

**EL SUSCRITO DIRECTOR EJECUTIVO Y EL CONTADOR DE LA COMISION DE  
REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO - CRA**

**CERTIFICAN:**

Que hemos verificado que los saldos contenidos en los estados contables a **31 de diciembre de 2015** fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad extractados del sistema integrado de información financiera SIIF II Nación; que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública y que la información revelada refleja la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad además que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente a las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad durante el periodo contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de contabilidad Pública.
- c) Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, ha sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la entidad.
- d) 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 entidad en la fecha de corte.

**JULIO CESAR AGUILERA WILCHES**  
**DIRECTOR EJECUTIVO**

**DERLY LILIANA VERA OSPINA**  
**CONTADORA PÚBLICA TITULADA**  
**T.P. 69323-T**

Nota: Documento original firmado

**ANEXO No. 1**  
**COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

(CIFRAS EN MILES DE PESOS)

Cód.	ACTIVO	A DICIEMBRE 31 DE 2.015	A DICIEMBRE 31 DE 2.014	Cód.	PASIVO	A DICIEMBRE 31 DE 2.015	A DICIEMBRE 31 DE 2.014
	<b>CORRIENTE</b>	<u>5,201,223</u>	<u>1,676,438</u>		<b>CORRIENTE</b>	<u>1,528,827</u>	<u>1,447,452</u>
11	EFFECTIVO	172,440	398,362	24	CUENTAS POR PAGAR	984,017	866,275
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	3,491,670	296,054	25	OBLIGACIONES LABORALES Y SEG. SOCIAL INT.	543,683	535,615
14	DEUDORES	1,523,101	968,010	27	PASIVOS ESTIMADOS	-	45,562
15	INVENTARIOS	14,012	14,012	29	OTROS PASIVOS	1,127	-
	<b>NO CORRIENTE</b>	<u>5,880,633</u>	<u>6,149,958</u>		<b>NO CORRIENTE</b>	<u>1,247,931</u>	<u>0</u>
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,707,781	5,989,652	24	CUENTAS POR PAGAR	479,097	0
19	OTROS ACTIVOS	172,852	160,306	27	PASIVOS ESTIMADOS	768,834	0
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u><u>11,081,856</u></u>	<u><u>7,826,396</u></u>		<b>TOTAL PASIVO</b>	<u><u>2,776,758</u></u>	<u><u>1,447,452</u></u>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				<b>PATRIMONIO</b>		
8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES		-	31	HACIENDA PUBLICA	8,305,098	6,378,944
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		-		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u><u>8,305,098</u></u>	<u><u>6,378,944</u></u>
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	581,204	581,204		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u><u>11,081,856</u></u>	<u><u>7,826,396</u></u>
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(581,204)	(581,204)		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		
				91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	28,999,014	50,595,510
				93	ACREEDORAS DE CONTROL	1,858,116	-
				99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(30,857,130)	(50,595,510)

**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**NOMBRE : JULIO CESAR AGUILERA WILCHES**

**FIRMA CONTADOR**  
**NOMBRE: DERLY LILIANA VERA OSPINA**  
**T.P. No. 69323 - T**  
 "Ver certificacion adjunta"



**ANEXO No. 2**  
**COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

(Cifras en miles de pesos)

Cód.	ACTIVO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2.015	A DICIEMBRE 31 DE 2.014	Cód.	PASIVO	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2.015	A DICIEMBRE 31 DE 2.014
	<b>CORRIENTE</b>		<u>5,201,223</u>	<u>1,676,438</u>		<b>CORRIENTE</b>		<u>1,528,827</u>	<u>1,447,452</u>
11	<b>EFFECTIVO</b>	3	172,440	398,362	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	9	984,017	866,275
1105	CAJA		0	0	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		825,894	19,345
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		172,440	398,362	2425	ACREEDORES		29,748	782,142
	<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	4	3,491,670	296,054	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		128,375	64,788
1201	INVERSIONES ADMON. DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA		3,491,670	296,054	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		0	0
	<b>14 DEUDORES</b>	5	1,523,101	968,010	2460	CREDITOS JUDICIALES		0	0
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		1,338,940	957,976	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		0	0
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		164,938	0	25	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEG</b>	10	543,683	535,615
1470	OTROS DEUDORES		19,223	10,034	2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES		543,683	535,615
	<b>15 INVENTARIOS</b>	6	14,012	14,012	27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	11	0	45,562
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIAS		14,012	14,012	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		0	45,562
	<b>NO CORRIENTE</b>		<u>5,880,633</u>	<u>6,149,958</u>	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	12	1,127	0
	<b>16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	7	5,707,781	5,989,652	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		1,127	0
1640	EDIFICACIONES		5,809,609	5,809,609		<b>NO CORRIENTE</b>		<u>1,247,931</u>	<u>0</u>
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		800,420	656,017	24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	13	479,097	0
1670	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION		1,504,147	1,481,313	2425	ACREEDORES		479,097	0
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		242,084	242,084	27	<b>PASIVOS ESTIMADOS</b>	14	768,834	0
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		-2,648,479	-2,199,371	2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		768,834	0
	<b>19 OTROS ACTIVOS</b>	8	172,852	160,306	2715	PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES		0	0
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		74,251	5,948		<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>2,776,758</u>	<u>1,447,452</u>
1910	CARGOS DIFERIDOS		38,762	39,524		<b>PATRIMONIO</b>			
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA		10,230	10,230	31	<b>HACIENDA PUBLICA</b>	15	8,305,098	6,378,944
1970	INTANGIBLES		1,495,522	1,315,121	3105	CAPITAL FISCAL		6,375,592	6,868,706
1975	AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES (CR)		-1,445,913	-1,210,517	3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO		2,528,475	1,448,569
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u>11,081,856</u>	<u>7,826,396</u>	3120	SUPERAVIT POR DONACION		3,351	3,351
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>				3128	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)		-602,320	-1,941,682
8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES		-	-		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>8,305,098</u>	<u>6,378,944</u>
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		-	-		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>11,081,856</u>	<u>7,826,396</u>
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	23	581,204	581,204				-	-
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-581,204	-581,204		<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		-	-
					9120	LITIGIOS Y MECANISMO ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	24	28,999,014	50,595,510
					9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	25	1,858,116	-
					9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-30,857,130	(50,595,510)

DIRECTOR EJECUTIVO  
 NOMBRE : JULIO CESAR AGUILERA WILCHES

FIRMA CONTADOR  
 NOMBRE: DERLY LILIANA VERA OSPINA  
 T.P. No. 69323 - T  
 "Ver certificación adjunta"



**Anexo No. 3**  
**COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Cód.	Concepto	A DICIEMBRE 31 DE 2.015	A DICIEMBRE 31 DE 2.014
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>13,390,547</b>	<b>10,612,832</b>
41	INGRESOS FISCALES	13,390,547	10,612,832
	<b>COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>11,280,977</b>	<b>9,688,244</b>
51	DE ADMINISTRACION	8,097,947	7,845,288
52	DE OPERACION	2,414,196	1,842,956
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	768,834	-
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>	<b>2,109,570</b>	<b>924,588</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>709,225</b>	<b>686,272</b>
48	OTROS INGRESOS	709,225	686,272
	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>290,320</b>	<b>162,291</b>
58	OTROS GASTOS	290,320	162,291
	<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>	<b>2,528,475</b>	<b>1,448,569</b>

DIRECTOR EJECUTIVO  
NOMBRE : JULIO CESAR AGUILERA WILCHES

FIRMA CONTADOR  
NOMBRE: DERLY LILIANA VERA OSPINA  
T.P. No. 69323 - T  
"Ver certificación adjunta"



**Anexo No. 4**  
**COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**COMPARATIVO**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Cód.	Concepto	NOTA	A DICIEMBRE 31 DE 2.015	A DICIEMBRE 31 DE 2.014
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			<b>13,390,547</b>	<b>10,612,832</b>
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>			<b>13,390,547</b>	<b>10,612,832</b>
4110	NO TRIBUTARIOS		13,390,547	10,612,832
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		0	0
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>11,280,977</b>	<b>9,688,244</b>
<b>51 ADMINISTRACION</b>			<b>8,097,947</b>	<b>7,845,288</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		6,100,712	5,919,177
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		0	0
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,050,307	969,252
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		220,735	199,940
5111	GENERALES		676,621	708,344
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		49,572	48,575
<b>52 DE OPERACION</b>			<b>2,414,196</b>	<b>1,842,956</b>
5202	SUELDOS Y SALARIOS		0	979,825
5211	GENERALES		2,414,196	863,131
5220	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES		0	0
<b>53 PROVISIONES, AGOTAM, DEPRECIAC. Y AMORT</b>			<b>768,834</b>	<b>0</b>
5314	PROVISION PARA CONTINGENCIAS		768,834	0
5330	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		0	0
<b>54 TRANSFERENCIAS</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		0	0
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>			<b>2,109,570</b>	<b>924,588</b>
<b>48 OTROS INGRESOS</b>			<b>709,225</b>	<b>686,272</b>
4805	FINANCIEROS		262,398	406,495
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS		25	0
4810	EXTRAORDINARIOS		73,997	58,713
4815	AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES		372,805	221,064
<b>SALDO NETO DE CONSOLIDAC. CTAS DE RESULTADO</b>			<b>2,818,795</b>	<b>1,610,860</b>
<b>58 OTROS GASTOS</b>			<b>290,320</b>	<b>162,291</b>
5801	INTERESES		0	0
5802	COMISIONES		0	0
5805	FINANCIEROS		263,244	89,711
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS		0	34,605
5810	EXTRAORDINARIOS		0	11
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES		27,076	37,964
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>			<b>2,528,475</b>	<b>1,448,569</b>

DIRECTOR EJECUTIVO  
NOMBRE : JULIO CESAR AGUILERA WILCHES

FIRMA CONTADOR  
NOMBRE: DERLY LILIANA VERA OSPINA  
T.P. No. 69323 - T  
"Ver certificación adjunta"



**Anexo No. 5**  
**COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
(Cifras en miles de pesos)

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	<u><u>6,378,944.00</u></u>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO</b>	<u><u>1,926,154.00</u></u>
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015</b>	<u><u>8,305,098.00</u></u>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

	<b>A DICIEMBRE 31 DE 2.015</b>	<b>A DICIEMBRE 31 DE 2.014</b>	<b>VARIACION</b>
<b>INCREMENTOS - DISMINUCIONES</b>			<u><u>1,926,154.00</u></u>
3105 CAPITAL FISCAL	6,375,592.00	6,868,706.00	-493,114.00
3110 RESULTADOS DEL EJERCICIO	2,528,475.00	1,448,569.00	1,079,906.00
3120 SUPERAVIT POR DONACION	3,351.00	3,351.00	0.00
3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (I	-602,320.00	-1,941,682.00	1,339,362.00

**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**NOMBRE : JULIO CESAR AGUILERA WILCHES**

**FIRMA CONTADOR**  
**NOMBRE: DERLY LILIANA VERA OSPINA**  
**T.P. No. 69323 - T**  
"Ver certificación adjunta"

**ANEXO 6**  
**COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**CIFRAS EN MILES DE PESOS**



<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Movimiento de partidas que no afectan el capital de trabajo</b>		
<b>Ingreso por operaciones sin flujo de efectivo</b>	<b>1,926,154</b>	<b>822,833</b>
Provisiones agotamiento	(768,834)	752,735
Provisiones, depreciacion	1,339,362	(579,702)
Gastos de Administracion	(252,659)	(791,099)
Gastos de Operación	(571,240)	158,886
Ingresos ordinarios y extraordinarios	2,800,668	(1,119,804)
Gastos extraordinarios	(128,029)	561,308
Otras partidas que no involucran efectivo	(493,114)	1,840,509
<b>EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN</b>	<b>1,926,154</b>	<b>822,833</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(1,210,777)</b>	<b>165,921</b>
Deudores	555,091	230,775
Depreciacion acumulada	(449,108)	(314,075)
Propiedad, Planta y Equipo	-	(27,591)
Otros Activos	12,546	(40,121)
Cuentas por Pagar	(596,839)	242,481
Obligaciones laborales y de Seguridad Social	(8,068)	(239,986)
Pasivos estimados	(723,272)	314,438
Creditos judiciales	-	-
Otros pasivos	(1,127)	-
<b>EFFECTIVO GENERADO EN CAMBIOS DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(1,210,777)</b>	<b>165,921</b>
<b>FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>3,136,931</b>	<b>656,912</b>
<b>Flujo de efectivo generado en actividades de inversion</b>	<b>167,237</b>	<b>-</b>
Adquisicion de propiedad planta y equipo	167,237	-
Otros ingresos recibidos en actividades de inversion	-	-
Otros pagos originados en actividades de inversion	-	-
<b>Flujo neto de efectivo generado en actividades de inversion</b>	<b>167,237</b>	<b>-</b>
<b>AUMENTO O DISMINUCION DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>	<b>2,969,694</b>	<b>656,912</b>
<b>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO</b>	<b>694,416</b>	<b>37,504</b>
<b>EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>3,664,110</b>	<b>694,416</b>

**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**NOMBRE : JULIO CESAR AGUILERA WILCHES**

**FIRMA CONTADOR**  
**NOMBRE: DERLY LILIANA VERA OSPINA**  
**T.P. No. 69323 - T**  
 "Ver certificacion adjunta"

**ANEXO 7**  
**COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO**  
**ANEXOS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**CIFRAS EN MILES DE PESOS**



<b>ANEXO 1 DETALLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Efectivo y equivalentes del efectivo</b>		
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	172,440	398,362
INVERSIONES ADMON. DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA	3,491,670	296,054
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>3,664,110</b>	<b>694,416</b>

**DIRECTOR EJECUTIVO**  
**NOMBRE : JULIO CESAR AGUILERA WILCHES**

**FIRMA CONTADOR**  
**NOMBRE: DERLY LILIANA VERA OSPINA**  
**T.P. No. 69323 - T**  
"Ver certificación adjunta"



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA, fue creada como una Unidad Administrativa Especial, sin personería jurídica, con autonomía administrativa, técnica y patrimonial, mediante la Ley 142 del 11 de julio de 1994, adscrita al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. Los estatutos y reglamentos de funcionamiento fueron aprobados mediante Decreto 2882 del 31 de julio de 2007 adoptados mediante Resolución número 414 del 22 de diciembre de 2006.

El artículo 73 de la ley 142 de 1994, en general, le señala la función de regular los monopolios en la prestación de los servicios públicos, cuando la competencia no sea, de hecho posible; y en los demás casos la de promover la competencia entre quienes presten servicios públicos, para que las operaciones de los monopolistas o de los competidores sean económicamente eficientes, no impliquen abuso de la posición dominante y produzcan servicios de calidad.

Así mismo, la entidad establecerá, por vía general, en qué eventos es necesario que la realización de obras, instalaciones y operaciones de equipos destinados a la prestación de servicios de acueducto, alcantarillado y aseo se sometan a normas técnicas y adoptar las medidas necesarias sobre calidad de agua potable.

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA, a través de Internet ([www.cra.gov.co](http://www.cra.gov.co)), presenta al público información sobre la regulación de los servicios de Agua Potable y Saneamiento Básico, así como la información de interés general.

Por ser una Entidad Pública, su creación, modificaciones y liquidación están determinadas por las políticas del Gobierno Nacional, lo que conlleva a no tener vigencia o término de duración.

La Unidad Administrativa Especial Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico, CRA, tiene su propio presupuesto. Sus ingresos están conformados por:

1. Las contribuciones especiales que hagan las entidades reguladas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 85 de la Ley 142 de 1994.
2. Los ingresos provenientes de sus publicaciones, cuando hubiere lugar a ello.
3. Los rendimientos financieros.

La Comisión elabora su presupuesto, el cual presenta al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su trámite y aprobación conforme a las disposiciones legales que rigen la materia.

Los recursos son manejados con sujeción a lo establecido en la Ley 142 de 1994 y a las normas contenidas en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional.

#### NOTA 2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

##### a. Políticas de Contabilidad Pública

La entidad para la preparación y revelación de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental; reconocimiento de las transacciones; hechos, operaciones y preparación y presentación de los estados

contables aplica las normas técnicas establecidas por la Contaduría General de la Nación en las resoluciones y sus modificatorias:

- La Resolución 354 de 2007 (modificó la Resolución 222 de 2006) y sus modificatorias con la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública.
- La Resolución 355 de 2007 y sus modificatorias con la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública.
- La Resolución 356 de 2007 y sus modificatorias con la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

En ausencia de normas específicas se aplican las disposiciones del Decreto 2649 de 1993, normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, la Entidad aplica el principio de causación. Por otra parte, para el reconocimiento de la ejecución presupuestal utiliza la base de caja para los ingresos y el compromiso para los egresos.

Es de anotar que los hechos económicos se encuentran documentados mediante soportes de origen interno y/o externo, que cumplen con los requisitos aplicables a cada caso y se adhieren a los comprobantes de contabilidad respectivos, haciendo posible su verificación

## **b. Presentación de Estados Financieros**

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA, registra sus operaciones y presenta sus Estados Financieros de acuerdo al Plan Único de Cuentas establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, proferido por la Contaduría General de la Nación como ente rector en la materia, creado por la Constitución de 1991 y desarrollado mediante la Ley 298 de 1996 y decreto 143 de 2004.

Por su carácter de Unidad Administrativa Especial, la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA, debe presentar reportes de tipo financiero a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con lo establecido en las Resoluciones Nos. 248 y 354 de 2007 y para su preparación se procede de conformidad con los lineamientos exigidos por ese ente de control.

## **c. Inversiones**

Las inversiones de la Entidad representan recursos aplicados a la adquisición de valores como títulos e instrumentos expedidos por el Gobierno Nacional, en cumplimiento y observancia de políticas financieras, económicas y sociales del Estado y que como consecuencia generan rentabilidad.

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA dio cumplimiento del Decreto 1525 de mayo 09 de 2008, en materia de clasificación, valoración y contabilización de inversiones, las realizó a precios de mercado y las actualizó teniendo en cuenta las tasas que emitió el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para las emisiones vigentes de títulos del tesoro nacional mensualmente. De igual manera, las Inversiones se revelan observando la finalidad con la cual se efectúan y la modalidad del título o contrato. En relación con la finalidad, las inversiones se efectúan para administrar la liquidez, y en cuanto a la modalidad del título, las inversiones se revelan en títulos de deuda pública expedidos por el Gobierno Nacional. Cuando surgen provisiones o valorizaciones las mismas se revelan por separado.

Mediante el radicado CRA No. 20153210062852 del 10-nov-2015, el Ministerio de Hacienda, Crédito Público y Tesoro Nacional le informa a la CRA que en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, en el Decreto 2785 de noviembre 28 de 2013 y en el párrafo primero del artículo 149 de la Ley 1753 de junio 9 de 2015 del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, requiere a la Unidad Administrativa Especial

Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA ) para el inicio de operaciones en el Sistema de Cuenta Unica Nacional.

En ese mismo comunicado da las instrucciones para que antes del 19-nov-2015 realice el traslado a la Cuenta Unica Nacional de los recursos portafolio vigente en TES.

#### **d. Deudores**

Registran derechos de cobro e importes pendientes de recaudo, originados en el desarrollo de las funciones de cometido estatal que la ley le impone a la Entidad, y al efecto, se revelan como originados de la prestación de servicios exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre los sujetos obligados al pago de la contribución especial, establecida en el artículo 85 de la ley 142 de 1994, a que están sometidos los prestadores del servicio público, de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del país.

Para el año 2015 se refleja la cuenta 142402-“Recursos entregados en administración” que representa los recursos entregados por la CRA, para su administración a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el inicio de operaciones en el Sistema de Cuenta Unica Nacional.

#### **e. Propiedades Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo, comprende los bienes tangibles de propiedad, que son utilizados para la prestación del servicio y la administración de la Entidad, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un (1) año. De igual manera, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del Gobierno Nacional. Registra los activos al costo de adquisición.

La depreciación se reconoce mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes, durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos al desarrollo de sus funciones de cometido estatal y se registra utilizando el método de línea recta y de acuerdo con el número de años de vida útil estimado de acuerdo al Decreto 3019 de 1989. Las tasas anuales de depreciación definidos por la entidad contable pública son las siguientes:

TIPO DE BIEN	PORCENTAJE DEPRECIACION	VIDA UTIL (AÑOS)
EDIFICACIONES	5%	20
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA (*)	20%	5
EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	de 20% a 33%	De 3 a 5 años
EQUIPO DE TRANSPORTE	20%	5

(\*) Los muebles, enseres y equipos de oficina fueron adquiridos “usados” con la compra del inmueble y su avalúo fue realizado en el 2013, determinando una vida útil restante de cinco (5) años, para efectos de la depreciación.

Las depreciaciones acumuladas constituyen un menor valor de las propiedades planta y equipo y se reflejan en forma separada de acuerdo a la vida útil del bien.

#### **f. Otros activos**

Comprenden los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones del que hacer de la Entidad asociados a su administración, en función de su titularidad y destinación.

Incluye los gastos pagados por anticipado que corresponden a erogaciones en que incurre la Entidad en el desarrollo de su actividad con el fin de recibir servicios futuros; éstos se deben amortizar durante el periodo en que se reciben dichos servicios. En el caso de los seguros de la Entidad, su causación se efectúa en el tiempo

establecido en las respectivas pólizas (los cargos diferidos que corresponden a costos y gastos, que benefician períodos futuros y que no son susceptibles de recuperación.)

#### **g. Cuentas por pagar**

Se incluyeron las cuentas que representan obligaciones adquiridas con terceros en el desarrollo de sus funciones de cometido estatal y que quedaron debidamente constituidas.

Al finalizar el año 2015 en los rubros de bienes y servicios nacionales, acreedores y retención en la fuente se reflejan aquellas sumas que no fueron canceladas en la vigencia 2015 y que su programación de pago quedo para los primeros meses del 2016.

#### **h. Cesantías**

La Entidad afilia a sus servidores públicos al régimen de cesantías que administra el Fondo Nacional de Ahorro, efectuando los aportes mensuales correspondientes (doceavas) y el reporte anual una vez las mismas sean consolidadas, según corresponda en la siguiente vigencia.

#### **i. Obligaciones Laborales Consolidadas**

Los pasivos laborales se estiman y contabilizan mensualmente de acuerdo con el valor de la nómina y se ajustan al final de cada ejercicio con base en las disposiciones legales vigentes. Se registran como obligaciones laborales consolidadas los saldos adeudados a los funcionarios a 31 de diciembre por concepto de vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios y bonificaciones, conforme a la información suministrada por Talento Humano.

#### **j. Pasivos estimados y provisiones**

Las provisiones se registran para cubrir pasivos estimados considerando que exista un derecho adquirido y en consecuencia una obligación contraída; que el pago sea exigible o probable y la provisión sea justificable, cuantificable y verificable.

Para el 2015 se registró la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica para la provisión de contingencias–Litigios, medición que fue realizada por los apoderados judiciales con base en la circular No. 0023 del 11/12/2015 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en la cual estableció la metodología de reconocido valor técnico que debe ser utilizada por las diferentes entidades públicas del orden nacional, para calcular la provisión contable, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales a su cargo.

#### **k. Otros pasivos**

Representa el valor de las deducciones realizadas por concepto de estampilla PRO-UNIVERSIDAD NACIONAL Y DEMAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA, por los contratos de obra civil celebrados por la entidad durante el 2015 y que quedaron pendiente de giro o compensación al cierre de la vigencia.

#### **l. Reconocimiento de Ingresos y gastos**

Los ingresos representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable pública, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable y los valores causados por diferentes conceptos. La CRA con el fin de recuperar los costos del servicio de regulación prestados establece una contribución anual que recae sobre los sujetos obligados al pago de la contribución especial, establecida en el artículo 85 de la ley 142 de 1994 y a la que están sometidos los prestadores del servicio público, de Acueducto,

Alcantarillado y Aseo del país. De igual manera se registran los ingresos por intereses de mora, intereses sobre depósitos en instituciones financieras, entre otros.

Los gastos corresponden a lo registrado y requerido para el desarrollo de su función de cometido estatal.

### m. Cuentas de orden deudoras y acreedoras

Las cuentas de orden deudoras representan el valor de las operaciones con terceros que por su naturaleza pueden llegar a afectar la situación financiera de la entidad.

Para el año 2015, en las cuentas de orden acreedoras, se registró la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales a su cargo, cuya medición fue realizada por los apoderados judiciales con base en la circular No. 0023 del 11/12/2015 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en la cual establecieron la metodología de reconocido valor técnico que debe ser utilizada por las diferentes entidades públicas del orden nacional.

De igual manera, se registró como cuenta acreedora por \$1.858.1 millones el valor correspondiente a los excedentes a favor del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos, de conformidad al artículo 85 de la Ley 142 de 1994 y al instructivo de la Contaduría General de la Nación 20104-142057 del año 2010 Tema-Fondo Empresarial; Subtema-Reconocimiento contable excedentes financieros.

## NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### ACTIVO

#### NOTA 3. DISPONIBLE

Banco	Identificación	Descripción	31/12/2015	31/12/2014
<b>CUENTA CORRIENTE</b>				
BANCO DE BOGOTÁ S. A.	CTA BAN 049086598	BOGOTÁ SERVICIOS PERSONALES	128	151
BANCO DE BOGOTÁ S. A.	CTA BAN 049086606	BANCO BOGOTÁ GASTOS GENERALES	-31	182
BANCO DE BOGOTÁ S. A.	CTA BAN 049086812	BANCO BOGOTÁ INVERSIÓN	-	779
BANCO DE BOGOTÁ S. A.	CTA BAN 049086820	BANCO BOGOTÁ CONTRIBUCIONES	279	2,675
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 03134013691	BANCOLOMBIA- CONTRIBUCIONES	15,794	48,816
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 03134319713	BANCOLOMBIA SERVICIOS PERSONALES	26,404	460
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 03134319909	BANCOLOMBIA GENERALES	-	150
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 03134320481	BANCOLOMBIA INVERSIÓN	-	20
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 021992854	DAVIVIENDA CONTRIBUCIONES	120,934	42,317
<b>SUBTOTAL CUENTAS CORRIENTES</b>			<b>163,508</b>	<b>95,550</b>
<b>CUENTA DE AHORRO</b>				
BANCO DE BOGOTÁ S. A.	CTA BAN 049093800	BANCO BOGOTÁ AHORROS	866	256,813
BANCOLOMBIA S.A.	CTA BAN 3134013990	BANCOLOMBIA AHORROS	8,063	45,998
<b>SUBTOTAL CUENTAS AHORROS</b>			<b>8,929</b>	<b>302,811</b>
<b>TOTAL DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			<b>172,437</b>	<b>398,361</b>

Fuente: conciliaciones y extractos bancarios

A 31 de diciembre de 2015, el saldo de las cuentas corrientes y de ahorro de la Entidad corresponde a recaudos efectivos por concepto de contribución especial consignadas por Empresas de Servicios Públicos de agua, alcantarillado y aseo e intereses por rendimientos financieros.

Para el cierre de la presente vigencia en la Entidad no existe restricción jurídica por pignoraciones, embargos o litigios para el retiro y uso de los fondos de su propiedad registrados en los rubros del disponible (Caja y Bancos).

Los recursos de la caja menor, se manejan en la cuenta corriente del BBVA No. 100070072, la cual a diciembre 31 de 2015 presenta un saldo cero por el cierre definitivo de la misma.

#### NOTA 4. INVERSIONES

##### a. Aspectos Cualitativos

Durante el 2015, la Administración cumplió con la política de invertir los recursos que percibió por los pagos que realizaron los sujetos regulados en títulos de deuda pública que generen liquidez y alta calificación para poder tener la disponibilidad necesaria y así atender oportunamente sus compromisos. Las inversiones se realizaron de acuerdo con las políticas impartidas por el Gobierno Nacional, a través del decreto 1525 de mayo de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los títulos se encuentran representados en títulos emitidos y garantizados por la Nación, (Títulos del Tesoro, TES Clase "B").

La Entidad no tiene restricciones jurídicas o económicas sobre las inversiones, ni limitaciones al ejercicio de los derechos sobre ellas o que afecten su titularidad.

##### b. Aspectos cuantitativos

Para la vigencia del 2015 la entidad presenta saldo en este rubro, a saber:

Cifras en miles de pesos

TITULO	FECHA DE EMISION	FECHA DE VENCIMIENTO	TASA CUPON	TASA NEGOCIACION	FECHA DE COMPRA	VALOR NOMINAL	PRECIO DE CONTABILIZACION Precio sucio *Vr. Nominal
55420	11/09/2013	11/09/2019	7.00%	5.150%	28/01/2015	3,481,400	3,491,670

Fuente: Tomado de extracto de fiduciaria, valores del Banco de la República e informe de tasas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Mediante el radicado CRA No. 20153210062852 del 10-Nov-2015, el Ministerio de Hacienda, Crédito Público y Tesoro Nacional le informa a la CRA que en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 261 de la Ley 1450 de 2011, en el Decreto 2785 de noviembre 28 de 2013 y en el párrafo primero del artículo 149 de la Ley 1753 de junio 9 de 2015 del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018, requiere a la Unidad Administrativa Especial Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) para el inicio de operaciones en el Sistema de Cuenta Unica Nacional. El Ministerio de Hacienda recibe el título que se relaciona a continuación, con fecha de liquidación del 19/11/2015 quedando bajo su administración:

Cifras en miles de pesos

TITULO	NOMINAL	TASA (%)	PRECIO SUCIO	TASA NEGOCIACION	VALOR A PRECIOS DE MERCADO	INTERMEDIARIO
55420	278,500	7.167%	100.746	6.125%	280,578	Bogotá

Fuente: Oficio CRA No. 20153210065012 del 23/11/2015

En cuanto al título por valor nominal de \$3.481.4 millones el ministerio de Hacienda informa: *"...por condiciones de mercado no se incluyeron en la operación; estos se deberán trasladar al DGCPN en cuanto el balance de liquidación no incurra en detrimento del capital inicialmente invertido"*<sup>1</sup>. Este título sigue en custodia de Banco de la República –DCV-Banco de Bogotá.

#### NOTA 5. DEUDORES

<sup>1</sup> Oficio CRA No. 20153210065012 del 23/11/2015

Cifras en miles de pesos

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	%	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
1.4.01.60	Contribuciones	87.9%	1,338,940	957,976	380,964
1.4.24.02	En administración	10.8%	164,938	-	164,938
1.4.70.64	Pago por cuenta de terceros	1.1%	16,972	6,358	10,614
1.4.70.90	Otros deudores	0.1%	2,252	3,676	(1,425)
<b>TOTAL DEUDORES</b>		<b>100%</b>	<b>1,523,102</b>	<b>968,011</b>	<b>555,091</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**a. Contribuciones:** Representa el valor de los derechos a favor de la entidad por concepto de las contribuciones, que recaen sobre los sujetos obligados al pago de la contribución especial, establecida en el artículo 85 de la ley 142 de 1994, a que están sometidos los prestadores del servicio público, de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del país.

Esta cuenta registra un incremento de \$380.964 millones, en razón a la gestión del grupo de contribuciones, adicionalmente se realizó la conciliación de la cuenta de contribuciones especiales realizada entre las áreas financieras de la entidad.

**b. En administración:** Representa el valor de los saldos al cierre de la vigencia contable de los recursos a favor de la entidad que han sido trasladados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional por la entrada al Sistema de Cuenta Unica Nacional, que para nuestra entidad fue a partir del 19 de noviembre de 2015.

**c. Pago por cuenta de terceros:** Representa el valor pendiente de ser reintegrado por las distintas EPS a la CRA por concepto de incapacidades de los funcionarios de la entidad.

**d. Otros deudores:** Representa el valor de los derechos a favor de la entidad por concepto de operaciones diferentes.

## NOTA 6. INVENTARIOS

Representa el valor del inventario de las revistas que están a disposición del público en general, en el desarrollo de las funciones de cometido estatal.

## NOTA 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es el detalle de la propiedad, planta y equipo de la Entidad a 31 de Diciembre de 2015:

Cifras en miles de pesos

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>1.6</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5,707,779</b>	<b>5,989,652</b>	<b>-281,872</b>
<b>1.6.40</b>	<b>EDIFICACIONES</b>	<b>5,809,609</b>	<b>5,809,609</b>	<b>0</b>
1.6.40.02	Oficinas	5,296,464	5,296,464	0
1.6.40.17	Parqueaderos y garajes	474,645	474,645	0
1.6.40.18	Bodegas	38,500	38,500	0
<b>1.6.65</b>	<b>MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA</b>	<b>800,420</b>	<b>656,017</b>	<b>144,402</b>
1.6.65.01	Muebles y enseres	626,625	626,625	0
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	173,795	29,393	144,402
<b>1.6.70</b>	<b>EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION</b>	<b>1,504,148</b>	<b>1,481,313</b>	<b>22,834</b>
1.6.70.01	Equipo de comunicación	199,205	176,370	22,834

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
1.6.70.02	Equipo de computación	1,304,943	1,304,943	0
<b>1.6.75</b>	<b>EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION</b>	<b>242,084</b>	<b>242,084</b>	<b>0</b>
1.6.75.02	Terrestre	242,084	242,084	0
<b>1.6.85</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA (CR)</b>	<b>-2,648,481</b>	<b>-2,199,372</b>	<b>449,109</b>
1.6.85.01	Edificaciones	-726,201	-435,721	290,480
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipos de oficina	-406,868	-308,016	98,852
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-1,442,787	-1,431,427	11,359
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-72,625	-24,208	48,417

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA, para amparar sus activos, a 31 de diciembre de 2015, cuenta con pólizas de seguros con compañías legalmente constituidas, que cubren los riesgos de incendio, terremoto y pérdida de las propiedades de la Entidad. Para el cierre de la vigencia no existen gravámenes, pignoraciones o reservas de dominio sobre los mismos, ni han sido cedidos en garantía.

El total de la Propiedad Planta y Equipo, para el año 2015 registra un aumento en las cuentas "Muebles y Equipos de Oficina" por \$144.4 millones y en la cuenta "Equipo de Comunicación" por \$22.8 millones, por la activación y reconocimiento de los equipos adquiridos con ocasión de la obra de adecuación del centro de cómputo que se adelantó a finales de la vigencia 2015.

#### NOTA 8. OTROS ACTIVOS.

El saldo a 31 de diciembre de 2015, corresponde a los conceptos que se detallan a continuación:

Cifras en miles de pesos

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014
1.9	OTROS ACTIVOS	172,852	160,306
<b>1.9.05</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>74,251</b>	<b>5,948</b>
1.9.05.01	Seguros	55,892	5,948
1.9.05.14	Bienes y servicios	18,359	-
<b>1.9.10</b>	<b>CARGOS DIFERIDOS</b>	<b>38,761</b>	<b>39,524</b>
1.9.10.01	Materiales y suministros	38,761	39,524
<b>1.9.60</b>	<b>BIENES DE ARTE Y CULTURA</b>	<b>10,230</b>	<b>10,230</b>
1.9.60.07	Libros y publicaciones de investigación y consulta	10,230	10,230
<b>1.9.70</b>	<b>INTANGIBLES</b>	<b>1,495,522</b>	<b>1,315,121</b>
1.9.70.07	Licencias	834,953	757,983
1.9.70.08	Software	660,569	557,138
<b>1.9.75</b>	<b>AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)</b>	<b>(1,445,912)</b>	<b>(1,210,517)</b>
1.9.75.07	Licencias	(795,966)	(708,169)
1.9.75.08	Software	(649,945)	(502,348)

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

Esta denominación incluye cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad, y están asociados a la administración, en función de situaciones para beneficios futuros.

El detalle de los valores pendientes de amortización al cierre de la vigencia es el siguiente:

#### a. Seguros

Cifras en miles de pesos

COMPAÑÍA	VR. SEGUROS	DESDE	HASTA	DIAS	VALOR AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
QBE SEGUROS SOAT	683	27/05/2015	26/05/2016	360	406	277
QBE SEGUROS SOAT	683	27/05/2015	26/05/2016	360	406	277
QBE SEGUROS SOAT	683	27/05/2015	26/05/2016	360	406	277



COMPañÍA	VR. SEGUROS	DESDE	HASTA	DIAS	VALOR AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
QBE SEGUROS SOAT	683	27/05/2015	26/05/2016	360	406	277
CHUBB DE COLOMBIA COMPañÍA DE SEGUROS S.A	31,883	01/06/2015	30/08/2016	450	14,879	17,004
LA PREVISORA. MANEJO	5,066	19/07/2015	05/06/2016	317	2,589	2,477
LA PREVISORA. TRANSPORTES	164	19/07/2015	05/06/2016	317	84	80
LA PREVISORA. AUTOMOVILES	7,390	19/07/2015	05/06/2016	317	3,777	3,614
LA PREVISORA. RESPONSABILIDAD CIVIL	5,117	19/07/2015	05/06/2016	317	2,615	2,502
LA PREVISORA. DAÑOS MATERIALES	16,831	19/07/2015	05/06/2016	317	8,601	8,230
QBE SEGUROS RESPONSABILIDAD CIVIL	38,799	12/09/2015	07/05/2016	236	17,920	20,879
<b>TOTALES</b>	<b>107,979</b>				<b>52,087</b>	<b>55,892</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

## b. Gastos pagados por anticipado

Cifras en miles de pesos

PROVEEDOR	VALOR	DESDE	HASTA	DIAS	VALOR AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
<b>MICROHOME</b> SOPORTE TECNICO HP DATAPROTECTOR INFRAESTRUCTURA TECNOLOGIA	<b>80,600</b>	23/03/2015	22/03/2016	360	62,241	18,359

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

## c. Licencias y seguros

Cifras en miles de pesos

### LICENCIAS Y SEGUROS

PROVEEDOR	DESCRIPCION	FECHA INICIO	FECHA FINAL	MESES	VR. INICIAL	VR.FINAL	SALDO X AMORTIZAR
<b>LICENCIAS</b>							
COLSOF S.A.	7 LICENCIAS WINDOWS SERVER	26/06/2015	25/06/2016	12	45,000	3,750	21,875
	1 LICENCIA VWARE CENTER SERVER 6 STANDARD						
NSIT	6 LICENCIA VWARE VSPHERE	12/12/2015	11/12/2016	12	9,870	823	9,349
ACONPIEXPRESS LTDA	LICENCIA SUITE MCAFEE TOTAL	08/11/2015	07/11/2016	12	9,103	759	7,763
<b>TOTAL</b>					<b>63,973</b>	<b>5,331</b>	<b>38,987</b>
<b>SEGUROS</b>							
ORACLE COLOMBIA LIMITADA8001030528	SOFTWARE UPDATE LICENSE &SUPPORT	01/07/2015	30/06/2016	12	21,247	1,771	10,623
<b>TOTAL</b>					<b>21,247</b>	<b>1,771</b>	<b>10,623</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

## PASIVO CORRIENTE

### NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

El saldo a 31 de diciembre de 2015, corresponde a los conceptos que se detallan a continuación:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>2.4</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>984,018</b>	<b>866,275</b>	<b>117,743</b>
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	825,894	19,345	806,548
2.4.25	ACREEDORES	29,748	782,142	(752,394)
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	128,376	64,788	63,588

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

A 31 de diciembre de 2015 se presenta aumento en la cuenta de “adquisición de bienes y servicios” y “retención en la fuente...” como resultado del registro de obligaciones contraídas en ejercicio de sus funciones de cometido estatal, obligaciones canceladas en los primeros meses del 2016.

El detalle de las cuentas por pagar debidamente constituidas y canceladas en el 2016 es el siguiente:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	NIT	NOMBRE	VALOR NETO	No. DE OBLIGACION
24.01.01	830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	900	207615
24.01.01	830001113	IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA	2,566	208015
24.01.01	860066942	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	18,348	200515
24.01.02	800058607	CONTROLES EMPRESARIALES LTDA	258,065	181515-205315-205415-205515
24.01.02	800226417	MULTI IMPRESOS S.A.S.	24,159	207015
24.01.02	51573271	LILIANA JARAMILLO MUTIS	23,672	200215-207715
24.01.02	51681470	SANDRA CONSTANZA JIMENEZ MARTINEZ	7,857	207215
24.01.02	830040274	COTECNA CERTIFICADORA SERVICES LIMITADA	5,632	205615
24.01.02	830113886	ACONPIEXPRESS LTDA	8,553	202115
24.01.02	60297986	CLARA IVY GONZALEZ MARROQUIN	7,667	204915
24.01.02	900103559	ECONOMIA URBANA LIMITADA	350,383	207315-207415-207515
24.01.02	830136396	TECNOLOGIAS DE INFORMACION Y COMUNICACIONES DE COLOMBIA LTDA	75,700	191315-206415
24.01.02	900283049	IA INGENIERIA Y ARQUITECTURA DE COLOMBIA SAS	9,175	206215-206315
24.01.02	900620345	SACHICA & SACHICA ABOGADOS S.A.S.	19,187	200415-206615
24.01.02	900449084	NSIT S.A.S	9,572	202415
24.01.02	79895511	GUIOVANNY LANCHEROS GRISALES	4,458	205115
24.25.06	860042209	LEGIS EDITORES S.A.	9,000	205215
24.25.07	900062917	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A	1,681	208215
24.25.52	80039388	CARLOS SENDOYA OSPINA	5,595	206815
24.25.53	900062917	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A	3,052	207915
24.25.53	800084728	DISTRIBUIDORA MAYORISTA DE AUTOMOVILES MADIAUTOS LTDA	941	207815
24.25.53	830030787	PIMISYS S.A.S.	2,578	206515-207115
24.25.53	900775607	UNION TEMPORAL CLARO	1,160	208115
24.25.53	900787759	UNION TEMPORAL SEISO- SERCONAL	5,742	205715
<b>TOTALES</b>			<b>855,642</b>	

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

## NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

El pasivo laboral consolidado de sus funcionarios a diciembre 31 de 2015, conforme a la información por Talento Humano es el que se presenta a continuación:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>2.5</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL</b>	<b>543,681</b>	<b>535,615</b>	<b>8,066</b>
2.5.05.04	Vacaciones	206,646	213,099	(6,453)
2.5.05.05	Prima de vacaciones	154,128	154,115	13
2.5.05.06	Prima de servicios	107,948	71,358	36,590
2.5.05.12	Bonificaciones	74,959	97,043	(22,084)

Fuente: Sistema de Información Financiera SIF al 31/12/2015

## Nota 11. PASIVOS ESTIMADOS

En el año 2015 se procede a disminuir el saldo inicial por \$45.5 millones de la cuenta 27.10.05-Litigios. Este valor disminuye por el pago del proceso interpuesto por el Señor Oscar Felipe Osorio con Resolución UAE CRA No. 129 de 2014 y ajuste de las provisiones conforme a los informes de la Oficina Asesora Jurídica.

## NOTA 12. OTROS PASIVOS

Al cierre del 2015 esta cuenta asciende a \$1.2 millones, correspondiente a las deducciones realizadas por concepto de estampilla PRO-UNIVERSIDAD NACIONAL Y DEMAS UNIVERSIDADES ESTATALES DE

COLOMBIA, por el contrato de obra civil celebrado con el proveedor de servicios “Controles Empresariales” para adecuación del centro de cómputo de la CRA.

## PASIVO NO CORRIENTE

### NOTA 13. ACREEDORES

De la cuenta de acreedores se clasificó como pasivo no corriente la cuenta 24.25.90-“otros acreedores” la cual disminuyó en \$295.9 millones en comparación al 2014, producto del análisis y depuración que se viene adelantando a la cuenta.

### NOTA 14. PASIVOS ESTIMADOS

En diciembre de 2015, se procede a registrar la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica para la provisión de contingencias–Litigios, medición que fue realizada por los apoderados judiciales con base en la circular No. 0023 del 11/12/2015 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en la cual estableció la metodología de reconocido valor técnico que debe ser utilizada por las diferentes entidades públicas del orden nacional, para calcular la provisión contable, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales a su cargo.

El detalle de la información registrada como provisión contable es el siguiente:

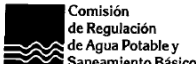
1.2. TRIBUNAL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DE CUNDINAMARCA

**SECCIÓN PRIMERA**  
**REF: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO**  
**RADICADO: 25000232700020120032401**  
**DEMANDANTE: EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ.**  
**DEMANDADOS: MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA – COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO –CRA-.**  
**CONTROVERSIA: NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO, Nulidad y restablecimiento del derecho.**  
Solicitan declarar nulas las Resoluciones UAE-CRA 410, 788 y 1180 de 2011, en las cuales se aprueba la


Carrera 12 N° 97-80, Piso 2, Bogotá, D.C. - Colombia Código postal: 110221  
PBX: +57(1) 4873820 - 4897640 Fax: +57(1) 4897650 Línea gratuita nacional: 01 8000 517 565  
correo@cra.gov.co - www.cra.gov.co


5

---

 **Comisión  
de Regulación  
de Agua Potable y  
Saneamiento Básico**

 **MINVIVIENDA**

 **TODOS POR UN  
NUEVO PAÍS**  
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

**MEMORANDO**  
  
20162110000383

auto liquidación de la contribución especial de 2011, se reconoce la existencia de un saldo a favor de la EAAB y se hace una compensación, se declara improcedente el recurso de reposición y la revocatoria directa.  
**APODERADO:** Maryluz Muñoz De La Victoria  
**ESTADO:** Notificación- Primera instancia. El 13 de mayo de 2015, conceden en el efecto suspensivo ante el Consejo de Estado el recurso de apelación interpuesto contra el auto que negó la vinculación del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio. El 12 de junio de 2015, ingresa al despacho de la doctora CARMEN TERESA ORTIZ DE RODRIGUEZ, sección cuarta del consejo de estado  
**CALIFICACIÓN DEL RIESGO PROCESAL:**  
Fortaleza de la defensa: Bajo  
Fortaleza probatoria: Medio-bajo  
Riesgo procesal: Medio- alto  
Nivel jurisprudencial: Medio-bajo  
**CUANTÍA INICIAL DE LAS PRETENSIONES:** Pretensión inicial \$1.134.483.646  
**VALOR INDEXADO:** \$1.281.389.641  
**PORCENTAJE DE PÉRDIDA:** 60%  
**PROVISIÓN CONTABLE:** \$768.833.784

Fuente: informe procesos judiciales para contingencias judiciales

## NOTA 15. PATRIMONIO

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
3	PATRIMONIO	8,305,099	6,378,943	1,926,156
3.1.05	CAPITAL FISCAL	6,375,592	6,868,706	(493,114)
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	2,528,475	1,448,569	1,079,906
3.1.15	SUPERAVIT POR VALORIZACION	-	-	-
3.1.20	SUPERAVIT POR DONACION	3,351	3,351	-
3.1.28	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	(602,319)	(1,941,683)	1,339,363

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

El patrimonio de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA, está compuesto a 31/12/2015 por el capital fiscal, resultados del ejercicio, Superávit por Donación provisiones, agotamiento y depreciaciones.

El efecto del ejercicio contable registra un resultado de \$2.528,4 millones, el cual incrementa el patrimonio. Se debe tener en cuenta que la obtención de los resultados positivos se debe a las adecuadas políticas de gestión y las operaciones realizadas durante el periodo contable.

## NOTA 16. INGRESOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el período contable, en cumplimiento de las funciones del cometido estatal, que se explican a continuación.

### Ingresos operacionales:

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico- CRA, durante la vigencia fiscal de 2015, registró ingresos por contribuciones especiales por un valor de \$13.390,5 millones, que se registran a continuación. Frente al 2014 tuvo un incremento del 26.17%.

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIA- CION	% INCRE- MENTO
4.1.10.61	Contribuciones	13,390,549	10,612,832	2,777,718	26.17%

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

## NOTA 17. GASTOS OPERACIONALES

### 1. Gastos de Administración

Los gastos operacionales de administración corresponden a los flujos de salida de recursos de la Entidad y que se requirieron para el desarrollo de las actividades ordinarias. A continuación se presenta el detalle de cada uno de los grupos que conforman la cuenta del gasto.

**a. Sueldos y salarios:** Incluye las cuentas que representan los gastos asociados con la remuneración causada a favor de los servidores públicos de la Entidad, como retribución por la prestación de sus servicios. A continuación cuadro comparativo:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	6,100,712	5,919,177	181,535
5.1.01.01	Sueldos del personal	3,399,482	3,428,630	(29,148)
5.1.01.03	Horas extras y festivos	23,691	19,746	3,945

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
5.1.01.05	Gastos de representación	274,677	244,966	29,712
5.1.01.06	Remuneración servicios técnicos	-	40,015	(40,015)
5.1.01.09	Honorarios	120,309	-	120,309
5.1.01.13	Prima de vacaciones	179,275	205,254	(25,979)
5.1.01.14	Prima de navidad	379,837	349,600	30,237
5.1.01.17	Vacaciones	263,200	257,424	5,776
5.1.01.18	Bonificación especial de recreación	20,112	14,101	6,012
5.1.01.23	Auxilio de transporte	7,176	8,081	(906)
5.1.01.24	Cesantías	414,621	397,593	17,028
5.1.01.30	Capacitación, bienestar social y estímulos	54,645	70,581	(15,936)
5.1.01.31	Dotación y suministro a trabajadores	9,150	9,460	(310)
5.1.01.50	Bonificación por servicios prestados	108,918	123,831	(14,913)
5.1.01.52	Prima de servicios	172,558	149,232	23,326
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	4,826	5,340	(514)
5.1.01.64	Otras primas	668,235	595,324	72,911

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**b. Contribuciones efectivas:** Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus funcionarios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de proveer otros beneficios. A continuación cuadro comparativo:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>5.1.03</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>1,050,305</b>	<b>969,252</b>	<b>81,053</b>
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	176,593	159,972	16,621
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	354,581	328,521	26,061
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos profesionales	23,685	20,108	3,576
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	193,094	191,928	1,166
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	302,352	268,723	33,628

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**c. Aportes sobre nómina:** Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de la entidad. Estos gastos se incrementan proporcionalmente con la cuenta de salarios. A continuación cuadro comparativo:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>5.1.04</b>	<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>220,733</b>	<b>199,940</b>	<b>20,793</b>
5.1.04.01	Aportes al ICBF	132,440	119,968	12,472
5.1.04.02	Aportes al SENA	22,074	19,990	2,084
5.1.04.03	Aportes ESAP	22,074	19,990	2,084
5.1.04.04	Aportes a escuelas industriales e institutos técnicos	44,145	39,992	4,153

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**d. Gastos generales:** Representa el valor de los gastos reconocidos e incurridos por la entidad a través de contratos y órdenes de compra suscritas para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad. Los gastos generales se ajustan a lo establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que imparten políticas sobre medidas de austeridad y eficiencia de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro. A continuación cuadro comparativo:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>5.1.11</b>	<b>GENERALES</b>	<b>676,627</b>	<b>708,344</b>	<b>(31,717)</b>
5.1.11.14	Materiales y suministros	23,347	38,515	(15,167)
5.1.11.15	Mantenimiento	119,915	108,220	11,695
5.1.11.17	Servicios públicos	74,309	80,657	(6,347)
5.1.11.18	Arrendamiento	23,906	28,084	(4,179)
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	144,797	155,039	(10,241)
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	24,111	32,205	(8,094)
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	47,773	53,821	(6,048)

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
5.1.11.25	Seguros generales	109,619	90,180	19,439
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	13,141	14,473	(1,332)
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	95,610	107,150	(11,541)
5.1.11.90	Otros gastos generales	97	-	97

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**e. Impuestos, contribuciones y tasas:** Representan el valor pagado por impuesto predial de los inmuebles propiedad de la entidad y el valor que fue causado y cancelado a la Contraloría General de la República por la cuota de auditaje correspondiente al 2015. A continuación cuadro comparativo:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>5.1.20</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>49,572</b>	<b>48,575</b>	<b>997</b>
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	33,417	30,068	3,349
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	16,155	18,507	(2,352)

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

## NOTA 18. GASTOS DE OPERACIÓN

Representa el valor de los gastos reconocidos e incurridos por la entidad a través de la suscripción de contratos y órdenes de compra debidamente legalizados por la línea de inversión para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la entidad. A continuación cuadro comparativo:

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>5.2</b>	<b>DE OPERACIÓN</b>	<b>2,414,194</b>	<b>1,842,956</b>	<b>571,239</b>
5.2.02.05	Remuneración servicios técnicos	-	-	-
5.2.02.08	Honorarios	-	953,770	(953,770)
5.2.02.17	Bonificación especial de recreación	-	-	-
5.2.02.23	Capacitación, bienestar social y estímulos	-	20,355	(20,355)
5.2.02.24	Dotación y suministro a trabajadores	-	-	-
5.2.02.29	Gastos de viaje	-	5,700	(5,700)
5.2.11.06	Estudios y proyectos	-	39,000	(39,000)
5.2.11.09	Comisiones, honorarios y servicios	2,287,677	718,567	1,569,110
5.2.11.12	Materiales y suministros	-	3,399	(3,399)
5.2.11.13	Mantenimiento	94,132	8,682	85,450
5.2.11.17	Viáticos y gastos de viaje	6,852	3,599	3,252
5.2.11.19	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	25,534	20,913	4,621
5.2.11.25	Promoción y divulgación	-	20,617	(20,617)
5.2.11.48	Procesamiento de información	-	4,935	(4,935)
5.2.11.64	Intangibles	-	43,419	(43,419)

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

## NOTA 19. PROVISIONES, AGOTAM, DEPRECIACI Y AMORTIZACION

Corresponde a la contrapartida de la cuenta 27.10.05-Litigios, revelada en la NOTA 14 del presente documento por \$768.8 millones.

## NOTA 20. TRANSFERENCIAS

La CRA no realizó ninguna transferencia en la vigencia 2015.

## NOTA 21. OTROS INGRESOS

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan esta clase de ingresos de la entidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguno de los demás grupos definidos, como son los recargos por mora de la cartera de las empresas contribuyentes, los rendimientos generados por las inversiones y reintegros.

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>4.8</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>709,223</b>	<b>686,272</b>	<b>22,951</b>
4.8.05.13	Intereses de mora	66,943	98,622	(31,679)
4.8.05.22	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	8,001	4,500	3,500
4.8.05.35	Rendimientos sobre depósitos en administración	-	212,653	(212,653)
4.8.05.84	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	187,454	91,457	95,997
4.8.08.15	Fotocopias	25	-	25
4.8.10.08	Recuperaciones	73,997	8,700	65,297
4.8.10.49	Indemnizaciones	-	5,524	(5,524)
4.8.10.90	Otros ingresos extraordinarios	-	44,489	(44,489)
4.8.15.59	Otros ingresos	372,804	220,327	152,476

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**a. Intereses de mora:** Representa los valores recaudados y aplicados a intereses de mora por el pago no oportuno de los contribuyentes, así:

Cifras en miles de pesos

NIT	NOMBRE	31/12/2015
800191431	MUNICIPIO DE CALAMAR	273
800198711	CORPORACION DE ACUEDUCTO SAN PEDRO E S P	24
800219666	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE PIENDAMO	9
800253320	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO AGUAS CLARAS DEL MUNICIPIO DE EL CARMEN DE VIBORAL	360
802012370	OPERADORES DE SERVICIOS DEL NORTE SA ESP	7,278
804002215	EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO, ALCANTARILLADO Y ACUEDUCTO DE FLORIDA-BLANCA E.S.P	2,036
804009019	REDIBA SA E S P	95
804009177	EMP MPAL DE SERV PUB DOMICILIARIOS DE PTE NAL	2,067
805023753	MISION AMBIENTAL S.A. E.S.P.	1,732
807000581	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CHINACOTA E S P	888
810002003	AGUAS DE ARANZAZU E.S.P.	1,443
811005377	OPERADORES DE SERVICIOS SA ESP	252
811011165	CONHYDRA S.A. E.S.P.	12,526
830509644	BUENAVENTURA MEDIO AMBIENTE S.A. E.S.P.	2,602
890205049	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE MALAGA	1,979
890981981	ASOCIACION DE USUARIOS DEL ACUEDUCTO RURAL SAJONIA ALTO DEL VALLEJO E.S.P. ARSA E.S.P.	166
892300548	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. EMDUPAR S.A. E.S.P.	14,373
900067858	ECOPROCESOS HABITAD LIMPIO S EN CA	8,202
900080956	AGUAS KPITAL CUCUTA S.A. E.S.P.	7,161
900150877	FLORIDABLANCA MEDIO AMBIENTE S.A ESP	3,123
900235531	PROMOAMBIENTAL VALLE S.A. ESP	69
900296259	ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CORDOBA AGUAS DE SAN FRANCISCO	246
900345433	ECONATURAL SAS ESP	40
<b>TOTALES</b>		<b>66,943</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**b. Intereses sobre depósitos en instituciones financieras:** Representa el valor reconocidos por las instituciones financieras como rendimientos de las cuentas de ahorro de la entidad.

Cifras en miles de pesos

NIT	NOMBRE	31/12/2015
860002964	BANCO DE BOGOTA S. A.	5,098
890903938	BANCOLOMBIA S.A.	2,903
<b>TOTALES:</b>		<b>8,001</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**c. Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda:** Representa los valores reconocidos por utilidad en la valoración de forma periódica a las inversiones de administración de liquidez (TES) que posee la entidad. Para el 2015 este valor ascendió a \$187.4 millones.

**d. Recuperaciones:** Representa los valores registrados como recuperaciones como son: mayores valores provisionados para obligaciones laborales y judiciales; reintegro por parte del IDU por concepto de valorización; reintegro de valores de algunos funcionarios por mayores valores pagados; ajuste al peso en la presentación de las declaraciones tributarias, así:

Cifras en miles de pesos

NIT	NOMBRE	31/12/2015
800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	5
830000212	MINAMBIENTE VIVIENDA DESARROLLO T. - CRA	58,739
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	8,901
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	1,807
860069265	AON RISK SERVICES COLOMBIA SA CORREDORES DE SEGUROS	3
80092748	GERMAN GARCIA GARCIA	77
52853422	JULIANA SANCHEZ ACUÑA	119
52105090	MARYLUZ MUÑOZ DE LA VICTORIA	1,932
900336004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	0
11428970	JAIME LUCIO DE LA TORRE BURBANO	1,987
7183566	YEINER ARIOLFO RAMIREZ TOLOSA	31
79655446	LUIS ALFREDO SANCHEZ HERNANDEZ	12
19299231	JULIO CESAR CASTAÑEDA SALGUERO	384
<b>TOTALES</b>		<b>73,997</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

**e. Otros ingresos:** Representa los valores recuperados de vigencias anteriores, registros realizados por efectos de la depuración contable que se viene adelantando a las cuentas contables 242590 y 140160, de acuerdo con las actas de saneamiento contable del año 2015.

## NOTA 22. OTROS GASTOS

Representa los valores reconocidos por la pérdida en la valoración a los Títulos de Tesorería de la entidad calculada de forma periódica; ajuste al peso en la presentación de las declaraciones tributarias y por los registros realizados por efectos de la depuración contable que se viene adelantando a las cuentas contables 242590 y 140160, de acuerdo con las actas de saneamiento contable del año 2015.

Cifras en miles de pesos

CODIGO	DESCRIPCION	31/12/2015	31/12/2014	VARIACION
<b>5.8</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>290,320</b>	<b>162,290</b>	<b>128,030</b>
5.8.05.68	Perdida por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	263,244	89,711	173,533
5.8.05.90	Otros gastos financieros	1	0	0
5.8.08.02	Perdida en retiro de activos	-	34,605	(34,605)
5.8.10.90	Otros gastos extraordinarias	-	10	(10)
5.8.15.88	Gastos de administración	-	5,261	(5,261)
5.8.15.93	Otros gastos	27,076	32,703	(5,627)

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015



## NOTA 23. CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL

Representa el valor de las operaciones con terceros que por su naturaleza pueden llegar a afectar la situación financiera de la entidad.

## CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

## NOTA 24. LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

En diciembre de 2015, se procede a registrar la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica para la provisión de contingencias–Litigios, medición que fue realizada por los apoderados judiciales con base en la circular No. 0023 del 11/12/2015 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado en la cual estableció la metodología de reconocido valor técnico que debe ser utilizada por las diferentes entidades públicas del orden nacional, para calcular la provisión contable, respecto de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales a su cargo.

El detalle de la información registrada como cuentas de orden es el siguiente:

Cifras en miles de pesos

No.	RADICADO No.	Sección	REFERENCIA	DEMANDANTE Y/O DENUNCIANTE	DEMANDADO Y/O ACCIONADO	ESTADO	PRETENSION	VALOR INDEXADO	% PERDIDA	CUENTAS DE ORDEN
1	2500023240002 0080032601	Primera Bogotá	Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	EAAB	La Nación Minambiente, Minvivienda y Desarrollo Territorial CRA	Segunda instancia - para fallo de segunda instancia	500,000	617,038	46%	283,837
2	5000123310002 0090043501	Tercera Bogotá	Reparación directa	José Duban Mesa Jiménez	La Nación Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios CRA	Segunda instancia para fallo	1,855,000	2,254,134	25%	563,534
3	1100133350272 0130022801	Segunda Bogotá	Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	Franco Antonio Solarte Jiménez	CRA CNSC	Sentencia - segunda instancia	27,338	29,910	19%	5,683
4	7300123330002 0130013501	Tribunal Administrativo del Tolima	Acción de grupo	Alfonso Dussan Hernández Luis Alberto Gualtero Bedoya Asociación de Usuarios de Servicios públicos de Ibagué	La Nación Minhacienda y Crédito público Dpto del Tolima Municipio de Planadas CRA Otros	Segunda instancia alegatos	2,426,211	2,704,608	31%	838,428
5	1300133310122 0110017900	Juzgado 12 Administrativo de Circuito de Cartagena	Acción de grupo	Rosiris Torres Torres y otros	Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. CRA	Etapla probatoria primera instancia	45,380,169	51,610,204	48%	24,772,898
6	0800133310032 0110021400	Juzgado 3o. Administrativo del Circuito de Barranquilla	Acción de Grupo	Francisco Palma	Empresa Triple A S.A. E.S.P. Municipio de Sabanalarga CRA	El 16/04/2013 se celebra la audiencia de conciliación, declarándose fallida	38,848	44,570	48%	21,394
7	6800123330002	Tribunal Adminis-	Acción de	Nubia Gordi-	Superinten-	Etapla de			48%	

No .	RADICADO No.	Sección	REFERENCIA	DEMANDANTE Y/O DENUNCIANTE	DEMANDADO Y/O ACCIONADO	ESTADO	PRETENSION	VALOR INDEXADO	% PERDIDA	CUENTAS DE ORDEN
	0140082900	tratativo de Santander Oral	Grupo	Ilo Chavarro	dencia de servicios públicos domiciliarios CRA	pruebas	4,992,300	5,235,918		2,513,241
<b>TOTALES</b>										<b>28,999,015</b>

Fuente: Sistema de Información Financiera SIIF al 31/12/2015

## NOTA 25. OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL

Se registró una cuenta acreedora por \$1.858.1 millones el valor correspondiente a los excedentes a favor del Fondo Empresarial de la Superintendencia de Servicios Públicos, de conformidad al artículo 85 de la Ley 142 de 1994 y al instructivo de la Contaduría General de la Nación 20104-142057 del año 2010 Tema-Fondo Empresarial; Subtema-Reconocimiento contable excedentes financieros. Una vez sea aprobada la incorporación de los recursos al presupuesto, con la ejecución de los recursos, en aplicación del principio de causación o devengo, se reconocerá la obligación en la cuenta 5111-GENERALES y contrapartida un crédito a la subcuenta 242525-Gastos legales, de la cuenta de acreedores. De forma complementaria se procederá a la cancelación de las cuentas de orden.

**JULIO CESAR AGUILERA WILCHES**  
DIRECTOR EJECUTIVO

**DERLY LILIANA VERA OSPINA**  
T.P. No. 69323 - T  
"Ver certificación adjunta"

Nota: Documento original firmado