIF Nación. Para el efecto, el sistema dispone de los dos catálogos:

Se realizaron, entre otros, los comprobantes: 2040, 2047, 2048, 2050, 2053, 2054, 2058, 2059, 2061, 2063, 2065, 2066, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, entre otros.

El valor neto registrado en la cuenta 3145 Impacto por Transición al Nuevo Marco fue de \$3.035.776.699. Saldo que, según instructivo 001 de diciembre de 2018, de la CGN, se traslado a la cuenta 3109, resultado de ejercicios anteriores.

Todos los detalles de los comprobantes enunciados anteriormente, fueron presentados ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del ANLA, quien los avaló y hacen



parte de los soportes de sus actas de reunión con todos sus detalles y pormenores de los registros contables realizados.

A continuación, se presentan las variaciones en las cuentas de activos, pasivos y patrimonio:

NOMBRE	SALDO INICIAL	AJUSTE POR ERRORES DEBITO	AJUSTE POR ERRORES CREDITO	AJUSTE POR CONVERGENCIA DEBITO	AJUSTE POR CONVERGENCIA CREDITO	RECLASIFICACION CONVERGENCIA DEBITO	RECLASIFICACION CONVERGENCIA CREDITO	SALDO AJUSTADO	DIFERENCIAS POR IMPACTO NMR
ACTIVOS	16.793.364.415	63.865.443	31.290.710	5.373.418.819	3.114.626.826	27.871.187.203	27.871.187.206	19.064.781.138	2.291.416.723
PASIVOS	2.586.733.647.401	2.026.042	1.627.568	-	-	2.588.457.373.470	2.588.457.373.469	2.586.733.248.926	(398.475)
PATRIMONIO	(2.569.940.282.986)	2.588.155.718.300	2.588.188.741.507	3.571.117.128	5.829.909.121	2.587.085.047.916	2.587.085.047.914	(2.567.648.467.788)	2.291.815.198

### C- Efectos y Cambios significativos en la Información Contable.

Inventario Físico y actualización de los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo y de los Bienes entregados a terceros.

En la vigencia 2018, se llevaron a cabo las reuniones de Comité de Comité Técnico de Sostenibilidad Contable registradas en las actas con consecutivos del 09 al 13, donde se registra los ajustes pertinentes a realizar en la propiedad planta y equipo por convergencia a las NICSP y de igual forma se registra el cronograma de actividades con motivo a esta convergencia, lo mismo que su evaluación de cumplimiento y modificaciones a fin de cumplir con la normatividad y dinámica del proceso establecida por la CGN.

También es importante destacar que la institución realizó el inventario físico de la propiedad plana y equipo en el segundo semestre del año 2018.

La ANLA ha venido aplicando la metodología para el registro de los pasivos estimados conforme lo establecido en la Resolución 353 del 01 de Noviembre de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad". Con ocasión a lo anterior, la Oficina Asesora Jurídica de la ANLA en conjunto con las firmas de abogados externos contratados, realizaron una evaluación del riesgo de pérdida y provisión contable de procesos judiciales, de acuerdo a la clasificación de riesgo de las pretensiones de los litigios y demandas contra la ANLA, se han solicitado registros contables de la provisión de las contingencias judiciales en cuantías significativas que han impactado considerablemente el resultado del ejercicio.



**D- Limitaciones y Deficiencias de tipo Operativo o Administrativo que incide en el desarrollo del Proceso Contable.**

Se hace mención a la integralidad del sistema SIIF Nación II a nivel contable, dado que aún no se cuenta con los módulos de activos fijos y nomina integrados, y se deben tener sistemas de gestión auxiliares por ende los registros contables originados en dichos procesos, se deben realizar de forma manual, al igual que los relacionados con procesos judiciales, no obstante en la Entidad se hacen conciliaciones entre las áreas para verificar la consistencia de los registros y hasta la fecha no se han presentado situaciones que ameriten mención.

Por lo demás no se detectaron limitaciones ni deficiencias de tipo contable que afecten el normal desarrollo de la actividad contable y por tanto que atenten contra la consistencia y razonabilidad de las cifras, aspectos tales como idoneidad del personal del área contable, soportan adecuadamente el desarrollo del proceso contable.

**E- Recursos Restringidos:**

El Decreto 3573 de 2011, por el cual se crea la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales, establece que el Fondo Nacional Ambiental-FONAM en cada vigencia fiscal transferirá a ANLA los recursos necesarios para su funcionamiento, que serán equivalentes al valor que se apropie en el Presupuesto General de la Nación para dicha Unidad Administrativa Especial.

A partir de la vigencia 2016, los recursos son manejados a través de la Cuenta Única Nacional – CUN -.

Mediante Acuerdo 0036 del 28 de diciembre de 2016, FONAM delegó a ANLA, la administración integral de la subunidad FONAM ANLA 32-04-01-200.

Las actividades realizadas por ANLA, con ocasión del acuerdo son:

- ✓ Se realizó una reunión para programar las actividades de entrega del manejo de la cuenta Corriente de Banco de Occidente por parte de la tesorería de FONAM a la tesorería de la ANLA. Siendo así que desde el mes de abril de 2017, FONAM – ANLA, tiene el manejo de la mencionada cuenta.
- ✓ Se efectuó reunión en enero 20 de 2017, con FONAM a efectos de conformar un grupo interdisciplinario de todas las Entidades que reciben recursos de FONAM, y unificar políticas.
- ✓ Se informó oficialmente a Contabilidad FONAM los saldos detallados de Cartera, procesos de Seguimiento, Multas y Cobros Coactivos. A partir del mes de abril de 2017 FONAM-ANLA, remite información mensual de saldos y movimientos de cartera mediante los informes contables y sus notas a fin de



contar con la información clara oportuna y relevante para la preparación de los estados financieros de FONAM.

- ✓ Se han solicitado conceptos a la CGN, a efectos de clarificar registros contables derivados de las operaciones entre FONAM y ANLA. Los cuales se encuentran soportados en las correspondencias debidamente archivadas y se han puesto en practica a fin de contar con la información acorde a los lineamientos de la CGN.
- ✓ Se recibió capacitación en el módulo de derechos y Cartera en SIIF Nación, para el registros y control de ingresos por concepto de Evaluación y Fotocopias
- ✓ Se solicitó acompañamiento para el manejo del módulo de Ingresos por Actos Administrativos a SIIF Nación.
- ✓ Se han realizado reuniones y emitido comunicaciones tanto de FONAM como de ANLA, en relación al desarrollo del acuerdo. Con el fin de coordinar todas las actividades.
- ✓ Se firmó Acta 001 de 2017, de fecha 6 de junio de 2017, cuyo asunto fue la oficialización de empalme operativo de la administración y registro de saldos del SIIF al 31 de marzo de 2017, de conformidad con las directrices establecidas por el Comité de administración y dirección del FONAM, en Acuerdo 036 del 28 de diciembre de 2016.

#### **F- Principales indicadores financieros:**

A continuación, se presentan algunos indicadores financieros calculados a manera de ejercicio interno:

##### **Capital de trabajo neto.**

Formula: Activos Corrientes – Pasivos corrientes.

Este indicador permite ver con qué recursos (activos corrientes) contaría la entidad, si se pagarán todos los pasivos corrientes, o la capacidad actual para atender sus obligaciones exigibles a corto plazo. Desde el punto de vista teórico este indicador está asociado a la capacidad que tiene una empresa para generar flujos de efectivo.

	ABRIL 30 DE 2019	ABRIL 30 DE 2018	VARIACION	%
Activo Corriente	37.713.791.378	29.684.234.952	8.029.556.426	27,0
Pasivo Corriente	1.297.112.182	1.343.896.715	-46.784.533	-3,5
<b>Capital de Trabajo neto</b>	<b>36.416.679.196</b>	<b>28.340.338.237</b>	<b>8.076.340.959</b>	<b>28,5</b>



El resultado de este indicador representa la gran capacidad para atender los pasivos corrientes de la entidad. Como se puede observar en la tabla el capital de trabajo neto en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior obtuvo un incremento del 28.5% que equivale a \$8.076.340.959, es decir en la vigencia 2019 se cuenta con \$8.076.340.959, más que en la vigencia anterior para atender los pasivos corrientes, pudiendo la entidad desarrollar sus actividades con mayor solvencia económica.

### **Razón corriente – Índice de liquidez**

Formula: Activos Corrientes /Pasivos corrientes (veces)

La razón corriente nos permite determinar el índice de liquidez de una entidad, indica la capacidad que se tiene para cumplir con las obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Es decir, determina cuantos pesos de activos corrientes posee la entidad por cada peso que se debe pagar durante el periodo. En la medida que el resultado sea mayor, se contará con una mayor capacidad de pago de las obligaciones exigibles en el corto plazo. La liquidez hace referencia a la calidad o naturaleza de los activos corrientes que les permite convertirse en efectivo rápidamente, es decir a la capacidad que tiene la entidad para disponer de efectivo en un momento dado:

	ABRIL 30 DE 2019	ABRIL 30 DE 2018	VARIACION	%
Activo Corriente	37.713.791.378	29.684.234.952	8.029.556.426	27,0
Pasivo Corriente	1.297.112.182	1.343.896.715	-46.784.533	-3,5
<b>Razón corriente - Índice de liquidez</b>	<b>29,1</b>	<b>22,1</b>	<b>7,0</b>	

La ANLA muestra un resultado de liquidez alto, lo que refleja la alta capacidad para atender las obligaciones a corto plazo. El índice de liquidez en comparación con el mismo periodo de la vigencia anterior presenta un incremento de 7 puntos; queriendo decir que para el 2019 la entidad cuenta con \$29.1 pesos de activo corriente por cada peso que adeuda del pasivo corriente.

### **Razón de solidez**

Formula: Activo Total/Pasivo Total

Este indicador muestra la relación entre los activos y pasivos totales. Indica en número de veces la relación entre el total de recursos de que dispone la entidad (activo) y el total de fuentes externas o de financiamiento (pasivos). Representa la solvencia o capacidad que tiene la Entidad para cubrir sus deudas u obligaciones, es decir, la



capacidad que tiene para garantizarlas, aunque ello no necesariamente implique su capacidad para pagarlas en efectivo en un momento determinado.

	ABRIL 30 DE 2019	ABRIL 30 DE 2018	VARIACION	%
Activo Total	46.188.285.884	39.536.361.621	6.651.924.263	16,8
Pasivo Total	1.384.827.221.335	1.554.024.077.475	-169.196.856.140	-10,9
<b>Razón de solidez</b>	<b>0,033</b>	<b>0,025</b>	<b>0,008</b>	

El resultado del indicador refleja la incidencia del registro de la provisión contable en aplicación de la Resolución 353 de 2016 - Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, que afecta la liquidez de la entidad. Aunque el indicador aumenta en 0.008 puntos de un periodo a otro, la razón de solidez de la entidad sigue siendo crítica a causa de la provisión.

### Razón de estabilidad

Formula: Patrimonio / pasivo total

Nos muestra la relación entre el patrimonio y los pasivos totales. Indica la relación entre el total de recursos con que dispone la Entidad (patrimonio) y el total de fuentes externas o de financiamiento (pasivos). Es decir, indica las veces que el pasivo está contenido en el patrimonio.

	ABRIL 30 DE 2019	ABRIL 30 DE 2018	VARIACION	%
Patrimonio	-1.338.638.935.450	-1.514.487.715.854	175.848.780.403	-11,6
Pasivo Total	1.384.827.221.335	1.554.024.077.475	-169.196.856.140	-10,9
<b>Razón de estabilidad</b>	<b>-0,967</b>	<b>-0,975</b>	<b>0,008</b>	

El resultado del indicador refleja la incidencia del registro de provisión contable en aplicación de la Resolución 353 de 2016 - Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, que afecta la Razón de estabilidad de la entidad. Al igual que el indicador anterior se incrementa en 0.008 puntos; pero la razón de estabilidad sigue siendo crítica a causa de la provisión.

### G- Reporte de información y estados financieros

En cumplimiento de la Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, de la Contaduría General de la Nación; "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones". La ANLA por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, "Primer periodo de aplicación", presentó los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo Marco Normativo así:



- a. Estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018
- b. Estado de resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018
- c. Estado de cambios en el patrimonio del 1º de enero al 31 de diciembre del 2018

Según lo estipulado en el Parágrafo 1 del Artículo 2º, de la Resolución 984 de 2017, de la CGN, el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el nuevo Marco Normativo, se presentará para el periodo contable 2019.

Y según el parágrafo 2, del Artículo 2º, de la Resolución 984 de 2017, de la CGN, los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo, no se comprarán con los del periodo anterior.

Por su parte el instructivo 001 de 2018 de la CGN, señalo la información a reportar por el sistema CHIP, de los formularios relacionados en la Resolución 706 de 2016 así:

- CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA
- CGN2015\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS\_CONVERGENCIA
- CGN2016C01\_VARIACIONES\_TRIMESTRALES\_SIGNIFICATIVAS

Donde además señala el reporte del juego completo de estados financieros que incluye las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2018 sin comparación con el periodo inmediatamente anterior, en archivo PDF editable, en la Categoría Información Contable Pública - Convergencia, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

Y de acuerdo con el parágrafo 1 del artículo 2 de la Resolución 484 de 2017, las entidades de Gobierno no están obligadas a presentar con corte a diciembre de 2018, el Estado de Flujos de Efectivo.

En la vigencia 2019, se reportó la información en mención a la CGN, mediante el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) con corte a 31 de diciembre de 2018 el día 15 de febrero de 2019 y con corte a 31 de marzo de 2019, se reporto el día 30 de abril de 2019.

Además, para la presente vigencia la entidad presenta con corte a 31 de enero los primeros estados financieros comparativos, y a 30 de abril de 2019, presenta su cuarto periodo de estados financieros comparativos bajo el nuevo marco normativo, los cuales se detallan en las presentes notas.

#### **G- Cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.**

La ANLA registra todas sus transacciones contables haciendo uso del sistema SIIF II Nación de acuerdo a los lineamientos dados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (Decreto 2674 de 2012); este es un software de propiedad del estado el cual cumple con los derechos de autor y propiedad intelectual.



La entidad además utiliza internamente unos aplicativos denominados SIGANLA, HOMINIS y SILA, los cuales proveen la información correspondiente a movimientos y saldos de almacén y nomina, licencias y seguimientos respectivamente.

El aplicativo denominado SIGANLA, corresponde a un desarrollo de la entidad mediante el área de sistemas que permite los registros de entrada, salidas y movimientos de los **elementos de almacén**, del cual se generan los reportes y consolidados mensuales como insumo de información al área contable, y al ser propiedad del ANLA cumple con los derechos de autor y propiedad intelectual.

El aplicativo denominado HOMINIS, se utiliza mediante un contrato de soporte con el proveedor INFORMATICA Y TECNOLOGIA LTDA. Nit 860527390-0, en este software, se registra todo lo concerniente a la nómina de la entidad, generando los reportes mensuales como insumo para el área de contabilidad. El proveedor INFORMATICA Y TECNOLOGIA LTDA. Nit 860527390-0 es dueño del software, por tanto, se cumple en el uso de este con los derechos de autor y propiedad intelectual.

El aplicativo denominado SILA, corresponde a un desarrollo de la entidad mediante el área de sistemas que permite los registros de datos en lo referente a licencias y seguimientos brindando información insumo para el área contable en lo referente a derechos y exigibilidades. Al ser propiedad del ANLA cumple con los derechos de autor y propiedad intelectual.

#### **H- Plan de contingencia en reportes de información.**

Con el fin de cumplir con los reportes de información contable, ante los entes de control y los requerimientos de información tanto para usuarios internos y externos; la ANLA, mantiene un registro magnético de la información clasificado por cada una de las áreas, con acceso restringido de acuerdo a los roles asignados a cada persona, el cual se registra en una carpeta electrónica, ubicada en el servidor de la entidad a la cual el área de Infraestructura de las TICS, le realiza Bakups (copias de seguridad) diariamente, semanal y mensualmente, atendiendo a las políticas internas de seguridad de la información código GT-PO-01.

Por su parte el área contable específicamente, extrae del SIIF, permanentemente copias de los libros contables, saldos y movimientos en formato Excel, los cuales son conservados en la respectiva carpeta asignada al área, donde también se conserva las copias de los estados contables presentados mes a mes, conciliaciones de información con áreas fuente y soporte de todos los informes y procesos llevados a cabo en el área.

Todas las actividades definidas en la política de seguridad de la información garantizan que la información contable pueda ser transmitida vía CHIP, en los plazos y con los requisitos establecidos por la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016. Además de los requerimientos de otras entidades o usuarios internos de la información contable.



## NOTAS DE CARACTER ESPECÍFICAS

Se precisan a continuación los principales rubros del balance, y su correspondiente referenciación a las notas de carácter específico de los Informes financieros y contables al corte 30 de abril de 2019 y 30 de abril de 2018:

### 1. EFECTIVO:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 31 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
1105	CAJA (1.1)	11.000.000	6.000.000	5.000.000	83,3
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (1.2)	14.223.545	4.843.063	9.380.482	193,7
TOTAL, EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		25.223.545	10.843.063	14.380.482	132,6

El criterio adoptado para determinar la composición del efectivo es el importe en saldos de las cuentas bancarias y equivalentes del efectivo que cumplan con los criterios definidos en el nuevo marco normativo, y cuyos flujos de efectivo corresponden a actividades de operación.

(1.1) Corresponde a la caja menor para gastos generales, constituida para la vigencia 2019 por valor de \$ 11.000.000 mediante la Resolución 0021 del 10 de enero de 2019 y para la vigencia 2018 por valor de \$ 6.000.000, mediante la Resolución No. 0062 del 17 de enero de 2018.

(1.2) Los valores registrados en esta cuenta corresponden a los depósitos en cuentas corrientes en banco de occidente, el saldo de bancos al 30 de abril de 2019 es de \$14.223.545 y a 30 de abril de 2018 es de \$4.843.063 pesos distribuidos así:

CUENTA BANCARIA	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019			SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018		
	SALDO LIBROS	EXTRACTO	DIFERENCIA	SALDO LIBROS	EXTRACTO	DIFERENCIA
Banco de Occidente 230080517	14.223.545	14.223.545	0	4.843.063	4.682.670	160.393
Banco de Occidente 230082109	0	0	0	0	0	0
TOTALES	14.223.545	14.223.545	0	4.843.063	4.682.670	160.393

Las partidas conciliatorias a 30 de abril de 2018 corresponden a:

NOTAS DEBITO NO REGISTRADAS EN LIBROS
---------------------------------------



FECHA	DESCRIPCION	VALOR
10/01/17	Transferencia enviada vía sebra	237.393,00
	<b>TOTAL</b>	<b>237.393,00</b>
<b>CHEQUES PENDIENTES DE COBRO</b>		
FECHA	DESCRIPCION	VALOR
31/05/2017	NTC240-3743 Ajuste solicitado a reintegro por parte de Tesorería correspondiente a el pago de intereses de mora	77.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>77.000,00</b>
<b>TOTAL, PARTIDAS CONCILIATORIAS</b>		<b>160.393,00</b>

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 30 de abril de 2019 y a este corte no se presentan partidas conciliatorias. Estos recursos no poseen ninguna restricción de uso con corte a 30 de abril de 2019.

## 2. CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2,1)	10.310.019	8.983.815	1.326.204	14,8
	<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>10.310.019</b>	<b>8.983.815</b>	<b>1.326.204</b>	<b>14,8</b>

### (2.1) Otras Cuentas por cobrar

El saldo de otras cuentas por cobrar es de \$10.310.019 pesos con corte a 30 de abril de 2019 y de \$8.983.815 con corte a 30 de abril de 2018, presentando un incremento del 14.8% que equivale a \$1.326.204.

Estos saldos son el resultado de las conciliaciones mensuales con el área de Talento Humano, los cuales se han manifestado son totalmente recuperables como se evidencia en Actas No 13 y 14 del Comité Técnico de sostenibilidad Contable y por lo tanto no son susceptibles de deterioro con corte a 30 de abril de 2019. Su concepto corresponde a valores pendientes de reintegros por concepto de incapacidades, los cuales no tienen condiciones específicas dado el origen de la transacción, además del valor pendiente por compensar de estampilla con el ministerio de educación, el cual fue corroborado mediante correo electrónico por esa institución en el mes de noviembre de 2018, siendo totalmente recuperable. Estos saldos se detallan así:

IDENTIFICACION	TERCERO	VALOR EN LIBROS A ABRIL 2019	VALOR EN LIBROS A ABRIL 2018
----------------	---------	------------------------------	------------------------------



800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	852.627	543.912
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	307.830	440.703
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR		
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	483.656	2.098.065
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	293.407	467.064
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	391.490	202.240
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.	124.896	990.428
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	7.839.445	3.516.187
		0	725.216
	ESTAMPILLA POR COMPENSAR CON MIN-EDUCACION	16.668	0
<b>TOTAL</b>		<b>10.310.019</b>	<b>8.983.815</b>

### 3. OTROS ACTIVOS

#### Recursos entregados en Administración

Corresponde al saldo de los recursos trasladados a la Cuenta Única Nacional CUN del Tesoro Nacional con corte a 30 de abril de 2019 por valor \$37.678.257.814 y con corte a 30 de abril de 2018 por valor de \$29.664.408.074, valores conciliados, con la Dirección general de crédito público y Tesoro Nacional.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	37.678.257.814	29.664.408.074	8.013.849.739	27,0
	<b>TOTALES</b>	<b>37.678.257.814</b>	<b>29.664.408.074</b>	<b>8.013.849.739</b>	<b>27,02%</b>

### 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Representan los bienes muebles e inmuebles que posee la entidad, los que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios o en el desarrollo de las funciones administrativas, se contabilizan al costo de adquisición.

#### Método de Depreciación:

La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA emplea el método de depreciación de línea recta tomando como referencia las siguientes vidas útiles, dependiendo el tipo de bien. Además, para la depreciación de los activos de menor cuantía (Inferior a 50UVT) se realiza al momento de la incorporación del activo, según la normatividad expedida por la CGN.

#### Vidas Útiles

Activo	Años de vida útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	5
Maquinaria y Equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo oficina	10
Equipo de transporte, tracción y elevación	10
Equipo de comedor, despensa y Hotelería	10
Equipo de comunicación	1
Equipo de computación	5

**Saldos de propiedad planta y equipo a 30 de abril de 2019 y 30 de abril de 2018**

CODIGO	CUENTA	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
1635	Bienes Muebles en Bodega	28.024.687	269.097.403	(241.072.716)	-89,6
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	230.073.731	251.833.989	- 21.760.258	-8,6
1645	Plantas, ductos y túneles	637.209.936	637.209.936	-	0,0
1655	Maquinaria y equipo	285.883.312	316.576.167	- 30.692.855	-9,7
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	527.281.684	554.714.999	(27.433.315)	-4,9
1670	Equipo de comunicación y computación	4.822.617.587	4.768.364.995	54.252.592	1,1
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	144.352.798	132.506.131	11.846.667	8,9
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	(3.143.099.523)	(2.405.399.893)	(737.699.631)	30,7
	<b>TOTAL</b>	<b>3.532.344.212</b>	<b>4.524.903.728</b>	<b>(992.559.516)</b>	<b>-21,9</b>

Los bienes muebles en bodega corresponden a los bienes que con corte a 30 de abril estaban en bodega para luego ser distribuidos por las áreas según las necesidades y su valor corresponde a: con corte a 30 de abril de 2019 \$28.024.687 y con corte 30 de abril de 2018 \$269.097.403.

La propiedad, planta y equipo no explotados corresponde a los bienes usados que se han devuelto a bodega para ser redistribuidos en las áreas. Y su valor equivale a \$ 230.073.731 con corte a 30 de abril de 2019 y \$ 251.833.989 con corte 30 de abril de 2018.

Plantas ductos y túneles, corresponde a los bienes: UPS DE 20KVA, UPS TRIFASICA DE 80KVA TRUE ONLINE Y PLANTA DE EMERGENCIA 240KVA que, a 30 de abril de 2019, su valor corresponde a \$637.209.936, el mismo saldo registra con corte a 30 de abril de 2018.



Maquinaria y equipo, corresponde a los bienes o equipos necesarios para la prestación de los servicios de, evaluación y seguimiento, estos son: CODEC Y CAMARA FABRICANTE POLYCOM REAL PROSENCE GROUP 500-720p, MONITOR INDUSTRIAL HIBRIDO 65, AMPLIFICADOR, PARLANTE DE TECHO, PROCESADOR DE SEÑAL, MICROFONO FLEXIBLE DE 18", MICROFONO INHALAMBRICO DE MANO, PIZARRA INTERACTIVA, SISTEMA CENTRALIZADO DE GRABACION que a 30 de abril de 2019 su valor corresponde a \$285.883.312 y con corte a 30 de abril de 2018 \$316.576.167.

Muebles, enseres y equipo de oficina, corresponde a todos los muebles de oficina y equipos como SOFA DE DOS PUESTOS IBIZA, ESCRITORIO. MESA BLANCA LARGA, REPISA LINEAL, PUESTO DE TRABAJO 2 GAVETAS ( GRUPO CENT) S303 SILLA KASTELL 1 CUERO CAFE FILADELFIA BRASS, HORNO MICROHONDAS ALTO 33 A 50 CM FRENTE 30 A60 CM FONDO 34 A 45, ARMARIO FOLDERAMA DE2.10X1.05X0.46, BIBLIOTECA VERTICAL, . Cuyo valor a 30 de abril de 2019 corresponde a \$527.281.684 y a 30 de abril de 2018 a \$554.714.999.

Equipo de comunicación y computación, corresponde a todos los equipos de computo principalmente, que la empresa ha adquirido, como herramientas claves para el desarrollo de las funciones tanto de funcionarios como contratistas que facilitan la administración y organización de las tareas y acciones encomendadas como: Unified IP Phone 3962 + 7915 UC Phone Grayscale Expansion Module, SISTEMA DE VIDEOCONFERENCIA CISCO Cp 7937g, NEXUS 7010 FRONT DOOR KIT, NEXUS 7010 BUNDLE, NEXUS 7000 F2-SERIES48, NEXUS 7000-6.0KW, FLASH SONY HVL F60M SB 910AF, SISTEMA DE VIDEOCONFERENCIA CISCO Cp, 7937g, UNIFIED IP PHONE 7937, INTEGRATED SERVICES ROUTER ISA, UNIFIED COMMUNICATION EDITION 6000, ADMINISTRADOR DE ANCHO DE BANDA, IPHONE 7 + CARGADOR Y MANOS LIBRES, RADIO DE 2 VIAS SEGUN ANEXO TECNICO + CARGADOR, CELULAR IPHONE 7 32GB, CPU, MONITOR, TECLADO, MOUSE. Su valor a 30 de abril de 2019 equivale a \$4.822.617.587 y a 30 de abril de 2018 a \$4.768.364.995

Equipo de transporte tracción y elevación, corresponde a: VEHICULO CHEVROLET SONIC 4NB 1.6L AT LT, AUTOMOVIL NISSAN SENTRA MODELO 2009 PLACAS OBH284 CILINDRAJE 1600 NUMERO MOTOR GA16818838W, Vehículo Mazda 3 Modelo 2009 Color Blanco, VEHICULO DAIHATSU TERIOS MOD. 2005 COLOR AZUL, cuyo saldo a 30 de abril de 2019 equivale a \$ 144.352.798, y a 30 de abril de 2018 a \$132.506.131.

Contiene el Comodato 001 COMODATO de 2012, registrado en la cuenta contable 167508 equipo de transporte (Vehículo) por valor de \$66.732.777, celebrado con Dirección Nacional de Estupefacientes con resolución 0445 del 6 de julio de 2012 con tendencia indefinida y con contrato 001 de 30 de agosto de 2012 celebrado con el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible registrado en la cuenta 167502 Terrestre (Vehículo) por valor de \$77.620.021, a la fecha se realizó prorroga hasta el 21 de septiembre de 2019.



Como se puede observar las variaciones en estas cuantas no son significativas de un periodo al otro y estas corresponden básicamente a traslados internos entre bodega y servicio o viceversa.

**Valor depreciación en libros a 30 de abril de 2019 y 30 de abril de 2018.**

CODIGO	CUENTA	SALDOS A 30 DE ABRIL DE 2019		SALDOS A 30 DE ABRIL DE 2018	
		VALOR LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1635	Bienes Muebles en Bodega	28.024.687	0	269.097.403	
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	230.073.731	0	251.833.989	0
1645	Plantas, ductos y túneles	637.209.936	-141.719.156	637.209.936	-102.169.432
1655	Maquinaria y equipo	285.883.312	-50.098.571	316.576.167	-33.528.123
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	527.281.684	-291.490.860	554.714.999	-234.464.872
1670	Equipo de comunicación y computación	4.822.617.587	-2.629.972.325	4.768.364.995	-2.025.378.017
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	144.352.798	-29.818.611	132.506.131	-9.859.449
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.675.443.736</b>	<b>-\$ 3.143.099.523</b>	<b>\$ 6.930.303.620</b>	<b>-\$ 2.405.399.893</b>

Nota: la depreciación acumulada de los bienes en bodega y no explotados se está registrando en las cuentas mayores respectivas.

**Conciliación valor en libros al principio y final del periodo 30 de abril de 2019:**

De acuerdo con la información generada en el Sistema de manejo de bienes SIGANLA, conciliada con los valores en libros de la información financiera y contable de la ANLA, el saldo de la propiedad planta y equipo a 30 de abril de 2019 es de \$3.532.344.212

pesos, como se evidencia en el siguiente cuadro:



AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES FORMATO DE CONCILIACION ALMACEN VERSUS AUXILIAR CONTABLE ABRIL 30 DE 2019											Código: GF-F-28	
											Version: 3	
											Fecha: 21/10/2016	
TOTAL REPORTADO POR ALMACEN		3.532.344.212										
TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD		3.532.344.212										
DIFERENCIA		0										
Cuenta		REPORTE MOVIMIENTOS SISTEMA DE ALMACEN				SALDO	REGISTROS CONTABLES			SALDO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
CONTABLE	Cuenta Contable	SALDO MES ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTES	ALMACEN	REGISTROS SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	CONTABILIDAD		
163504001	Equipo de	21.495.434,98		11.743,77	0,00	21.483.691	21.495.434,98		11.743,77	21.483.691	-	
163504002	Equipo de	6.540.996,02			0,00	6.540.996	6.540.996,02			6.540.996	-	
163505002	EQUIPOS DE TRANSP	0,00			0,00	-	0,00			-	-	
163707016	MAQUINARIA Y EQUI	0,00			0,00	-	0,00			-	-	
163709001	MUEBLES ENSERES Y	6.191.800,00			0,00	6.191.800	6.191.800,00			6.191.800	-	
163710001	EQUIPO DE COMUNIC	0,00			0,00	-	0,00			-	-	
163710002	EQUIPO DE COMPUT	227.982.305,41	\$10.328.784,33	\$14.429.158,34	0,00	223.881.931	227.982.305,41	\$10.328.784,33	\$14.429.158,34	223.881.931	-	
164501001	PLANTA DE GENERAC	637.209.936,13			0,00	637.209.936	637.209.936,13			637.209.936	-	
165522001	EQUIPO DE AYUDA A	233.200.497,31			0,00	233.200.497	233.200.497,31			233.200.497	-	
165525001	MAQY EQ DE USO PE	0,00			0,00	-	0,00			-	-	0
165590001	OTRA MAQUINARIA Y	52.682.816,79			0,00	52.682.816	52.682.816,79			52.682.816	-	
166501001	MUEBLES Y ENSERES	527.281.683,60			0,00	527.281.684	527.281.683,60			527.281.684	-	
167001001	COMUNICACION	715.435.836,56			0,00	715.435.837	715.435.836,56			715.435.837	-	
167002001	EQUIPO DE COMPUT	4.103.069.632,62	\$14.440.902,11	\$10.328.784,33	0,00	4.107.181.750	4.103.069.632,62	\$14.440.902,11	\$10.328.784,33	4.107.181.750	-	
167007001	EQUIP CPMPUTO Y C	0,00			0,00	0	0,00			0	-	0
167502001	TERRESTRE VEHICUL	77.620.020,70			0,00	77.620.021	77.620.020,70			77.620.021	-	
167508001	EQUIPO DE TRANS TR	66.732.777,65			0,00	66.732.778	66.732.777,65			66.732.778	-	
168502001	DEPREC. PLANTAS DI	-138.468.493,94			0,00	-138.468.493,94	-138.468.493,94			-138.468.493,94	-	
168504016	DEPREC. MAQUINARI	-48.238.955,55			0,00	-48.238.955,55	-48.238.955,55			-48.238.955,55	-	
168506001	DEPREC. MUEBLE Y	-285.745.878,97	\$30,53	\$5.745.511,80	0,00	-285.745.878,97	-285.745.878,97	\$30,53	\$5.745.511,80	-285.745.878,97	-	
168507002	DEPREC. EQUIPO CO	-2.551.363.262,25	\$1,18	\$78.609.063,04	0,00	-2.551.363.262,25	-2.551.363.262,25	\$1,18	\$78.609.063,04	-2.551.363.262,25	-	
168508002	DEPREC. EQUIPO TRA	-28.267.155,69			0,00	-28.267.155,69	-28.267.155,69			-28.267.155,69	-	
TOTAL		3.623.359.989,13	24.770.218,15	115.785.995,24	0,00	3.532.344.212	3.623.359.989,13	24.770.218,15	115.785.995,24	3.532.344.212	0	0,00

Los movimientos corresponden a las entradas y salidas de elementos de bodega al servicio y del servicio a bodega.

Durante el mes de abril de 2019 no se presentan cambios en la estimación de la vida útil, del valor residual, así como en el método de depreciación.

El valor en libros de los elementos de propiedad planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio para el mes de abril es de \$28.024.687 pesos corresponden a los bienes muebles en bodega.

## 5. OTROS ACTIVOS

CODIGO	Cuenta	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado (5.1)	145.059.924	531.564.884	-386.504.961	-72,7
1970	Activos Intangibles (5.2)	7.558.849.132	7.441.235.104	117.614.028	1,6
1975	Amortización acumulada de Activos intangibles (5.3)	(2.761.758.762)	-2.645.577.047	-116.181.715	4,4
	<b>TOTAL</b>	<b>4.942.150.294</b>	<b>5.327.222.941</b>	<b>(385.072.647)</b>	<b>-7,2</b>

(5.1) Bienes y servicios pagados por anticipado con corte a 30 de abril de 2019

los bienes y servicios pagados por anticipados están representados en:

a. Seguros \$136.252.017 pesos, con el siguiente detalle:



TERCERO	SALDO A 30 de abril DE 2019
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. (póliza de seguro multirriesgo No 23431 vigencia 07 de sep /2018 al 30 de oct/2019)	136.252.017

b. Mantenimiento \$1.470.234 pesos, con el siguiente detalle:

TERCERO	SALDO A 30 de abril DE 2019
OPENLINK SISTEMAS DE REDES DE DATOS S.A.S Nit 900254691 (implementación de estructura tecnológica ANLA, factura No.1300)	1.470.234

c. Bienes y servicios \$7.337.673 pesos, con el siguiente detalle:

TERCERO	SALDO A 30 de abril DE 2019
OPENLINK SISTEMAS DE REDES DE DATOS S.A.S Nit 900254691 (implementación de estructura tecnológica ANLA, factura No.1300)	7.337.673

## Activos Intangibles (5.2)

La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales para el reconocimiento, medición y revelación de los activos intangibles, adoptó el criterio de reconocimiento de los activos que cumplan con los principios definidos en el nuevo marco normativo y que aumenten el potencial de servicio para el cometido estatal.

### Vida Útil

Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

CATEGORIA	RANGO (Años)
Software adquirido	De 5 a 10 años
Patentes, marcas registradas y otros derechos con vida útil definida (siempre que hayan sido adquiridas) y licencias de uso de programas informáticos adquiridos.	De 5 a 10 años
Actualización de software; si se trata de módulos adicionales o componentes de actualización adicional del software	De 1 a 5 años

La vida útil de los activos intangibles dependerá del período durante el cual la ANLA espera recibir los beneficios económicos asociados al mismo. Si no es posible realizar una estimación fiable de la vida útil del activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

En cuanto a los Activos Intangibles a los que no se les determina vida útil, su periodo de amortización será de dos (2) años. Los intangibles formados no son objeto de amortización.




La Autoridad Nacional de Licencias ambientales emplea el método lineal de amortización tomando como referencia las siguientes vidas útiles, dependiendo el tipo de activo intangible. Además, Tratándose de adquisición de intangibles con una vida útil de un año o inferior, y/o su valor de adquisición sea igual o inferior a cincuenta (50) Unidades de Valor Tributario (UVT), se afectará directamente la amortización en el momento de la adquisición o incorporación del activo intangible.

A continuación, se detallan el valor en libros bruto de los activos intangibles y la conciliación entre los valores en libros al principio y final del período contable para el periodo terminado a 30 de abril de 2019 y 30 de abril de 2018.

CONCEPTO	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
Derechos	1.167.320.142	1.167.320.142	0	0,0
Licencias	2.392.328.180	2.381.111.706	11.216.474	0,5
Software	3.999.200.809	3.892.803.255	106.397.554	2,7
Amortización Acumulada de Activos Intangibles (CR)	(2.761.758.762)	(2.645.577.047)	(116.181.715)	4,4
<b>TOTAL</b>	<b>4.797.090.370</b>	<b>4.795.658.057</b>	<b>1.432.313</b>	<b>0,0</b>

Como se puede observar en la tabla anterior las variaciones han sido mínimas, donde la cuenta que mas vario fue la de software en cuanto a variación absoluta con un incremento de \$106.397.554 que equivale al 2.7% y básicamente corresponde a software propio para mejorar y administrar los procesos de evaluación y seguimiento en la entidad.

#### Conciliación con Almacén



**AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES**  
**FORMATO DE CONCILIACION ALMACEN VERSUS AUXILIAR CONTABLE ABRIL 30 DE 2019**

Código: GF-F-28

Version: 3

Fecha: 21/10/2018

TOTAL REPORTADO POR ALMACEN

4.797.090.370

TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD

4.797.090.370

DIFERENCIA

-

CUENTA	DESCRIPCION	REPORTE MOVIMIENTOS SISTEMA DE ALMACEN				SALDO	REGISTROS CONTABLES			SALDO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
		SALDO MES ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTES		ALMACEN	REGISTROS SALDO ANTERIOR	DEBITO			
CONTABLE	CUENTA CONTABLE											
197005001	DERECHOS	1.167.320.142,48			0,00	1.167.320.142	1.167.320.142,48			1.167.320.142	0,00	
197007001	LICENCIAS	2.392.328.179,95			0,00	2.392.328.180	2.392.328.179,95			2.392.328.180	0,00	
197008001	SOFTWARE	3.999.200.809,22			0,00	3.999.200.809	3.999.200.809,22			3.999.200.809	0,00	
197505001	AMORTIZACION DER	-922.738.544,42			0,00	-922.738.544	-922.738.544,42			-922.738.544	0,00	
197507001	AMORTIZACION LICE	-786.930.633,94		\$2.209.162,80	0,00	-786.930.797	-786.930.633,94		\$2.209.162,80	-789.139.797	0,00	
197508001	AMORTIZACION SOF	-1.049.880.420,52			0,00	-1.049.880.421	-1.049.880.420,52			-1.049.880.421	0,00	
	TOTAL	4.799.299.532,77	-	2.209.162,80	0,00	4.797.090.370	4.799.299.532,77	0,00	2.209.162,80	4.797.090.370	0,00	



En el mes de abril de 2019 no se presenta diferencia en la conciliación con almacén.

### Amortización Acumulada Intangibles (5.3)

Amortización acumulada intangibles, representa el valor acumulado de las amortizaciones graduales registradas sobre el valor de adquisición o desarrollo de los intangibles.

A continuación, se detallan el valor de la amortización acumulada de los activos intangibles y la conciliación entre los valores en libros de la misma al principio y final del período contable:

CONCEPTO	AMORTIZACION ACUMULADA A 30 DE ABRIL DE 2019	AMORTIZACION ACUMULADA A 30 DE ABRIL DE 2018
Derechos	(922.738.544)	(826.213.413)
Licencias	(789.139.797)	(769.483.213)
Software	(1.049.880.421)	(1.049.880.421)
<b>TOTAL</b>	<b>-\$ 2.761.758.762</b>	<b>-\$ 2.645.577.047</b>

De acuerdo con la aplicación con el nuevo marco normativo, se determinó que los intangibles registrados en la cuenta 197008 Software, tienen una vida útil indefinida y de acuerdo con la norma estos no deben ser amortizables. La amortización registrada del software corresponde a la causada a enero de 2018, al momento de transición al nuevo marco normativo.

En conjunto la conciliación con el área de almacén se registra en el formato Código: GF-F-28, con corte 30 de abril de 2019, con el siguiente detalle.

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES												Código: GF-F-28
FORMATO DE CONCILIACION ALMACEN VERSUS AUXILIAR CONTABLE ABRIL 30 DE 2019												Versión: 3
												Fecha: 21/10/2018
TOTAL REPORTADO POR ALMACEN		5.196.877.353										
TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD		5.196.877.353										
DIFERENCIA		-										
Cuenta	DESCRIPCION	REPORTE MOVIMIENTOS SISTEMA DE ALMACEN				REGISTROS CONTABLES				DIFERENCIA	OBSERVACIONES	
		Cuenta Contable										
CONTABLE		SALDO MES ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTES	ALMACEN	REGISTROS SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	CONTABILIDAD		
197005000	DERECHOS	1.167.330.142,48			0,00	1.167.330.142	1.167.330.142,48			1.167.330.142	-	
197007000	LICENCIAS	2.392.238.179,95			0,00	2.392.238.180	2.392.238.179,95			2.392.238.180	-	
197008000	SOFTWARE	3.999.200.809,22			0,00	3.999.200.809	3.999.200.809,22			3.999.200.809	-	
197505000	AMORTIZACION DE RE	-922.738.544,42			0,00	-922.738.544	-922.738.544,42			-922.738.544	-	
197507000	AMORTIZACION LICE	-786.930.633,94			0,00	-789.139.787	-786.930.633,94			-789.139.787	-	
197508000	AMORTIZACION SOFT	-1.049.880.420,52			0,00	-1.049.880.421	-1.049.880.420,52			-1.049.880.421	-	
480826000	RECUPERACIONES	2.148.900,00			0,00	2.148.900	2.148.900,00			2.148.900	-	
621949000	INDICACIONES	0,00			0,00	-	0,00			-	-	
536002000	DEPREC. PLANTAS DU	8.753.986,90	3.250,60		0,00	13.003.649	8.753.986,90	\$3.250.662,39		13.003.649	-	
536004000	DEPREC. MAQUINARI	5.578.847,20	1.859,439		0,00	7.438.463	5.578.847,20	\$1.859.615,79		7.438.463	-	
536006000	DEPREC. MUEBLE SY	17.238.535,40	5.746.532	530,53	0,00	22.981.517	17.238.535,40	\$5.746.511,80	530,53	22.981.517	-	
536007000	DEPREC. EQUIPO CO	235.767.171,96	78.609.064	1,38	0,00	314.376.234	235.767.171,96	\$78.609.063,00	1,38	314.376.234	-	
536008000	DEPREC. EQUIPO TRA	4.654.366,20	1.551.455		0,00	6.205.822	4.654.366,20	\$1.551.455,45		6.205.822	-	
536604000	DERECHOS	0,00	-		0,00	-	0,00	0,00		-	-	
536605000	LICENCIAS	6.627.488,40	2.209.140		0,00	8.836.651	6.627.488,40	\$2.209.140,80		8.836.651	-	
536606000	OTROS ACTIVOS INTA	22.200.836,16	1.078.520		0,00	23.279.356	22.200.836,16	\$1.078.519,98		23.279.356	0	
542307000	BIENES ENTREGADOS	0,00			0,00	-	-	0,00		-	-	
580019000	PERDIDA POR BAJA E	1.517.391,15			0,00	1.517.391	1.517.391,15			1.517.391	-	
833310000	ACT. RETIRA PROP PI	1.084.331.265,09	5.409.231	5.409.231,27	0,00	1.084.331.265	1.084.331.265,09	5.409.231,27	5.409.231,27	1.084.331.265	-	
891506000	ACT. RETIRA PROP PI	1.084.331.265,09			0,00	1.084.331.265	-1.084.331.265,09			-1.084.331.265	-	
964639000	PROPIEDAD, PLANTA	0,00			0,00	-	0,00			-	-	
991216000	BIENES RECIBIDOS	0,00			0,00	-	0,00			-	-	
834704000	PROPIEDAD PLANTA	56.883.192,57			0,00	56.883.193	56.883.192,57			56.883.193	-	
891518000	BIENES	56.883.192,57			0,00	56.883.193	56.883.192,57			56.883.193	-	
TOTAL		5.196.783.056,04	99.713.222	7.618.925,78	0,00	5.196.877,353	5.196.783.056,04	99.713.222,37	7.618.925,78	5.196.877,353	0	



## 6. CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 20183	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (6,1)	41.607.389	0	41.607.389	100
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (6,2)	9.628.723	3.118.221	6.510.502	208,8
2424	DESCUENTOS DE NOMINA (6,3)	33.612.218	39.906.963	-6.294.745	-15,8
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE (6,4)	60.172.228	60.726.289	(554.061)	-0,9
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS (6,5)		411.000	(411.000)	-100,0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR (6,6)	289.007.544	49.971.407	239.036.137	478,3
	<b>TOTAL</b>	<b>434.028.102</b>	<b>154.133.880</b>	<b>279.894.222</b>	<b>181,6</b>

### (6.1) Adquisición de bienes y servicios

Corresponde a los saldos por pagar a terceros por concepto de adquisición de bienes (combustibles) y servicios profesionales en desarrollo del objeto social de la entidad con corte a 30 de abril de 2019 así:

IDENTIFICACION	CAONCEPTO	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019
900459737	FACTURA GEAS17524 POR FCONCEPTO SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE	1.697.356
79147965	CONT. N° 698, CXP N° 78719	90.347
5984352	CONT. N° 76 CXP N° 73019	3.218.043
1023884619	CONT. N° 122, CXP N° 85119	1.633.895
10138925	CONT. N° 95, CXP N° 84619	3.218.045
28538893	CONT. N° 60, CXP N° 83319	3.073.468
52467913	CONT. N° 131, CXP N° 69319	2.108.373
1032461997	CONT. N° 108, CXP N° 84419	3.439.977
2969251	CONT. N° 99, CXP N° 86119	3.218.043
79889169	CONT. N° 62, CXP N° 84219	2.108.373
53115551	CONT. N° 112, CXP N° 83519	3.073.468
1024537637	CONT. N° 69, CXP N° 86019	1.664.505
60343583	CONT. N° 67, CXP N° 84719	3.218.043
1101754316	CONT. N° 104, CXP N° 85519	1.664.505
52068943	CONT. N° 68, CXP N° 83619	4.438.680
1121820617	CONT. N° 61, CXP N° 84819	2.108.373
1014260850	CONT. N° 94, CXP N° 84119	1.633.895
	<b>TOTAL</b>	<b>41.607.389</b>

### (6.2) Recursos a favor de terceros

Corresponde a los saldos por recaudos pendientes por reclasificar por valor de \$9.628.723 pesos. Con corte a 30 de abril de 2019 y con corte a 30 de abril de 2018 \$3.118.221.

(6.3) Descuentos por nómina, Representan las cuentas por pagar por concepto de deducciones a funcionarios correspondientes a la nómina de abril de 2019 y nómina de



abril de 2018, respectivamente, aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social, los descuentos por AFC y otros descuentos de nómina que serán cancelados en el siguiente mes, los cuales se detallan a continuación:

DETALLE	SALDO A ABRIL 30 DE 2019	SALDO A ABRIL 30 DE 2018	VARIACION	%
Aportes a fondos pensionales	17.541.033	21.945.184	(4.404.151)	-20,1
Aportes a seguridad social en salud	14.271.185	17.809.511	(3.538.326)	-19,9
Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	1.800.000	-	1.800.000	100
Otros descuentos de nómina	-	152.268	(152.268)	-100
<b>TOTALES</b>	<b>33.612.218</b>	<b>39.906.963</b>	<b>(6.294.745)</b>	<b>-15,8</b>

#### (6.4) Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

El saldo de la cuenta de retenciones en la fuente e impuesto de timbre, corresponde a los descuentos por conceptos de retención en la fuente e industria y comercio, retenidos en el mes de abril de las vigencias 2019 por valor de \$60.172.228 y a su vez 2018, por valor de \$ 60.726.289; valores que se pagan a la DIAN y Secretaria de Hacienda Distrital en el mes o periodo siguiente, según corresponde.

#### (6.5) Impuestos contribuciones y tasas

El saldo de esta cuenta corresponde al impuesto de vehículos automotores por pagar con corte a 30 de abril de 2018, por valor de \$411.000.

#### (6.6) Otras cuentas por pagar

Representan las cuentas por pagar por concepto de parafiscales de los empleados correspondientes a la nómina de abril de 2019 y 2018, los servicios de vigilancia y aseo y cafetería, además de los arrendamientos de los inmuebles, los cuales se detallan a continuación:

#### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR A 30 DE ABRIL DE 2019**

DETALLE	SALDO A ABRIL 30 DE 2019	SALDO A ABRIL 30 DE 2018	VARIACION	%
Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	3.619.500	4.378.400	-758.900	-17,3
Aportes a la esap	1.812.500	2.192.100	-379.600	-17,3
Aportes al icbf	10.852.700	13.128.500	-2.275.800	-17,3
Aportes al sena	1.812.500	2.192.100	-379.600	-17,3
Servicios	270.910.344	28.080.307	242.830.037	864,8
<b>TOTAL</b>	<b>289.007.544</b>	<b>49.971.407</b>	<b>239.036.137</b>	<b>478,3</b>



-Aportes a Escuelas Industriales, instituto Técnicos, corresponde a los Aportes de nómina de abril de 2019 que se cancelan en el mes de mayo de cada vigencia. Ministerio de educación \$3.619.500 para el 2019 y \$4.378.400 para el 2018.

-Aportes a la Escuela de Administración Publica ESAP, corresponde a los aportes de nómina del mes de abril de 2019 por valor de \$1.812.500 y de abril de 2018 por valor de \$2.192.100; los cuales se cancelan en mayo de cada vigencia.

-Aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, corresponde a los aportes de nómina del mes de abril de 2019, por valor de \$10.852.700 y de 2018 por valor de \$ 13.128.500 los cuales se cancelan en mayo de la respectiva vigencia.

-Aportes al Servicio nacional de Aprendizaje SENA, corresponde a los aportes de nómina del mes de abril de 2019 por valor de \$1.812.500 y abril de 2018 por valor de \$2.192.100 los cuales se cancelan en mayo de su respectiva vigencia.

- Servicios. Corresponde a los servicios técnicos y operativos del personal contratado como apoyo a las funciones de la entidad, además de los servicios de administración de la sede del ANLA. Por valor de \$270.910.344 con corte a 30 de abril de 2019. Y con corte a 30 de abril de 2018 con saldo de \$28.080.307.

## **7. BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO**

La Autoridad Nacional de Licencias Ambientales reconocerá los beneficios a los empleados a corto plazo como gasto o pasivo de la entidad, por el servicio procedente prestado por los empleados durante la vigencia.

La metodología para el cálculo de las provisiones consolidadas de prestaciones sociales de los funcionarios de ANLA es:

1. Las doceavas para el cálculo de la prima de servicios corresponden a las últimas pagadas, más las diferencias o reintegros posteriores a ese pago.
2. Las doceavas para el cálculo de las vacaciones y de la prima de vacaciones corresponden a las últimas pagadas durante el año, más las diferencias o reintegros posteriores a ese pago.
3. Para el caso de los funcionarios que ingresaron en el transcurso del año y que no se les pagó la bonificación por servicios o de la prima de servicios, las doceavas serán evaluadas con el valor correspondiente a la prestación que se está liquidando dividida entre 12.
4. Los días con derecho a bonificación por servicios son los comprendidos entre el último cumplimiento (o entre la fecha de ingreso para los nuevos) y el 31 de diciembre del respectivo año.
5. Los días con derecho a vacaciones son los comprendidos entre el último periodo cumplido y pagado (o entre la fecha de ingreso para los nuevos) y el 31 de diciembre del respectivo año.



6. Las primas de vacaciones se liquidan proporcionando el número de días con derecho a vacaciones del año, pues su base corresponde a la mitad de la base por cada 360 días con vacaciones pendientes.
7. Las vacaciones se liquidan proporcionando el número de días con derecho a vacaciones al año. Y por cada año completo se estima que disfrutan 22 días de vacaciones en promedio.
8. La prima de servicios se liquida con los días comprendidos entre el 1 de julio y el 31 de diciembre del respectivo año.
9. La bonificación por recreación corresponde a dos días de sueldo por cada año completo.
10. Las vacaciones aplazadas se liquidan con el número de días pendientes de disfrute con la suma de los factores salariales que son base de vacaciones proporcionados al número de días pendientes.
11. La bonificación por servicios proporciona los días con derecho a la bonificación a los 360 días y dependiendo del valor de la suma del sueldo más los gastos de representación, liquida al 50% o al 35%, de acuerdo al tope establecido para cada año.

Los saldos por beneficios a los empleados relacionados con las prestaciones sociales con corte a 30 de abril de 2019 corresponden a \$863.084.080 y 30 de abril de 2018, corresponden a \$1.189.762.835, los cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
Cesantias	30.284.192	36.478.110	(6.193.918)	-17,0
Vacaciones	252.158.590	417.641.312	(165.482.722)	-39,6
Prima de vacaciones	171.505.766	279.601.337	(108.095.571)	-38,7
Prima de servicios	109.795.465	141.658.418	(31.862.953)	-22,5
Prima de navidad	126.457.194	123.928.086	2.529.108	2,0
Bonificaciones	58.397.954	58.608.752	(210.798)	-0,4
Bonificación especial de recreación	20.349.472	32.119.018	(11.769.546)	-36,6
Otras primas	360.731	-	360.731	100
Aportes a riesgos laborales	6.166.900	5.915.800	251.100	4,2
Aportes a fondos pensionales - empleador	42.812.433	44.667.651	(1.855.218)	-4,2
Aportes a seguridad social en salud - empleador	30.327.283	31.641.351	(1.314.068)	-4,2
Aportes a cajas de compensación familiar	14.468.100	17.503.000	(3.034.900)	-17,3
<b>TOTALES</b>	<b>863.084.080</b>	<b>1.189.762.835</b>	<b>(326.678.755)</b>	<b>-27,5</b>

Como se puede observar los saldos por pagar por concepto de beneficios a empleados, disminuyeron con corte a 30 de abril de 2019 con relación al 30 de abril de 2018, en un -27.5%.

## 8. PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS

La ANLA revela el valor de los pasivos contingentes considerando la identificación de probabilidad de perdida de los procesos interpuestos en contra de la ANLA y la metodología aplicada para el registro de los pasivos estimados según lo establecido en



la Resolución 353 del 01 de Noviembre de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad".

La entidad realiza las conciliaciones semestrales donde se detalla el valor en libros de las pretensiones judiciales y los valores reportados por la oficina asesora jurídica a través del (formato GF -F-34 - Reporte de procesos judiciales a favor o en contra de la entidad), con los valores al final del período contable; la conciliación realizada con corte a 31 de diciembre de 2018 corresponde a:

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES FORMATO DE CONCILIACION SEMESTRAL PROCESOS JUDICIALES PERIODO: DE JULIO A DICIEMBRE DE 2018										 AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	
TOTAL REPORTADO POR OFICINA ASESORA JURIDICA		7.892.648.665.902									
TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD		7.892.648.665.902									
DIFERENCIA											
Cuenta Contable	DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	REPORTE DE PROCESOS JUDICIALES						REGISTROS CONTABLES	DIFERENCIA	OBSERVACIONES	
		PROCESOS A FAVOR DE ANLA			PROCESOS EN CONTRA DE ANLA						
		Valor admisión demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales (Ctas de orden)	Valor admisión demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales (Ctas de orden)	Sentencia definitiva demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales (derecho - ingreso)	VALOR PRETENSION AJUSTADA; SI PROBABILIDAD DE PERDIDA ES MEDIA Y BAJA (CUENTAS DE ORDEN)	VALOR DE LA PROVISION CONTABLE; SI PROBABILIDAD DE PERDIDA ES ALTA (PASIVO PROVISION)	Valor Sentencia Definitiva Condenatoria ( Cuenta por pagar)				CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES PROVISION APROBADA EN COMITÉ DE CONCILIACION
812005	Obligaciones fiscales	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
890506	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
912004	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-	-	-	6.507.614.057.777	-	-	-	6.507.614.057.777	0,00	
9905	Pasivos contingentes por el contrario	-	-	-	-	1.385.034.608.125	-	-	1.385.034.608.125	0,00	
270103	Litigios y demandas	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
280003	Sentencias	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
286003	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	
TOTAL		-	-	-	6.507.614.057.777	1.385.034.608.125	-	-	7.892.648.665.902	0,00	

Nota: la conciliación anterior como ya se dijo se realiza semestralmente por lo cual se presenta en estas notas la última realizada para el mes de diciembre de 2018.

Con ocasión a lo anterior, la Oficina Asesora Jurídica de la ANLA en conjunto con las firmas de abogados externos contratados, realizaron una evaluación del riesgo de pérdida y provisión contable de procesos judiciales, de acuerdo a la clasificación de riesgo de las pretensiones de los litigios y demandas contra la ANLA, por lo cual se realizó el registro contable de la provisión de las contingencias judiciales a 30 de abril de 2019 por valor de \$1.383.530.032.152 pesos, los cuales de detallan a continuación:

CONSECUTIVO	RADICADO DEL PROCESO	VALOR PROVISION (Pasivo contingente)
1	68001233100020060048400	370.667.788
2	70001233100020080017100	736.577.623
3	25000232400020070019700	376.462.237
4	25000232400020080031201	947.766.643.598
5	11001333400420090020700	2.000.000.000
6	05001233100020020325700	502.758.061
7	23001333100620080019700	221.851.628
8	11001333400420090026600	2.747.080.613
9	05001233100020020040700	4.884.848.033
10	47001333100120090030100	168.268.939

CONSECUTIVO	RADICADO DEL PROCESO	VALOR PROVISION (Pasivo contingente)
27	27001333300120150022400	563.655.702
28	11001333603420150023200	93.159.861
29	19001233100020020114900	1.118.522.294
30	11001333603220150020200	202.005.439
31	25000234100020160099400	17.836.982.506
32	25899333300320160006600	39.409.376
33	11001333603820150019300	92.342.735
34	11001333603820150019700	26.609.983
35	11001333603820150019800	26.623.041
36	11001333603320150023400	86.529.615



CONSECUTIVO	RADICADO DEL PROCESO	VALOR PROVISION (Pasivo contingente)
11	11001032600020050004801	61.354.729.193
12	05001333302720120009100	278.366.084
13	11001333400620120011500	101.072.436
14	11001333400420130019700	66.037.896
15	25000232400020100069801	211.142.061
16	25000234100020120030400	894.747.237
17	25000232400020110024200	2.777.852.892
18	25000232400020110028700	2.410.763.439
19	11001032600020130013200	16.587.944.473
20	25000232400020110078200	2.449.239.560
21	47001333300320150008000	8.568.670.311
22	47001333300720150010400	1.569.854.373
23	47001333300720150005500	3.217.610.292
24	47001333300420150004600	862.584.209
25	25000234100020150016300	2.548.856
26	68001233100020120031800	317.530.758

CONSECUTIVO	RADICADO DEL PROCESO	VALOR PROVISION (Pasivo contingente)
37	110013336003320150021000	21.330.330
38	41001233300020160023700	1.108.704.503
39	47001333300420150004900	2.519.943.978
40	15001233100220100014400	2.823.620.741
41	27001333300220170002600	149.658.847
42	47001333300420150030600	43.066.482
43	41001233300020170057200	7.567.810.828
44	05001233300020170220800	223.073.156
45	27001233100020170011000	1.770.520.800
46	11001333400120150021200	158.478.791
47	68001233300020180039800	282.091.000.000
48	11001334300620180024900	13.152.986
49	11001333502720170033000	2.965.977.568
50	41001333300620170017600	1.042.000.000
<b>TOTAL</b>		<b>1.383.530.032.152</b>

## 9. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
3105	CAPITAL FISCAL	1.379.318.687	1.379.318.687	-	0
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1.363.222.178.233)	(2.572.063.012.503)	1.208.840.834.270	47,0
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	23.203.924.096	1.053.160.201.264	(1.029.956.277.168)	97,8
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	3.035.776.698	(3.035.776.698)	-100
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-1.338.638.935.450</b>	<b>-1.514.487.715.854</b>	<b>175.848.780.403</b>	<b>11,6</b>

Capital fiscal por \$1.379.318.687 pesos, que es el resultante del traslado de las utilidades y/o pérdidas de las vigencias con corte al 31 de diciembre de 2017, y las depreciaciones y amortizaciones del periodo.

Resultados de ejercicios anteriores, representa el valor del déficit acumulado de vigencias anteriores. Además, para la vigencia 2019; contiene los impactos por la transición al nuevo marco de regulación que según el instructivo 001 de diciembre de 2018 de la CGN se reclasifican con registro del 01 de enero de 2019 de la cuenta 3145 a esta cuenta 3109.

Resultado del Ejercicio, refleja el resultado obtenido por la ANLA, correspondiente a la diferencia entre los ingresos y los gastos del periodo correspondiente al 01 de enero hasta el 30 de abril de 2019.

Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, corresponde a los ajustes por convergencia de acuerdo a la aplicabilidad de las políticas contables definidas por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA para el traslado de saldos iniciales para la vigencia 2018. Esta cuenta solo tendrá saldos y movimientos hasta la vigencia



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS  
PARA EL PERIODO 01 AL 30 DE ABRIL DE 2019-2018  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

2018; puesto que a partir del 01 de enero de 2019 según el instructivo 001 de la CGN con el traslado de saldos mencionado anteriormente no tendrá mas movimientos.

Los impactos por la transición al nuevo marco de regulación, durante la vigencia 2018 corresponde a los ajustes que se detallan a continuación:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO RCP A 31/12/2017	AJUSTE POR CONVERGENCIA DEBITO	AJUSTE POR CONVERGENCIA CREDITO	SALDO INICIAL (RCP) 01/01/2018 A 31/01/2018	CONCEPTO
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	207114134	0	2795631	204319506	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.45.01	Plantas de generación	641013721	0	3803785	637209936	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.55.22	Equipos de ayuda audiovisual	65445683	0	1013520	64432463	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.65.01	Muebles y enseres	603960425	0	4593358	598026837	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.70.01	Equipos de comunicación y computación	509669693	202650497	6522834	709297676	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.70.02	Equipos de comunicación y computación	3542385276	348068564	191808990	3065317014	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.70.07	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros	313911156	0	1545188	312365968	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.75.02	Terrestre	46833808	18939545	0	65773353	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.75.08	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros	68200000	1912777	3380000	66732778	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-105073229	23857489	7951042	-69106792	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para los registros de depreciación acumulada se aplicó lo establecido en la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, y la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registró con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-52942301	40622747	14525355	-26649099	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para los registros de depreciación acumulada se aplicó lo establecido en la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, y la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registró con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-288081197	338042942	51500568	-31154823	1. Calcular la depreciación acumulada desde la Fecha de Compra hasta la fecha de transición (31/12/2017), tomando como vida útil la establecida en el Manual de Políticas Contables de la entidad. 2. Una vez realizado el proceso anterior, se aplicó el registro contable para eliminar la depreciación acumulada registrada a 31/12/2017 e incluir el valor de la nueva depreciación acumulada calculada teniendo en cuenta los criterios del punto anterior.
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-2364041742	1806437862	530847223	-1688969743	
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-96488909	96488909	5006534	-5006534	
1.9.10.01	Materiales y suministros	114048634	0	113048634	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.4.2 y 1.4.3 se deben eliminar los saldos relacionados con los cargos diferidos y otras y mejoras en propiedad ajena de las cuentas 191001, 191026, 191502, y 191512, y la contrapartida es la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo 314512.
1.9.10.28	Mantenimiento	79847027	0	79847027	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.4.2 y 1.4.3 se deben eliminar los saldos relacionados con los cargos diferidos y otras y mejoras en propiedad ajena de las cuentas 191001, 191026, 191502, y 191512, y la contrapartida es la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo 314512.
1.9.15.02	Edificaciones	78474717	0	78474717	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.4.2 y 1.4.3 se deben eliminar los saldos relacionados con los cargos diferidos y otras y mejoras en propiedad ajena de las cuentas 191001, 191026, 191502, y 191512, y la contrapartida es la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo 314512.
1.9.15.12	Redes líneas y cables	37306789	0	37306789	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.4.2 y 1.4.3 se deben eliminar los saldos relacionados con los cargos diferidos y otras y mejoras en propiedad ajena de las cuentas 191001, 191026, 191502, y 191512, y la contrapartida es la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo 314512.
1.9.75.06	Derechos	782226730	361909305	117227207	-637845119	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 en el numeral 1.1.14, literal b, se realizan los ajustes de la amortización acumulada, y la contrapartida es la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo.
1.9.75.07	Licencias	990062384	762634333	536925219	-784334169	
1.9.75.08	Software	-1660580312	1573525749	96264852	-104680432	
1.9.99	VALORIZACIONES	326232743	0	326232743	0	
1.9.99.69	Equipos de comunicación y computación	305380420	0	305380420	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.9 se deben eliminar las valorizaciones, saldos de las subcuentas 1999, y la contrapartida es la cuenta superavit por valorizaciones.
1.9.99.70	Equipos de transporte, tracción y elevación	20852323	0	20852323	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.9 se deben eliminar las valorizaciones, saldos de las subcuentas 1999, y la contrapartida es la cuenta superavit por valorizaciones.
3.1.15.69	Equipos de comunicación y computación	305380420	305380420	0	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.9 se deben eliminar las valorizaciones, saldos de las subcuentas 1999, y la contrapartida es la cuenta superavit por valorizaciones.
3.1.15.70	Equipos de transporte, tracción y elevación	20852323	26590656	5738333	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.9 se deben eliminar las valorizaciones, saldos de las subcuentas 1999, y la contrapartida es la cuenta superavit por valorizaciones.
3.1.25.31	Bienes de uso permanente y sin contraprestación	450751963	450751963	0	0	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015, se deben reclasificar los saldos de la subcuenta patrimonio público incorporado, y la contrapartida es impactos al nuevo marco normativo.
3.1.45.08	Propiedad y equipo	0	256803421	567781385	310679661	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para la determinación de los saldos iniciales de Propiedad Planta y Equipo se aplicó la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registrará con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
3.1.45.12	Otros activos	0	304676166	0	-304676166	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 numeral 1.4.2 y 1.4.3 se deben eliminar los saldos relacionados con los cargos diferidos y otras y mejoras en propiedad ajena de las cuentas 191001, 191026, 191502, y 191512, y la contrapartida es la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo 314512.
3.1.45.18	Provisiones	0	2266916502	4805637440	2578720922	Acorde al instructivo 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación en el numeral 1.1.9, para los registros de depreciación acumulada se aplicó lo establecido en la alternativa (i) Al valor del mercado, este aplicará para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminará la depreciación acumulada, y la diferencia entre el valor del mercado y el valor por el cual fue reconocido inicialmente (valor de compra), se registró con la cuenta de Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo. 1. Calcular la depreciación acumulada desde la Fecha de Compra hasta la fecha de transición (31/12/2017), tomando como vida útil la establecida en el Manual de Políticas Contables de la entidad. 2. Una vez realizado el proceso anterior, se aplicó el registro contable para eliminar la depreciación acumulada registrada a 31/12/2017 e incluir el valor de la nueva depreciación acumulada calculada teniendo en cuenta los criterios del punto anterior.
3.1.45.90	Otros impactos por transición	0	0	450751963	450751963	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015, se deben reclasificar los saldos de la subcuenta patrimonio público incorporado, y la contrapartida es impactos al nuevo marco normativo.



## 10. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

CUENTA	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
Deudoras de control (10,1)	60.732.602.167	36.948.599.578	23.784.002.589	0,6
Deudoras por contra (cr)	(60.732.602.167)	(36.948.599.578)	(23.784.002.589)	0,6
Pasivos Contingentes (10,2)	6.325.503.253.879	4.738.308.854.250	1.587.194.399.629	0,3
Acreedoras de control (10,3)	70.112.778	452.664.741	(382.551.963)	(0,8)
Acreedoras por contra (db)	(6.325.573.366.656)	(4.738.761.518.991)	(1.586.811.847.666)	0,3

(10.1) Deudoras de control el saldo de esta cuenta está conformado por:

Documentos Entregados para su cobro \$59.542.599.612 pesos:

- ANLA tiene a su cargo la administración de los ingresos y cartera de la subcuenta 2, de que trata el artículo 246 de la ley 1753 de 2015:

*"...2. Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA), constituida por los recursos provenientes del pago de los servicios de evaluación y seguimiento a las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos de control y manejo ambiental de competencia de la ANLA, los recursos recaudados por concepto de los permisos de importación y exportación de especies de fauna y flora silvestres No Cites, la aplicación de multas y demás sanciones económicas impuestas por esta autoridad. La ordenación del gasto de esta subcuenta estará en cabeza del Director de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales..."*

Por lo anterior los registros en esta cuenta representa la cartera a efectos de seguimiento y reporte en las siguientes tres categorías:

- Autos de cobro por procesos de seguimiento a Licencias y Trámites Ambientales, son actos administrativos equivalentes a las facturas. Los autos de cobro pendientes de pago 30 de abril constituyen la cartera corriente por valor de \$14.081.359.880 pesos.
- Acto administrativo de Resolución Multas Pecuniarias, cumplidos los términos legales sin recepción de pago constituyen cartera por multas, por valor de \$22.661.185.546 pesos.
- Cobros coactivos están constituidos por todos aquellos Autos de Cobro y Resoluciones por Multas Pecuniarias cuyo proceso de recaudo se ha agotado y se transfieren a la Oficina Asesora Jurídica para realizar el respectivo cobro Coactivo por valor de \$19.673.513 pesos.



4. Actos administrativos emitidos que se encuentran pendientes de ejecutoria por valor de \$26.950.071.887 pesos.
5. Los intereses generados por los cobros de tramites de licenciamiento por valor de \$78.606
6. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, por lo menos al final del período contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento la tasa de interés del mercado, por ejemplo, la tasa de interés aplicada a instrumentos similares. En el caso de los impuestos por cobrar, se tomará como factor de descuento la tasa de los TES con plazos similares.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del período. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

Esta revisión se debe hacer mínimo una vez al año (al final de cada periodo). Teniendo en cuenta lo estipulado en la política contable, se procedió a realizar la contabilización del deterioro de cartera a 30 de abril de 2019, por valor de \$4.169.769.820 pesos.

- b. El saldo de esta cuenta representa de igual manera los activos retirados por valor de \$1.084.331.265 pesos (Corresponde a los bienes de consumo control y activos retirados), más bienes entregados a terceros \$56.883.193 convenio administrativo 381 de 2016 el uso del piso -1 con los muebles y enseres allí ubicados por parte del ANLA al MADS y las responsabilidades en proceso \$48.788.097 pesos (Representa las responsabilidades por pérdida de bienes).

#### (10.2) Responsabilidades Contingentes

Refleja reflejan los litigios y demandas contra la ANLA registrados conforme el estado del proceso de manera general se clasifican en pretensiones por valor total de \$6.325.503.253.879 pesos.



**AUTORIDAD NACIONAL  
DE LICENCIAS AMBIENTALES**  
NIT 900467239-2  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS  
PARA EL PERIODO 01 AL 30 DE ABRIL DE 2019-2018**  
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Ctas de orden)
1	410012331000200114900	167.336.713
2	5000123310002007114100	4.201.296.394
3	70001333100820090010900	149.304.196
4	700012331000200800217100	2.756.159.097
5	250002324000200700219700	736.508.518
6	41001233100020090015000	2.336.509.122
7	25000232400020070036301	1.797.066.449
8	110013334004200900212500	211.700.266
9	05001233100020100238500	4.907.782.633
10	11001333400420090034800	2.640.660.877
11	110010324000200800117900	1.944.966.833
12	250002324000201100116600	13.767.369.048
13	11001310301020090036200	103.088.428.727
14	11001032400020090004801	125.075.903.957
15	05001333100302010042900	417.152.049
16	11001333171220120018800	13.665.883.042
17	73001233300420130000700	246.593.692.542
18	47001233300020130015500	23.595.217.097
19	73001333300620130072400	3.145.665.781
20	44001233100020130017200	1.565.722.683
21	25000232400020130014401	146.688.327.059
22	730012333006201300606700	271.134.490.864
23	2500023240002013008900	128.835.703
24	25000232400020130036400	2.284.602.726
25	25000232400020130046200	2.336.850.452
26	25000232400020130059800	38.940.680.214
27	2500023240002013007700	2.536.457.451
28	4100133317042012000100	1.090.184.569
29	25000232400020130064300	2.463.821.927
30	25000232400020130081900	2.288.598.161
31	47001233300020140009100	7.498.066.193
32	25000234100020140007900	118.995.169.718
33	41001233300020140032700	4.280.385.672
34	25000232400020140005100	558.359.279
35	41001233300020140032500	1.679.040.004
36	13001233300020140022000	15.819.217.173
37	41001333300320140040600	2.102.439.224
38	41001333300420140010700	3.438.756.509
39	25000233600020150079400	7.847.754.031
40	25000234100020150092700	3.218.847.053.349
41	41001233100020090015100	9.061.601.916
42	41001233300020160001100	3.237.618.997
43	11001333603620150021300	94.915.206
44	11001333603520150025600	169.424.326
45	41001233300020160017000	5.467.246.606
46	11001333603820150019500	852.017.275
47	47001333300620150011200	204.882.501
48	11001333603620150000213	93.945.121
49	47001333300620150013800	41.494.046.071
50	47001333300620150006000	148.862.635
51	25000234100020150104500	2.763.280.729
52	47001333300620150009600	13.722.120.140
53	11001333603720150023500	89.460.351
54	17001233300020160011700	372.833.987

CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Ctas de orden)
61	110013334104520160006400	57.984.258
62	11001333603620150023700	522.809.160
63	11001333603720150021200	3.406.267.775
64	11001333603720150026300	104.537.456
65	11001333603620150026200	189.069.296
66	47001233300220160020700	4.432.546.502
67	41001333300620160038009	3.415.447.687
68	05001333302120160068600	131.294.806
69	25000234100020160110600	330.387.560
70	41001333100320160038009	10.236.688.746
71	41001333300520160035100	660.295.201
72	41001333300620160045800	165.196.801
73	11001333603220150016400	9.204.641
74	41001333100320160048500	3.092.953.603
75	41001333300620160002900	363.681.230
76	41001333100320160040700	300.540.753
77	68001233300020160090100	664.160.166
78	25000234100020160213300	789.001.945
79	11001334306520160061500	1.866.897.248
80	41001333100320160044400	3.683.915.972
81	41001333100320160039800	3.727.488.460
82	41001333100320160045900	413.874.231
83	41001333300220160039800	122.264.607
84	25000234100020150170300	1.003.949.070
85	41001333300220170002700	293.965.215
86	41001333300520160039700	201.727.779
87	41001333300520170002600	5.886.505.967
88	41001333300620160039700	4.988.520.422
89	41001333300520160048300	204.707.939
90	25000233600020160029300	16.441.555.857
91	47001333300420150007300	19.953.164.968
92	41001333300120170003800	202.493.359
93	41001333300120160039600	300.588.604
94	41001333300120160039500	299.991.591
95	27001333300120160034100	95.871.917
96	41001333300520170006900	3.484.169.437
97	41001333300120160047700	202.493.359
98	27001333300120160042600	125.481.199
99	54001233300020160040900	1.547.340.245
100	25000234100020160203600	85.064.021.397
101	41001333300220160033500	746.039.530
102	41001333300720170006000	202.525.600
103	19001333300620160020200	1.150.808.305
104	41001333300120170010100	35.928.577.656
105	41001333300720170007900	14.815.402.308
106	25000234100020170040900	15.385.902.613
107	41001333300720170007800	2.291.513.706
108	41001333300720170003500	19.042.031.767
109	41001333300520170012900	501.042.399
110	41001333300320170012200	9.326.697.471
111	25000234100020170010900	4.916.576.294
112	41001333300720170010600	4.449.792.485
113	41001333300520170016400	4.077.301.580
114	25000233600020160163500	736.486.813

CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Ctas de orden)
121	41001333300820170009900	404.149.861
122	11001333603620150072800	113.808.966
123	41001333300220170006100	199.410.852
124	25000234100020170064600	19.841.430.066
125	41001333300120170019300	21.693.970.576
126	27001233100020170005300	92.128.065
127	41001333300120170001600	8.411.839.567
128	41001333300820170015700	93.731.321
129	41001333300120170016000	8.411.839.567
130	41001333300320170010300	718.023.665
131	05001333301820170016900	548.566.771
132	11001333603220150016300	431.785.098
133	25000234100020170018000	260.804.993
134	41001333300320170021100	15.707.526.934
135	41001333100320170004300	6.993.547.833
136	41001333300320170018800	3.421.222.618
137	41001333300720170017800	6.951.011.844
138	41001333300720170013800	1.835.030.160
139	41001333300720170027700	3.109.556.223
140	41001333300720170016000	3.826.815.458
141	25000234100020170075200	555.489.832
142	41001333300720170018100	142.907.360
143	41001333300820170019400	877.359.154
144	41001333300720170024700	6.083.389.697
145	25000234100020170076600	525.757.732
146	41001333300820170013900	271.989.489
147	41001333300820170015500	839.369.628
148	11001334305820170009900	1.134.259.890
149	41001233300020160046500	1.212.735.812
150	41001333300420170019400	18.690.307.851
151	41001333300920170013200	199.761.967
152	41001333300320170020400	1.995.713.099
153	25000234100020180018600	3.976.721.476
154	41001333300820170025600	5.603.471.339
155	41001333300820170024500	1.087.358.409
156	41001333300920170021600	191.616.153
157	41001333300820170032000	555.429.665
158	05001333301920180007400	435.030.210
159	25000234100020170029700	2.514.506.083
160	08001233300220160025600	3.824.576.869
161	25000234100020180034000	438.443.447.790
162	05001333302620180010800	826.319.824
163	41001333300820170025700	5.184.393.635
164	41001333300820170029300	1.044.584.277
165	08001233300020160025600	3.637.047.966
166	25000234100020170034800	7.154.304.195
167	41001333300920170042900	639.582.290
168	05001333301220180018800	909.754.192
169	25000234100020170175400	755.938.612
170	05001333300220180020700	392.050.523
171	41001333300520180006300	3.093.410.632
172	76001333301120170010800	285.187.254
173	27001333300220180031500	130.312.493
174	08001333300420180034500	123.389.560



CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Ctas de orden)	CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Ctas de orden)	CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Ctas de orden)
55	11001333603120150021200	88.682.006	115	27001233100020170006200	723.550.885.607	175	13001233300020170004800	101.075.510.455
56	11001333603520150023200	182.374.927	116	41001333300420170003500	2.754.775.273	176	05001333301920180031600	484.711.787
57	11001333603120150025600	176.904.806	117	41001333300320160004770	435.321.600	177	41001333300420170013400	5.517.677.621
58	13001333603120150021100	573.766.108	118	41001333300720170010500	3.993.281.155	178	41001333300720170013900	4.991.936.380
59	11001333603420150028700	186.195.874	119	41001333300720170010400	4.171.223.605	179	05001233300020180235900	12.665.016.240
60	68001233100020160059100	63.986.158.962	120	15001233300020170029200	30.130.730.645	<b>SUBTOTAL 3</b>		<b>741.226.551.887</b>
<b>SUBTOTAL 1</b>		<b>4.546.684.754.849</b>	<b>SUBTOTAL 2</b>		<b>1.087.589.947.142</b>	<b>Gran total (1+2+3)</b>		<b>6.325.503.253.878</b>

### (10.3) Acreedoras de control

Corresponde a los bienes recibidos la Dirección General de Estupefacientes. Los comodatos por parte de la Agencia Nacional de Hidrocarburos fueron entregados en el mes de septiembre por cumplir con el plazo establecido.

## 11. INGRESOS OPERACIONALES

DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
Ingresos fiscales (11.1)	69.006	232.050	(163.044)	-70
Transferencias (11.2)	27.458.026.941	27.814.452.667	(356.425.726)	-1
Operaciones interinstitucionales (11.3)	577.688.069	1.095.413.573	(517.725.504)	-47
Otros ingresos (11.4)	7.514.398.510	1.109.485.675.067	(1.101.971.276.557)	-99
<b>TOTAL</b>	<b>35.550.182.526</b>	<b>1.138.395.773.357</b>	<b>(1.102.845.590.831)</b>	<b>-96,9</b>

### (11.1) Ingresos Fiscales

Representan ingresos por credenciales o carnets, los cuales son consignados a la cuenta del Tesoro Nacional de impuesto - Multas, para ser reconocidos como ingresos de la Nación y tienen su contrapartida en la cuenta 5720, operaciones interinstitucionales, según directriz del Ministerio de Hacienda. A 30 de abril de 2019 presenta saldo de \$69.006 Y el saldo a corte 30 de abril de 2018 es de \$232.050 pesos.

### (11.2) Transferencias

Representan ingresos por concepto de los valores transferidos para funcionamiento de la entidad que su saldo a 30 de abril de 2019 corresponde a \$27.458.026.491 y a 30 de abril de 2018 a \$ 27.814.452.667



### (11.3) Operaciones interinstitucionales

Corresponde a los ingresos recibidos de la Dirección de Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para atender los gastos de funcionamiento e inversión ocasionados en cumplimiento del cometido estatal de la entidad y se detallan a continuación:

DESCRIPCION	saldos A 30 DE ABRIL de 2019	saldos A 30 DE ABRIL de 2018	VARIACION	%
FONDOS RECIBIDOS - FUNCIONAMIENTO	14.980.342	65.758.435	-50.778.093	-77
FONDOS RECIBIDOS - INVERSION	515.333.160	1.029.655.138	-514.321.978	-50
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO - CRUCE DE CUENTAS (compensaciones)	47.374.567	-	47.374.567	100
<b>TOTAL</b>	<b>577.688.069</b>	<b>1.095.413.573</b>	<b>-517.725.504</b>	<b>-47,3</b>

### Otros ingresos (11.4)

La Oficina Asesora Jurídica de la ANLA en conjunto con las firmas de abogados externos contratados, realizaron una evaluación del riesgo de pérdida y provisión contable de procesos judiciales, de acuerdo a la clasificación de riesgo de las pretensiones de los litigios y demandas contra la ANLA, solicitaron se realizará el registro de Ingresos por recuperaciones de gastos reconocidos en vigencias anteriores, por el registro de Provisiones y litigios de contingencias judiciales en contra de la ANLA. Que, para el mes de abril de 2019, corresponde a \$7.514.398.510 y para el 30 de abril de 2018 a \$1.109.485.675.067.

## 12. GASTOS OPERACIONALES

Corresponde a los gastos ocasionados en cumplimiento del objeto social de la entidad Propios de su operación y se detallan a continuación:

### a- Gastos relacionados con la nómina

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.370.371.285	1.377.957.753	(7.586.468)	-0,6
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.638.632	-	6.638.632	100,0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	387.847.566	392.061.442	(4.213.876)	-1,1
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	77.223.600	78.537.300	(1.313.700)	-1,7
5107	PRESTACIONES SOCIALES	667.872.255	674.635.507	(6.763.252)	-1,0
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (remuneración servicios técnicos)	-	2.381.280.218	(2.381.280.218)	-100
<b>TOTAL</b>		<b>2.509.953.338</b>	<b>4.904.472.220</b>	<b>-2.394.518.882</b>	<b>-48,8</b>



Como se puede observar en la anterior tabla los gastos operacionales (relacionados con la nómina) en comparación al mismo periodo de la vigencia anterior disminuyeron en un -48.8% que en valores absolutos equivale a \$2.394.518.882. pero en general estos gastos se mantienen en proporciones constantes por su misma naturaleza.

**b- Gastos generales e impuestos contribuciones y tasas**

DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
Vigilancia y seguridad	140.074.074	194.743.002	(54.668.928)	-28
Materiales y suministros	5.419.855	-	5.419.855	100
Mantenimiento	11.429.875	5.308.965	6.120.910	115
Servicios Públicos	113.438.635	114.683.669	(1.245.033)	-1
Arrendamiento operativo	317.286.567	391.858.714	(74.572.147)	-19
viáticos y gastos de viaje	3.152.605	-	3.152.605	100
Comunicaciones y transporte	10.765.370	103.421.274	(92.655.904)	-90
Seguros generales	104.809.244	59.670.812	45.138.432	76
Combustibles y lubricantes	6.330.521	4.902.017	1.428.504	29
servicios de seos y cafeteria	103.242.797	102.981.945	260.851	0
Comisiones	2.126.574	-	2.126.574	100
Honorarios	1.606.587.114	-	1.606.587.114	100
Servicios	991.129.775	-	991.129.775	100
otros gastos generales	-	8.109.089	(8.109.089)	-100
<b>TOTAL</b>	<b>3.415.793.005</b>	<b>985.679.487</b>	<b>2.430.113.519</b>	<b>246,5</b>

Se puede observar en la tabla que los gastos generales en comparación con el periodo anterior, aumentaron en un 246.5%; pero básicamente el aumento se debe a la necesidad de contratación de personal para ejercer actividades de seguimiento y control en el cometido estatal de la institución, pues como se puede observar el incremento en los gastos se da en honorarios y servicios básicamente; siendo que a su vez y en mayor proporción aumentan los ingresos y recaudo debido a las labores desempeñadas por la contratación de este personal profesional y técnico.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.186.126	26.634.982	(10.448.856)	-39,23%

Por su parte la cuenta impuestos contribuciones y tasas, presenta saldo para el corte abril 30 de 2019 de \$16.186.126, siendo que, a abril 30 de 2018, su saldo era de \$26.634.982



### 13. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DETALLE	CAUSADO EN ABRIL DE 2019	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2019	CAUSADO EN ABRIL DE 2018	SALDO A 30 DE ABRIL DE 2018	VARIACION	%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	91.015.777	364.004.685	96.546.704	384.036.101	(20.031.416)	-5
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.287.682	32.116.007	148.971.374	524.639.444	(492.523.437)	-94
Provisión Para Contingencias – Litigios o Demandas	6.006.618.861	6.006.618.861	8.563.558.647	78.409.876.802	(72.403.257.941)	-92
<b>TOTALES</b>	<b>6.100.922.321</b>	<b>6.402.739.553</b>	<b>8.809.076.725</b>	<b>79.318.552.347</b>	<b>(72.915.812.794)</b>	

Como se puede observar en la tabla la entidad viene realizando el registro de la depreciación, mes a mes de acuerdo a la vida útil de los activos que se mencionó anteriormente, al igual que las amortizaciones de acuerdo a las características del activo.

La variación más importante está dada en la provisión para litigios y demandas puesto que su saldo a 30 de abril de 2019 correspondía a \$6.006.618.861 y de acuerdo a la normatividad vigente (Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado) la entidad realiza la provision semestralmente en cada vigencia.

### 14. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

Como se mencionó anteriormente, corresponde a la contrapartida de los ingresos recibidos por concepto de credenciales o carnets, los cuales son consignados a la cuenta del Tesoro Nacional de impuesto - Multas, según directriz del Ministerio de Hacienda cuya contrapartida corresponde a esta cuenta de gasto (5720 operaciones de enlace). A 30 de abril de 2019 su saldo corresponde a \$69.006 Y el saldo a corte 30 de abril de 2018 es de \$232.050 pesos.

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	69.006	232.050	(163.044)	-70,3
	<b>TOTAL</b>	<b>69.006</b>	<b>232.050</b>	<b>(163.044)</b>	<b>-70,3</b>

### 15. OTROS INGRESOS Y GASTOS

CUENTA	SALDO A 30 de abril DE 2019	SALDO A 30 de abril DE 2018	VARIACION	%
Financieros	11	665	(654)	-98
Gastos diversos	1.517.391	343	1.517.048	442288
<b>TOTAL</b>	<b>1.517.402</b>	<b>1.008</b>	<b>1.516.394</b>	<b>150436</b>



Financieros, con corte a 30 de abril de 2019 presenta un saldo de \$11 que corresponde al ajuste al peso en el pago de la retención del sexto bimestre de 2018 que se canceló en el mes de enero de 2019. Y con corte a 30 de abril de 2018 presenta un saldo de \$ 665 que corresponde a los intereses pagados en el pago de la seguridad social de febrero de 2018

Los gastos diversos con corte a 30 de abril de 2019, corresponden perdidas por equipos de comunicación y computación dados de baja en el periodo por valor de \$1.517.391, Que para el periodo terminado el 30 de abril de 2018, presenta saldo de \$343

## **INFORME DE GESTION CONTABLE A 30 DE ABRIL DE 2019**

### **a. PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En cumplimiento a la obligación legal de preparar y revelar la información financiera, económica y social, basada en las normas contables, sobre el reconocimiento de los hechos, valuación, prudencia y consistencia y con el fin de ser un instrumento eficaz en la gestión de los recursos, en la planeación y ejecución de políticas, la contabilidad de la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA se desarrolla a través de un modelo contable, para el proceso de identificación, clasificación, registro, reconocimiento y revelación de los Informes financieros y contables a nivel de documento fuente, la ANLA está aplicando el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante las Resoluciones 533 de 2015, 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016 y el Instructivo 002 de 2016, estructurado por el Plan General de Contabilidad Pública, conformado por el marco conceptual, la estructura y descripciones de las clases adoptados; el Manual de Procedimientos, conformado por el Catálogo General de Cuentas, los procedimientos e instructivos contables y la Doctrina Contable Pública conformada por los conceptos de carácter vinculante emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Es aso como se han preparado los Informes financieros y contables mensuales, incluyendo este con corte 30 de abril de 2019.

El área contable adicional al registro en SIIF de las obligaciones, realiza a través de registros manuales los comprobantes contables a fin de actualizar la información reportadas por las diferentes áreas derivadas de los sistemas de información que utiliza ANLA como auxiliar del macroproceso contable tales como almacén, nómina, los



registros propios de los reportes de la oficina jurídica, cartera, adicional a lo anterior se realizan las siguientes actividades:

- ✓ **Conciliación contable de procesos judiciales, avances y anticipos, nómina, conciliaciones bancarias y almacén.**

Con el fin de que los Informes financieros y contables, presenten información que permita obtener opinión limpia, y fenecimiento de la Cuenta por parte de la Contraloría General de la República, se realizan de manera mensual permanente cruce y conciliación de información con las demás áreas, para realizar los ajustes contables correspondientes y garantizar que los saldos contables reflejan la situación de la entidad.

- ✓ **Elaboración de conciliaciones bancarias**

Como apoyo al área de Tesorería, el área contable realiza mensualmente conciliaciones bancarias, se encuentran realizadas con corte a 30 de abril de 2019.

**b. CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, Y CAMARA DE REPRESENTANTES.**

- ✓ **Generación, preparación y presentación de los informes trimestrales a la Contaduría General de la Nación: CGN2005\_001 Saldos y Movimientos, CGN2005\_002 Operaciones Recíprocas, CGN2005\_003 NG Y NE Notas de carácter General y de carácter específico.**

En cumplimiento del ordenamiento emanado de la Contaduría General de la Nación, en lo correspondiente a los Procedimientos relativos a los Estados, Informes y Reportes Contables, la ANLA durante el 2018 y lo corrido de 2019, ha presentado y reportado la información financiera, Económica, Social, y ambiental a la CGN, a través del sistema consolidador de Hacienda e Información pública – CHIP

INFORME	CORTE	FECHA PRESENTACION	FECHA LIMITE	ENTIDAD
CGN2015-001	31/03/2018	13/06/2018	30/06/2018	CGN
CGN2015-002	31/03/2018	13/06/2018	30/06/2018	CGN
CGN2016C01	31/03/2018	13/06/2018	30/06/2018	CGN



INFORME	CORTE	FECHA PRESENTACION	FECHA LIMITE	ENTIDAD
CGN2015-001	30/06/2018	30/07/2018	31/07/2018	CGN
CGN2015-002	30/06/2018	30/07/2018	31/07/2018	CGN
CGN2016C01	30/06/2018	30/07/2018	31/07/2018	CGN
CGN2015-001	30/09/2018	30/10/2018	31/10/2018	CGN
CGN2015-002	30/09/2018	30/10/2018	31/10/2018	CGN
CGN2016C01	30/09/2018	30/10/2018	31/10/2018	CGN
CGN2015-001	31/12/2018	15/02/2019	15/02/2019	CGN
CGN2015-002	31/12/2018	15/02/2019	15/02/2019	CGN
CGN2016C01	31/12/2018	15/02/2019	15/02/2019	CGN
CGN2015-001	31/03/2019	30/04/2019	30/04/2019	CGN
CGN2015-002	31/03/2019	30/04/2019	30/04/2019	CGN
CGN2016C01	31/03/2019	30/04/2019	30/04/2019	CGN

- ✓ **Generación, preparación y presentación del informe del Boletín de Deudores Morosos a la Contaduría General de la Nación.**

El Boletín de Deudores Morosos del Estado – BDME es la relación de las personas naturales y jurídicas que, a cualquier título, a una fecha de corte, tienen contraída una obligación con una entidad pública de cualquier orden o nivel, cuya cuantía supera los cinco salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV) y más de seis (6) meses de mora, o que, habiendo suscrito un acuerdo de pago, no lo haya incumplido.

- ✓ **Generación, preparación y presentación del informe a la Cámara de Representantes, y a la Contraloría General de la República.**

Se ha preparado la información contable concerniente al informe presentado a la Cámara de Representantes, y la rendición de cuentas a la Contraloría General de la República, correspondiente a la vigencia 2018.

#### c. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

- ✓ **Generación, preparación y presentación las declaraciones de retención en la fuente.**

Se han presentado oportunamente las declaraciones de Retención en la Fuente, tal como se muestra a continuación:



IMPUESTO	PERIODO	FECHA PRESENTACION	FECHA LIMITE	ENTIDAD
RETEFUENTE	01/2018	08/02/2018	09/02/2018	DIAN
RETEFUENTE	02/2018	08/03/2018	09/03/2018	DIAN
RETEFUENTE	03/2018	10/04/2018	11/04/2018	DIAN
RETEFUENTE	04/2018	09/05/2018	10/05/2018	DIAN
RETEFUENTE	05/2018	14/06/2018	14/06/2018	DIAN
RETEFUENTE	06/2018	10/07/2018	11/07/2018	DIAN
RETEFUENTE	07/2018	08/08/2018	10/08/2018	DIAN
RETEFUENTE	08/2018	07/09/2018	12/09/2018	DIAN
RETEFUENTE	09/2018	12/10/2018	12/10/2018	DIAN
RETEFUENTE	10/2018	07/11/2018	13/11/2018	DIAN
RETEFUENTE	11/2018	07/12/2018	11/12/2018	DIAN
RETEFUENTE	12/2018	03/01/2019	14/01/2019	DIAN
RETEFUENTE	01/2019	07/02/2019	11/02/2019	DIAN
RETEFUENTE	02/2019	07/03/2019	11/03/2019	DIAN
RETEFUENTE	03/2019	10/04/2019	10/04/2019	DIAN

✓ **Generación, preparación y presentación de Información exógena año gravable 2018.**

El vencimiento para la presentación de la información exógena de la vigencia 2018, conforme lo estipulado por la Dian en el paquete de resoluciones 060 de 2017 y 045 de 2018, relacionadas con presentación de la información exógena (medios magnéticos), por medio de la cual se definen los plazos para los grandes contribuyentes, personas jurídicas y naturales, para presentar los reportes de información exógena por el año gravable 2018. Por lo anterior, el plazo para el vencimiento de ANLA, es el 05 de junio de 2019.

La información a presentar corresponde a:

FORMATO	PERIODO
1001	2018
1009	2018
2276	2018
2279	2018



d. SECRETARIA DE HACIENDA DISTRITAL.

✓ **Generación, preparación y presentación las declaraciones de ICA –SHD**

Se han presentado oportunamente las declaraciones de Industria y comercio, tal como se muestra a continuación:

IMPUESTO	PERIODO	FECHA LIMITE DE PRESENTACION Y PAGO	ENTIDAD
RETEICA	01/2018	16/03/2018	SHD
RETEICA	02/2018	18/05/2018	SHD
RETEICA	03/2018	23/07/2018	SHD
RETEICA	04/2018	21/09/2018	SHD
RETEICA	05/2018	15/11/2018	SHD
RETEICA	06/2018	18/01/2019	SHD
RETEICA	01/2019	13/03/2019	SHD
RETEICA	02/2019	10/05/2019	SHD

✓ **Generación, preparación y presentación de Información exógena Secretaría de Hacienda Distrital.**

Con respecto a la presentación ante la Secretaría de Hacienda Distrital de la información de medios magnéticos Distritales 2018, Resolución Número DDI-058903 de 31 de octubre de 2018 y anexo técnico No 1 de la misma resolución “FICHA TECNICA PARA LA INFORMACION A REPORTAR” se presentó la información relacionada con el artículo 2 y 4 de la citada resolución.

La información fue transmitida en el sistema validador de medios magnéticos de la Secretaría de Hacienda Distrital el 02 de abril de 2019, y la fecha de vencimiento era el 08 de abril de 2019.

e. CONCILIACION CUENTAS RECIPROCAS.

✓ **Conciliación de Operaciones Recíprocas.**

El área de contabilidad ha realizado de manera permanente la conciliación de operaciones recíprocas, a través de la circularización y seguimiento por medio de



llamadas, y remisión de informes a través de correos electrónicos, a las diferentes entidades con las cuales se realizan operaciones Recíprocas.

Se circularizaron los saldos de operaciones recíprocas al corte de 31 de marzo de 2019, de acuerdo con los saldos contables y los valores reportados a la CGN.

**f. CONCILIACION DE LA INFORMACION CON OTRAS AREAS.**

Con el fin de que los Informes financieros y contables, presenten información que nos permita obtener opinión limpia, y fenecimiento de la Cuenta por parte de la Contraloría General de la República, estamos realizando de manera mensual permanente cotejación y conciliación de información con las demás áreas, para realizar los ajustes contables correspondientes.

**g. COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE.**

✓ **Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de la ANLA.**

Atendiendo las indicaciones de la CGN, en aras de que las Entidades Públicas adopten el Modelo Estándar de Procedimientos para la sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, la ANLA, con el fin de garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información contable y oportuna, conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, como instancia asesora del área contable y financiera de la ANLA.

El comité de Contable está integrado por: subdirector administrativo y financiero (quien lo presidirá), jefe de la oficina asesora jurídica, Coordinador grupo de finanzas y presupuesto, tesorero, Coordinador grupo de servicios administrativos, Tesorero y Contador (quien ejercerá como secretario del Comité).

A la fecha se encuentran actas de las siguientes reuniones así:

NUMERO DEL ACTA	FECHA
001	03/11/2016
002	25/11/2016
003	13/01/2017
004	03/02/2017
005	27/03/2017
006	17/05/2017
007	01/08/2017
008	04/12/2017

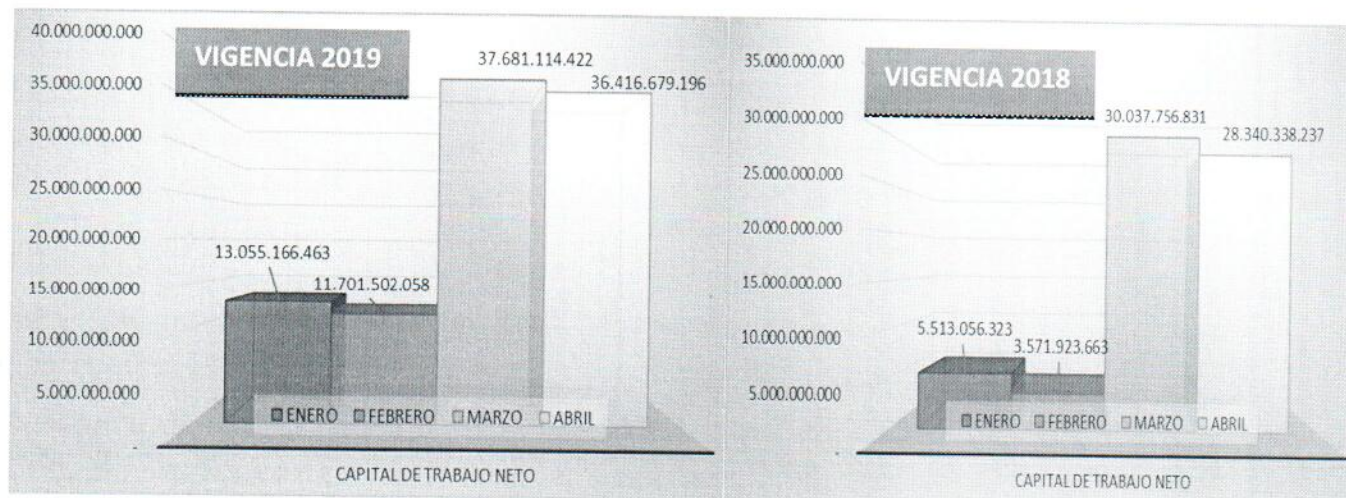
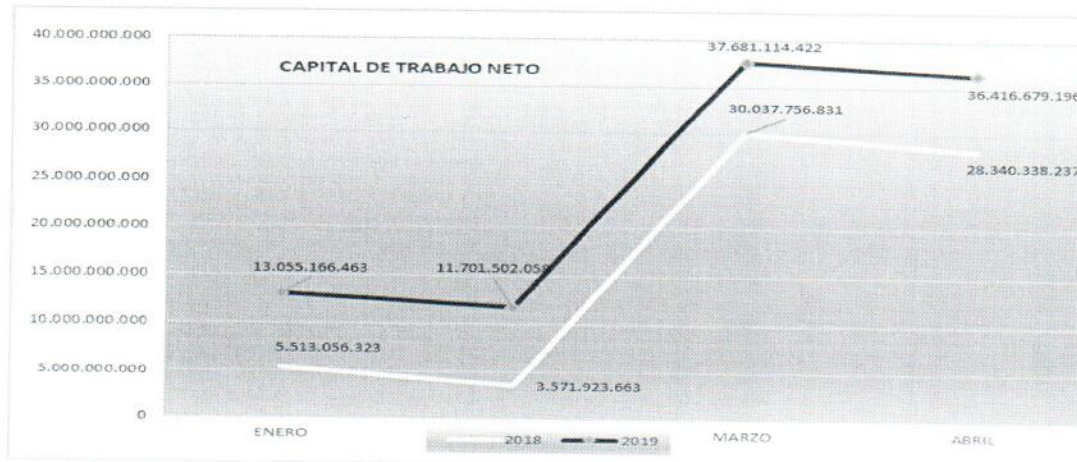


009	19/01/2018
010	04/04/2018
011	11/04/2018
012	22/08/2018
013	10/12/2018
014	07/03/2019



**COMPARATIVO DE INDICADORES FINANCIEROS**

<b>CAPITAL DE TRABAJO NETO</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>
<b>2018</b>	5.513.056.323	3.571.923.663	30.037.756.831	<b>28.340.338.237</b>
<b>2019</b>	13.055.166.463	11.701.502.058	37.681.114.422	<b>36.416.679.196</b>

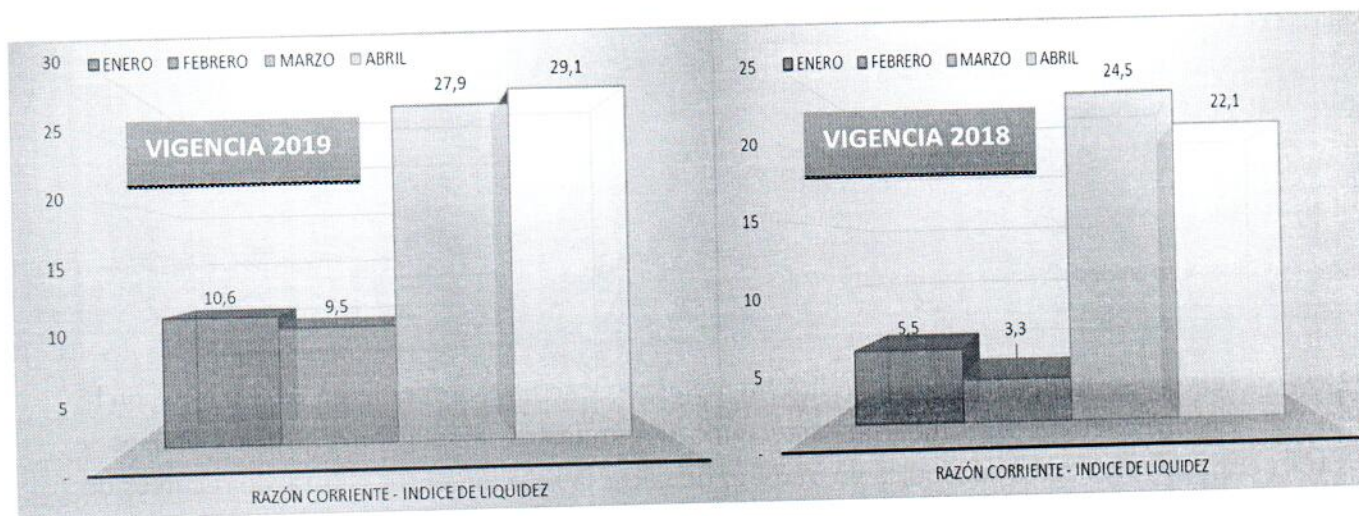
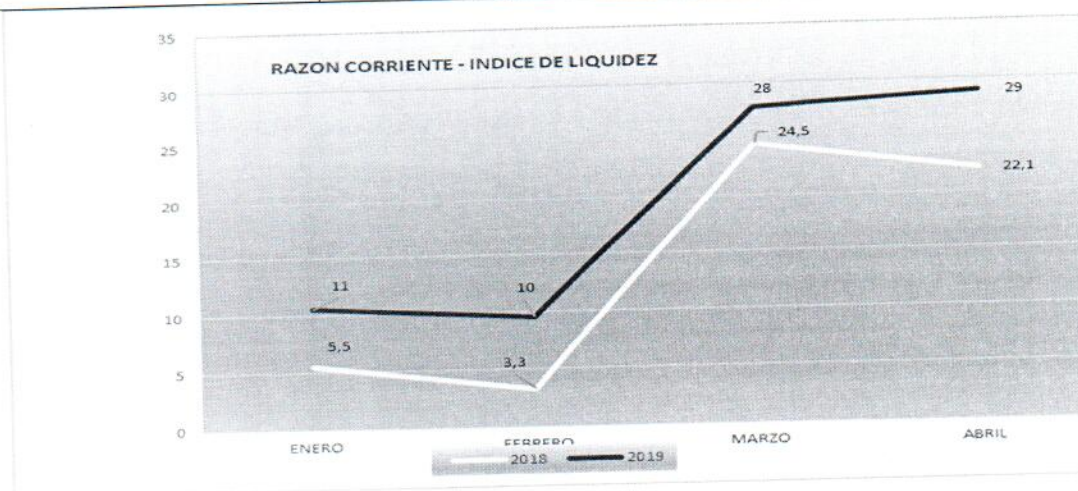


El capital neto de trabajo, muestra la disponibilidad de los recursos de la entidad para asumir su obligaciones y realizar su gestión; es decir la disponibilidad para realizar sus actividades ha oscilado entre los 28 mil y 37 mil millones de pesos; siendo que en la vigencia 2019 se ha contado con un monto mayor de capital de trabajo en todo el cuatrimestre a comparación con el mismo periodo de la vigencia 2018



**COMPARATIVO DE INDICADORES FINANCIEROS**

RAZÓN CORRIENTE- INDICE DE LIQUIDEZ	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
2018	5,5	3,3	24,5	22,1
2019	11	10	28	29

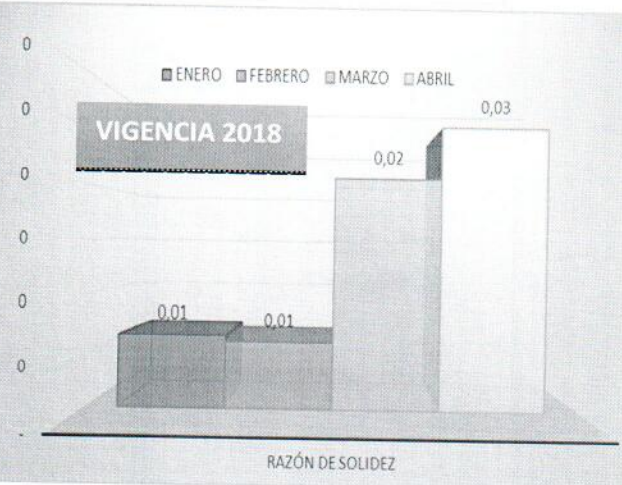
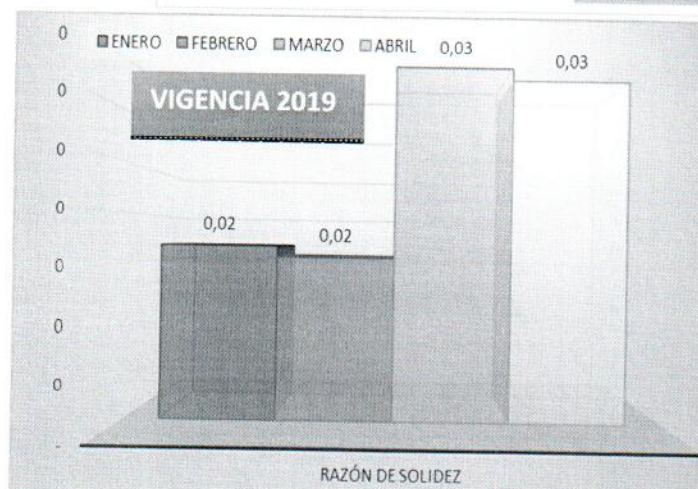
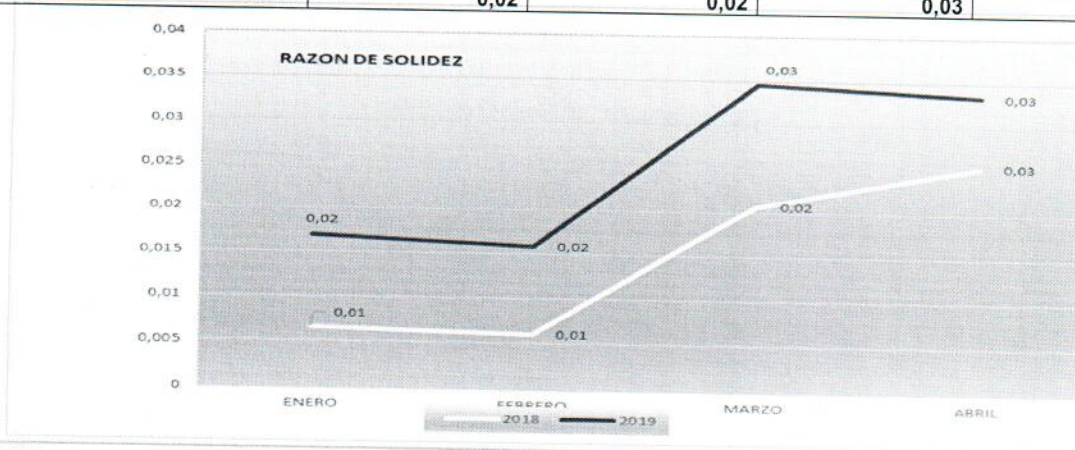


El índice de liquidez, indica la capacidad que se tiene para cumplir con las obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Es decir, determina cuantos pesos de activos corrientes posee la entidad por cada peso que se debe pagar durante el periodo. Como se puede observar los índices de liquidez en la vigencia 2019 han sido mas altos que en los mismos periodos de la vigencia 2018, oscilando entre \$9 y \$29 con los que cuenta la entidad para atender cada peso de deuda corriente.



**COMPARATIVO DE INDICADORES FINANCIEROS**

RAZON DE SOLIDEZ	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
2018	0,01	0,01	0,02	0,03
2019	0,02	0,02	0,03	0,03

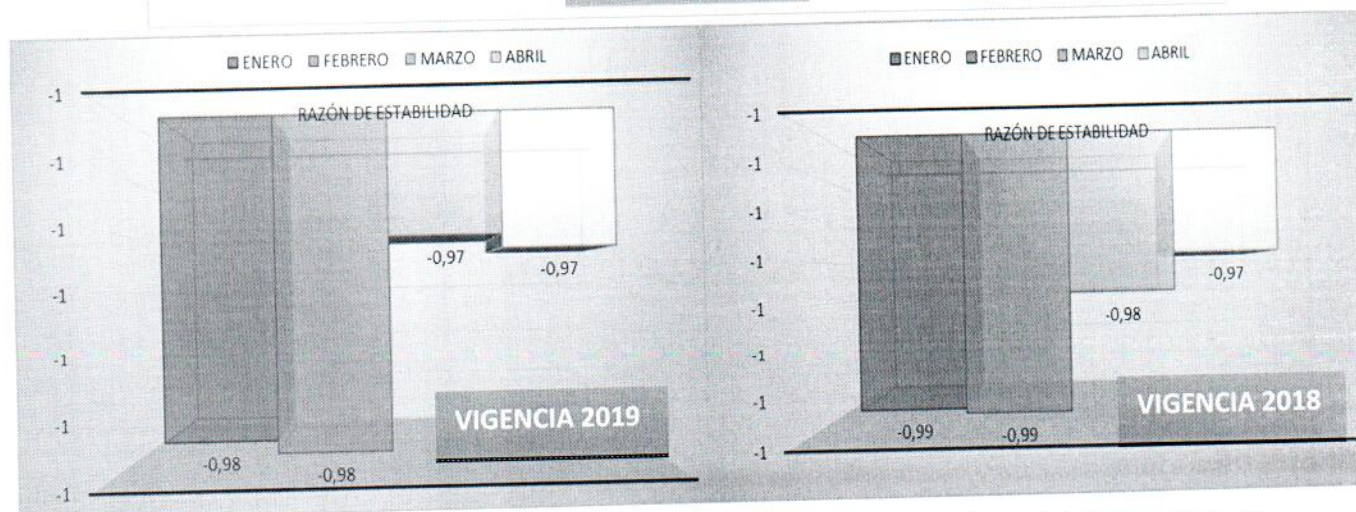
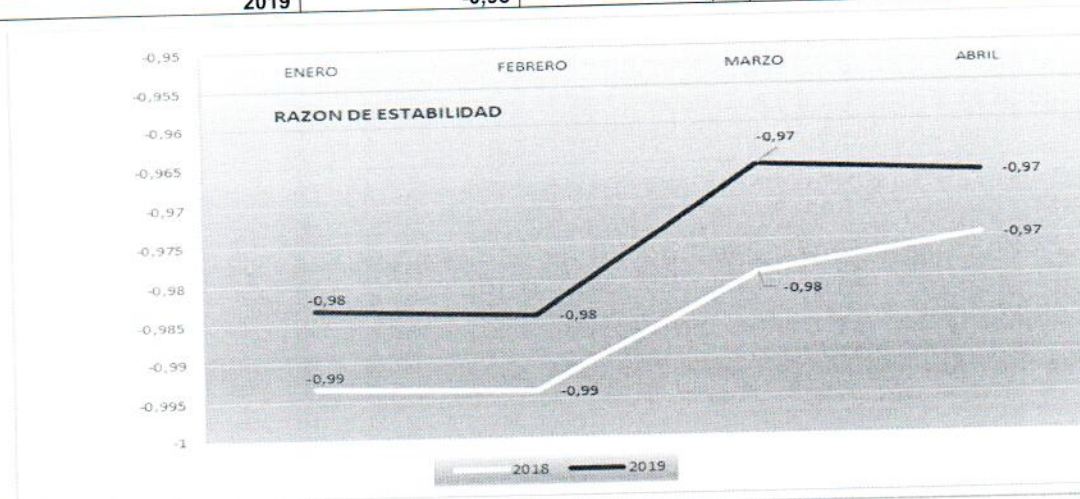


El comportamiento de este índice ha mejorado y se ha mantenido en 0.03 puntos en la vigencia 2019; sin embargo, este indicador muestra la relación entre los activos y pasivos totales o sea indica en número de veces la relación entre el total de recursos de que dispone la entidad (activo) y el total de fuentes externas o de financiamiento (pasivos). Representa la solvencia o capacidad que tiene la Entidad para cubrir sus deudas u obligaciones, es decir, la capacidad que tiene para garantizarlas, aunque ello no necesariamente implique su capacidad para pagarlas en efectivo en un momento determinado. Queriendo decir con esto que la entidad por cada peso de deuda que tiene solo posee 0.03 centavos como respaldo en activo. Como se dijo el resultado es a causa de la provisión contable.



### COMPARATIVO DE INDICADORES FINANCIEROS

RAZON DE ESTABILIDAD		ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
2018		-0,99	-0,99	-0,98	-0,97
2019		-0,98	-0,98	-0,97	-0,97



Este indicador muestra la relación entre el patrimonio y los pasivos totales. Indica la relación entre el total de recursos con que dispone la Entidad (patrimonio) y el total de fuentes externas o de financiamiento (pasivos). Es decir, indica las veces que el pasivo está contenido en el patrimonio.

El resultado del indicador refleja la incidencia del registro de provisión contable en aplicación de la Resolución 353 de 2016 - Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, que afecta la Razón de estabilidad de la entidad.



