



La vivienda y el agua
son de todos

Minvivienda

SEGUIMIENTO AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE UAE-CRA 2021

Informe Definitivo

Enero 28 del 2022



Comisión
de Regulación
de Agua Potable y
Saneamiento Básico



OBJETIVO

En desarrollo del Objetivo estratégico quinquenal 2020-2024 “Fortalecer la gestión institucional con base en su independencia y capacidad técnica y así los agentes del sector reconozcan a la entidad, como eficiente, moderna y con un capital humano valioso”, y el Proyecto estratégico institucional “Fortalecer la gestión institucional para mejorar el desempeño de la UAE CRA”, se evaluó y verificó la implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable de la UAE– CRA.



ALCANCE

Se verificó el cumplimiento por parte de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico – CRA, de la implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, de conformidad con la Resolución N° 533 del 8 de octubre de 2015, durante el periodo comprendido entre el 1º de enero de 2021 al 30 de noviembre del mismo año.



CRITERIOS DEL SEGUIMIENTO

Los criterios para la realización del seguimiento están basados en:

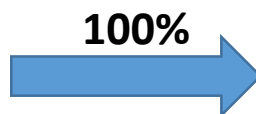
- El procedimiento de control interno contable establecido para las entidades públicas sector Gobierno, mediante la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016.
- Resolución 533 de octubre de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación “Por el cual se incorpora el marco normativo aplicable a entidades de gobierno”.
- Resolución 113 de abril 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, relacionada con el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo.



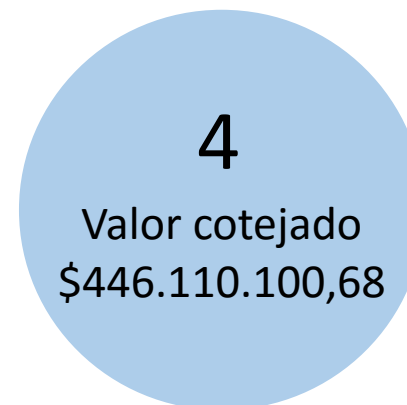
CIRCULARIZACIÓN BANCARIA

SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Solicitudes enviadas



Solicitudes recibidas



Conforme a la circularización bancaria realizada por esta Unidad al 30 de junio del 2021, no se evidenciaron diferencias entre los saldos contables de las cuentas bancarias de la UAE-CRA, versus los saldos certificados por los bancos a la fecha de corte. Igualmente, no se evidenciaron discrepancias entre las condiciones de manejo de las cuentas bancarias circularizadas reportadas por las entidades bancarias, frente a las adoptadas por la entidad.



VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES CONTABLES MANUALES

SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Ajustes manuales en SIIF-Nación
a 31 de octubre de 2021

% Seleccionado

Total muestra





VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES CONTABLES MANUALES

OPORTUNIDAD DE MEJORA

En la cuenta contable 1.3.86.14.001 – Deterioro de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, se evidenció un ajuste por medio de la transacción contable 126, relacionado con la prescripción de una obligación a nombre de la empresa de servicios públicos de EMPREHON por valor de \$6.193.000; sin embargo, una vez verificada la resolución anulada 586 del 19 de agosto del 2011, se evidenció que la cuenta por cobrar corresponde a \$5.042.641. **Ver anexos 1 y 2.**

Por lo anterior, se hace necesario verificar y si es del caso, realizar los ajustes correspondientes relacionados con la transacción contable número 126 y demás transacciones contables generadas a raíz de la anulación de la Resolución 586 del 19 de agosto del 2011.



VERIFICACIÓN DE COMPROBANTES CONTABLES MANUALES

OPORTUNIDAD DE MEJORA

En la cuenta contable 4.8.30.02.007 – Ingresos no tributarios, se evidenció un ajuste por medio de la transacción contable 156, relacionado con la prescripción de una obligación a nombre de la empresa de servicios públicos de EMPREHON por valor de \$6.193.000: sin embargo, una vez verificada la resolución anulada 586 del 19 de agosto del 2011, se constata que la cuenta por cobrar corresponde a \$5.042.641. **Ver anexos 2 y 3.**

Por lo anterior, se hace necesario verificar y si es del caso, realizar los ajustes correspondientes relacionados con la transacción contable número 156 y demás transacciones contables generadas a raíz de la anulación de la Resolución 586 del 19 de agosto del 2011.



Comentarios Subdirección Administrativa y Financiera

La Subdirección Administrativa y Financiera, mediante correo electrónico recibido por esta Unidad de Control Interno el día 25 de los corrientes, indicó lo siguiente:

- “• Se realizó la revisión documental, encontrando que los ajustes mencionados por la Oficina de Control Interno se realizaron en torno a la Resolución 208 de 2021, en la cual se da por prescrita la deuda de la empresa EMPREHOM dada por la Resolución No. 586 de 2011.*
- El valor de la contribución del año 2011, era de \$ 11.456.000. El valor pagado del contribuyente fue de \$ 5.263.000, dejando un saldo de \$ 6.193.000. Ver radicado No. 20113210027222*
 - El contribuyente tenía saldo a favor de años anteriores de \$ 1.150.359, el cual fue compensado en su saldo a pagar en la vigencia 2011, dejando una cuenta por cobrar a favor de la CRA de \$ 5.042.641, tal como se evidencia en la Resolución 586 de 2011. Ver radicado No. 20113300023401.*
 - El valor registrado en la cuenta 131127001 antes del ajuste observado, era de \$ 5.042.641, al igual que el valor del deterioro.*



Comentarios Subdirección Administrativa y Financiera

- *De acuerdo a su observación, la cuenta afectada en la transacción 126 es la 138614001, siendo realmente ajustada la cuenta 131127001. La 138614001 se afecta en la transacción 156 junto con la 48.*

Así las cosas, gracias a la oportunidad de mejora evidenciada, se realizó el ajuste correspondiente en la cuenta 131127001, 580423002, 138614001 y 483002007, puesto que por error se tomó el valor total y no el valor de la cuenta por cobrar. Esto se realiza mediante el comprobante manual NO. 7846 de 01 de diciembre 2021. (Anexo 1)”



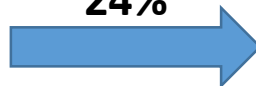
CIRCULARIZACIÓN CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUCIONES

SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Solicitudes enviadas



24%



Solicitudes recibidas



Una vez verificados los saldos de las cuentas por pagar, reportadas por las empresas prestadoras de servicios públicos a 30 de junio del 2021, no se evidenciaron diferencias con los saldos por cobrar de la UAE CRA, que se encuentran registrados en el libro auxiliar de la cuenta 131127001, a la fecha de corte indicada.



ANÁLISIS DE VARIACIONES A 30 DE JUNIO DE 2021

Una vez realizado el análisis de variaciones del balance general de la UA-CRA, al 30 de junio del 2020 y 2021, de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto, se pone en conocimiento de la subdirección administrativa y financiera, las siguientes oportunidades de mejora conforme a las observaciones evidenciadas.



ANÁLISIS DE VARIACIONES A 30 DE JUNIO DE 2021

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Una vez verificada la cuenta contable 1.3.84.26.001 - Pago por cuenta de terceros, se evidenciaron saldos por cobrar a empresas promotoras de salud, que no han tenido movimiento durante el periodo evaluado (1º de julio del 2020 al 30 de junio del 2021), dentro de las cuales se encuentran: (Salud Total; EPS Suramericana S.A.; Coomeva; Aliansalud; Cruz Blanca; Medimás EPS S.A.S.), las cuales suman un valor por cobrar de \$18.336.581,64. Del mismo modo, con la misma periodicidad se encuentran saldos a favor de las EPS y/o de los funcionarios, los cuales no han sido objeto de devolución, dentro de las cuales tenemos los siguientes: (Famisanar- Cafam- Colsubsidio; Nueva Empresa Promotora de Salud S.A; Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud) por valor de \$330.338,62. **Anexo 4.**

Por lo anterior, se hace necesario verificar y si es del caso, gestionar el cobro las sumas adeudadas y reintegrar a las EPS y/o funcionarios los mayores valores generados por incapacidades.



Comentarios Subdirección Administrativa y Financiera

La Subdirección Administrativa y Financiera, mediante correo electrónico recibido por esta Unidad de Control Interno el día 25 de los corrientes, indicó lo siguiente:

“Conforme a la oportunidad de mejora identificada, la Subdirección Administrativa y Financiera procederá a i) Identificar los saldos informados por la Oficina de Control Interno, ii) Continuar con el ejercicio de depuración de dichos saldos, así como la revisión que se realiza en torno a la trazabilidad del manejo de cada uno de esos saldos, y iii) determinar las acciones que correspondan de tipo jurídico y/o administrativo.

Así las cosas, y una vez establecido el detalle de cada uno de los saldos y determinando las acciones que correspondan, estos serán llevados al Comité de Sostenibilidad Contable, para su adecuado manejo según los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.”



ANÁLISIS DE VARIACIONES A 30 DE JUNIO DE 2021

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Una vez verificado el libro mayor generado por el SIIF-Nación al 30 de noviembre de 2021, se evidenció registrado en la cuenta contable 1.6.15.01.001 – Construcciones en curso - edificaciones, el valor de \$1.030.903.897, pese a que desde el día 30 de marzo del 2021 la Subdirección Administrativa y Financiera suscribió el acta recibo de la obra a satisfacción. **Ver anexos 5 y 6.**

Por lo anterior, se hace necesario clasificar en la cuenta contable que corresponda, según las descripciones y dinámicas del catálogo general de cuentas establecido con la Contaduría General de la Nación, el valor de \$1.030.903.897 que a la fecha de corte indicada se encuentra registrado como construcciones en curso.



ANÁLISIS DE VARIACIONES A 30 DE JUNIO DE 2021

OPORTUNIDAD DE MEJORA

Una vez verificado el libro mayor generado por el SIIF-Nación al 30 de noviembre de 2021, se evidenció registrado en la cuenta contable 1.6.35.03.001 – Bienes muebles en Bodega - Muebles y enseres, el valor de \$ 296.624.820, correspondiente a los bienes adquiridos en el contrato de remodelación de oficinas, que pese a que se encontraban en servicio a la fecha de corte indicada, siguen estando clasificados en dicha cuenta (bienes muebles en bodega).

Ver anexo 5.

Por lo anterior, se hace necesario clasificar en la cuenta contable que corresponda, según las descripciones y dinámicas del catálogo general de cuentas establecido con la Contaduría General de la Nación, los bienes que actualmente se encuentran en servicio.



Comentarios Subdirección Administrativa y Financiera

La Subdirección Administrativa y Financiera, mediante correo electrónico recibido por esta Unidad de Control Interno el día 25 de los corrientes, indicó lo siguiente:

“Se informa que no se ha realizado el traslado entre cuentas debido a que se esta esperando contar con la liquidación del contrato suscrito para la adecuación de la sede, el cual se encuentra en trámite de suscripción de las partes correspondientes. Asi mismo se informa que se darán de alta los saldos registrados en las cuentas 1.6.15.01.001 y 1.6.35.03.001 y se activarán de acuerdo a los saldos del balance final de obra y a la liquidación del contrato, para el cierre fiscal 2021.

Es de aclarar que los valores de la depreciación de los móviles se aplicará desde el mes de septiembre, fecha desde la cual se empezó su uso, y de conformidad con certificación otorgada por el contratista de obra.”



ANÁLISIS DE VARIACIONES A 30 DE JUNIO DE 2021

OPORTUNIDAD DE MEJORA

En la cuenta contable 2.4.90.39.001 – Saldos a favor de contribuyentes, se evidenció que la entidad tiene registrado como tercero el Nit 830000212 con el nombre de MINAMBIENTE VIVIENDA DESARROLLO T. - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO –CRAG, por un valor de \$50.414.325.89 a fecha del 30 de junio del 2021. **Ver anexo 7.**

Por lo anterior, es necesario identificar y depurar al 100% el saldo registrado con el Nit. 830000212, toda vez que dicho valor puede corresponder a un pago no aplicado de una cuenta por cobrar realizado por una E.S.P.D de A.A.A y/o en su defecto a un mayor valor pagado en la contribución especial.



Comentarios Subdirección Administrativa y Financiera

La Subdirección Administrativa y Financiera, mediante correo electrónico recibido por esta Unidad de Control Interno el día 25 de los corrientes, indicó lo siguiente:

“Dada la naturaleza de los saldos de esta cuenta y del trabajo de depuración realizado durante varias vigencias, se indica que estos saldos serán llevados al Comité de Sostenibilidad Contable, para su adecuada depuración y reclasificación; de acuerdo con los lineamientos establecidos por la CGN para este tipo de situaciones. Actualmente la Subdirección se encuentra en un proceso de verificar la uniformidad de la información que se tiene en cada saldo, con miras a establecer una ficha técnica que permita el análisis de estos saldos de una forma eficiente para el Comité de Sostenibilidad.”



ANÁLISIS DE VARIACIONES A 30 DE JUNIO DE 2021

OPORTUNIDAD DE MEJORA

En la cuenta contable 2.5.11 – Beneficios a los empleados a corto plazo, se evidenció que la causación del pasivo laboral de la bonificación por servicios prestados por los funcionarios de la UAE-CRA del mes de junio del 2021, presenta inconsistencias en el cálculo de la provisión, teniendo en cuenta que 13 servidores públicos superan los 360 días de provisión.

Ver anexo 8.

Por lo anterior, es necesario verificar las provisiones del pasivo laboral de la entidad y realizar los ajustes correspondientes.



Comentarios Subdirección Administrativa y Financiera

La Subdirección Administrativa y Financiera, mediante correo electrónico recibido por esta Unidad de Control Interno el día 25 de los corrientes, indicó lo siguiente:

“En atención a la observación realizada, y una vez verificado, se informa que efectivamente existió una imprecisión en la causación del pasivo laboral con corte a 30 de junio 2021, específicamente en el concepto de Bonificaciones. Sin embargo, esto fue detectado por el área de talento humano, y para el corte a 31 de Julio, esto fue corregido.

Se anexan:

El cálculo del pasivo laboral a 31 de julio 2021 (Anexo 2), en donde se evidencia la corrección en los días de cálculo para el pasivo por concepto de bonificaciones.

Auxiliar de saldos y movimientos de la cuenta 251109001 (Anexo 3), en donde se evidencia el ajuste realizado para la actualización del pasivo laboral con corte a 31 de julio, disminuyendo el saldo de acuerdo a lo ajustado por Talento Humano.”



ANÁLISIS DE VARIACIONES A 30 DE JUNIO DE 2021

OPORTUNIDAD DE MEJORA

En la cuenta contable 4.8.02.33.001 – Otros intereses de mora, se evidenció el registro de la transacción contable N° 1930 del 31/03/2021 por valor de \$73,149,438 a nombre de Aguas Nacionales EPM; una vez verificada la transacción contable, se estableció que esta corresponde al pago del 50% de la contribución especial de la vigencia 2021, y no al pago de interés de mora como fue registrada. **Ver anexo 9.**

Por lo anterior, es necesario verificar la transacción contable registrada y si es del caso, realizar los ajustes correspondientes.



Comentarios Subdirección Administrativa y Financiera

La Subdirección Administrativa y Financiera, mediante correo electrónico recibido por esta Unidad de Control Interno el día 25 de los corrientes, indicó lo siguiente:

“Se realizó la revisión documental encontrando que, efectivamente, de acuerdo a la Resolución 911 de 2021, el valor de \$ 73.149.438 corresponde al primer pago de la contribución especial de la vigencia 2021. Se envió el comprobante No. 1930 al área de contribuciones para su efectiva reclasificación y desde esa área se realizó el ajuste correspondiente. (Anexo 4 y 5)”



GIOVANNI SOTO CAGUA

Asesor con funciones de Control Interno



La vivienda y el agua
son de todos

Minvivienda

MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN



www.cra.gov.co



correo@cra.gov.co



4873820



018000517565

Síguenos en:



Comisión de Regulación CRA



[@cracolombia](https://twitter.com/cracolombia)



[linkedin.com/company/cracolombia](https://www.linkedin.com/company/cracolombia)



[cracolombia](https://www.youtube.com/c/cracolombia)



Anexo 1

Reporte Comprobante Contable

| | | | |
|---------------------------------|--|---------------------------|-----------------------|
| Entidad Contable Pública | 828500000 - COMISION REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | | |
| PCI | 40-01-02 COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (CRA) | | |
| Fecha Comprobante | 2021-05-31 12:00:00 AM | | |
| No. Id Interno | 134668547 | | |
| No. Transaccion Contable | 126 | | |
| No. Comprobante | 3081 | | |
| Tipo Registro | Comprobante Manual | | |
| Tipo de Comprobante | Asiento | | |
| Tipo Documento Fuente | NCT240 | | |
| Registro Doc. Fuente | | | |
| No. Documento Fuente | | | |
| Estado | Aprobado | | |
| Usuario Elaboró | DERLY LILIANA VERA OSPINA | Fecha Elaboración: | 2021-06-21 3:27:02 PM |
| Usuario Aprobó/Rechazo | DERLY LILIANA VERA OSPINA | Fecha Aprob/Rech: | 2021-06-21 3:38:31 PM |
| Descripcion | Registra \$786.320 resol.61-2021 vigencia 2020 ejecutoriada en marzo2021 según reporte de contribuciones de mayo de 2021. Registra por \$92.765.910 resoluciones ejecutoriadas a mayo/2021. Registra por \$500.291.449 resoluciones elaboradas en el mes de mayo pendientes de ejecutoria.se registra disminución del deterioro por cancelación de la deuda 900262356 por \$50.613; 890981981 \$2.313 y 892099548 por \$1.221.569. Registro de la Resol 208-2021 por \$6.193.000 por prescripción de la res. 583-2011 s/n. memorando 2021020002243 de la OAJ concepto CGN 201920000036751 DEL 23-02-2019,-,-,-,- | | |

| Códigos Contables | | | |
|-------------------|---|--------------|--------------|
| Código | Descripción | Debe | Haber |
| 131127001 | Contribuciones | 786.320,00 | 0,00 |
| 131127001 | Contribuciones | 0,00 | 6.193.000,00 |
| 138614001 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 1.274.495,00 | 0,00 |
| 411061001 | Contribuciones | 0,00 | 786.320,00 |
| 483002007 | Ingresos no tributarios | 0,00 | 1.274.495,00 |
| 580423002 | Ingresos no tributarios | 6.193.000,00 | 0,00 |



CONTINUACIÓN DE LA RESOLUCIÓN CRA No. 588 DE 2011 HOJA No.4

"Por la cual se efectúa la liquidación de la Contribución Especial de que trata el Artículo 85 de la Ley 142 de 1994 se reconoce la existencia de un saldo a favor y se hace una compensación de vigencia anterior a EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE HONDA - EMPREHON E.S.P. "

ARTÍCULO SEGUNDO.- RECONÓCESE el pago efectuado por EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE HONDA - EMPREHON E.S.P., en cuantía de CINCO MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y TRES MIL PESOS M/CTE (\$5.263.000).

ARTÍCULO TERCERO.- RECONOCER que en el Balance General de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico existe una suma por pagar a la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE HONDA - EMPREHON E.S.P., por UN MILLÓN CIENTO CINCUENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS M/CTE. (\$1.150.359).

ARTÍCULO CUARTO.- APLICAR el saldo a favor que existe por concepto de la contribución especial correspondiente a la vigencia 2002 al valor aprobado en el artículo primero del presente acto administrativo a la

ARTÍCULO QUINTO.- ORDENAR en consecuencia pagar a favor de esta Comisión y a cargo de EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE HONDA - EMPREHON E.S.P., una vez descontado el primer pago, la suma de CINCO MILLONES CUARENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y UN PESOS M/CTE (\$5.042.641); y cuyo pago deberá realizarse dentro del mes siguiente a la fecha en que quede en firme el presente Acto Administrativo, en una de las siguientes cuentas corrientes a nombre de la C.R.A.: 04908682-0 del Banco de Bogotá, 13260676-5 del Banco BBVA, 02199285-4 de Davivienda ó 031340136-91 de Bancolombia. En la consignación debe registrarse claramente el NIT, la razón social del ente prestador de servicios públicos, y la vigencia en virtud de la cual se está efectuando el pago.

ARTICULO SEXTO.- NOTIFICAR el contenido de la presente Resolución al representante legal de EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE HONDA - EMPREHON E.S.P. o a quien haga sus veces, entregándole copia de la misma y advirtiéndole que contra ella procede el recurso de reposición ante la Subdirección Administrativa y Financiera, el cual deberá interponerse dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de su notificación.

Para la presentación del recurso no será necesaria la presentación personal del interesado por disposición expresa del Artículo 114 de la Ley 142 de 1994.

ARTÍCULO SEPTIMO- VIGENCIA. La presente Resolución rige a partir de la fecha de su notificación.



Anexo 3

Reporte Comprobante Contable

| | | | |
|--------------------------|--|--------------------|------------------------|
| Entidad Contable Pública | 828500000 - COMISION REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | | |
| PCI | 40-01-02 COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO CRA | | |
| Fecha Comprobante | 2021-06-30 12:00:00 AM | | |
| No. Id Interno | 135686237 | | |
| No. Transaccion Contable | 156 | | |
| No. Comprobante | 3647 | | |
| Tipo Registro | Comprobante Manual | | |
| Tipo de Comprobante | Asiento | | |
| Tipo Documento Fuente | NCT240 | | |
| Registro Doc. Fuente | | | |
| No. Documento Fuente | | | |
| Estado | Aprobado | | |
| Usuario Elaboró | DERLY LILIANA VERA OSPINA | Fecha Elaboración: | 2021-07-21 10:21:14 PM |
| Usuario Aprobó/Rechazo | DERLY LILIANA VERA OSPINA | Fecha Aprob/Rech: | 2021-07-21 10:22:24 PM |
| Descripción | Se registra disminución de deterioro por cancelación de la deuda,-,-,- | | |

| Códigos Contables | | | |
|-------------------|---|--------------|--------------|
| Código | Descripción | Debe | Haber |
| 138614001 | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 9.432.922,00 | 0,00 |
| 483002007 | Ingresos no tributarios | 0,00 | 9.432.922,00 |
| | Sumatoria | 9.432.922,00 | 9.432.922,00 |

| Auxiliares Contables | | | | Valor |
|----------------------|--------------------------------|-----|--|--------------|
| 138614001 | | | | |
| | FIJO | PCI | 40-01-02 COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO CRA | 9.432.922,00 |
| | Total Auxiliar FIJO PCI | | | 9.432.922,00 |
| | FIJO | TER | 800021150 MUNICIPIO DE BUCARASICA | 116.865,00 |
| | FIJO | TER | 800113549 EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ARAUCA EMSERPA | 3.019.845,00 |
| | FIJO | TER | 809006763 EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE HONDA TOLIMA EMPREHON ESP | 6.193.000,00 |



Anexo 4

Reporte Auxiliar Contable Por Tercero

Usuario Solicitante: 56283
Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: 40-01-02

MHepinedaa
COMISION DE
REGULACION DE AGUA
POTABLE Y SANEAMIENTO
BÁSICO CRA

Fecha y Hora Sistema: 2021-10-07 15:17:13

Rango de Fechas de Registro:

Inicio: 2021-01-01

Fin: 2021-06-30

| Identificacion | Descripcion | Saldo Anterior | Movimientos Debito | Movimientos Credito | Saldo Final |
|----------------|---|----------------|--------------------|---------------------|---------------|
| TER 830000212 | COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 0,00 | 58.391.685,00 | 58.391.685,00 | 0,00 |
| TER 860066942 | CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR | 22.172.931,46 | 46.261.030,00 | 33.399.430,00 | 35.034.531,46 |
| TER 800130907 | SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A | 254.760,00 | 0,00 | 0,00 | 254.760,00 |
| TER 800251440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S | 11.681.140,42 | 26.056.169,00 | 0,00 | 37.737.309,42 |
| TER 830003564 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO | -238.705,00 | 0,00 | 0,00 | -238.705,00 |
| TER 900156264 | NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A. | -11.368,62 | 0,00 | 0,00 | -11.368,62 |
| TER 800088702 | EPS SURAMERICANA S. A | 10.284.228,00 | 0,00 | 0,00 | 10.284.228,00 |
| TER 805000427 | COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA | 5.569.623,00 | 0,00 | 0,00 | 5.569.623,00 |
| TER 830113831 | ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S.A Y/O ALIANSA SALUD EPS | 436.595,00 | 0,00 | 0,00 | 436.595,00 |
| TER 830009783 | CRUZ BLANCA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA | 1.020.129,64 | 0,00 | 0,00 | 1.020.129,64 |
| TER 35198913 | NATALIA GUZMAN | 0,00 | 27.013.550,00 | 27.013.550,00 | 0,00 |
| TER 65630475 | DIANA PAULINA VALENCIA | 0,00 | 20.311.394,00 | 20.311.394,00 | 0,00 |
| TER 901037916 | ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | -80.265,00 | 0,00 | 0,00 | -80.265,00 |
| TER 901097473 | MEDIMÁS EPS S.A.S. | 771.246,00 | 0,00 | 0,00 | 771.246,00 |
| | TOTALES: | 51.860.314,90 | 178.033.828,00 | 139.116.059,00 | 90.778.083,90 |



Anexo5

Reporte del libro mayor generado por SIIF a 30 de noviembre del 2021

| Codigo | Descripcion | Saldo Inicial | Movimientos Debito | Movimientos Credito | Saldo Final |
|---------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| 1.6 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6.957.914.293,07 | 1.594.389.080,03 | 1.000.379.968,40 | 7.551.923.404,70 |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 355.583.173,00 | 675.320.724,00 | 0,00 | 1.030.903.897,00 |
| 1.6.15.01 | Edificaciones | 355.583.173,00 | 675.320.724,00 | 0,00 | 1.030.903.897,00 |
| 1.6.15.01.001 | Edificaciones | 355.583.173,00 | 675.320.724,00 | 0,00 | 1.030.903.897,00 |
| 1.6.35 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 224.188.169,00 | 792.851.332,31 | 708.421.715,40 | 308.617.785,91 |
| 1.6.35.03 | Muebles, enseres y equipo de oficina | 224.188.169,00 | 72.436.651,00 | 0,00 | 296.624.820,00 |
| 1.6.35.03.001 | Muebles y enseres | 224.188.169,00 | 72.436.651,00 | 0,00 | 296.624.820,00 |



Anexo6

ACTA DE RECIBO FINAL

| | |
|--|-------------------------------|
| Contratista de Obra: | ZION CONSTRUCCIONES S.AS |
| Contrato No. | 165 de 2020 |
| Objeto: contratar el diseño y las obras de adecuación, incluida la dotación e instalación del mobiliario de la sede de la comisión de regulación de agua potable y saneamiento básico | |
| Valor del Contrato: | \$1.114.394.234 |
| ADICION 1: | \$70.685.340 |
| ADICION 2: | \$74.726.466 |
| VALOR TOTAL CONTRATO | \$1.259.806.040 |
| Plazo Inicial: | 31 días |
| PROOROGA 1 : | 28 DIAS |
| PROOROGA 2: | 30 DIAS |
| PLAZO FINAL | 121 DIAS |
| Firma Acta de Inicio: | lunes 30 de noviembre de 2020 |
| Fecha de Terminación | martes 30 de marzo de 2021 |
| Interventoria: | DIEZ PLUS INGENIERIA SAS |
| Supervisora: | MARIA ANDREA AGUDELO TORREZ |

OBSERVACIONES

Se hace entrega de
 Se hace entrega de los siguientes elementos: 10 particiones
 Relames de categoría GA, 27 fichas para
 Cuarto de lock
 Todos los llaves instalados en cada uno de los
 espacios
 Control remoto de ADAM en sala de juntas
 llave entrada principal

Pendientes: Cambio de divisiones (duo lavabos baño
 como, cambio block de espacio comisionados
 instalar o fichas en Aca

Estos los elementos se entregan en perfecto estado
 de funcionamiento.

Para efectos legales, se firma en Bogotá, a los 30 días del mes de Marzo del año 2021.

Juan G. Riano Mora
 ING. JUAN G. RIANO MORA
 R/L ZION CONSTRUCCIONES SAS

Maria Andrea Agudelo Torrez
 MARIA ANDREA AGUDELO TORREZ
 SUPERVISORA CRA

Edwin Fernando Cadavid G.
 ING. EDWIN FERNANDO CADAVID G.
 DIEZ PLUS INGENIERIA SAS



Anexo7

Reporte Auxiliar Contable Por Tercero

Usuario Solicitante: 56283

Unidad ó Subunidad

40-01-02

Ejecutora Solicitante:

MHepinedaa
COMISION DE
REGULACION DE
AGUA POTABLE Y
SANEAMIENTO
BÁSICO CRA

Fecha y Hora Sistema: 17/11/2021 9:28:08 a. m.

Rango de Fechas de Registro: Inicio: 2020-07-01 Fin: 2020-12-31

Entidad Contable Publica 828500000 COMISION REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO

Posición Catálogo Institucional 40-01-02

COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO CRA

Código Contable 249039001

Saldos a favor de contribuyentes

| Identificacion | Descripcion | Saldo Anterior | Movimientos Debito | Movimientos Credito | Saldo Final |
|----------------|--|----------------|--------------------|---------------------|---------------|
| TER 830000212 | MINAMBIENTE VIVIENDA DESARROLLO T. - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL COMISION DE REGULACION DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO -CRAG- | 51.224.674,89 | 14.267.708,00 | 13.457.359,00 | 50.414.325,89 |



Anexo 8

Pasivo laboral a 30 de junio del 2021

| Nombre Servidor | Fecha Inicio conteo Bonificación x Servicios | Días Cálculo Bonificación x Servicios | Bonificación x Servicios | 1/12 Bon. Servicios |
|----------------------------------|--|---|--------------------------|---------------------|
| Yamile Angelica Medina Walteros | 2/05/2020 | 418 | \$ 5.870.430 | \$ 489.203 |
| Giovanni Soto Cagua | 14/01/2020 | 526 | \$ 7.387.192 | \$ 615.599 |
| Mariluz Muñoz de la Victoria | 3/05/2020 | 417 | \$ 2.870.662 | \$ 239.222 |
| María Clemencia Lozano Villegas | 2/05/2020 | 418 | \$ 2.877.546 | \$ 239.796 |
| Sandra Liliana Cárdenas | 10/06/2020 | 380 | \$ 1.970.787 | \$ 164.232 |
| Sandra Milena Fortich Torres | 13/05/2020 | 407 | \$ 1.863.429 | \$ 155.286 |
| Sirley Johanna Corredor Monsalve | 22/05/2020 | 398 | \$ 1.690.152 | \$ 140.846 |
| Faber Gustavo Cortes Sanchez | 6/02/2020 | 504 | \$ 1.102.531 | \$ 91.878 |
| Julian Pardo Junca | 4/05/2020 | 416 | \$ 621.789 | \$ 51.816 |
| José Ángel Niño Parra | 18/05/2020 | 402 | \$ 658.712 | \$ 54.893 |
| Jorge Eliecer Ricardo Martinez | 17/06/2020 | 373 | \$ 611.193 | \$ 50.933 |
| Lina Mayerly Ayala Pinzón | 7/05/2020 | 413 | \$ 985.417 | \$ 82.118 |
| Claudia Marcela Gaspar Molina | 9/05/2020 | 411 | \$ 980.645 | \$ 81.720 |
| Yolanda Cortes Díaz | 1/06/2020 | 389 | \$ 928.153 | \$ 77.346 |



Anexo 9

Reporte Comprobante Contable

Usuario Solicitante: MHePinedaa
 Unidad Ejecutora oSubunidad Ejecutora 40-01-02
 Solicitante:
 Fecha y Hora Sistema: 2021-12-22 1:36:33 PM

EDILBERTO PINEDA ALVARADO
 COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (CRA)

Reporte Comprobante Contable

| | | | |
|--------------------------|---|--------------------|------------------------|
| Entidad Contable Pública | 828500000 - COMISION REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | | |
| PCI | 40-01-02 COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO (CRA) | | |
| Fecha Comprobante | 2021-03-31 12:00:00 AM | | |
| No. Id Interno | 132342279 | | |
| No. Transaccion Contable | 1917 | | |
| No. Comprobante | 1930 | | |
| Tipo Registro | Crear causación/recaudo básico | | |
| Tipo de Comprobante | Asiento | | |
| Tipo Documento Fuente | ING016 | | |
| Registro Doc. Fuente | Crear causación/recaudo básico | | |
| No. Documento Fuente | 36821 | | |
| Estado | Aprobado | | |
| Usuario Elaboró | YEINER ARIOLFO RAMIREZ TOLOZA | Fecha Elaboración: | 2021-04-08 12:37:22 PM |
| Usuario Aprobó/Rechazo | YEINER ARIOLFO RAMIREZ TOLOZA | Fecha Aprob/Rech: | 2021-04-08 12:36:44 PM |
| Descripcion | Crear causación/recaudo básico Tipo de documento soporte:8 - CONSIGNACION,Número de documento soporte:34,Fecha:2021-03-31,Expedidor:ENTIDAD ,Nombre Transacción:Crear Causación y Recaudo Simultáneo de Ingresos Presupuestales,____ Mar 31 2021 12:00AM, CONSIGNACION, 34, ENTIDAD, ,Mar 31 2021 12:00AM,34,CONSIGNACION,ENTIDAD | | |

| Códigos Contables | | | |
|-------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| Código | Descripción | Debe | Haber |
| 240720001 | Recaudos por clasificar | 73.149.438,00 | |
| 480233001 | Otros intereses de mora | | 73.149.438,00 |
| | Sumatoria | 73.149.438,00 | 73.149.438,00 |



SELECCIÓN DE LA MUESTRA

CIRCULARIZACIÓN CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUCIONES

NOMBRE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

| | |
|---|--|
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. EMDUPAR S.A. E.S.P. | REGIONAL DE ASEO S.A E.S.P. |
| COMPAÑIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO METROPOLITANO DE SANTA MARTA S.A. E.S.P. | EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LA PROVINCIA DE OBANDO EMPOOBANDO |
| CENTRO DE GERENCIAMIENTO DE RESIDUOS DOÑA JUANA SA ESP | BUENAVENTURA MEDIO AMBIENTE S.A. E.S.P. |
| AGUAS DEL SINU S.A E.S.P. | EMPRESA DE SERVICIO DE AGUSTIN CODAZZI EMCODAZZI |
| UNIAGUAS S.A. E.S.P. | EMPRESAS VARIAS MUNICIPALES DE VALENCIA CORDOBA ESP |
| TECNOLOGIAS AMBIENTALES DE COLOMBIA SAS E S P | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE LA PAZ ESP EMPAZ |
| ASEO URBANO S.A.S. E.S.P. | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE EL COPEY |
| EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PUERTO ASIS | AGUAS DE LA MOJANA SA ESP |
| MUNICIPIO DE PLATO MAGDALENA | MUNICIPIO DE SAN JUAN NEPOMUCENO |
| AQUASEO S.A E S P | EMPRESA DE ASEO DE ARAUCA S.A. ESP |
| EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ALBAN EMPOALBAN ESP |
| MUNICIPIO DE TENERIFE | AQUAMAG S.A. E.S.P. |
| EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES | AGUAS DEL SUR DE LA GUAJIRA SA ESP |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE LERIDA EMPOLERIDA ESP | EARPA, SA -ESP |
| JAMUNDI ASEO S.A. E.S.P. | EMPRESA REGIONAL DE SERVICIOS PUBLICOS S A E S P |



SELECCIÓN DE LA MUESTRA

CIRCULARIZACIÓN CUENTAS POR COBRAR CONTRIBUCIONES

NOMBRE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

| | |
|---|--|
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE EL CARMEN DE BOLIVAR S.A. E.S.P. | MUNICIPIO DE ZAMBRANO BOLIVAR |
| ASEO GENERAL SOCIEDAD ANONIMA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS | EMPRESAS PUBLICAS DEL BAGRE ESP |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE FLANDES TOLIMA E S P | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CURUMANI |
| AGUAS DE LA PENINSULA S.A. E.S.P. | COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SABANAS DE SAN ANGEL |
| CAUCASIA MEDIO AMBIENTE S.A ESP. | EMPRESA SOLIDARIA DE EMSOPEL ESP |
| EMPRESA ECOLOGICA DE SERVICIOS PUBLICOS LOS PIJAOS S.A. ECOPIJAOS S.A E.S.P. | |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE SOLITA SA ESP | |
| SOCIEDAD DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DEL NORTE S.A.S. ESP | |
| MISION AMBIENTAL S A E.S .P. | |
| MUNICIPIO DE VIGIA DEL FUERTE | |
| EMPRESAS PUBLICAS DE ANDES E.S.P | |
| EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE HONDA TOLIMA EMPREHON ESP | |
| MUNICIPIO DE OLAYA DE HERRERA | |
| EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE EL BAGRE - ANTIOQUIA S.A. E.S.P. | |
| EMPRESA METROPOLITANA DE ASEO DEL PUYUMAYO SAS ESP | |



ANÁLISIS DE VARIACIONES

BALANCE A 30 DE JUNIO DEL 2020 - 2021

| Código | Descripción | Saldo Final a 30 de junio de 2021 | Saldo Final a 30 de junio de 2020 | Diferencia |
|--------|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 1.1.05 | CAJA | 10.000.000,00 | 12.000.000,00 | -2.000.000,00 |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 436.110.100,68 | 1.197.908.003,49 | -761.797.902,81 |
| 1.3.11 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 4.189.303.535,20 | 3.529.909.397,99 | 659.394.137,21 |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 90.778.083,90 | 38.579.683,90 | 52.198.400,00 |
| 1.3.86 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -273.460.354,00 | -301.430.342,00 | -27.969.988,00 |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1.030.903.897,00 | 0,00 | 1.030.903.897,00 |
| 1.6.35 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 296.624.820,00 | 0,00 | 296.624.820,00 |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES | 6.399.186.000,01 | 6.399.186.000,01 | 0,00 |
| 1.6.65 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 221.853.967,45 | 553.654.864,45 | -331.800.897,00 |
| 1.6.70 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 1.413.116.881,81 | 1.322.627.165,81 | 90.489.716,00 |
| 1.6.75 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 242.083.976,00 | 242.083.976,00 | 0,00 |
| 1.6.85 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -1.694.949.443,20 | -1.848.573.577,20 | -153.624.134,00 |
| 1.6.95 | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -353.757.467,00 | 0,00 | 353.757.467,00 |
| 1.9.05 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 291.490.445,77 | 134.085.575,79 | 157.404.869,98 |
| 1.9.06 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 411.979,00 | 0,00 | 411.979,00 |
| 1.9.08 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 7.585.258.751,98 | 6.455.301.560,17 | 1.129.957.191,81 |
| 1.9.70 | ACTIVOS INTANGIBLES | 462.812.051,64 | 656.919.349,48 | -194.107.297,84 |
| 1.9.75 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -37.769.961,65 | -87.691.619,49 | -49.921.657,84 |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 39.269.195,00 | 44.781.554,00 | -5.512.359,00 |
| 2.4.24 | DESCUENTOS DE NOMINA | 0,00 | 4.690.000,00 | -4.690.000,00 |
| 2.4.36 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 72.200.641,00 | 120.408.064,00 | -48.207.423,00 |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 206.946.819,89 | 213.699.420,89 | -6.752.601,00 |
| 2.5.11 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.629.019.735,00 | 1.436.283.308,00 | 192.736.427,00 |
| 2.7.01 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 1.926.236.057,00 | 3.027.745.374,00 | -1.101.509.317,00 |
| 3.1.05 | CAPITAL FISCAL | 12.771.061.542,10 | 12.771.061.542,10 | 0,00 |
| 3.1.09 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2.802.101.834,28 | -600.930.709,72 | 3.403.032.544,00 |
| 4.1.10 | NO TRIBUTARIOS | 9.987.358.300,10 | 9.135.503.858,00 | 851.854.442,10 |
| 4.8.02 | FINANCIEROS | 375.426.625,90 | 187.180.335,00 | 188.246.290,90 |
| 4.8.08 | INGRESOS DIVERSOS | 121.092.587,00 | 545,00 | 121.092.042,00 |
| 4.8.30 | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 11.470.819,00 | 3.712.650,00 | 7.758.169,00 |



ANÁLISIS DE VARIACIONES

BALANCE A 30 DE JUNIO DEL 2020 - 2021

| Código | Descripción | Saldo Final a 30 de junio de 2021 | Saldo Final a 30 de junio de 2020 | Diferencia |
|--------|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| 1.1.05 | CAJA | 10.000.000,00 | 12.000.000,00 | -2.000.000,00 |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 436.110.100,68 | 1.197.908.003,49 | -761.797.902,81 |
| 1.3.11 | CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 4.189.303.535,20 | 3.529.909.397,99 | 659.394.137,21 |
| 1.3.84 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 90.778.083,90 | 38.579.683,90 | 52.198.400,00 |
| 1.3.86 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR) | -273.460.354,00 | -301.430.342,00 | -27.969.988,00 |
| 1.6.15 | CONSTRUCCIONES EN CURSO | 1.030.903.897,00 | 0,00 | 1.030.903.897,00 |
| 1.6.35 | BIENES MUEBLES EN BODEGA | 296.624.820,00 | 0,00 | 296.624.820,00 |
| 1.6.40 | EDIFICACIONES | 6.399.186.000,01 | 6.399.186.000,01 | 0,00 |
| 1.6.65 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 221.853.967,45 | 553.654.864,45 | -331.800.897,00 |
| 1.6.70 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 1.413.116.881,81 | 1.322.627.165,81 | 90.489.716,00 |
| 1.6.75 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 242.083.976,00 | 242.083.976,00 | 0,00 |
| 1.6.85 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -1.694.949.443,20 | -1.848.573.577,20 | -153.624.134,00 |
| 1.6.95 | DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -353.757.467,00 | 0,00 | 353.757.467,00 |
| 1.9.05 | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 291.490.445,77 | 134.085.575,79 | 157.404.869,98 |
| 1.9.06 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 411.979,00 | 0,00 | 411.979,00 |
| 1.9.08 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 7.585.258.751,98 | 6.455.301.560,17 | 1.129.957.191,81 |
| 1.9.70 | ACTIVOS INTANGIBLES | 462.812.051,64 | 656.919.349,48 | -194.107.297,84 |
| 1.9.75 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) | -37.769.961,65 | -87.691.619,49 | -49.921.657,84 |
| 2.4.07 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 39.269.195,00 | 44.781.554,00 | -5.512.359,00 |
| 2.4.24 | DESCUENTOS DE NOMINA | 0,00 | 4.690.000,00 | -4.690.000,00 |
| 2.4.36 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 72.200.641,00 | 120.408.064,00 | -48.207.423,00 |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 206.946.819,89 | 213.699.420,89 | -6.752.601,00 |
| 2.5.11 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.629.019.735,00 | 1.436.283.308,00 | 192.736.427,00 |
| 2.7.01 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 1.926.236.057,00 | 3.027.745.374,00 | -1.101.509.317,00 |
| 3.1.05 | CAPITAL FISCAL | 12.771.061.542,10 | 12.771.061.542,10 | 0,00 |
| 3.1.09 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2.802.101.834,28 | -600.930.709,72 | 3.403.032.544,00 |
| 4.1.10 | NO TRIBUTARIOS | 9.987.358.300,10 | 9.135.503.858,00 | 851.854.442,10 |
| 4.8.02 | FINANCIEROS | 375.426.625,90 | 187.180.335,00 | 188.246.290,90 |
| 4.8.08 | INGRESOS DIVERSOS | 121.092.587,00 | 545,00 | 121.092.042,00 |
| 4.8.30 | REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR | 11.470.819,00 | 3.712.650,00 | 7.758.169,00 |



ANÁLISIS DE VARIACIONES

BALANCE A 30 DE JUNIO DEL 2020 - 2021

| Código | Descripción | Saldo Final a 30 de junio de 2021 | Saldo Final a 30 de junio de 2020 | Diferencia |
|--------|--|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 5.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.040.932.043,00 | 2.965.460.135,00 | 75.471.908,00 |
| 5.1.03 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 766.173.000,00 | 745.676.093,00 | 20.496.907,00 |
| 5.1.04 | APORTES SOBRE LA NÓMINA | 159.098.700,00 | 152.160.100,00 | 6.938.600,00 |
| 5.1.07 | PRESTACIONES SOCIALES | 1.088.779.769,00 | 1.007.333.260,00 | 81.446.509,00 |
| 5.1.08 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 1.677.364,00 | 19.009.453,00 | -17.332.089,00 |
| 5.1.11 | GENERALES | 4.042.709.191,68 | 2.478.525.684,87 | 1.564.183.506,81 |
| 5.1.20 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 48.491.000,00 | 48.455.000,00 | 36.000,00 |
| 5.3.60 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 150.609.036,00 | 269.349.141,00 | -118.740.105,00 |
| 5.3.66 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES | 81.737.445,00 | 68.924.633,00 | 12.812.812,00 |
| 5.8.04 | FINANCIEROS | 6.193.000,00 | 0,00 | 6.193.000,00 |
| 5.8.90 | GASTOS DIVERSOS | 816,00 | 637,00 | 179,00 |
| 5.8.93 | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES | 380.945,00 | 4.578.362,00 | -4.197.417,00 |
| 8.1.90 | OTROS ACTIVOS CONTINGENTES | 347.088.385,00 | 251.403.532,00 | 95.684.853,00 |
| 8.3.15 | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS | 35.025.440,00 | 567.867.155,00 | -532.841.715,00 |
| 8.3.90 | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL | 721.636.496,90 | 798.289.851,90 | -76.653.355,00 |
| 8.9.05 | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR) | -347.088.385,00 | -251.403.532,00 | -95.684.853,00 |
| 8.9.15 | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR) | -756.661.936,90 | -1.366.157.006,90 | 609.495.070,00 |
| 9.1.20 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 544.796.773.326,00 | 70.216.005.474,00 | 474.580.767.852,00 |
| 9.1.90 | OTROS PASIVOS CONTINGENTES | 10.336.955,85 | 298.628.916,55 | -288.291.960,70 |
| 9.3.90 | OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL | 1.338.186.070,37 | 2.515.598.376,00 | -1.177.412.305,63 |
| 9.9.05 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB) | -544.807.110.281,85 | -70.514.634.390,55 | -474.292.475.891,30 |
| 9.9.15 | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB) | -1.338.186.070,37 | -2.515.598.376,00 | 1.177.412.305,63 |