

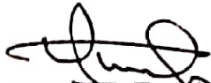
INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

NUEVO MARCO DE CONVERGENCIA A NICSP

31 DE MAYO 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 31 de mayo 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 28 días del mes de Junio de 2019

Se desfija a los _____ días del mes de _____ de 2019.

Testigo (nombre) Sandra Liliana Alvarez

Firma: Sandra L. Alvarez

Ocupación Procurador

Fecha 28-06-2019

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 **31 de mayo 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 **31 de mayo 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 **31 de mayo 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 **31 de mayo 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

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
COMPARATIVO 1 AL 31 DE MAYO 2019-2018					
(Cifras expresadas en pesos)					
COD	ACTIVO	Nota	Periodo 2019	Periodo 2018	Periodo 2018
	CORRIENTE		41.226.867.030	27.978.066.859	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	13.649.580	12.843.352	1.412.429.551
13	CUENTAS POR COBRAR	2	4.878.298.727	11.104.373	235.532.015
19	OTROS ACTIVOS	3	36.334.918.722	27.954.119.134	1.176.897.536
	NO CORRIENTE		8.350.844.738	9.645.212.019	
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	4	3.438.294.027	4.421.262.953	1.297.757.758.077
19	OTROS ACTIVOS	5	4.912.550.711	5.223.949.066	1.297.757.758.077
	TOTAL ACTIVO		49.577.711.767	37.623.278.879	1.299.170.187.628
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	10	-	-	-
81	Activos Contingentes		-	-	2.680.878.608.565
83	Deudoras de control		60.473.599.256	39.246.855.508	452.664.741
89	Deudoras por contra (cr)		(60.473.599.256)	(39.246.855.508)	(2.681.331.273.306)
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		49.577.711.767	37.623.278.879	37.623.278.879
	3 PATRIMONIO		-1.335.063.058.827	-1.335.063.058.827	-1.261.546.908.749
31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	9	(1.335.063.058.827)	(1.335.063.058.827)	(1.261.546.908.749)
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	10	-	-	-
91	Pasivos Contingentes		-	-	2.680.878.608.565
93	Acreedoras de control		60.473.599.256	39.246.855.508	452.664.741
99	Acreedoras por contra (db)		(60.473.599.256)	(39.246.855.508)	(2.681.331.273.306)

Rodrigo Suárez Castano
RODRIGO SUÁREZ CASTAÑO
 Director General
 c.c. 79.870.933

Marta Patricia Crisacho Medina
MARTA PATRICIA CRISACHO MEDINA
 Coordinadora Grupo de Finanzas y Presupuesto

Macdonio Silva Espitia
MACDONIO SILVA ESPITIA
 Contador Público TP 111096 T

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
COMPARATIVO 1 AL 31 DE MAYO 2019-2018
(Cifras expresadas en pesos)






			Periodo					Periodo		
			2019					2018		
COD	ACTIVO	NOTA			COD	PASIVO	NOTA			
CORRIENTE					CORRIENTE					
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	1	41.226.867.030	27.978.066.859	24	Cuentas por pagar	6	1.110.661.442	1.412.429.551	
1105	Caja		13.649.580	12.843.352	2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		199.488.013	235.532.015	
1110	Bancos		11.000.000	8.000.000	2407	Recursos a Favor de Terceros		3.040.144	3.118.221	
			2.649.580	4.843.352	2424	Descuentos de Norma		34.390.125	38.768.134	
13	Cuentas por Cobrar	2	4.878.298.727	11.104.373	2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre		49.173.376	51.631.794	
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no Tributarios		-	-	2440	Impuestos, contribuciones y tasas		-	-	
1337	Transferencias por cobrar		4.873.053.449	11.104.373	2490	Otras cuentas por pagar		112.884.368	142.013.866	
1384	otras cuentas por cobrar		5.245.278	-	25	Beneficios a Empleados	7	911.173.429	1.176.897.536	
1386	deterioro acumulado de cuentas por cobrar		-	-	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		911.173.429	1.176.897.536	
19	Otros activos	3	36.334.918.722	27.954.119.134						
1908	Recursos entregados en administración		36.334.918.722	27.954.119.134						
NO CORRIENTE			8.350.844.738	9.645.212.019	NO CORRIENTE			1.383.530.109.152	1.297.757.758.077	
16	Propiedades Planta y Equipo	4	3.438.294.027	4.421.262.953	27	Provisiones	8	1.383.530.109.152	1.297.757.758.077	
1635	Bienes Muebles en Bodega		28.024.687	135.934.246	2701	Prólitos y Demandas		1.383.530.032.152	1.297.757.758.077	
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados		234.681.716	462.849.822	2790	Provisiones diversas		77.000	-	
1645	Pantas, Ductos y túneles		637.209.936	637.209.936						
1655	Maquinaria y Equipo		285.863.312	316.576.167	TOTAL PASIVO			1.384.640.770.594	1.299.170.187.628	
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina		530.315.084	554.714.999						
1670	Equipo de Comunicación y Computación		4.814.976.202	4.690.512.319	3 PATRIMONIO			-1.335.063.058.827	-1.261.546.908.749	
1675	Equipo de Transporte, tracción y elevación		144.352.798	132.506.131	31	Patrimonio de las Entidades de Gobi	9	(1.335.063.058.827)	(1.261.546.908.749)	
1685	Depreciación Acumulada de Propiedades planta y equip		(3.237.149.709)	(2.509.040.667)	3105	Capital Fiscal		1.379.318.687	1.379.318.687	
19	Otros activos	5	4.912.550.711	5.223.949.066	3109	Resultados de Ejercicios Anteriores		(1.363.222.178.233)	(2.572.063.012.503)	
1905	Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado		117.743.143	457.178.335	3110	Resultados del Ejercicio		26.779.800.719	1.306.101.008.368	
1970	Activos Intangibles		7.558.849.132	7.441.235.104	3145	Impactos por la Transición del Nuevo marco Normal		-	3.035.776.698	
1975	Amortización Acumulada		(2.764.041.563)	(2.674.464.373)						
TOTAL ACTIVO			49.577.711.767	37.623.278.879	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			49.577.711.767	37.623.278.879	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			-	-	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			-	-	
81	Derechos Contingentes		-	-	91	Pasivos Contingentes		6.325.503.253.879	2.680.878.608.565	
83	Deudoras de control		60.473.599.256	39.248.855.508	93	Acreedoras de control	10	70.112.778	452.664.741	
89	Deudoras por contra (cr)		(60.473.599.256)	(39.248.855.508)	99	Acreedoras por contra (db)		(6.325.573.366.656)	(2.681.331.273.306)	

[Firma]
RODRIGO SUAREZ CASTAÑO
Director General
c.c.c. 79.870.933

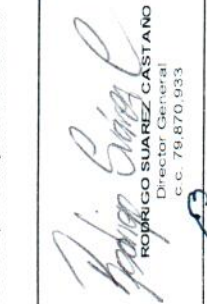
[Firma]
MARTA PATRICIA CRISTIANO MEDINA
Coordinadora Grupo de Finanzas y Presupuesto

[Firma]
MACEDONIO SILVA ESPINOSA
Contador Público CP 144066-1

4. ESTADO DE RESULTADOS

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 1 AL 31 DE MAYO 2019-2018 (Cifras expresadas en pesos)			
	Nota	Período 2019	Período 2018
COD INGRESOS OPERACIONALES			
41 Ingresos fiscales	11	40.499.861.348	1.635.548.630.590
44 Transferencias y Subvenciones		235.565	232.050
47 Operaciones Interinstitucionales		32.331.080.390	27.814.452.667
48 Otros ingresos		654.146.882	1.105.413.573
		7.514.398.510	1.606.628.532.300
GASTOS OPERACIONALES			
51 De administración y Operación	12	13.718.542.917	329.447.621.214
53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	13	7.218.120.342	7.716.405.610
57 Operaciones Interinstitucionales	14	6.500.187.010	321.730.983.554
		235.565	232.050
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		26.781.318.430	1.306.101.009.376
OTROS GASTOS			
58 Otros gastos	15	1.517.711	1.008
		1.517.711	1.008
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		26.779.800.719	1.306.101.008.368
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="width: 45%;">  RODRIGO SUAREZ CASTAÑO Director General c.c. 79.870.933 </div> <div style="width: 45%;">  MARTA PATRICIA CRISTÓSTOMO MEDINA Coordinadora grupo Finanzas y Presupuesto </div> <div style="width: 45%;">  MACDONIO SILVA ESPITIA Contador Público TP 111096 T </div> </div>			





AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA			
ESTADO DE RESULTADOS			
COMPARATIVO 1 AL 31 DE MAYO 2019-2018			
(Cifras expresadas en pesos)			
COD	NOTA	Periodo 2019	Periodo 2018
INGRESOS OPERACIONALES			
41 INGRESOS FISCALES	11	40.499.861.348	1.635.548.630.590
4110 No Tributarios		235.565	232.050
4195 Devoluciones y Descuentos (DB)		235.565	232.050
Transferencias y Subvenciones			
4413 Sistema General de Regalias		32.331.080.390	27.814.452.667
4428 Otras Transferencias		4.873.053.449	27.814.452.667
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES			
4705 Fondos recibidos		654.146.882	1.105.413.573
4722 Operaciones sin flujo de efectivo		605.867.244	1.105.413.573
		46.279.636	-
OTROS INGRESOS			
4802 Financieros		7.514.398.510	1.606.628.532.300
4808 Ingresos Diversos		7.514.398.510	1.606.628.532.300
4830 Reversion de las perdidas por Deterioro de Valor		-	-
GASTOS OPERACIONALES	12		
DE ADMINISTRACION Y OPERACION			
51 sueldos y salarios		13.718.307.352	329.447.389.164
5101 Contribuciones imputadas		7.218.120.342	7.716.405.610
5102 Contribuciones efectivas		1.716.702.223	1.700.398.278
5103 Aportes sobre la nómina		3.154.053	501.177.096
5104 Prestaciones sociales		484.531.288	100.427.600
5107 Gastos de personal Diversos		97.292.700	845.416.542
5108 Generales		835.697.301	3.213.497.137
5111 Impuestos Contribuciones y Tasas		4.064.506.909	1.328.631.207
5120 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisi		16.235.868	26.857.750
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISI	13		
5360 Depreciacion de Propiedad Planta y Equipo		6.500.187.010	321.730.983.554
5366 Amortizacion de Bienes Entregados a terceros		458.054.870	487.676.875
5368 Provision litigios y demandas		35.513.279	612.995.616
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	14		
5720 OPERACIONES DE ENLACE		235.565	232.050
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL			
OTROS INGRESOS Y GASTOS	15		
58 OTROS GASTOS		1.517.711	1.008
5804 Financieros		1.517.711	1.008
5890 Gastos Diversos		320	665
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		1.517.391	343
		26.779.800.719	1.306.101.008.368


RODRIGO SUAREZ CASTANO
 Director General
 C.C. 79.870.933


MARTA PATRICIA CRISTANCHO MEDINA
 Coordinadora Grupo Finanzas y Presupuesto


MACARIO SILVA ESPITIA
 Contador Publico C.C. 11.110.956 T

5. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

<div>  AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES ANLA ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO 1 AL 31 DE MAYO 2019-2018 (Cifras expresadas en pesos) </div>			
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2018			-1.261.546.908.749
VARIACIONES PATRIMONIALES A 31 DE MAYO DE 2019			-73.516.150.078
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MAYO DE 2019			<u>-1.335.063.058.827</u>
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	2019	2018	VARIACIONES
TOTAL INCREMENTOS:			1.208.840.834.270
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	26.779.800.719	1.306.101.008.368	(1.279.321.207.649)
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		3.035.776.698	(3.035.776.698)
TOTAL DISMINUCIONES:			(1.282.356.984.348)
TOTAL VARIACIONES			(73.516.150.078)
<div> <div>  RODRIGO SUÁREZ CASTAÑO Director General C.C. 79.870.933 </div> <div>  MARTA PATRICIA CRISÓSTOMO MEDINA Coordinadora Grupo de Finanzas y Presupuesto </div> <div>  MACEDONIO SILVA ESPITIA TP- 111096-1 </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:

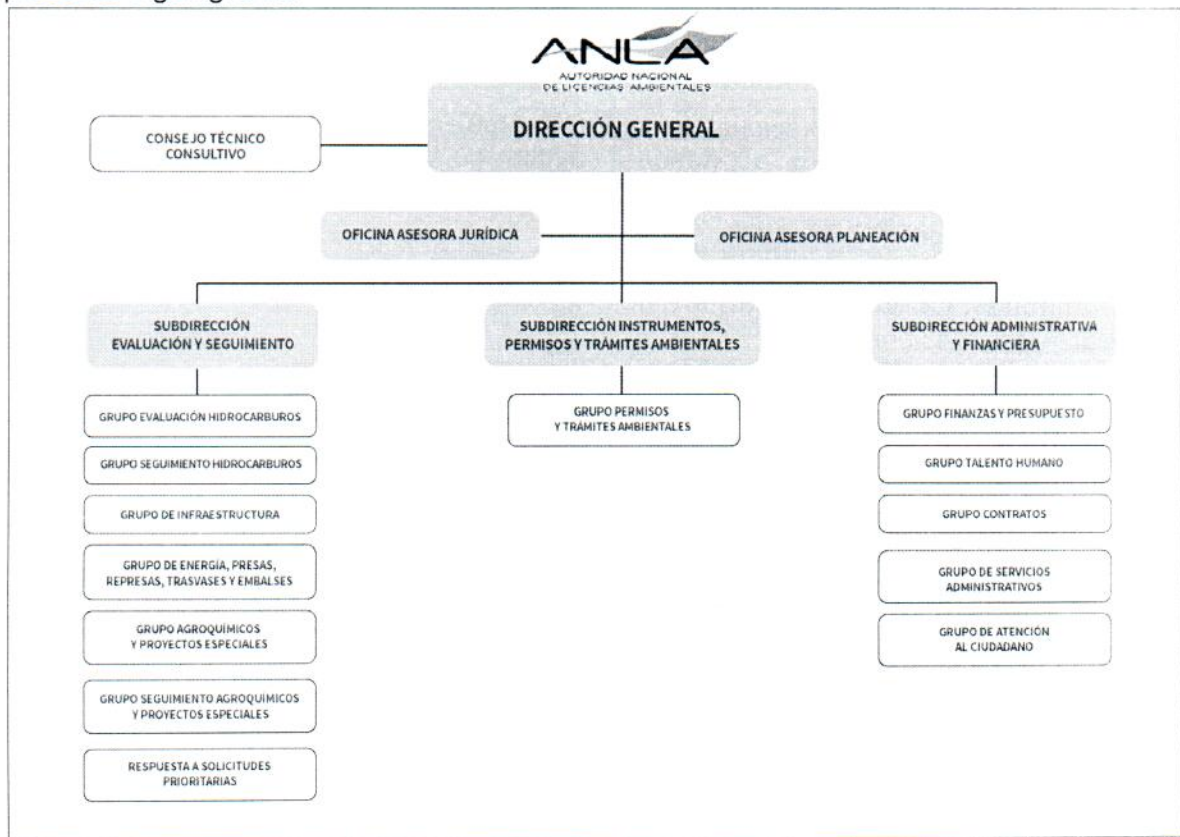
Subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales (ANLA), constituida por los recursos provenientes del pago de los servicios de evaluación y seguimiento a las licencias, permisos, concesiones, autorizaciones y demás instrumentos 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 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:



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.
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.

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.

- 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 períodos 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
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, contador 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 llevó 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	N°	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 SIF 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	CEH 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	36.793.364.415	63.865.443	31.240.710	5.373.418.819	3.114.626.826	27.871.187.203	27.871.187.206	19.084.781.138	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)	2.291.835.198

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 planta 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 nómina 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 práctica 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 para el periodo de corte presentado en estas notas, 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.

	MAYO 31 DE 2019	MAYO 31 DE 2018	VARIACION	%
Activo Corriente	41.226.867.030	27.978.066.859	13.248.800.170	47,4
Pasivo Corriente	1.110.661.442	1.412.429.551	-301.768.109	-21,4
Capital de Trabajo neto	40.116.205.588	26.565.637.309	13.550.568.279	51,0

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 51% que equivale a \$13.550.568.279, es decir en la vigencia 2019 se cuenta con \$13.550.568.279, 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:

	MAYO 31 DE 2019	MAYO 31 DE 2018	VARIACION	%
Activo Corriente	41.226.867.030	27.978.066.859	13.248.800.170	47,4
Pasivo Corriente	1.110.661.442	1.412.429.551	-301.768.109	-21,4
Razón corriente - Índice de liquidez	37,1	19,8	17,3	

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 17.3 puntos; queriendo decir que para el 2019 la entidad cuenta con \$17.3 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.

	MAYO 31 DE 2019	MAYO 31 DE 2018	VARIACION	%
Activo Total	49.577.711.767	37.623.278.879	11.954.432.889	31,8
Pasivo Total	1.384.640.770.594	1.299.170.187.628	85.470.582.967	6,6
Razón de solidez	0,036	0,029	0,007	

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 solidez de la entidad. Aunque el indicador aumenta en 0.007 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.

	MAYO 31 DE 2019	MAYO 31 DE 2018	VARIACION	%
Patrimonio	-1.335.063.058.827	-1.261.546.908.749	-73.516.150.078	5,8
Pasivo Total	1.384.640.770.594	1.299.170.187.628	85.470.582.967	6,6
Razón de estabilidad	-0,964	-0,971	0,007	

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 0.007 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 compararán 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 reportó 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 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019 y 31 de mayo de 2018:

1. EFECTIVO:

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
1105	CAJA (1,1)	11.000.000	8.000.000	3.000.000	-100
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (1,2)	2.649.580	4.843.352	(2.193.772)	-45,3
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO		13.649.580	12.843.352	806.228	6,3

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.

En el mes de mayo de la vigencia anterior, se profiere la Resolución 786 del 24 de mayo de 2018, la cual modifica parcialmente la Resolución 0062 del 17 de enero de 2018, donde se incluye el rubro A-2-0-11-2 Viáticos y gastos de Viaje al interior por valor de \$2.000.000 pesos. Aumentando el saldo de la caja menor a \$8.000.000.

(1.2) Los valores registrados en esta cuenta corresponden a los depósitos en cuentas corrientes en banco de occidente, el saldo de bancos al 31 de mayo de 2019 es de \$2.649.580 y a 31 de mayo de 2018 es de \$4.843.063 pesos distribuidos así:

CUENTA BANCARIA	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019			SALDO A 31 DE MAYO DE 2018		
	SALDO LIBROS	EXTRACTO	DIFERENCIA	SALDO LIBROS	EXTRACTO	DIFERENCIA
Banco de Occidente 230080517	2.649.580	2.649.580	0	4.843.352	4.707.550	135.802
Banco de Occidente 230082109	0	0	0	0	0	0
TOTALES	2.649.580	2.649.580	0	4.843.352	4.707.550	135.802

Las partidas conciliatorias a 31 de mayo de 2018 corresponden a:

NOTAS DEBITO NO REGISTRADAS EN LIBROS		
FECHA	DESCRIPCION	VALOR
10/01/17	Transferencia enviada via sebra	237.393,00
	SUB TOTAL	237.393,00
CONSIGNACIONES PENDIENTES DE REGISTRO EN LIBROS		
FECHA	DESCRIPCION	VALOR
28/05/2018	Pago a tercero recibido desde ACH	-24.591,00
	SUB TOTAL	-24.591,00
CHEQUES PENDIENTES DE COBRO		
FECHA	DESCRIPCION	VALOR
31/05/2017	NTC240-3743 Ajuste solicitado a reintegro por parte de Tesoreria correspondiente a el pago de intereses de mora	-77.000,00
	SUB TOTAL	-77.000,00
	TOTAL SALDO CONCILIADO	135.802

Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas al 31 de mayo de 2019 y a este corte no se presentan partidas conciliatorias. Estos recursos no poseen ninguna restricción de uso con corte a 31 de mayo de 2019.

2. CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR (REGALIAS) (2,1)	4.873.053.449	-	4.873.053.449	100,0
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2,2)	5.245.278	11.104.373	(5.859.095)	-52,8
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	4.878.298.727	11.104.373	4.867.194.354	43831,3

(2.1) Transferencias por cobrar

Corresponde a los recursos recibidos sin contraprestación provenientes del SPGR Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías acorde a la Resolución DPN 750-2019, y se va descontando con el valor de los desembolsos acorde a la desagregación de la Resolución Interna ANLA 659-2019, cuyo saldo con corte a 31 de mayo de 2019 corresponde a \$ 4.873.053.449.

(2.2) Otras Cuentas por cobrar

El saldo de otras cuentas por cobrar es de \$5.245.278 pesos con corte a 31 de mayo de 2019 y de \$11.104.373 con corte a 31 de mayo de 2018, presentando una disminución del 52.8% que equivale a -\$5.859.095.

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 31 de mayo 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 MAYO 2019	VALOR EN LIBROS A MAYO 2018
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	0	543.912
860011153	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	307.830	440.703
860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	483.656	2.098.065
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	293.407	467.064
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	369.344	225.513
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	124.896	990.428
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S.A.	2.796.850	5.613.472
901097473	MEDIMÁS EPS S.A.S.	852.627	725.216
	ESTAMPILLA POR COMPENSAR CON MIN-EDUCACION	16.668	0
TOTAL		5.245.278	11.104.373

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 31 de mayo de 2019 por valor \$36.334.918.722 y con corte a 31 de mayo de 2018 por valor de \$27.954.119.134, valores conciliados, con la Dirección general de crédito público y Tesoro Nacional.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	36.334.918.722	27.954.119.134	8.380.799.588	29,98
	TOTALES	36.334.918.722	27.954.119.134	8.380.799.588	29,98%

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 31 de mayo de 2019 y 31 de mayo de 2018

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
1635	Bienes Muebles en Bodega	28.024.687	135.934.246	(107.909.559)	-79,4
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	234.681.716	462.849.822	- 228.168.105	-49,3
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	530.315.084	554.714.999	(24.399.915)	-4,4
1670	Equipo de comunicación y computación	4.814.976.202	4.690.512.319	124.463.883	2,7
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	144.352.798	132.506.131	11.846.667	8,9
1685	Depreciacion Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR)	(3.237.149.709)	(2.509.040.667)	(728.109.042)	-29,0
	TOTAL	3.438.294.027	4.421.262.953	(982.968.927)	-22,2

Los bienes muebles en bodega corresponden a los bienes que con corte a 31 de mayo estaban en bodega para luego ser distribuidos por las áreas según las necesidades y su

valor corresponde a: con corte a 31 de mayo de 2019 \$28.024.687 y con corte 31 de mayo de 2018 \$135.934.246

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 \$ 234.681.716 con corte a 31 de mayo de 2019 y \$ 462.849.822 con corte 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019, su valor corresponde a \$637.209.936, el mismo saldo registra con corte a 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019 su valor corresponde a \$285.883.312 y con corte a 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019 corresponde a \$530.315.084 y a 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019 equivale a \$4.814.976.202 y a 31 de mayo de 2018 a \$4.690.512.319

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 31 de mayo de 2019 equivale a \$ 144.352.798, y a 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019 y 31 de mayo de 2018.


CODIGO	CUENTA	SALDOS A 31 DE MAYO DE 2019		SALDOS A 31 DE MAYO DE 2018	
		VALOR LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1635	Bienes Muebles en Bodega	28.024.687	0	135.934.246	0
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	234.681.716	0	462.849.822	0
1645	Plantas, ductos y túneles	637.209.936	-145.078.174	637.209.936	-105.528.449
1655	Maquinaria y equipo	285.883.312	-52.020.174	316.576.167	-36.000.348
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	530.315.084	-297.427.889	554.714.999	-240.495.094
1670	Equipo de comunicación y computación	4.814.976.202	-2.711.201.690	4.690.512.319	-2.114.471.034
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	144.352.798	-31.421.782	132.506.131	-12.545.741
	TOTAL	\$ 6.675.443.736	-\$ 3.237.149.709	\$ 6.930.303.620	-\$ 2.509.040.667

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 31 de mayo 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 31 de mayo de 2019 es de \$3.438.294.027

pesos, como se evidencia en el siguiente cuadro:



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

Código: GF-F-28

Version: 3

Fecha: 21/10/2016

TOTAL REPORTADO POR ALMACEN

21.483.691,00

TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD

21.483.691,00

DIFERENCIA

0,00

C/CUENTA	DESCRIPCION	REPORTE MOVIMIENTOS SISTEMA DE ALMACEN				SALDO ALMACEN	REGISTROS CONTABLES			SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
		SALDO MES ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTES		REGISTROS SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO			
163104001	Equipo de	21.483.691				21.483.691	21.483.691			21.483.691	-	
163104002	Equipo de	6.540.996				6.540.996	6.540.996			6.540.996	-	
163107016	MAQUINARIA Y EQUIP										-	
163209001	MUEBLES ENSERES Y	6.191.800		3.031.400		3.158.400	6.191.800		3.031.400	3.158.400	-	
163710001	EQUIPO DE COMUNIC										-	
163710002	EQUIPO DE COMPUTA	223.881.931	19.283.615	11.642.730		231.523.316	223.881.931	19.283.615	11.642.730	231.523.316	-	
164501001	PLANTA DE GENERACI	637.209.936				637.209.936	637.209.936			637.209.936	-	
165522001	EQUIPO DE AYUDA A	233.200.497				233.200.497	233.200.497			233.200.497	-	
165525001	MAQ Y EQ DE USO PE	0				0				0	-	
165590001	OTRA MAQUINARIA Y	52.682.815				52.682.815	52.682.815			52.682.815	-	
166501001	MUEBLES Y ENSERES	527.281.684	3.031.400			530.313.084	527.281.684	3.031.400		530.313.084	-	
167001001	COMUNICACIÓN	715.435.837				715.435.837	715.435.837			715.435.837	-	
167002001	EQUIPO DE COMPUTE	4.107.181.750	11.642.730	19.283.615		4.099.540.365	4.107.181.750	11.642.730	19.283.615	4.099.540.365	-	
167007001	EQUIP COMPUTO Y C	0				0	0			0	-	
167502001	TERRISTRE VEHICULO	77.620.021				77.620.021	77.620.021			77.620.021	-	
167508001	EQUIPO DE TRANSIT	66.732.778				66.732.778	66.732.778			66.732.778	-	
168502001	DEPREC. PLANTAS D	141.719.156		3.359.018		145.078.174	141.719.156		3.359.018	145.078.174	-	
168504016	DEPREC. MAQUINARI	50.098.571		1.921.605		52.020.174	50.098.571		1.921.605	52.020.174	-	
168506001	DEPREC. MUEBLE SI	291.490.860		5.937.029		297.427.889	291.490.860		5.937.029	297.427.889	-	
168507001	DEPREC. EQUIPO COM	2.629.972.325		81.229.366		2.711.201.690	2.629.972.325		81.229.366	2.711.201.690	-	
168508001	DEPREC. EQUIPO TRA	29.818.611		1.603.171		31.421.782	29.818.611		1.603.171	31.421.782	-	
TOTAL		3.532.344.212	33.959.245	128.009.431		3.438.294.027	3.532.344.212	33.959.245	128.009.431	3.438.294.027	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 mayo 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 mayo es de \$28.024.687 pesos corresponden a los bienes muebles en bodega.

5. OTROS ACTIVOS

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado (5.1)	117.743.143	457.178.335	-339.435.193	-74,2
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)	(2.764.041.563)	-2.674.464.373	-89.577.190	3,3
	TOTAL	4.912.550.711	5.223.949.066	(311.398.355)	-6,0

(5.1) Bienes y servicios pagados por anticipado con corte a 31 de mayo de 2019

los bienes y servicios pagados por anticipados están representados en:

a. Seguros \$110.049.706 pesos, con el siguiente detalle:

TERCERO	SALDO A 31 de mayo DE 2019
AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. (póliza de seguro multirriesgo No 23431 vigencia 07 de sep /2018 al 30 de oct/2019)	110.049.706

b. Mantenimiento \$1.284.205 pesos, con el siguiente detalle:

TERCERO	SALDO A 31 de mayo DE 2019
OPENLINK SISTEMAS DE REDES DE DATOS S.A.S Nit 900254691 (implementación de estructura tecnológica ANLA, factura No.1300)	1.284.205

c. Bienes y servicios \$6.409.232 pesos, con el siguiente detalle:

TERCERO	SALDO A 31 de mayo DE 2019
OPENLINK SISTEMAS DE REDES DE DATOS S.A.S Nit 900254691 (implementación de estructura tecnológica ANLA, factura No.1300)	6.409.232

(5.2) Activos Intangibles

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 periodo contable para el periodo terminado a 31 de mayo de 2019 y 31 de mayo de 2018.

CONCEPTO	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO 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)	(2.764.041.563)	(2.674.464.373)	(89.577.190)	3,3
TOTAL	4.794.807.568	4.766.770.731	28.036.838	0,6

Como se puede observar en la tabla anterior las variaciones han sido mínimas, donde la cuenta que más 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



**AUTORIZACION NACIONAL
DE LA ENTIDAD AMBIENTAL**

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES - CUMANÁ - VENEZUELA

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES

FORMATO DE CONCILIACION ALMACEN VERSUS AUXILIAR CONTABLE MAYO 30 DE 2019

Código: GF-F-28

Versión: 3

Fecha: 21/10/2016

TOTAL REPORTADO POR ALMACEN

4.794.807.568

TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD

4.794.807.568

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	CREDITO	CONTABILIDAD		
197005001	DERECHOS	1.167.320.142				1.167.320.142	1.167.320.142			1.167.320.142	-	
197007001	LICENCIAS	2.392.328.180				2.392.328.180	2.392.328.180			2.392.328.180	-	
197008001	SOFTWARE	3.999.200.809				3.999.200.809	3.999.200.809			3.999.200.809	-	
197505001	AMORTIZACION DER	922.738.544				922.738.544	922.738.544			922.738.544	-	
197507001	AMORTIZACION LICE	789.139.797		2.282.802		791.422.598	789.139.797		2.282.802	791.422.598	-	
197508001	AMORTIZACION SOF	1.049.880.421				1.049.880.421	1.049.880.421			1.049.880.421	-	
	TOTAL	4.797.090.370		2.282.802		4.794.807.568	4.797.090.370		2.282.802	4.794.807.568	-	

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

(5.3) Amortización Acumulada Intangibles

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 periodo contable:

CONCEPTO	AMORTIZACION ACUMULADA A 31 DE MAYO DE 2019	AMORTIZACION ACUMULADA A 31 DE MAYO DE 2018
Derechos	(922.738.544)	(853.770.569)
Licencias	(791.422.598)	(770.813.383)
Software	(1.049.880.421)	(1.049.880.421)
TOTAL	-\$ 2.764.041.563	-\$ 2.674.464.373

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 31 de mayo de 2019, con el siguiente detalle.

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES FORMATO DE CONCILIACION ALMACEN VERSUS AUXILIAR CONTABLE MAYO 30 DE 2019											Código: 01-1-28
TOTAL INPORTADO POR ALMACEN 8.738.029.472											Versión: 3
TOTAL REGISTRADO EN CONTABILIDAD 8.738.029.472											Fecha: 22/02/2018
DIFERENCIA 0											
CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	REPORTE MOVIMIENTOS SISTEMA DE ALMACEN				SALDO	REGISTROS CONTABLES				
CONTABLE	CONTABLE	SALDO MES ANTERIOR	ENTRADAS	SALIDAS	AJUSTES	ALMACEN	REGISTROS SALDO ANTERIOR	DEBITO	CREDITO	SALDO CONTABILIDAD	DIFERENCIA
163104001	Equipo de computación	71.483.691	-	-	-	21.483.691	21.483.691	-	-	21.483.691	-
163104002	Equipo de computación	6.540.996	-	-	-	6.540.996	6.540.996	-	-	6.540.996	-
163104003	Equipo de transporte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
163104004	Maquinaria y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
163104005	Maquinaria y equipo	6.193.800	-	3.033.400	-	3.164.400	6.193.800	-	3.033.400	3.164.400	-
163104006	Equipo de comunicación	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
163104007	Equipo de comunicación	223.881.931	19.283.631	11.642.230	-	231.523.316	223.881.931	19.283.631	11.642.230	231.523.316	-
164101001	Planta de generación	637.209.936	-	-	-	637.209.936	637.209.936	-	-	637.209.936	-
164101002	Equipo de apoyo al área	233.200.497	-	-	-	233.200.497	233.200.497	-	-	233.200.497	-
164101003	Maquinaria y equipo	0	-	-	-	0	-	-	-	0	-
164101004	Maquinaria y equipo	52.682.815	-	-	-	52.682.815	52.682.815	-	-	52.682.815	-
164101005	Maquinaria y equipo	527.281.684	3.033.400	-	-	530.315.084	527.281.684	3.033.400	-	530.315.084	-
164101006	Comunicación	715.435.837	-	-	-	715.435.837	715.435.837	-	-	715.435.837	-
164101007	Equipo de computación	4.507.183.750	11.642.230	19.283.631	-	4.509.546.369	4.507.183.750	11.642.230	19.283.631	4.509.546.369	-
164101008	Equipo de computación y comunicaciones	0	-	-	-	0	-	-	-	0	-
164101009	Terrestre vehículos	77.620.021	-	-	-	77.620.021	77.620.021	-	-	77.620.021	-
164101010	Equipo de transporte	66.732.778	-	-	-	66.732.778	66.732.778	-	-	66.732.778	-
164101011	Equipo de transporte	141.719.134	-	3.379.038	-	145.098.174	141.719.134	-	3.379.038	145.098.174	-
164101012	Equipo de transporte	10.098.571	-	1.921.601	-	12.020.172	10.098.571	-	1.921.601	12.020.172	-
164101013	Equipo de transporte	291.479.880	-	5.917.029	-	297.396.909	291.479.880	-	5.917.029	297.396.909	-
164101014	Equipo de transporte	2.429.972.125	-	81.279.166	-	2.511.251.291	2.429.972.125	-	81.279.166	2.511.251.291	-
164101015	Equipo de transporte	70.816.611	-	1.603.171	-	72.419.782	70.816.611	-	1.603.171	72.419.782	-
164101016	Mantenimiento	1.470.234	-	186.029	-	1.656.263	1.470.234	-	186.029	1.656.263	-
164101017	Mantenimiento y servicios	3.337.693	-	508.443	-	3.846.136	3.337.693	-	508.443	3.846.136	-
164101018	Equipo de transporte	1.367.370.347	-	-	-	1.367.370.347	1.367.370.347	-	-	1.367.370.347	-
164101019	Equipo de transporte	2.392.328.180	-	-	-	2.392.328.180	2.392.328.180	-	-	2.392.328.180	-
164101020	Equipo de transporte	3.999.200.809	-	-	-	3.999.200.809	3.999.200.809	-	-	3.999.200.809	-
164101021	Equipo de transporte	922.738.544	-	-	-	922.738.544	922.738.544	-	-	922.738.544	-
164101022	Equipo de transporte	791.422.098	-	-	-	791.422.098	791.422.098	-	-	791.422.098	-
164101023	Equipo de transporte	1.049.880.421	2.282.802	-	-	1.052.163.223	1.049.880.421	2.282.802	-	1.052.163.223	-
164101024	Equipo de transporte	2.148.900	-	-	-	2.148.900	2.148.900	-	-	2.148.900	-
164101025	Equipo de transporte	13.002.649	3.379.038	-	-	16.381.687	13.002.649	3.379.038	-	16.381.687	-
164101026	Equipo de transporte	7.438.463	1.921.601	-	-	9.360.064	7.438.463	1.921.601	-	9.360.064	-
164101027	Equipo de transporte	27.981.517	5.917.029	-	-	33.898.546	27.981.517	5.917.029	-	33.898.546	-
164101028	Equipo de transporte	314.376.234	81.279.166	-	-	395.655.400	314.376.234	81.279.166	-	395.655.400	-
164101029	Equipo de transporte	6.205.822	1.603.171	-	-	7.808.993	6.205.822	1.603.171	-	7.808.993	-
164101030	Equipo de transporte	8.836.611	2.282.802	-	-	11.119.413	8.836.611	2.282.802	-	11.119.413	-
164101031	Equipo de transporte	23.279.354	1.131.470	-	-	24.410.824	23.279.354	1.131.470	-	24.410.824	-
164101032	Equipo de transporte	1.517.391	-	-	-	1.517.391	1.517.391	-	-	1.517.391	-
164101033	Equipo de transporte	1.084.331.265	7.630.782	7.630.782	-	1.091.962.047	1.084.331.265	7.630.782	7.630.782	1.091.962.047	-
164101034	Equipo de transporte	1.084.331.265	-	-	-	1.084.331.265	1.084.331.265	-	-	1.084.331.265	-
164101035	Equipo de transporte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
164101036	Equipo de transporte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
164101037	Equipo de transporte	56.883.193	-	-	-	56.883.193	56.883.193	-	-	56.883.193	-
164101038	Equipo de transporte	56.883.193	-	-	-	56.883.193	56.883.193	-	-	56.883.193	-
TOTAL		8.738.029.472	139.037.086	139.037.086	-	8.738.029.472	8.738.029.472	319.037.684	139.037.086	8.738.029.472	0

6. CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTA	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (6.1)	-	0	0	100
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (6.2)	3.040.144	3.118.221	(78.077)	-2,5
2424	DESCUENTOS DE NOMINA (6.3)	34.390.125	38.768.134	-4.378.009	-11,3
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE (6.4)	49.173.376	51.631.794	(2.458.418)	-4,8
2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS (6.5)	-	-	-	-100,0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR (6.6)	112.884.368	142.013.866	-29.129.498	-20,5
	TOTAL	199.488.013	235.532.015	(36.044.002)	-15,3

(6.1) Adquisición de bienes y servicios

Corresponde a los saldos por pagar a terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios profesionales en desarrollo del objeto social de la entidad, esta cuenta no presenta saldos en ninguna de las dos vigencias.

(6.2) Recursos a favor de terceros

Corresponde a los saldos por recaudos pendientes por reclasificar por valor de \$3.040.144 pesos. Con corte a 31 de mayo de 2019 y con corte a 31 de mayo 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 mayo de 2019 y nómina de mayo de 2018, respectivamente, como son: 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 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
Aportes a fondos pensionales	18.539.680	20.866.613	(2.326.933)	-11,2
Aportes a seguridad social en salud	15.070.214	16.914.145	(1.843.931)	-10,9
Libranzas	780.231	-	780.231	100,0
Embargos judiciales	-	-	-	0,0
Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	-	-	-	0,0
Otros descuentos de nómina	-	987.376	(987.376)	-100
TOTALES	34.390.125	38.768.134	(4.378.009)	-11,3

(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 mayo de las vigencias 2019 por valor de \$49.173.376 y a su vez 2018, por valor de \$ 51.631.794; 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

Esta cuenta no presenta saldo al corte de las dos vigencias.

(6.6) Otras cuentas por pagar

Representan las cuentas por pagar por concepto de parafiscales de los empleados correspondientes a la nómina de mayo de 2019 y 2018, los cuales se detallan a continuación:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR A 31 DE MAYO DE 2019 Y 31 DE MAYO DE 2018

DETALLE	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
Viáticos y gastos de viaje	-	-	0	0,0
Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	4.013.800	3.996.500	17.300	0,4
Aportes a la esap	2.009.700	2.000.900	8.800	0,4
Aportes al icbf	12.035.900	11.983.000	52.900	0,4
Aportes al sena	2.009.700	2.000.900	8.800	0,4
Servicios	92.815.268	101.505.282	-8.690.014	-8,6
Arrendamiento operativo	-	20.527.284	-20.527.284	-100,0
TOTAL	112.884.368	142.013.866	-29.129.498	-20,5

-Aportes a Escuelas Industriales, instituto Técnicos, corresponde a los Aportes de nómina de mayo de 2019 que se cancelan en el mes de junio de cada vigencia. Ministerio de educación \$4.013.800 para el 2019 y \$3.996.500 para el 2018.

-Aportes a la Escuela de Administración Pública ESAP, corresponde a los aportes de nómina del mes de mayo de 2019 por valor de \$2.009.700 y de mayo de 2018 por valor de \$2.000.900; los cuales se cancelan en junio de cada vigencia.

-Aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar ICBF, corresponde a los aportes de nómina del mes de mayo de 2019, por valor de \$12.035.900 y de 2018 por valor de \$ 11.983.000 los cuales se cancelan en junio de la respectiva vigencia.

-Aportes al Servicio nacional de Aprendizaje SENA, corresponde a los aportes de nómina del mes de mayo de 2019 por valor de \$2.009.700 y mayo de 2018 por valor de \$2.000.900 los cuales se cancelan en junio 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 \$92.815.268 con corte a 31 de mayo de 2019. Y con corte a 31 de mayo de 2018 con saldo de \$101.505.282.

- Arrendamiento operativo. Corresponde al arrendamiento de inmuebles donde funcionan las oficinas de la entidad, para cumplir se mandato legal; por valor de \$20.527.284 con corte a 31 de mayo de 2018. Puesto que con corte a 31 de mayo de 2019 no presenta saldo.

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 disfrutaron 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 31 de mayo de 2019 corresponden a \$911.173.429 y 31 de mayo de 2018, corresponden a \$1.176.897.536, los cuales se detallan a continuación:

CONCEPTO	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
Cesantías	33.810.884	-	33.810.884	#¡DIV/0!
Vacaciones	253.918.306	405.447.471	(151.529.165)	-37,4
Prima de vacaciones	171.752.631	271.669.907	(99.917.276)	-36,8
Prima de servicios	119.724.080	156.346.220	(36.622.140)	-23,4
Prima de navidad	152.193.844	155.798.484	(3.604.640)	-2,3
Bonificaciones	62.041.388	56.689.119	5.352.269	9,4
Bonificación especial de recreación	20.417.445	31.005.108	(10.587.663)	-34,1
Otras primas	631.279	-	631.279	100
Aportes a riesgos laborales	6.248.800	5.587.800	661.000	11,8
Remuneración por servicios técnicos	-	-	-	100
Capacitación, bienestar social y estímulos	-	-	-	
Aportes a fondos pensionales - empleador	43.544.061	45.878.864	(2.334.803)	-5,1
Aportes a seguridad social en salud - empleador	30.845.311	32.499.263	(1.653.952)	-5,1
Aportes a cajas de compensación familiar	16.045.400	15.975.300	70.100	0,4
TOTALES	911.173.429	1.176.897.536	(265.724.107)	-22,6

Como se puede observar los saldos por pagar por concepto de beneficios a empleados, disminuyeron con corte a 31 de mayo de 2019 con relación al 31 de mayo de 2018, en un -22.6%.


8. PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS

(8.1) Provisión para 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											
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 PROVISIÓN CONTABLE: SI PROBABILIDAD DE PERDIDA ES ALTA (PASIVO PROVISION)	Valor Sentencia Definitiva Condenatoria (Cuenta por pagar)				CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES PROVISION APROBADA EN COMITE DE CONCILIACION
832009	Obligaciones fiscales	-	-	-	-	-	-	-	0,00		
890509	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-	-	-	-	-	-	-	0,00		
912004	Litigios y mecanismos alternativos de solución	-	-	-	6.507.634.057.777	-	-	6.507.634.057.777	0,00		
9905	Pasivos contingentes por el contrato	-	-	-	-	1.385.034.608.125	-	1.385.034.608.125	0,00		
270103	Litigios y demandas	-	-	-	-	-	-	-	0,00		
246002	Sentencias	-	-	-	-	-	-	-	0,00		
246003	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	-	-	-	-	-	-	-	0,00		
	TOTAL	-	-	-	6.507.634.057.777	1.385.034.608.125	-	7.892.648.665.902	0,00	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; este cálculo de provisión se realizó en el mes de abril de 2019 y en el mes de mayo de 2019, no se presentan cambios en la misma, debido a que no se cuenta con información que pueda determinar una variación en el cálculo para este periodo. En acuerdo con la oficina Jurídica de la entidad, se evaluará y recalculará en el mes de junio de 2019, con el fin de establecer cambios y realizar los registros contables pertinentes acordes a los resultados. Por lo anterior se presentan los saldos de la provisión con corte a 31 de mayo de 2019 y 31 de mayo de 2018 así:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS
PARA EL PERIODO 01 AL 31 DE MAYO DE 2019-2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS (provision)	1.383.530.032.152	1.297.757.758.077	85.772.274.075	6,6
TOTAL PROVISIONES		1.383.530.032.152	1.297.757.758.077	85.772.274.075	6,6

El saldo de la provisión de procesos judiciales con corte a 31 de mayo de 2019 se detalla así:

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
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	2.277.852.892
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)
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
37	11001333603320150021000	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	11001334306020180024900	13.152.986
49	11001333502720170033000	2.965.977.568
50	41001233300620170017600	1.042.000.000
TOTAL		1.383.530.032.152

(8.2) Provisiones Diversas

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
2790	Provisiones diversas	77.000	0	77.000	100
TOTAL, PROVISIONES DIVERSAS		77.000	0	77.000	100

Corresponde a la provisión originada por el cobro de intereses de mora en el pago de la Retención en la fuente del mes de febrero de 2017. Situación por la cual se abrió proceso disciplinario a la tesorera de la época con el fin de definir responsabilidad y a la fecha 31 de mayo de 2019, no se ha dado fallo definitivo por parte de Control interno.

9. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO 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	26.779.800.719	1.306.101.008.368	(1.279.321.207.649)	97,9
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-	3.035.776.698	(3.035.776.698)	100
TOTAL PATRIMONIO		-1.335.063.058.827	-1.261.546.908.749	-73.516.150.078	-5,8

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 31 de mayo 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 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:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
PARA EL PERIODO 01 AL 31 DE MAYO DE 2019-2018
(Cifras expresadas en pesos colombianos)**

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO RCP 31/12/2017	AJUSTE POR CONVERGE NCIA DEBITO	AJUSTE POR CONVERGE NCIA CREDITO	SALDO INICIAL (RESOL 93/2815) A 1/01/2018	CONCEPTO
1.6.37.10	Equipos de comunicación y computación	207119334	0	2735631	204318000	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.
1.6.40.01	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 aseo y mantenimiento	65445883	0	1011520	64434363	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	803690425	0	4593358	808283783	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	508959993	202860597	6522814	705290776	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	3942389275	344068564	191808900	3665317018	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 propiedad de terreno	113911256	0	1545188	312369096	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	Terrenos	46831808	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 tuberías	-105073229	23857889	7951042	-89166762	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.
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-52932301	-40822747	14525355	-260496906	i) Al valor del mercado, este aplicó para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminó 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 contra la cuenta de impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.
1.6.85.05	Muebles, enseres y equipo de oficina	-298061197	138042342	51506568	-211544823	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.
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-2084011742	1808437862	530847223	-1688998743	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.
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-96488909	96488909	5006534	-5006534	
1.9.10.01	Materiales y suministros	114048634	0	114048634	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 obras 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.
1.9.10.26	Mantenimiento	73847027	0	73847027	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 obras 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 obras 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	37305789	0	37305789	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 obras 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.
1.9.25.05	Derivados	782226730	361909305	112327207	-537646119	
1.9.25.07	Securidades	-990062183	762653433	533925219	-764334169	Acorde a lo establecido en el instructivo 002 de 2015 en el numeral 1.1.14, literal b, se realizaron los ajustes de la amortización acumulada, y la contrapartida es la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo.
1.9.25.08	Software	1660480319	1573424749	362824852	-1049800422	
1.9.99	VALORIZACIONES	328232743	0	328232743	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	Equipo 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	Equipo 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 a sus 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.
3.1.49.06	Proximidad s, planta y equipo	0	256801421	567781385	310979964	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.
3.1.49.12	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 obras 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.
3.1.49.18	Provisiones	2226916502	4805637440	2978720938	0	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 aplicó para los bienes que a la fecha de transición tienen valor en libro Cero, por lo anterior se eliminó 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 contra 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.
3.1.49.90	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 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
Deudoras de control (10,1)	60.473.599.256	39.246.855.508	21.226.743.748	0,5
Deudoras por contra (cr)	(60.473.599.256)	(39.246.855.508)	(21.226.743.748)	0,5
Pasivos Contingentes (10,2)	6.325.503.253.879	2.680.878.608.565	3.644.624.645.314	1,4
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)	(2.681.331.273.306)	(3.644.242.093.351)	1,4

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

Documentos Entregados para su cobro \$60.473.599.256 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 31 de mayo constituyen la cartera corriente por valor de \$14.873.696.761 pesos.
- Acto administrativo de Resolución Multas Pecuniarias, cumplidos los términos legales sin recepción de pago constituyen cartera por multas, por valor de \$22.611.177.821 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 \$25.926.823.975 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 31 de mayo de 2019, por valor de \$4.147.853.975 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 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.

CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretención (Ctas de orden)
1	41001233100020020134960	167.336.713
2	50001233100020070114100	4.201.298.994
3	70001333100820090010900	149.304.196
4	70001233100020080017100	2.756.159.097
5	25000234100020070019700	736.508.518
6	41001233100020090015000	2.336.509.122
7	25000234100020070036301	1.797.066.449
8	11001333100420090027500	211.700.766
9	05001233100020100238500	4.907.782.633
10	11001333100420090034800	2.640.660.877
11	31001032400020080017900	1.944.966.833
12	25000234100020110016600	13.767.369.048
13	310013330301020090036200	101.088.428.727
14	11001333100020050004801	125.075.903.957
15	05001333101020130942900	417.152.049
16	11001333171220100118800	13.665.883.042
17	73001233100420130000700	246.593.692.342
18	47001233100020130015500	23.595.217.097
19	73001333100620130072400	3.145.665.781
20	44001233100020130017200	1.565.722.583
21	75000234100020110014401	146.688.127.059
22	73001233100120130006700	271.134.490.864
23	25000234100020110028900	128.835.703
24	25000234100020130036800	2.284.602.726
25	25000234100020110046700	2.336.850.452
26	25000234100020110059800	38.940.680.214
27	25000234100020110057000	2.536.457.451
28	41001333170420170000100	1.090.384.569
29	25000234100020110064300	2.463.821.927
30	25000234100020110081300	2.788.508.161
31	47001233100020140009100	7.498.066.193
32	25000234100020140007900	118.995.169.718
33	41001233100020140032700	4.280.385.672
34	250002341000201400095100	558.359.279
35	41001233100020140032500	1.679.040.004
36	13001233100020140027000	15.819.217.173
37	41001333100020140040600	2.102.439.224
38	41001333100020140010700	3.418.756.509
39	25000234100020150079400	7.842.754.031
40	25000234100020150092700	3.218.847.053.349
41	41001233100020090015100	9.061.601.916
42	410012331000201600021100	1.737.618.997
43	11001333063620150021300	94.915.206
44	11001333063520150025600	169.424.326
45	41001233100020160017000	5.467.246.606
46	11001333063820150019500	852.017.275
47	47001333100020150011200	204.882.503
48	11001333063620150000211	

CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretención (Ctas de orden)
61	11001333104420160006400	57.964.258
62	11001333063620150023700	522.809.160
63	11001333063620150021200	3.406.262.775
64	11001333063620150026300	104.537.456
65	11001333063620150026200	189.069.296
66	47001233100020160020700	4.432.546.502
67	41001333100620160038000	3.415.447.647
68	0500133302170160068600	331.294.806
69	25000234100020160110600	330.387.560
70	41001333100320160038000	10.236.688.246
71	41001333000520160035100	660.295.201
72	41001333000620160045800	165.296.801
73	11001333063620150016400	9.204.641
74	41001333100320160048500	3.092.953.603
75	4100133310062016002900	363.681.230
76	41001333100320160040700	300.540.753
77	68001233100020160090100	664.160.166
78	25000234100020160213300	789.001.945
79	11001333063620160061500	1.866.897.248
80	41001333100320160044400	3.683.915.927
81	41001333100320160039600	3.727.488.460
82	41001333100320160045900	413.874.231
83	41001333100320160079800	122.264.607
84	25000234100020160170300	1.003.949.070
85	41001333100320170002700	293.965.215
86	41001333100520160039700	201.727.779
87	41001333100520170007600	5.886.505.967
88	41001333100620160039700	4.988.520.422
89	41001333100520160048300	204.707.939
90	25000234100020160029300	16.441.555.857
91	47001333100420150007300	19.953.164.968
92	41001333100120170003800	207.493.359
93	41001333100120160039600	300.588.604
94	41001333100120160039500	299.991.501
95	27001333100120160034100	95.871.917
96	41001333100520170006900	3.484.169.437
97	41001333100120160047700	207.493.359
98	27001333100120160047600	125.483.199
99	54001233100020160040900	1.547.340.245
100	25000234100020160203600	85.064.021.307
101	4100133310020160033500	746.039.530
102	4100133310020170006000	207.525.600
103	19001333100620160020200	1.150.808.305
104	41001333100120170010200	35.928.577.656
105	41001333100720170007900	14.815.402.308
106	25000234100020170040900	15.385.902.613
107	4100133310020170007800	2.291.513.706
108	41001333100720170003500	19.042.031.767

CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretención (Ctas de orden)
121	41001333100820170009900	494.149.861
122	11001333063620150027800	133.808.966
123	41001333100220170006100	299.410.857
124	25000234100020170004600	19.841.430.056
125	41001333100120170019300	21.625.920.576
126	27001233100020170005300	47.128.065
127	41001333100120170013600	8.431.839.567
128	41001333100820170015700	93.131.371
129	41001333100120170016000	8.411.819.567
130	41001333100320170020300	738.023.665
131	050013330401820170056900	548.566.773
132	11001333063620150013300	141.785.036
133	25000234100020170038000	760.804.913
134	41001333100320170021100	15.707.526.038
135	41001333100320170004300	6.995.537.831
136	41001333100320170018800	3.471.727.618
137	41001333100720170017800	6.951.013.844
138	41001333100720170013800	1.815.030.169
139	41001333100720170027700	3.104.556.273
140	410013330020170016000	3.876.815.558
141	25000234100020170075200	555.480.847
142	41001333100720170018100	142.007.380
143	41001333100820170019400	877.339.233
144	41001333100720170024700	6.083.989.697
145	25000234100020170076600	525.757.752
146	41001333100820170013900	273.989.489
147	41001333100820170015500	839.369.628
148	1100133305820170009900	1.184.259.800
149	41001333100020160046500	1.233.751.817
150	41001333100420170016400	18.600.307.851
151	41001333100920170013200	191.761.067
152	41001333100320170020400	1.905.713.099
153	25000234100020180018600	3.916.723.436
154	41001333100820170025600	5.661.147.189
155	41001333100820170024500	1.081.156.024
156	41001333100920170021600	191.816.153
157	41001333100820170031000	955.479.665
158	05001333019201800007400	435.010.210
159	25000234100020170029700	2.514.506.684
160	0800123310020160025400	3.815.76.805
161	25000234100020180034000	488.153.437.290
162	05001333102620180010800	876.310.874
163	41001333100820170025700	5.144.933.845
164	41001333100820170029300	1.044.584.277
165	08001233100020160025400	3.637.037.968
166	25000234100020170034800	2.354.304.195
167	41001333100920170042700	633.387.290
168	0500133301220180018800	909.254.192

**AUTORIDAD NACIONAL
DE LICENCIAS AMBIENTALES**
NIT 900467239-2
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVAS
PARA EL PERIODO 01 AL 31 DE MAYO DE 2019-2018**
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Clas de orden)	CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Clas de orden)	CONSECUTIVO	Radicado del Proceso	Valor pretensión (Clas de orden)
		93.945.123						
49	47001333300620150013800	41.494.046.071	109	41001333300520170012900	501.042.199	160	25000234100020170175400	755.938.432
50	47001333300620150005000	148.862.635	110	41001333300320170012200	9.326.697.471	170	05001333302720180020700	392.050.523
51	25000234100020150180300	2.763.280.729	111	25000233600020170010900	4.916.576.294	171	41001333300520180006300	3.093.420.632
52	47001333300620150009600	13.722.120.140	112	41001333300720170010600	4.449.792.485	172	76001333301120170010800	285.187.234
53	11001333300420150023300	89.460.351	113	41001333300520170016600	4.077.301.580	173	27001333300220180031500	130.312.493
54	17001233300020160011700	372.833.987	114	25000233600020160163500	736.486.813	174	08001333300420180014500	121.389.560
55	110013333003120150021200	88.682.006	115	27001233100020170006200	723.550.885.607	175	13001233300020170042800	101.075.510.455
56	110013333003120150023200	182.374.927	116	41001333300420170003500	2.754.775.273	176	05001333301920180031600	484.711.787
57	110013333003120150025600	176.904.806	117	41001333300120160004770	435.321.600	177	41001333300420170011400	5.517.677.621
58	110013333003120150021100	573.766.108	118	41001333300720170010500	3.993.281.155	178	41001333300720170013900	4.991.936.380
59	110013333003120150028700	186.195.874	119	41001333300720170010400	4.171.223.605	179	05001233300020180235900	12.665.036.240
60	68001233300020160059100	63.986.158.962	120	15001233300020170029200	10.130.730.645	SUBTOTAL 3		741.228.551.887
SUBTOTAL 1		4.546.684.754.849	SUBTOTAL 2		1.037.589.947.142	Gran total (1+2+3)		6.325.503.253.878

(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 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
Ingresos fiscales (11.1)	235.565	232.050	3.515	2
Sistema General de Regalias (11.2)	4.873.053.449	-	4.873.053.449	100
Transferencias (11.3)	27.458.026.941	27.814.452.667	(356.425.726)	-1
Operaciones interinstitucionales (11.4)	654.146.882	1.105.413.573	(451.266.691)	-41
Otros ingresos (11.5)	7.514.398.510	1.606.628.532.300	(1.599.114.133.790)	-100
TOTAL	40.499.861.348	1.635.548.630.590	-1.595.048.769.243	-97,5

(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 31 de mayo de 2019

presenta saldo de \$235.565 Y el saldo a corte 31 de mayo de 2018 es de \$232.050 pesos.

(11.2) Sistema General de Regalías

Representan ingresos por concepto de transferencias del Sistema General de Regalías según Resolución No. No. 750 del DNP y Resolución No. 659 del ANLA, cuyo saldo corresponde a los ingresos efectivamente recibidos con corte a 31 de mayo de 2019.

(11.3) Transferencias

Representan ingresos por concepto de los valores transferidos para funcionamiento de la entidad que su saldo a 31 de mayo de 2019 corresponde a \$27.458.026.491 y a 31 de mayo de 2018 a \$ 27.814.452.667

(11.4) 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	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
FONDOS RECIBIDOS - FUNCIONAMIENTO	17.755.630	65.758.435	(48.002.805)	73,0
FONDOS RECIBIDOS - INVERSION	588.111.614	1.039.655.138	(451.543.524)	43
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO - CRUCE DE CUENTAS (compensaciones)	48.279.638	-	48.279.638	100
TOTAL	654.146.882	1.105.413.573	-451.266.691	-40,8

Otros ingresos (11.5)

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 mayo de 2019 su saldo corresponde a \$7.514.398.510 y para el 31 de mayo de 2018 a \$1.606.628.532.300.

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 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	1.716.702.223	1.700.398.278	16.303.945	1,0
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.154.053	-	3.154.053	100,0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	484.531.288	501.177.096	(16.645.808)	-3,3
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	97.292.700	100.427.600	(3.134.900)	-3,1
5107	PRESTACIONES SOCIALES	835.697.301	845.416.542	(9.719.241)	-1,1
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (remuneracion servicios tecnicos)	-	3.213.497.137	(3.213.497.137)	-100
	TOTAL	3.137.377.565	6.360.916.653	-3.223.539.088	-50,7

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 -50.7% que en valores absolutos equivale a -\$3.223.539.088. 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 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
Vigilancia y seguridad	196.078.995	296.917.677	(100.838.682)	-34
Materiales y suministros	10.546.137	1.141.690	9.404.447	100
Mantenimiento	12.034.875	21.914.515	(9.879.640)	-45
Servicios Publicos	156.973.323	154.819.565	2.153.759	1
Arrendamiento operativo	395.565.352	498.077.114	(102.511.762)	-21
viaticos y gastos de viaje	3.152.605	-	3.152.605	100
Comunicaciones y transporte	10.765.370	127.263.779	(116.498.409)	-92
Seguros generales	131.011.555	74.588.515	56.423.040	76
Combustibles y lubricantes	7.496.118	6.828.612	667.506	10
servicios de seos y cafeteria	137.718.131	138.430.007	(711.876)	-1
Comisiones	2.126.574	-	2.126.574	100
Honorarios	1.886.838.868	-	1.886.838.868	100
Servicios	1.114.199.006	-	1.114.199.006	100
otros gastos generales	-	8.649.733	(8.649.733)	-100
TOTAL	4.064.506.909	1.328.631.207	2.735.875.703	205,9

Se puede observar en la tabla que los gastos generales en comparación con el periodo anterior, aumentaron en un 205.9%; 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, siendo esta la función estatal designada a la entidad.

CODIGO	DESCRIPCION	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16.235.868	26.857.750	(10.621.882)	-39,55%

Por su parte la cuenta impuestos contribuciones y tasas, presenta saldo para el corte 31 de mayo de 2019 de \$16.235.868, siendo que, a 31 de mayo de 2018, su saldo era de \$26.857.750

13. PROVISIONES, AGOTAMIENTO, AMORTIZACION

DETALLE	CAUSADO EN MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	CAUSADO EN MAYO DE 2018	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94.050.186	458.054.870	103.640.775	487.676.875	(29.622.005)	-6
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.397.272	35.513.279	88.356.172	612.995.616	(577.482.337)	-94
Provisión Para Contingencias – Litigios o Demandas		6.006.618.861	242.220.434.261	320.630.311.063	(314.623.692.202)	-68
TOTALES	97.447.457	6.500.187.010	242.412.431.207	321.730.983.554	(315.230.796.544)	

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 31 de mayo 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 provisión semestralmente en cada vigencia. Como se menciona anteriormente para el mes de mayo de 2019, y según la información suministrada por el área jurídica, la entidad no

conto con información que permitiera realizar cambios en la provisión, por lo tanto, no se realiza ningún ajuste o causación de la misma en este periodo.

14. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

De acuerdo a lo consignado 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 31 de mayo de 2019 su saldo corresponde a \$235.565 Y el saldo a corte 31 de mayo de 2018 es de \$232.050 pesos.

CODIGO	DESCRIPCION	2019	2018	VARIACION	%
5720	OPERACIONES DE ENLACE	235.565	232.050	3.515	1,5
TOTAL		235.565	232.050	3.515	1,5

15. OTROS INGRESOS Y GASTOS

CUENTA	SALDO A 31 DE MAYO DE 2019	SALDO A 31 DE MAYO DE 2018	VARIACION	%
Financieros	320	665	(345)	52
Gastos diversos	1.517.391	343	1.517.048	442.288
TOTAL	1.517.711	1.008	1.516.703	

Financieros, con corte a 31 de mayo de 2019 presenta un saldo de \$320 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 \$11 más \$309 por aproximación en pago de impuestos a Secretaria de Hacienda Distrital correspondiente al segundo bimestre de 2019 pagado en el mes de mayo. Y con corte a 31 de mayo 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 31 de mayo 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 31 de mayo de 2018, presenta saldo de \$343

INFORME DE GESTION CONTABLE A 31 DE MAYO 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 así como se han preparado los Informes financieros y contables mensuales, incluyendo este con corte 31 de mayo 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 31 de mayo 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
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

INFORME	CORTE	FECHA PRESENTACION	FECHA LIMITE	ENTIDAD
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
RETEFUENTE	04/2019	07/05/2019	10/05/2019	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, era el 05 de junio de 2019.

La información a presentada corresponde a:

FORMATO	PERIODO	FECHA PRESENTACION
1001	2018	01/06/2019
1009	2018	01/06/2019
2276	2018	01/06/2019
2279	2018	05/06/2019

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 Reciprocas.**

El área de contabilidad ha realizado de manera permanente la conciliación de operaciones reciprocas, 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 Reciprocas.

Se circularizaron los saldos de operaciones reciprocas 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).

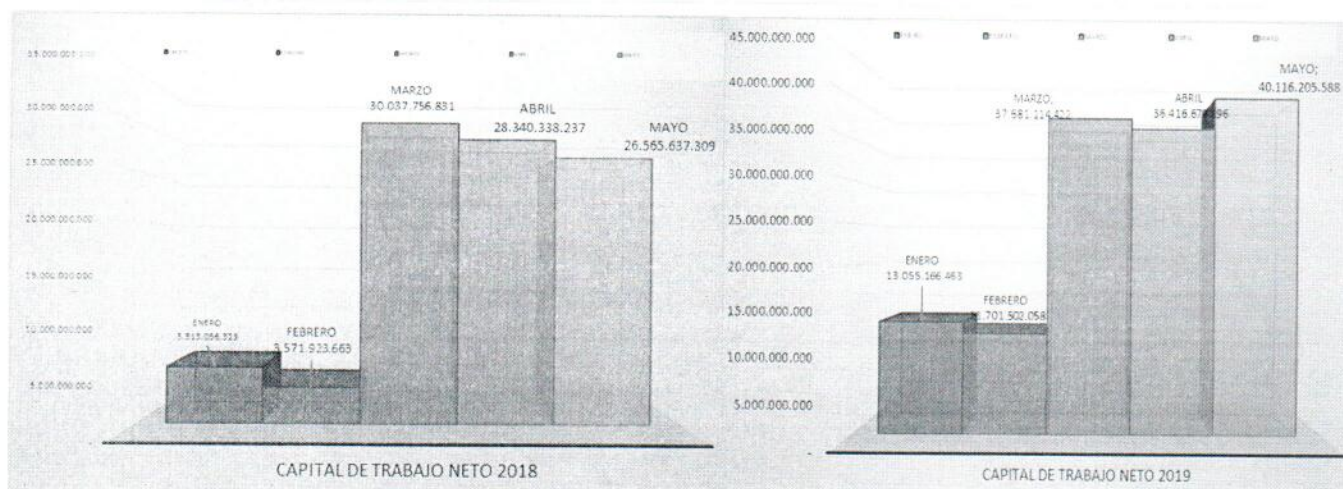
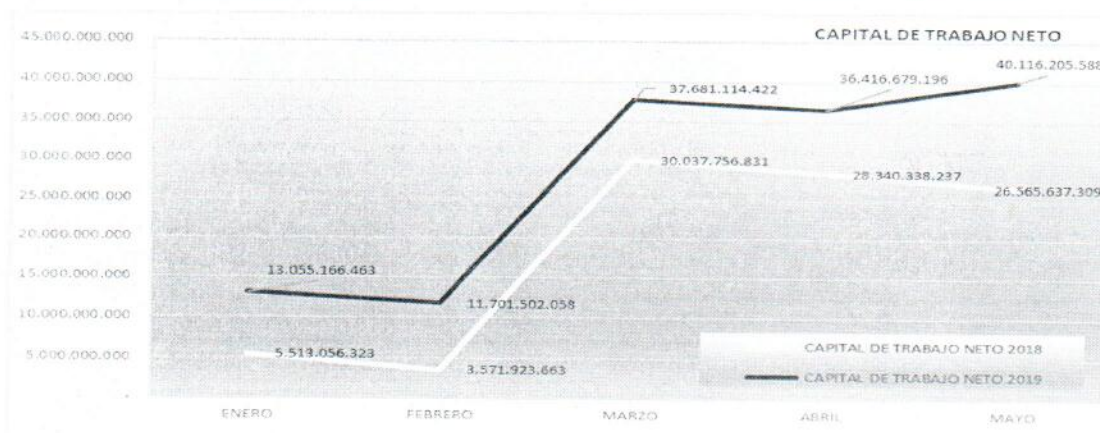
A la fecha se encuentran actas de las siguientes reuniones así:

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

h. COMPARATIVO DE INDICADORES FINANCIEROS

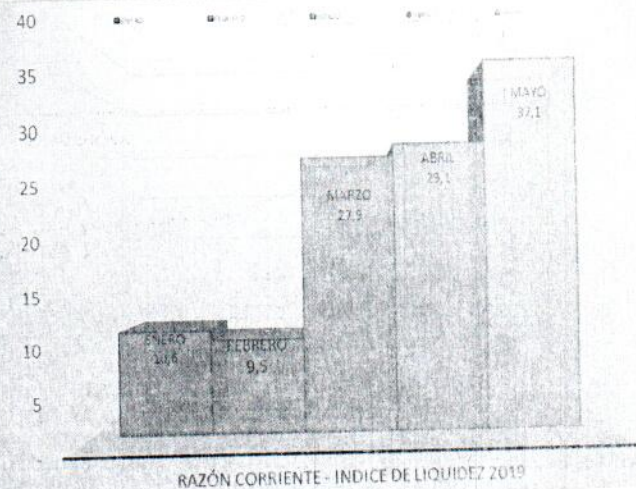
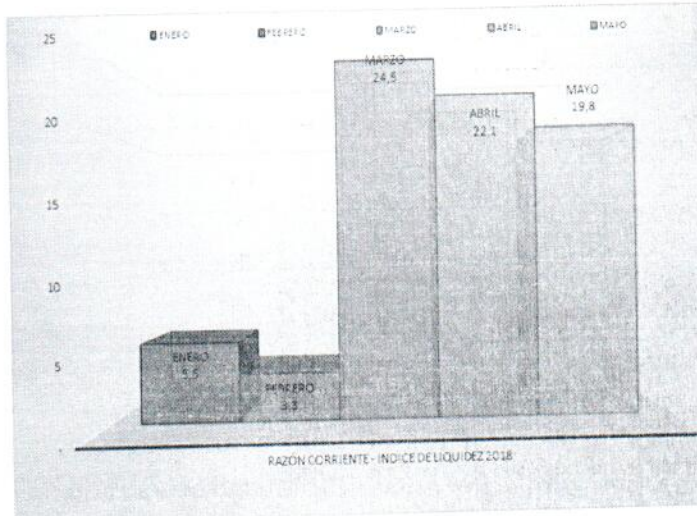
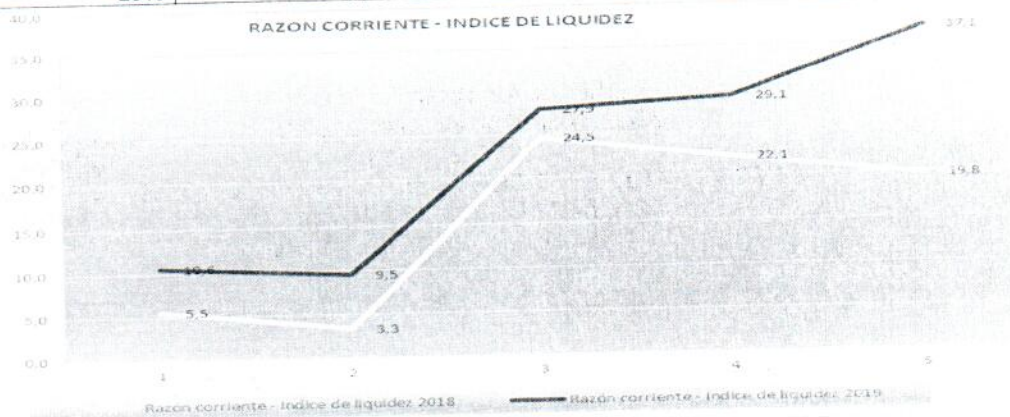
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
2018	5.513.056.323	3.571.923.663	30.037.756.831	28.340.338.237	26.565.637.309
2019	13.055.166.463	11.701.502.058	37.681.114.422	36.416.679.196	40.116.205.588



El capital neto de trabajo muestra la disponibilidad de los recursos de la entidad para asumir sus obligaciones y realizar su gestión; es decir la disponibilidad para realizar sus actividades ha oscilado entre los 28 mil y 40 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

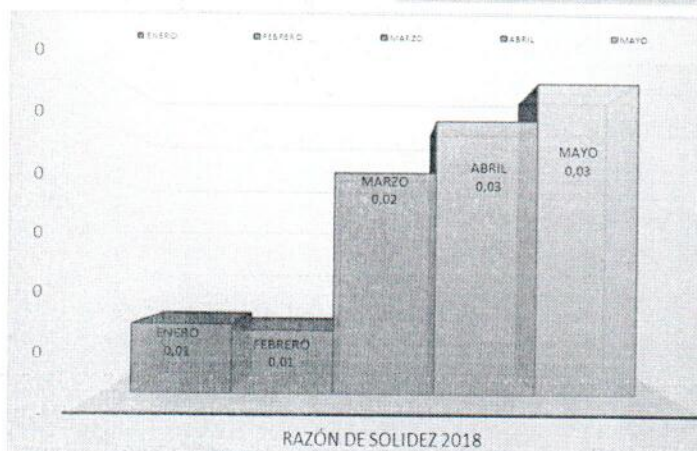
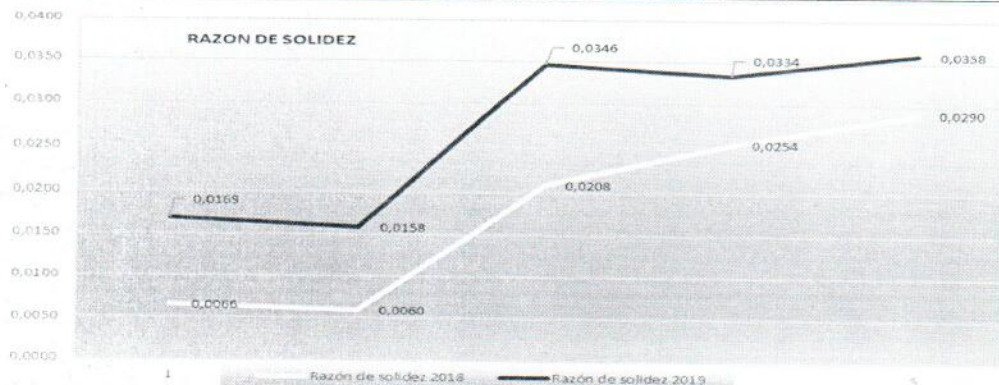
RAZÓN CORRIENTE- INDICE DE LIQUIDEZ	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
2018	5,5	3,3	24,5	22,1	19,8
2019	11	10	28	29	37,1



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 \$37 con los que cuenta la entidad para atender cada peso de deuda corriente.

COMPARATIVO DE INDICADORES FINANCIEROS

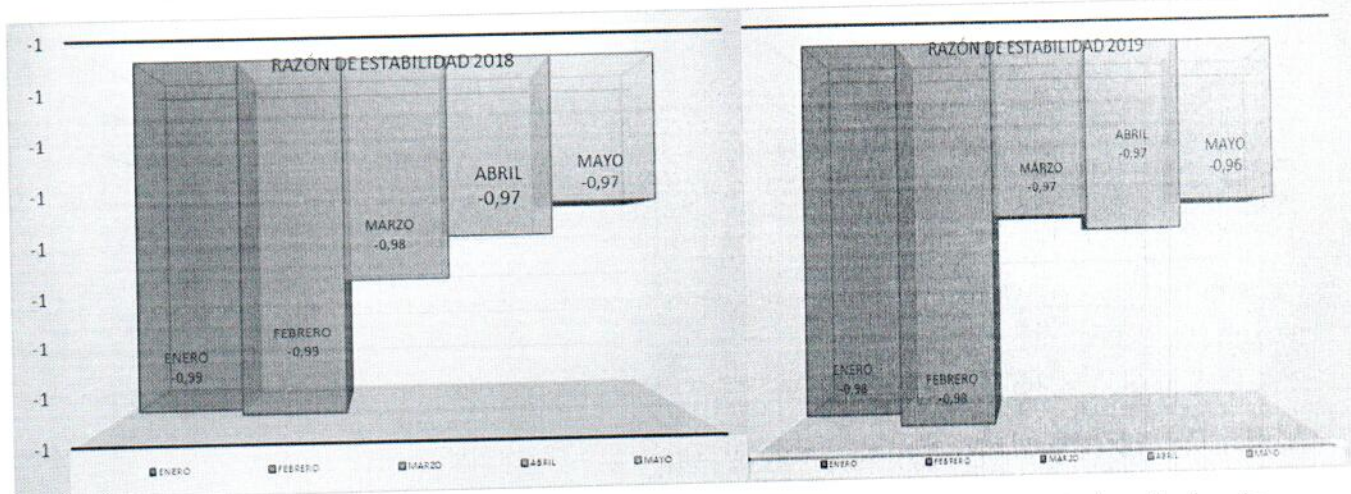
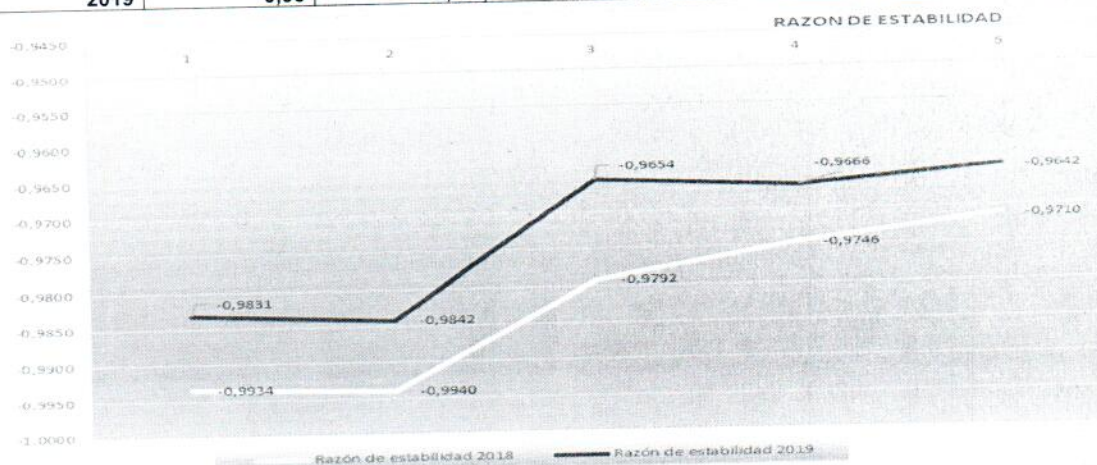
RAZON DE SOLIDEZ	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
2018	0,01	0,01	0,02	0,03	0,0290
2019	0,02	0,02	0,03	0,03	0,0358



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	MAYO
2018	-0,99	-0,99	-0,98	-0,97	-0,97
2019	-0,98	-0,98	-0,97	-0,97	-0,96



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.

1. The first part of the paper discusses the importance of understanding the underlying mechanisms of the observed phenomena. This involves a thorough review of the existing literature and a clear identification of the research gaps. The second part of the paper presents the methodology used in the study, which includes a combination of qualitative and quantitative approaches. The third part of the paper discusses the results of the study, which show that the proposed model is effective in explaining the observed phenomena. The fourth part of the paper discusses the implications of the findings for future research and practice. The fifth part of the paper concludes the paper and provides a summary of the main findings.

2. The first part of the paper discusses the importance of understanding the underlying mechanisms of the observed phenomena. This involves a thorough review of the existing literature and a clear identification of the research gaps. The second part of the paper presents the methodology used in the study, which includes a combination of qualitative and quantitative approaches. The third part of the paper discusses the results of the study, which show that the proposed model is effective in explaining the observed phenomena. The fourth part of the paper discusses the implications of the findings for future research and practice. The fifth part of the paper concludes the paper and provides a summary of the main findings.

3. The first part of the paper discusses the importance of understanding the underlying mechanisms of the observed phenomena. This involves a thorough review of the existing literature and a clear identification of the research gaps. The second part of the paper presents the methodology used in the study, which includes a combination of qualitative and quantitative approaches. The third part of the paper discusses the results of the study, which show that the proposed model is effective in explaining the observed phenomena. The fourth part of the paper discusses the implications of the findings for future research and practice. The fifth part of the paper concludes the paper and provides a summary of the main findings.