

**APOYO AL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA AGUAS DE
FACATATIVÁ EAF SAS ESP**

FERNANDO EMILIO LORENZO RIVERA

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
EXTENSIÓN FACATATIVÁ
2022**

**APOYO AL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA AGUAS DE
FACATATIVÁ EAF SAS ESP**

FERNANDO EMILIO LORENZO RIVERA

**OPCIÓN DE GRADO PASANTÍAS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR
PÚBLICO**

**ROCIÓ CASTAÑEDA CAMELO
DIRECTORA DE PASANTÍAS**

**UNIVERSIDAD DE CUNDINAMRACA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
EXTENSIÓN FACATATIVÁ
2022**

Nota de Aceptación

Firma del presidente del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

Firma del jurado

Facatativá, 14 de junio de 2022

DEDICATORIA

Este proyecto de grado está dedicado a mi abuelo Fernando Emilio Lorenzo García que durante los primeros 17 años de mi vida fue mi guía para que siempre pudiera alcanzar todas mis metas, pero sé que, desde el cielo, él estará orgulloso de haber alcanzado un nuevo triunfo.

AGRADECIMIENTOS

En primera instancia agradezco a Dios por darme la oportunidad de ser Contador Público, a mi abuela Blanca Ligia Garzón De Lorenzo por su colaboración y guía en estos años brindándome todo su amor en todo lo que necesite, a mi mama Nureyev Rivera Sierra y mi papa Fernando Anselmo Lorenzo Garzón por sus palabras de apoyo, consejos, cariño y amor que me brindaron durante este proceso, a mi familia y amigos por el gran colaboración durante esta etapa.

A la directora de mi proyecto de grado Roció Castañeda, por el acompañamiento en el transcurso de mi pasantía, quien con sus conocimientos y ayuda los cuales fueron una guía en este proyecto, a los docentes que en cada semestre se esforzaron para que sea un excelente profesional, al personal de la universidad.

A la Empresa Aguas De Facatativá EAF ESP SAS por dejarme desarrollar las pasantías en sus instalaciones, a cada uno de los funcionarios de la entidad que me brindaron apoyo durante este proceso para poderlo culminar de manera satisfactoria.

RESUMEN ANALITICO ESPECIALIZADO- RAE	
1. Titulo	APOYO AL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP
2. Autor	Fernando Emilio Lorenzo Rivera
3. Edición	Universidad de Cundinamarca
4. Fecha	14 de junio de 2022
5. Palabras clave	Conciliación, SINFA, Cartera, Estados Financieros, Impuesto, Contabilidad, Normas
6. Objetivos	
6.1. Objetivo general	❖ Apoyar al área contable y financiera de la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS con el fin de presentar información contable comprensible, útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones.
6.2. Objetivos específicos	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Interpretar la normativa tanto nacional como municipal para realizar el debido acompañamiento al área contable y financiera ❖ Apoyar los procesos contables que sean asignados por el contador de la empresa ❖ Registrar las actividades realizadas para desarrollar el informe de cumplimiento
7. Resumen	La EMPRESA AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP mantiene un nivel de trabajo alto producto de su actividad comercial, razón por la cual el área de

	<p>contabilidad y el área de cartera tienen un volumen de datos enormes que conduce a los desajustes y descuadres presentados en una organización del nivel y tamaño de esta, razón por la cual es necesario la vinculación y contratación de pasantes que permitan el desarrollo y mejora en los procesos sin aumentar el costo o gasto de la operación.</p> <p>Las acciones alternas como la conciliación, el entrecruce de cuentas y el diagnóstico y análisis de cuentas para la realización de informes del estado de situación financiera forman parte de las actividades necesarias para el apoyo y mantenimiento de las áreas de la empresa para tener claro el panorama administrativo y financiero y contribuir así a la toma de decisiones de gerencia.</p> <p>Además, cabe mencionar que, en la evaluación financiera, el marco Normativo se detalla la forma en que se tiene que realizar cada uno, porque el procedimiento de evaluación es diferente, por otro lado, cada documento que llega a cada área tiene explicado cada procedimiento para que pueda continuar el proceso en otras áreas.</p>
<p>8. Metodología</p>	<p>La metodología que se desarrolla con el proyecto de pasantía es de carácter cuantitativo y cualitativo de tipo descriptivo al pretender conocer cómo se ejecutan las diferentes actividades para la obtención de la información financiera de la</p>

	<p>empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP. y si en el desarrollo de estas actividades se da cumplimiento al apoyo en el área contable y financiera de la entidad.</p> <p>LÍNEA Y ÁREA DE INVESTIGACIÓN Área: Contable, Administrativa y de Gestión Financiera Línea: Organización Contable y Financiera</p>
<p>9. Conclusiones</p>	<p>A través de las pasantías y el detalle aquí presentado de las actividades y actos realizados durante el proceso se puede determinar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ●Para que en los procesos contables de las entidades públicas se tenga una realidad financiera es fundamental el análisis y la depuración de las cuentas constantemente, además se debe tener soportes de cada movimiento que se realice. ●En el proceso de pasantías se logró conocer, identificar y aplicar el programa contable SINFA y con esto se afianzaron más los conocimientos obtenidos en la etapa de aprendizaje adquirida en Universidad de Cundinamarca. ●Mediante el proceso ejecutado en la Empresa Aguas De Facatativá EAF SAS ESP, se lo adquirir y afianzar el trabajo en equipo, el cual genera unos procesos más coordinados y rápidos en el sistema contable.

	<ul style="list-style-type: none"> ● Gracias a los conocimientos adquiridos se logra identificar que, teniendo un proceso controlado, se puede llegar a una trazabilidad en la historia de la contabilidad de la empresa teniendo resultados verídicos y confiables. ● En este proceso se adquiere una experiencia transparente y verídica de cómo realizar una contabilidad de acuerdo con las normas vigentes y poder dar resultados positivos a una organización. ● Se considera que las pasantías sirven para desarrollar habilidades de liderazgo y desarrollo para los proyectos y metas que se presenten en el futuro inmediatos como profesional de la Contaduría Pública. ● Se considera que estas prácticas generan una importancia a la profesión de contador público ya que abre expectativas a proyectos empresariales y la optimización de la carrera.
<p>10. Recomendaciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Mejorar el espacio de la oficina de contabilidad ya que es pequeño, tiene espacio limitado y no tiene computadoras para los pasantes. Por otro lado, existe una falencia en la documentación para las evaluaciones financieras, es decir, no presentaron todos los documentos cuando se realizó la evaluación, razón por la cual su preparación fuera más engorrosa. ● La clave es tener una buena guía para los que están por entrar a la pasantía, y los que se van para

	<p>orientar al nuevo pasante, o tener un manual de procedimientos claro y conciso.</p> <ul style="list-style-type: none">●Definir en el momento inicial de la pasantía cómo deben ejecutarse los procesos para que no se sientan fuera de lugar mientras realizan las tareas que se les delegan.●Finalmente, es importante que se realicen los ajustes pertinentes que no se llevaron a cabo para que la realidad financiera sea veraz.
--	--

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	17
1. ASPECTOS RELACIONADOS CON LA PASANTÍA	18
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	19
1.3. ALCANCE	19
1.4. COMPETENCIAS Y HABILIDADES POR DESARROLLAR	20
1.4.1. Competencias Profesionales	20
1.4.2. Habilidades	21
1.5. RESULTADOS ESPERADOS	21
1.6. APORTES A LOS PROCESOS DE LA ORGANIZACIÓN	22
2. OBJETIVOS	23
2.1. GENERAL	23
2.2. ESPECÍFICOS	23
3. JUSTIFICACION	24
4. METODOLOGIA	25
3.1. LÍNEA Y ÁREA DE INVESTIGACIÓN	25
3.2. TÉCNICA DE OBSERVACIÓN	25
3.3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	25
3.3.1. Recursos Materiales	26
3.3.2. Recursos humanos e institucionales	26
3.4. FUENTES DE INFORMACIÓN	26
4. MARCOS DE REFERENCIA	27
4.1. MARCO HISTORICO	27

4.2.	MARCO TEÓRICO	29
4.3.	MARCO CONCEPTUAL	31
4.4.	MARCO LEGAL	33
4.5.	MARCO INSTITUCIONAL	35
5.	DESARROLLO DE LA PASANTÍA	36
5.1.	Nota aclaratoria	36
5.2.	Mes de Noviembre	36
5.3.	Mes de Diciembre	39
5.3.1.	Apoyo en mercadeo	40
5.4.	Mes de Febrero	41
5.4.1.	Asistencia y apoyo a Presupuestos	42
5.5.	Mes de Marzo	43
5.5.1.	Apoyo en mercadeo	43
5.5.2.	Actividad de apoyo en contabilidad módulo de Nomina	44
5.6.	Mes de abril	45
6.	CONCLUSIONES	47
7.	RECOMENDACIONES	48
8.	BIBLIOGRAFIA	49
9.	ANEXOS	51

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Normograma del proyecto	33
--	-----------

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 otros deudores varios 13849001	37
Ilustración 2 otros deudores varios 13849002	37
Ilustración 3 otros deudores empleados	38
Ilustración 4 otros deudores incapacidades 13849019	38
Ilustración 5 flujograma de proceso Noviembre	39
Ilustración 6 relación de impuestos	39
Ilustración 7 usuarios cobrados	40
Ilustración 8 Balance general	41
Ilustración 9 Flujograma 29	42
Ilustración 10 Cuentas de ingresos	42
Ilustración 11 Flujograma 3	43
Ilustración 12 Balance general enero a diciembre 2021	44
Ilustración 13 Flujograma 4	45
Ilustración 14 cuenta de análisis fisicoquímicos	45
Ilustración 15 radios para micromedidor	46
Ilustración 16 Flujograma 5	46

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1 carta de presentación de pasantía	51
Anexo 2 carta de aceptación de pasantía	52
Anexo 3 Carta de presentación	53
Anexo 4 Informes Semanales	54
Anexo 5 certificación de pasantías	62
Anexo 6 Informe de resultados de pasantía	63

RESUMEN

La EMPRESA AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP mantiene un nivel de trabajo alto producto de su actividad comercial, razón por la cual el área de contabilidad y la cartera tienen un volumen de datos enormes que conduce a los desajustes y descuadres presentados en una organización del nivel y tamaño de esta, razón por la cual es necesario la vinculación y contratación de pasantes que permitan el desarrollo y mejora en los procesos sin aumentar el costo o gasto de la operación.

Las acciones alternas como la conciliación, el entrecruce de cuentas y el diagnóstico y análisis de cuentas para la realización de informes del estado de situación financiera forman parte de las actividades necesarias para el apoyo y mantenimiento de las áreas de la empresa para tener claro el panorama administrativo y financiero y contribuir así a la toma de decisiones de gerencia.

Además, cabe mencionar que, en la evaluación financiera, el marco Normativo se detalla la forma en que se tiene que realizar cada uno, porque el procedimiento de evaluación es diferente, por otro lado, cada documento que llega a cada área tiene explicado cada procedimiento para que pueda continuar el proceso en otras áreas.

ABSTRACT

The COMPANY AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP maintains a high level of work as a result of its commercial activity, which is why the accounting area and the portfolio have a huge volume of data that leads to mismatches and mismatches presented in an organization of the level and size of this, which is why it is necessary to link and hire interns that allow the development and improvement of processes without increasing the cost or expense of the operation.

Alternate actions such as reconciliation, cross-checking of accounts and diagnosis and analysis of accounts for the preparation of reports on the statement of financial position are part of the activities necessary for the support and maintenance of the areas of the company to have a clear picture administrative and financial and thus contribute to management decision making.

In addition, it is worth mentioning that, in the financial evaluation, the Regulatory framework details the way in which each one has to be carried out, because the evaluation procedure is different, on the other hand, each document that reaches each area has each procedure explained. so you can continue the process in other areas.

INTRODUCCIÓN

La pasantía se realizó en la Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP, la cual fue creada por medio del acuerdo No. 006 del 10 de septiembre de 1992 es una entidad pública, de carácter descentralizada.¹ Actualmente la Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP debe cumplir con sus deberes formales como la revisión de cartera, facturas complementarias, para lo cual se hizo una depuración de cada uno de ellos para que esta información sea exitosa. Ya que la empresa debe presentar sus estados financieros a los entes de control y a sus accionistas, para ello se deben hacer los registros contables que cumplan con las condiciones normativas.

La contribución que se realizó, fueron actividades relacionadas con la ciencia contable, se analizó de manera detallada cada uno de los procesos que se desarrollaron en esta área de la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP, también se utilizaron las herramientas ofimáticas como Excel y el software SINFA las cuales fueron el complemento adecuado además de los conocimientos del pasante para el apoyo de los diferentes procesos que desarrollaron en el área contable y financiera.

El éxito de la pasantía radico en la correcta explicación de los procesos que se realizaron, y de la disposición y compromiso del pasante, ya que la participación en los procesos contables y financieros de la empresa requirieron de responsabilidad lo cual conllevó al correcto desarrollo de la pasantía en el área. Se utilizaron fuentes de información como lo fue la normativa aplicable a las diferentes actividades desarrolladas por parte del pasante.

¹ Acueducto de Facatativá;(enero de 2018); Nuestra identidad; Obtenido de: <http://www.acueductofacatativa.gov.co/entidad/nuestra-entidad?q=Historia>

1. ASPECTOS RELACIONADOS CON LA PASANTÍA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Colombia es un país con un sistema de tributo bastante complicado, catalogado como uno de los más complicados a la hora de pagar impuestos, ubicado dentro del Rankin de facilidades de tributación según el banco mundial en el número 167 de 178 países, y en momentos difíciles las empresas, según el volumen de ingresos y soportes, presentan un verdadero infierno para su tributación.²

La empresa AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP es una empresa pública constituida hace 29 años que presta el servicio de acueducto y alcantarillado a la ciudad de Facatativá, actualmente dentro de los procesos estratégicos que lleva a cabo, cuenta con un área y sistema de control interno y el mismo por la alta demanda de la información y el grueso de los usuarios de la empresa, presenta fallas en la cartera e incluso con el respectivo cruce de información para actualizarla, esto tiene como consecuencia para el área contable que la causación contable no sea depurada en los tiempos estipulados.

Existe la necesidad de promover una cultura de autocontrol y autoevaluación por parte de los funcionarios públicos en los procesos y procedimientos que realizan para obtener información razonable y cumplir con la normatividad.

Algunos de los procedimientos que se pueden realizar como una reorganización contable de control incluyen la realización de todas las auditorías necesarias de

² Caracol radio;(2008); Colombia es uno de los países más complicados del mundo en materia tributaria; Obtenido de: https://caracol.com.co/radio/2007/11/20/economia/1195576020_509307.html

conformidad con las normas y el buen juicio de los contadores públicos al realizar los exámenes de los estados financieros y sus respectivos informes sobre la razonabilidad de la información, y de igual manera, entrevistas, sesiones informativas y lo más importante es la limpieza contable continua del registro, hay mucha colaboración para que el proceso se pueda llevar a cabo.

Con base en lo anterior se realizará un apoyo al área contable y financiera como modalidad de requisito de grado, realizando acompañamiento en las actividades relacionadas con dichas áreas, según lo disponga la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Es importante y necesario el apoyo al área contable y financiera dentro de la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP para realizar una depuración contable?

1.3. ALCANCE

El proyecto de pasantías se desarrolló en la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP se enfocó al apoyo del área contable y financiera, para el desarrollo del proyecto se necesitó de la colaboración de la empresa y del encargado del área para la ejecución del proyecto, a través de la participación de los directivos y auxiliares designados de dichas áreas como los encargados de trabajar de la mano y suministrar la información necesaria al pasante universitario.

1.4. COMPETENCIAS Y HABILIDADES POR DESARROLLAR

1.4.1. Competencias Profesionales

Las competencias profesionales son el conjunto integrado de conocimientos y aptitudes que adquieren los profesionales para desempeñar un objetivo específico o desarrollar determinadas actividades profesionales en el ámbito laboral, es importante conocer las competencias que se requieren en la pasantía para identificar y buscar las mejores opciones para desarrollarse como profesional. Estas competencias son:³

- Liderazgo asertivo: a través de una comunicación empática es capaz de tomar las decisiones más correctas
- Creatividad en los procesos: diligenciamiento de los procesos de manera más eficientes a través de perspectivas de visión.
- Comprometidos: entregados a la consecución de los objetivos gerenciales de la empresa.
- Responsables en las funciones: comprometidos con las áreas de la empresa.
- Trabajadores en equipo: profesionales con amplia empatía y coordinación para que los miembros del área cumplan las funciones.
- Honestos: transparentes con sus fortalezas, debilidades y limitaciones
- Con conocimientos técnicos: dominantes del área de conocimiento de su estudio.

³ Ministerio de Educación Nacional; (Recuperado el 27 de abril de 2022); Articulación de la educación con el mundo productivo, competencias laborales; Obtenido de: https://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-106706_archivo_pdf.pdf

1.4.2. Habilidades

Se definen como el conjunto de capacidades que tiene una persona para desempeñar correctamente una determinada actividad laboral, por esta razón se desarrollaran las siguientes habilidades en el transcurso de la pasantía:

- Trabajo en equipo con los colaboradores de la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP
- Manejo de las herramientas ofimáticas como lo es Word y Excel
- Confidencialidad y responsabilidad con el manejo de la información que se maneja en la empresa
- Trabajo bajo presión

1.5. RESULTADOS ESPERADOS

Los resultados que se esperan tener durante la realización de la pasantía en la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP. Serian fundamentalmente en el área de cartera del departamento de mercadeo y ventas y el área de contabilidad:

- Dependencia cartera y contabilidad: La empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP. espera obtener un informe que le permita identificar el motivo por el cual existe una diferencia de más de mil millones de pesos entre la cartera del servicio de acueducto y alcantarillado que reporta el departamento de mercadeo y ventas y la cartera en su contabilidad.

Los resultados esperados de la pasantía comprenden tres perspectivas las cuales son:

- **AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP:** La empresa busca que el pasante realice un acompañamiento en el área contable y financiera, donde se debe interpretar la normativa vigente para el desarrollo de las diferentes actividades que se deben desarrollar dentro de la organización, para que se verifique el desarrollo de las actividades se realiza el informe de cumplimiento.
- **UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA:** Para la universidad es de suma importancia formar profesionales en el programa de contaduría pública que sean competentes e idóneos para desempeñarse de manera satisfactoria y eficaz dentro ámbito laboral e independiente.
- **PASANTE:** Para el pasante es muy importante cumplir con todos los objetivos propuestos al inicio del proyecto y así haber logrado llenar las expectativas de la empresa que brindó la oportunidad de darse a conocer como profesional. Aplicación correcta de los conocimientos adquiridos durante la formación profesional.

1.6. APORTES A LOS PROCESOS DE LA ORGANIZACIÓN

Las empresas u organizaciones que tienen un pasante en el área profesional se benefician en la medida que la rotación de personal nuevo genera el ingreso de nuevos conocimientos que transmiten nuevas formas de ejecutar los procesos, brindando ideas innovadoras que a largo plazo se traducen en cambios beneficiosos para la empresa. Los aportes a la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP con el desarrollo de la pasantía serán enfocados en el apoyo del área contable y financiera, teniendo conocimiento de la normativa vigente que se debe aplicar para desarrollar las diferentes actividades relacionadas en la ciencia contable.

2. OBJETIVOS

2.1. GENERAL

Apoyar al área contable y financiera de la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS con el fin de presentar información contable comprensible, útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones.

2.2. ESPECÍFICOS

- Interpretar la normativa tanto nacional como municipal para realizar el debido acompañamiento al área contable y financiera
- Apoyar los procesos contables que sean asignados por el contador de la empresa
- Registrar las actividades realizadas para desarrollar el informe de cumplimiento

3. JUSTIFICACION

El apoyo de pasantías del presente informe pretende ayudar a mejorar los procesos de la empresa AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS a través del acompañamiento por jordanas según la determinación de los encargados del área contable y financiera y descongestionar procesos y agilizarlos contribuyendo con los conocimientos adquiridos.

La presentación de las pasantías sirve como experiencia para el practicante en la medida que permite la aplicación de los conocimientos adquiridos durante la carrera para formar mejores profesionales. A través de la construcción de este informe se pretende contribuir a la academia dejando como guía el presente documento para futuras referencias, también mediante el estudio de las dinámicas de la empresa el documento aporta a la academia el registro del comportamiento de la administración para construir nuevas percepciones del funcionamiento de una organización.

4. METODOLOGIA

La metodología que se desarrolla con el proyecto de pasantía es de carácter cuantitativo y cualitativo de tipo descriptivo al pretender conocer cómo se ejecutan las diferentes actividades para la obtención de la información financiera de la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP. y si en el desarrollo de estas actividades se da cumplimiento al apoyo en el área contable y financiera de la entidad.

4.1. LÍNEA Y ÁREA DE INVESTIGACIÓN

Área: Contable, Administrativa y de Gestión Financiera

Línea: Organización Contable y Financiera

4.2. TÉCNICA DE OBSERVACIÓN

Se utilizó esta técnica con el fin de poder apoyar los diferentes procesos en el área contable y financiera: y el manejo de la información financiera de la compañía objeto de estudio, basándose se en actividades de análisis y aplicación del juicio crítico.

4.3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Con el fin de obtener la información que es primordial para lograr llevar con éxito el desarrollo del proyecto se utilizaran recursos materiales, humanos e institucionales.

4.3.1. Recursos Materiales

- Equipo de cómputo y comunicación
- Papelería básica
- Instalaciones de la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP
- Software contable SINFA

4.3.2. Recursos humanos e institucionales

- Equipo de trabajo del área contable y financiera de la compañía
- Director de pasantías y comité evaluador de trabajos de grado
- Pasante universitario

4.4. FUENTES DE INFORMACIÓN

Las fuentes de información para el desarrollo de proyecto de pasantía son las siguientes:

- Normativa aplicable
- Estatuto tributario
- Bibliografía y Cibergrafía

5. MARCOS DE REFERENCIA

5.1. MARCO HISTORICO

La historia del acueducto se remonta alrededor de 1946, cuando bajo la dirección de ACUAMARCA, (entidad que dirigía el sistema de acueductos en el departamento en ese entonces), para nuestro municipio, se escoge como fuente de agua, la quebrada Mancilla y el Andes.⁴

Ya en 1972, INSFOPAL, Instituto Nacional de Desarrollo Urbano, mediante enajenación, entregó a EMPOCUNDI (Empresa de Ingeniería Sanitaria de Cundinamarca) en 1989 los derechos sociales de la empresa y la responsabilidad de brindar los servicios que necesita la población. responsable de los derechos hasta 1991.

Alrededor de septiembre de 1992 y teniendo en cuenta la desconcentración de la Empresa de Ingeniería Sanitaria “Empocundi” en Cundinamarca. Es adjudicado por el Gobierno Central de Cundinamarca para administrar y controlar los acueductos de cada municipio, donde según Acuerdo No. 006 de septiembre del mismo año, el Concejo Municipal de Facatativá, para tramitar los servicios se requiere persona jurídica lograr plenamente los propósitos antes mencionados. Por ello, desde el 1 de enero de 1993 se crea legalmente como entidad desconcentrada del orden municipal un organismo público denominado EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FACATATIVA, con las siglas E.A.A.F.⁵

⁴ Acueducto de Facatativá;(enero de 2018); Nuestra identidad; Obtenido de: <http://www.acueductofacatativa.gov.co/entidad/nuestra-entidad?q=Historia>

⁵ Ibíd.

De esta necesidad nace una empresa seria, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente, se encarga principalmente de la prestación de los servicios públicos de acueductos y alcantarillados en la ciudad de Facatativá.⁶

Posteriormente, a lo largo del tiempo, se han producido algunos cambios en la naturaleza jurídica de la empresa, los cuales están en orden:

Empresa de acueducto y tratamiento de aguas servidas de FACATATIVA E.A.A.F E.S.P bajo Acuerdo No. 018 del 9 de noviembre de 1999.

EMPRESA AGUAS DEL OCCIDENTE CUNDINAMARQUES, ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS E.A.O.C. E.S.P. Según acuerdo 012 del 06 de abril de 2009.⁷

Ya para el año 2012, a través del consejo municipal (mediante acuerdo 023 del 20 de diciembre) cambia la razón social nuevamente, y posterior a esa fecha, la empresa pasaría a llamarse EMPRESA AGUAS DE FACATATIVA, Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios E.A.F S.A.S E.S.P. ⁸

⁶ Ibíd.

⁷ Ibíd.

⁸ Ibíd.

5.2. MARCO TEÓRICO

Para Shyam Sunder, el entendimiento de la contabilidad y el control radican dentro de las organizaciones se basa en 3 premisas simples. La primera es entender a las organizaciones como un conjunto de contratos entre bienes y servicios e individuos y grupos, la segunda premisa explica que el intercambio de información es algo común entre las partes del contrato y contribuyen al diseño y ejecución de contratos, la tercera premisa del autor nos dice que el control en las organizaciones funciona como un balance que cuida los intereses de los integrantes.⁹

Sunder muestra cómo la relación entre los procedimientos contables, la estructura corporativa, los incentivos para varios agentes, los ingresos obtenidos, el desempeño del mercado y la eficiencia están inextricablemente vinculados. Este tratamiento integral está respaldado por una revisión sistemática de la literatura y un trabajo econométrico sobre cada tema.¹⁰

Con base en lo anterior puede deducirse que esta visión de Sunder eleva la contabilidad al más alto nivel. Por un lado, a medida que las grandes empresas continúan creciendo, la contabilidad de costos que algunos mercados realizan espontáneamente se convierte en tarea del programa de contabilidad. Por otro lado, esta información que arroja la contabilidad empresarial se convierte en un sistema de señalización para asignar recursos y juzgar la eficiencia, no solo desde una perspectiva financiera y comercial, sino también desde una perspectiva social. Por lo tanto, en este momento, la información contable, los procedimientos y las

⁹Shyam Sunder;(1997); Teoría de la contabilidad y el control; Obtenido de: <https://docplayer.es/23648791-Teoria-de-la-contabilidad-y-el-control.html>

¹⁰ Ibid

auditorías tienen un carácter cercano a los bienes públicos. Y cualquier evaluación de los resultados económicos no puede escapar a jete proceso.¹¹

En este sentido, la relevancia del libro va más allá de las ciencias económicas y es sin duda de interés para estudiosos de otras disciplinas, y su estilo literario es directo y accesible al lector, lo que es de gran ayuda para el desarrollo del informe.

para Silva: La auditoría “consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado”¹²

La auditoría es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente evidencia relacionada con informes de actividad económica y otros eventos relevantes. El final del proceso se identifica por el grado de certeza y la correspondencia entre el contenido de la información y las pruebas que la produjeron, y si el informe se elaboró de acuerdo con los principios establecidos.

Para el caso de la empresa Aguas de Facatativá se debería tener una información depurada ya que esta es verificada además del contador de la empresa, por un asesor tributario y un revisor fiscal, para cuando se lleve acabo una auditoria la empresa tenga una información confiable y correcta, teniendo cumplimiento de los procesos y procedimientos planteados por la entidad.

¹¹ ibíd.

¹² Tapia I Carmen, Rueda R. Silva R; (2017); Auditoría interna: perspectivas de vanguardia; Obtenido de: <https://unipanamericana.elogim.com:2056/lib/unipanamericanasp/reader.action?docID=5308783>.

5.3. MARCO CONCEPTUAL

En la empresa se debe manejar el concepto de contabilidad que representa las transacciones de entidades económicas, como de personas naturales, donde clasifica, resume, y presenta las actividades con el fin de determinar, interpretar, analizar los resultados y controlar la veracidad de las operaciones, con el fin de saber cómo se encuentran económicamente.¹³ con ello tomar las decisiones. Lo primero que se debe realizar en el sistema contable es crear las cuentas que son la uniformidad en el registro de las operaciones económicas con el motivo de dar transparencia en la información contable y, por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.¹⁴

Después de realizar los registros contables en una empresa y hacer el cierre contable se emiten los estados financieros que se tratan de informes que resumen y exponen sistemáticamente la situación y el rendimiento financieros de una empresa, entidad o persona.¹⁵ De esta manera realizar una evaluación financiera que se realiza con el fin de conocer si la inversión en determinados activos reales (proyecto) creará valor para los accionistas bajo un escenario esperado¹⁶

¹³ Uribe Bohórquez María Victoria;(2014); Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010; Obtenido de: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722014000100010#:~:text=La%20contabilidad%20es%20un%20sistema,interpretarlos%20y%20analizarlos%2C%20proyectar%20las

¹⁴ Instituto Nacional de Contadores Públicos; Decreto 2650 de 1993; Obtenido de: <https://incp.org.co/Site/productosyservicios/legislativa/2650.htm>

¹⁵ castellnou rosa;(2021); Los estados financieros básicos; Obtenido de: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>

¹⁶ Aguirre Carlos;(2014); La contribución de la evaluación financiera de proyectos en las organizaciones; Obtenido de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-contribucion-de-la-evaluacion-financiera-de-proyectos-en-las->

5.4. MARCO LEGAL

Tabla 1 Normograma del proyecto

NORMOGRAMA		
Leyes y artículos	exposición de la Ley y los artículos mencionados	link de la información
Estatuto tributario	conjunto de normas que regulan la mayoría de los aspectos formales y sustanciales del recaudo de impuestos en Colombia	https://estatuto.co/
LEY 716 DE 2001	Por la cual se expiden normas para el saneamiento de la información contable en el sector público y se dictan disposiciones en materia tributaria y otras disposiciones.	https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=4450
DECRETO 1068 DE 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público	https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=72893
Decreto 445 de 2017	Por el cual se adiciona el Título 6 a la Parte 5 del Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público y se reglamenta el parágrafo 4° del artículo 163 de la Ley 1753 de 2015, sobre depuración definitiva de la cartera de imposible recaudo de las entidades públicas del orden nacional	https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=80178
DECRETO 111 DE 1996	Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto	https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=5306
RESOLUCION No. 090 DE 2022	Por la cual se prorroga el plazo indicado en la Resolución No. 706 de diciembre 16 de 2016, para el reporte de la información financiera, a través	https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/3881461/RESOLUCI%C3%93N+No.+090+DE+2022+-

	del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP de la Categoría Información Contable Pública - Convergencia, correspondiente al periodo enero - marzo de 2022	+PRORROGA++ajustada+a+derecho120220010020722_mayo+2-2022.pdf/32e93e14-bc23-6f46-eb4b-89ab5f30252e
CARTA CIRCULAR N° 001 DE 2020	Razonabilidad de los estados financieros y sanciones por incumplimientos de la regulación contable	https://www.contaduria.gov.co/documents/20127/38116/CARTA+CI+RCULAR+No.+001+DE+2020.pdf/c9d8ff63-f2a7-f13e-29ff-7aa4b3bc4f80
Decreto único reglamentario 2420 de 2015	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones	https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745
Decreto 933 de 2003 articulo 7	Por medio del cual se reglamenta el Contrato de Aprendizaje y se dictan otras disposiciones.	Ministerio de educación; concepto 28576 de 2016; https://normograma.info/men/docs/concepto_mineduacion_0028576_2016.htm
Decreto 1072 de 2015 articulo 2.2.6.3.7	definición de lo que no constituye una práctica de aprendizaje	
Ley 789 de 2002, artículos 30 y 31	criterios de diferenciación entre prácticas.	
Ley 30 de 1992	ley de organización del servicio público de educación	
Ley 115 de 1994	ley general de la educación	
Ley 489 de 1998 articulo 96	permite la celebración de convenios y contratos entre empresa e institución de educación superior	
Concepto 2014ER70264	respuesta a diferenciación entre practica y pasantía	

Fuentes: elaboración propia

5.5. MARCO INSTITUCIONAL

La Empresas Aguas de Facatativá EAF SAS ESP identificada con Número de Identificación Tributaria 800.188.660-0, ubicada en la carrera 1 sur con calle 16 del municipio de Facatativá y con una sede de atención al cliente en el centro comercial Nova Plaza, tiene como objeto social, la Prestación de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y complementarios, entre los cuales tiene un vivero y un laboratorio de medidores y aguas, tiene una naturaleza jurídica en una sociedad ciento por ciento de recursos públicos, por acciones simplificadas en los términos de la Ley 1258 de 2008, pudiendo en desarrollo de su objeto ejecutar todas las actividades conexas y complementarias según Capítulo I Artículo 4 del Acuerdo 012 de abril 06 de 2009,.²¹

“Su misión es ser patrimonio y caudal de vida para el bienestar de los facatativeños y como visión tener para el 2030 un excelente equipo y ser referente sectorial en la prestación de servicios públicos y complementarios en función del ciudadano, mediante una administración solida e innovadora comprometida con la calidad y la sostenibilidad ambiental”.²²

Es una empresa vigilada por diferentes entidades como lo es la Superintendencia de servicio público por ley 142, la Contraloría de Cundinamarca, la Contraloría General de la República y la Contaduría General de la Nación.²³

²¹ Congreso de la Republica;(Diciembre 2008);Ley 1258 de 2008; Obtenido de: http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1258_2008.html

²² Acueducto Facatativá;(2021); Plataforma estratégica; Obtenido de: <http://www.acueductofacatativa.gov.co/entidad/mision-y-vision>

²³ Congreso de la Republica; (1994); Ley 142 de 1994; Obtenido de: <https://intranet.secretariajuridica.gov.co/transparencia/marco-legal/normatividad/ley-142->

Durante el primer mes se realizaron 144 horas de trabajo de pasantía, se depuraron las cuentas:

- 13849001 “Otros deudores-varios” con 10 terceros analizados

Ilustración 1 otros deudores varios 13849001

EMPRESA AGUAS DE FACATATIVA SAS ESP			
ANÁLISIS DE CUENTAS A SEPTIEMBRE DE 2021			
CUENTA 13849001			
TERCERO	NOMBRE	SALDO A SEPT 2021	DETALLE
11.436.888	NARANJO ROMERO WILLIAM ORLANDO	66.112,80	CORRESPONDE AL CDC 2017000094 DE DICIEMBRE DE 2017, POR CONCEPTO DE DESCUENTO
15.495.301	RODRIGUEZ MARTINEZ CANDIDO ENRIQUE	-321.800,00	-33.800,00 CORRESPONDE AL COMPROBANTE DE NOMINA No.2021010401 DE ABRIL DE 2021 -33.800,00 CORRESPONDE AL COMPROBANTE DE NOMINA No.2021010501 DE MAYO 2021 -33.800,00 CORRESPONDE AL COMPROBANTE DE NOMINA No.2021010601 DE JUNIO 2021
33.521.765	CUBILLOS ORJUELA LUZ DARY	24.728,50	CORRESPONDE AL CDC 2017000094 DE DICIEMBRE DE 2017, POR CONCEPTO DE
35.529.129	TORRES CARRILLO NEIDY BIBIANA	506,00	CORRESPONDE AL COM 2021000007 DE ENERO DE 2021, POR CONCEPTO DE
79.488.138	LUGO CLAYUD ALVARO	-42.000,00	CORRESPONDE AL COMPROBANTE DE NOMINA No.2018010101 DE ENERO DE 2018
800.096.692	RADIO VILMAR F.M STEREO LTDA	285.817,00	CORRESPONDE AL NBA 2019000075 DE DICIEMBRE DE 2019, POR CONCEPTO DE
80.275.589	ALVARADO TIQUE JOSE ANTONIO	-128.600,00	CORRESPONDE AL COMPROBANTE DE NOMINA No.2018011201 DE DICIEMBRE DE 2018
8.300.372.480	CODENSA S.A E.S.P.	1.053.978,00	526.389,00 CORRESPONDE AL COM 2021000330 DE AGOSTO DE 2021, POR CONCEPTO DE 526.389,00 CORRESPONDE AL EGR 2021000460 DE AGOSTO DE 2021, POR CONCEPTO DE
900.430.475	ASOCIACION MUTUAL DE EDUCADORES	800.000,00	CORRESPONDE AL EGR 2020000401 DE JULIO DE 2020, POR CONCEPTO DE
800.188.680	EMPRESA AGUAS DE FACATATIVA S.A.F SAS ESP	67.440.564,51	11.677.025,00 CORRESPONDE AL CG 2013000002 DE ENERO DE 2013, POR CONCEPTO DE 11.677.025,00 CORRESPONDE AL CG 2013000005 DE FEBRERO DE 2013, POR CONCEPTO DE 13.353.530,50 CORRESPONDE AL CG 2013000008 DE MARZO DE 2013, POR CONCEPTO DE 13.353.530,50 CORRESPONDE AL CG 2013000010 DE ABRIL DE 2013, POR CONCEPTO DE

Fuente: elaboración propia

- 13849002 “Otros deudores-varios” con 136 terceros analizados

Ilustración 2 otros deudores varios 13849002

EMPRESA AGUAS DE FACATATIVA SAS ESP			
ANÁLISIS DE CUENTAS A SEPTIEMBRE DE 2021			
CUENTA 13849002			
TERCERO	NOMBRE	SALDO A SEPT 2021	DETALLE
10137861	GOMEZ MUÑOZ HERNAN DE JESUS	51.115,00	CORRESPONDE AL VTA 2017025184 DE AGOSTO DE 2017
10700156173	BOCANEGRA TIBERIO	49.827,00	CORRESPONDE AL VTA 2016024473 DE DICIEMBRE DE 2016
1070964173	GAITAN LUIS	51.115,00	CORRESPONDE AL VTA 2017025166 DE AGOSTO DE 2017
1070966139	CUBIDES SANCHEZ NELLY MARIA	49.827,00	CORRESPONDE AL VTA 2016024148 DE AGOSTO DE 2016
1070968523	CASTAÑEDA VELANDIA ERIKA PAOLA	51.115,00	CORRESPONDE AL VTA 2017025070 DE JULIO DE 2017
1070980065	DIAZ VELASQUEZ MARIA EUGENIA	32.131,00	CORRESPONDE AL VTA 2016024000 DE JULIO DE 2016
11296549	HERNANDEZ SANTOS JORGE ELIECER	32.131,00	CORRESPONDE AL VTA 2016023513 DE ENERO DE 2016
1130405	PEÑA ESPAÑOL ANSELMO	51.115,00	CORRESPONDE AL VTA 2017025093 DE JULIO DE 2017
11425440	GAZA GLORIA RAMOS DE	49.827,00	CORRESPONDE AL VTA 2016024433 DE DICIEMBRE DE 2016
11427745	VALENCIA H. PABLO	49.827,00	CORRESPONDE AL VTA 2016024479 DE DICIEMBRE DE 2016
11427758	SANTANA GONZALEZ CESAR AUGUSTO	53.977,00	CORRESPONDE AL VTA 2017025275 DE SEPTIEMBRE DE 2017
11429457	NEIRA GREGORIO	32.131,00	CORRESPONDE AL VTA 2016023806 DE MAYO DE 2016
11430332	PASTOR GUTIERREZ JAIRO HUMBERTO	18.986,00	CORRESPONDE AL VTA 2017025231 DE SEPTIEMBRE DE 2017
11430436	CASTIBLANCO MOLINA HECTOR JULIO	1.009.538,00	
11433496	RIOS MARTINEZ RAFAEL	49.827,00	CORRESPONDE AL VTA 2016024145 DE SEPTIEMBRE DE 2016
11433679	MORENO GONZALEZ MARTIN ELADIO	32.131,00	CORRESPONDE AL VTA 2016023718 DE ABRIL DE 2016

Fuente: elaboración propia

- 13849008 “otros deudores-empleados” con 20 terceros analizados

Ilustración 3 otros deudores empleados

EMPRESA AGUAS DE FACATATIVA SAS ESP			
ANALISIS DE CUENTAS A SEPTIEMBRE DE 2021			
CUENTA 13849008			
TERCERO	NOMBRE	SALDO A SEPT 2021	DETALLE
11.430.723	GALINDO DORADO VICTOR MANUEL	18.794,00	9.392,00 CORRESPONDE AL COM 2017000605 DE OCTUBRE DE 2017 9.392,00 CORRESPONDE AL EGR 2017000608 DE OCTUBRE DE 2017
11.433.529	BOLIVAR JARAMILLO LUIS JAVIER	353.044,00	CORRESPONDE AL EGR 2020000600 DE NOVIEMBRE DE 2020
11.436.463	MENDEZ PARRA JORGE ANTONIO	555.500,00	805.500,00 CORRESPONDE AL EGR 2020000605 DE FEBRERO DE 2020 -250.000,00 CORRESPONDE AL COM 2020000605 DE MAYO DE 2020
11.438.886	NARANJO ROMERO WILLIAM ORLANDO	10.810,58	5.128,90 CORRESPONDE AL EGR 2017000363 DE JUNIO DE 2017 280,89 CORRESPONDE AL EGR 2017000363 DE JUNIO DE 2017 5.128,90 CORRESPONDE AL EGR 2017000364 DE JUNIO DE 2017 280,89 CORRESPONDE AL EGR 2017000364 DE JUNIO DE 2017
20.404.727	GUEVARA RICO LILIA ISABEL	22.170,00	CORRESPONDE AL EGR 2017000934 DE DICIEMBRE DE 2017
35.523.703	CUBILLOS ORJUELA LUZ DARY	686.649,23	3.728,90 CORRESPONDE AL EGR 2017000363 DE JUNIO DE 2017 315,33 CORRESPONDE AL EGR 2017000363 DE JUNIO DE 2017 680.605,00 CORRESPONDE AL CDC 2017000094 DE DICIEMBRE DE 2017
35.523.228	VILLARRAGA TAMAYO LORENA	1.133,00	CORRESPONDE AL COM 2015000186 DE MAYO DE 2015
35.526.607	TORRES Martinez RUTH JANETH	677.248,70	-35.458,00 CORRESPONDE AL NOM 2015011101 DE NOVIEMBRE DE 2015 491.500,00 CORRESPONDE AL COM 2015000780 DE DICIEMBRE DE 2015

Fuente: elaboración propia

- 13849019 “otros deudores- incapacidades” con 38 terceros analizados

Ilustración 4 otros deudores incapacidades 13849019

EMPRESA AGUAS DE FACATATIVA SAS ESP			
ANALISIS DE CUENTAS A SEPTIEMBRE DE 2021			
CUENTA 13849019			
TERCERO	NOMBRE	SALDO A SEPT 2021	DETALLE
10.172.599	QUINTERO LASSO LUIS EDUARDO	475.111,00	CORRESPONDE AL NOM 2021010701 DE JULIO DE 2021
1.046.933.064	ROMERO RODRIGUEZ CRISTIAN CAMILO	102.311,00	CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019
1.069.175.692	LAGUNA PRIETO CRISTIAN CAMILO	1.595.303,00	385.946,00 CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019 1.209.357,00 CORRESPONDE AL NOM 2020011101 DE NOVIEMBRE DE 2020
1.070.974.262	CANO ALDANA MIGUEL ANGEL	5.023,00	40.596,00 CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019 -35.573,00 CORRESPONDE AL CDC 2020000055 DE DICEIMBRE DE 2020
1.077.032.672	TORRES GONZALEZ FABIAN ENRIQUE	783.933,00	CORRESPONDE AL NOM 2021010501 DE MAYO DE 2021
11.426.708	GUZMÁN QUEVEDO LUIS EDUARDO	5.273.753,00	2.066.733,00 CORRESPONDE AL NOM 2021010601 DE JUNIO DE 2021 2.138.000,00 CORRESPONDE AL NOM 2021010701 DE JULIO DE 2021 1.069.000,00 CORRESPONDE AL NOM 2021010801 DE AGOSTO DE 2021
11.427.317	ALONSO CASALLAS EUDOCIO	133.004,00	CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019
11.427.689	MENDEZ BOHORQUEZ VICTOR MANUEL	625.937,00	CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019
11.428.677	DIAZ TOVAR JORGE ENRIQUE	475.111,00	CORRESPONDE AL NOM 2021010701 DE JULIO DE 2021
11.430.113	ORTEGA ROMERO RUSBEL	31.406,00	CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019
11.430.246	BALLEN OLAYA JOSE AGAPITO	387.835,00	CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019
11.430.723	GALINDO DORADO VICTOR MANUEL	326.127,00	CORRESPONDE AL CDC 2019000046 DE SEPTIEMBRE DE 2019

Fuente: elaboración propia

Para un total de 204 terceros analizados en el mes.

Ilustración 5 flujograma de proceso Noviembre



Fuente: Elaboración propia.

6.3. Mes de Diciembre

Durante este periodo se continuo con la depuración de cuentas para cotejar inconsistencias de terceros, analizando las cuentas 13849019 “otros deudores-incapacidades) con 38 terceros analizados, las cuales se había recibido el pago de las entidades encargadas esto se realizó según el decreto 445 de 2017. Posterior al cotejo de los deudores se procedió a hacer una relación de ingresos con el objetivo de mirar la afectación de estos en el pago de impuestos.

Ilustración 6 relación de impuestos

Fuente: Elaboración propia.

6.3.1. Apoyo en mercadeo

Una vez cotejadas las cuentas deudoras y los valores presentados en saldos, se ordena el traslado del apoyo de pasantía al departamento de mercadeo para una revisión de cuentas, análisis de pago y cruce o conciliación de todos los usuarios cobrados en promedio para los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio. Con un total de 72 horas de apoyo para el mes de diciembre.

Ilustración 7 usuarios cobrados

Usuarios cobrados por promedio				
Nombre	Dirección	Valor cobrado por periodo		
		ENE - FEB	MAR - ABR	MAY - JUN
MUNICIPIO DE FACATATIVA C.D.I	CL 2 1-00 C.P SANTA MARTA	10.454,00	10.454,00	
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL	VIA A LA CARCEL SANTA MARTA	28.376,00	20.909,00	
CAMARA DE COMERCIO	CL 3 3-11	94.089,00		92.329,00
EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA	VIA EL JAPON	31.363,00	31.363,00	7.694,00
COLEGIO MAYOR DE OCCIDENTE	CL 7 3-100 SUR	152.334,00	152.334,00	
MUNICIPIO DE FACATATIVA	CL 8 E 3-02	2.688,00	2.688,00	2.770,00
INSTITUTO TECNICO INDUSTRIAL	PIEDRAS DE TUNJA	17.922,00		141.571,00
COLEGIO BASICO JUAN XXIII	VEREDA PRADO	10.454,00	13.441,00	
CENTRO EDUCATIVO PASO ANCHO	PASO ANCHO	26.882,00	23.896,00	
CENTRO EDUCATIVO TIERRA MORADA	VEREDATIERRA MORADA	26.882,00	26.882,00	
PACHON RODRIGUEZ ARMANDO (ZONA T)	CR 2 11-89/99 L107	33.603,00		16.158,00
MUNICIPIO DE FACATATIVA (CENTRO DE DISC)	CL 9E 1-66	465.963,00	470.443,00	487.803,00
FABRICA DE ALIMENTOS	VIA EL JAPON	15.681,00	20.162,00	
INSTITUCION EDUCATIVA JOHN FITZGERAL	CR 2 SUR CL 2	91.102,00	89.608,00	
MUNICIPIO DE FACATATIVA CAI SAN BENITO	CR 4C SUR 2 00	44.804,00		47.703,00
INST. EDUCATIVA DPTAL. POLICARPA	LOS MANZANOS	41.817,00	38.830,00	38.470,00

Fuente: elaboración propia

El día 10 de diciembre se realizó el comité de cartera donde se llevaron las cuentas 13 anteriormente analizadas, donde se le permite al contador hacer los ajustes pertinentes en el sistema contable según el decreto 445 de 2017 de depuración de cartera imposible de recaudo, pues la información que se analizo fue desde el año 2013 y algunas de estas cuentas ya han prescrito. En dicha reunión se llevaron algunos soportes del pago de las deudas que no habían sido causados en contabilidad para que se realizara el debido proceso de contabilizarlos.

6.4. Mes de Febrero

Después del análisis y posterior identificación de cuentas se realizó la depuración de las cuentas en activos y pasivo para la presentación de informes y posterior a eso proceder con la conciliación de las cuentas y las entidades financieras donde se dieron lugar posibles pagos, algunas de estas cuenta debieron ir a saneamiento contable según la ley 716 de 2001. Una vez terminada la depuración se procedió a una reimpresión de los soportes de consolidación de paquetes con la información actualizada de los totales de soportes y entregas para distintas áreas o departamentos.

Ilustración 8 Balance general

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL	
		DEBITO	CREDITO
1	ACTIVO	61,124,994,399.42	0.00
11	EFFECTIVO	2,002,217,328.92	0.00
1105	CAJA	0.00	0.00
110502	Caja menor	0.00	0.00
11050201	Caja menor	0.00	0.00
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,049,135,288.73	0.00
111005	Cuenta corriente	627,204,763.10	0.00
11100503	DAVIVIENDA Cta.18702723-0 Telefonos Rojo	0.00	0.00
11100504	CAJA SOCIAL Cta. 21000146888	8,540,881.04	0.00
11100505	BANCO POPULAR Cta.110-350-08036-4	0.00	0.00
11100511	BBVA CTA 3410100000453	0.00	0.00
11100518	DAVIVIENDA CTA 478269999825-RECALDO	21,570,489.82	0.00
11100518	DAVIVIENDA cta cto 450469999053	520,148,229.06	0.00
11100518	Banco AV Villas RECALDO cta No: 453302594	78,945,163.18	0.00
11100520	Banco Popular Cta Cte 110-350-08102-4	420,817,579.53	0.00
111006	Cuenta de ahorro	378,188,337.12	0.00
11100602	BBVA - Granahorrar cta.2634-30363-6 (200203634)	0.00	0.00
11100605	Davivienda Cta.4804-0002795-6 emergencias	0.00	0.00
11100642	SIBVA CTA 00130382130200243897 Desembolso estudios y diseños sede administrativa.	0.00	0.00
11100644	POPULAR CTA 22035021978-8 COMPLEMENTARIOS	20,689,088.56	0.00
11100647	DAVIVIENDA CTA DE NOMINA 450400075690	4,770,532.74	0.00
11100653	DAVIVIENDA CTA 450400075633 COMPLEMENTARIOS	2,497,063.09	0.00
11100654	DAVIVIENDA cta No.45040007575-7 SUBSIDIOS FONDO DE SOLIDARIDAD Y		0.00

Fuente: Imagen tomada del balance general EAF SAS ESP

Entre otras actividades impuestas en el transcurso de la pasantía estuvo la conciliación de las facturas de venta contables versus el mercadeo según los lineamientos entregados por el software de ese departamento. La intensidad horaria de apoyo para este mes fue de 160 horas.

Ilustración 11 Flujograma 3



Fuente: Elaboración propia.

6.5. Mes de marzo

6.5.1. Apoyo en mercadeo

Se recibió una capacitación para el conocimiento y puesta en práctica de la parte operativa y administrativa en los departamentos de mercadeo, ventas, contabilidad y Tesorería, después se procedió a dar apoyo al área de mercadeo para el análisis de las facturas complementarias expedidas en el área de mercadeo y ventas y la verificación con la interfaz que transmite la información al área contable para la comparación de los ítems.

6.5.2. Actividad de apoyo en contabilidad módulo de Nómina

Se procedió a realizar como parte del apoyo de pasantías al departamento contable de la Nómina emitida desde el 2021 (a través de la cuenta 25) en el módulo de Nómina contra lo egresos causados en la contabilidad, ya que cuando se emitan estados financieros deben ser razonable, según lo interpretado en la carta circular 001 de 2020.

Ilustración 12 Balance general enero a diciembre 2021

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL	
		DEBITO	CREDITO
2010001	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	0.00	17,856,500.00
201101	PRIMA EXTRALEGAL	0.00	87,342,341.00
2011001	Prima extralegal 15 días según convenio	0.00	50,819,324.00
2011002	Incentivo a desempeño	0.00	11,225,400.00
2011003	Prima de antigüedad	0.00	25,497,617.00
201111	Aporte seguro profesional	0.00	0.00
201102	Salidas	0.00	0.00
201204	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	0.00	75,000.00
2012041	Colón	0.00	75,000.00
2014	BENEFICIOS POR ENFERMEDAD Y FALLECIMIENTO	0.00	1,336,868.80
201401	CUOTAS PARTES PENSIONALES	0.00	1,336,868.80
2014201	Costos partes pensionales	0.00	1,336,868.80
20	PROVISIONES	8.80	2,688,290,887.94
2001	LÍQUIDOS Y DEMANDAS	8.80	718,873,832.81
20100	ADMINISTRATIVAS	0.00	718,873,832.81
2010001	Administrativas	0.00	718,873,832.81
200	PROVISIONES DIVERSAS	8.80	1,969,417,055.13
20001	Otras provisiones diversas	0.00	1,971,021,305.33
200001	Provisiones pensionales	0.00	96,140,434.32
200002	Cuenta Múltiple de Inversión - CMi	0.00	1,475,777,200.00
200003	Cuenta Múltiple de Tarifa - CMT	0.00	379,689,400.00
200004	Empleados o contratistas	8.80	100,000,000.00

Fuente: Imagen tomada del balance general EAF SAS ESP

Posteriormente se entregó un concepto de los saldos iniciales y un análisis de los estados de situación financiera a diciembre 31 del 2021 a la subgerencia financiera por solicitud del contador. En total se trabajaron 152 horas para el desarrollo de esos procesos.

Ilustración 13 Flujograma 4



Fuente: Elaboración propia

6.6. Mes de abril

- Se realizó una depuración de la cuenta 13842001 “análisis fisicoquímicos”

Ilustración 14 cuenta de análisis fisicoquímicos

Ajustes analisis fisicoquimicos			
tercero	factura	fecha de expedicion	valor
San Juan de rio seco	26117	18/09/2018	632,708
	26299	12/12/2018	1,265,416
	27199	20/11/2019	1,349,775
Guayabal de siquima	26181	17/10/2018	949,063
	26316	19/12/2018	949,063
	26762	17/05/2019	1,349,775
	27060	27/08/2019	1,349,775

Fuente: Elaboración propia.

- Depuración y análisis de las cuentas 1316060101 “medidores”, 1316060102 “materiales”, 1316060104 “radios para micro medidor”.

Ilustración 15 radios para micro medidor

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	TIPO	COMPROBANT	FECHA	DOCUMENTO	NIT
1315060101	Medidores	INI	2021000001	10/12/2021		900189860
1315060101	Medidores	REC	2101141801	14/01/2021	202006	900189860
1315060101	Medidores	CDC	2021000041	15/05/2021		900189860
1315060101	Medidores	VTB	2021027460	3/10/2021		111111111
1315060101	Medidores	VTB	2021027460	3/10/2021		111111111
	SUBTOTAL					
1315060102	Materiales	INI	2021000001	10/12/2021		900189860
1315060102	Materiales	REC	2101040201	4/01/2021	202006	900189860
1315060102	Materiales	REC	2101040202	4/01/2021	202006	900189860
1315060102	Materiales	REC	2101041801	4/01/2021	202006	900189860
1315060102	Materiales	REC	2101041801	4/01/2021	202006	900189860
1315060102	Materiales	REC	2101041802	4/01/2021	202006	900189860

Fuente: Imagen tomada del balance general EAF SAS ESP

Una vez terminado el proceso de depuración y apoyo de todas las áreas, se realiza y entrega el informe final incluyendo los ajustes hechos durante la pasantía para ser verificado por el contador. Una vez finalizada la revisión del informe se realiza la entrega de la evaluación del pasante por parte del supervisor de la entidad. El número de horas dedicadas en este último periodo fue de 120 horas.

Ilustración 16 Flujograma 5



Fuente: elaboración propia

7. CONCLUSIONES

A través de las pasantías y el detalle aquí presentado de las actividades y actos realizados durante el proceso se puede determinar lo siguiente:

- Para que en los procesos contables de las entidades públicas se tenga una realidad financiera es fundamental el análisis y la depuración de las cuentas constantemente, además se debe tener soportes de cada movimiento que se realice.
- En el proceso de pasantías se logró conocer, identificar y aplicar el programa contable SINFA y con esto se afianzaron más los conocimientos obtenidos en la etapa de aprendizaje adquirida en Universidad de Cundinamarca.
- Mediante el proceso ejecutado en la Empresa Aguas De Facativá EAF SAS ESP, se logro adquirir y afianzar el trabajo en equipo, el cual genera unos procesos más coordinados y rápidos en el sistema contable.
- Gracias a los conocimientos adquiridos se logra identificar que, teniendo un proceso controlado, se puede llegar a una trazabilidad en la historia de la contabilidad de la empresa teniendo resultados verídicos y confiables.
- En este proceso se adquiere una experiencia transparente y verídica de cómo realizar una contabilidad de acuerdo con las normas vigentes y poder dar resultados positivos a una organización.
- Se considera que las pasantías sirven para desarrollar habilidades de liderazgo y desarrollo para los proyectos y metas que se presenten en el futuro inmediatos como profesional de la Contaduría Pública.
- Se considera que estas pasantías generan una importancia a la profesión de contador público ya que abre expectativas a proyectos empresariales y la optimización de la carrera.

8. RECOMENDACIONES

- Mejorar el espacio de la oficina de contabilidad ya que es pequeño, tiene espacio limitado y no tiene computadoras para los pasantes. Por otro lado, existe una falencia en la documentación para las evaluaciones financieras, es decir, no presentaron todos los documentos cuando se realizó la evaluación, razón por la cual su preparación fuera más engorrosa.
- La clave es tener una buena guía para los que están por entrar a la pasantía, y los que se van para orientar al nuevo pasante, o tener un manual de procedimientos claro y conciso.
- Definir en el momento inicial de la pasantía cómo deben ejecutarse los procesos para que no se sientan fuera de lugar mientras realizan las tareas que se les delegan.
- Finalmente, es pertinente tomar en cuenta los ajustes y sugerencias realizados durante las pasantías para garantizar veracidad en los procesos financieros.

Como profesionales próximos a culminamos esta etapa, dejamos una marca personal y un valor agregado para nuestra universidad y nuestra comunidad en general.

9. BIBLIOGRAFIA

AGUIRRE CARLOS;(2014); La contribución de la evaluación financiera de proyectos en las organizaciones; Obtenido de: [https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-contribucion-de-la-evaluacion-financiera-de-proyectos-en-las-organizaciones#:~:text=La%20evaluaci%C3%B3n%20financiera%20de%20proyectos%20\(EFP\)%20se%20realiza%20con%20el,accionistas%20bajo%20un%20escenario%20esperado](https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-contribucion-de-la-evaluacion-financiera-de-proyectos-en-las-organizaciones#:~:text=La%20evaluaci%C3%B3n%20financiera%20de%20proyectos%20(EFP)%20se%20realiza%20con%20el,accionistas%20bajo%20un%20escenario%20esperado).

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN;(Recuperado el 27 de abril de 2022); Obtenido de: https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/adminverblobawa?tabla=T_NORMA_ARC_HIVO&p_NORMFIL_ID=12825&f_NORMFIL_FILE=X&inputfileext=NORMFIL_FILE_NAME

CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE COLOMBIA;(Rescatado el 27 de abril de 2022); Obtenido de: <https://principal.notinet.com.co/codigos/capitulos.php?id=1163>

INSTITUTO NACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS; Decreto 2650 de 1993; Obtenido de: <https://incp.org.co/Site/productosyservicios/legislativa/2650.htm>
castellnou rosa;(2021); Los estados financieros básicos; Obtenido de: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>

MINISTERIO DE HACIENDA;(2022); Glosario; Obtenido de: https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/portal/urf/pages_ac/glosario

República de Colombia;(1991); Constitución política de Colombia artículo 95; Obtenido de: <https://www.constitucioncolombia.com/titulo-2/capitulo-5/articulo-95>

SHYAM SUNDER;(1997); Teoría de la contabilidad y el control; Obtenido de:
<https://docplayer.es/23648791-Teoria-de-la-contabilidad-y-el-control.html>

URIBE BOHÓRQUEZ MARÍA VICTORIA;(2014); Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010; Obtenido de:
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722014000100010#:~:text=La%20contabilidad%20es%20un%20sistema,interpretarlos%20y%20analizarlos%2C%20proyectar%20las

UNIVERSIDAD EXTERNADO;(2016); Derecho del consumo: El ABC de la reversión de pagos; Obtenido de: <https://dernegocios.uexternado.edu.co/comercio-electronico/derecho-del-consumo-el-abc-de-la-reversion-de-pagos/>

10. ANEXOS

Anexo 1 carta de presentación de pasantía



ADOr001_V7
Página 1 de 1

16

Facatativá, 2021-10-20

Señores
AGUAS DE FACATATIVÁ EAF. SAS. ESP.
Empresa de acueducto de Facatativá
Ciudad

Asunto y/o Ref.: Carta

Respetados Señores

De manera atenta, me permito presentar al estudiante **FERNANDO EMILIO LORENZO RIVERA**, C.C. 1.007.702.472, Código 414218184, adscrito al Programa Contaduría Pública, quien está interesado en realizar una práctica de extensión en la modalidad de pasantía en esa importante entidad, como requisito para graduarse en esta universidad.

De acuerdo a la reglamentación vigente, para ser válida esta actividad como opción de grado, deberá tener una duración mínima de seiscientos cuarenta horas (640), sea la dedicación de tiempo completo o de medio tiempo, cuyo horario se fijara de mutuo acuerdo entre las partes, hecho que solicitamos sea informado una vez la estudiante, inicie el desarrollo de la misma.

Adicionalmente estamos informando, que para efectos de coordinación y seguimiento de esta actividad se ha delegado, docente **ROCIO CASTAÑEDA CAMELO**.

Cordialmente,

CESAR ALBERTO WILCHES MARTINEZ
Coordinador Programa Contaduría Pública

Transcriptor: Sandra Milena Barragán Venegas
12.1-14


Avenida 14 Calle 15 Barrio Berlin Facatativá – Cundinamarca
Teléfono: (091) 8422644 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

Fuente: Universidad de Cundinamarca

Anexo 2 carta de aceptación de pasantía

 **EMPRESA AGUAS DE FACATATIVÁ,**
Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios
Complementarios EAF SAS ESP

*20210430036671
Radicado No.: 20210430036671

Facatativá, Cundinamarca
Miércoles, 20 de octubre de 2021

Señor
CESAR ALBERTO WILCHES MARTINEZ
Coordinador Programa contaduría pública
UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Extensión Facatativá.

ASUNTO: ACEPTACIÓN PASANTÍA

Respetado señor:

Brindando lo mejores deseos para usted y la Universidad de Cundinamarca y atendiendo la presentación hecha de parte suya del estudiante FERNANDO EMILIO LORENZO RIVERA, identificado con la C.C. No. 1.007.702.472 expedida en Facatativa (Cundinamarca), y en concordancia al convenio interinstitucional, nos permitimos informarle que ha sido aprobada la pasantía, en modalidad de práctica, la cual deberá ser desarrollada en nuestra empresa con una duración mínima de 640 horas.

EXCLUSIÓN DE LA RELACIÓN LABORAL: Se deja constancia que, por tratarse de un convenio de prácticas, como requisito para optar por el título de grado correspondiente, no existe ningún vínculo laboral del estudiante FERNANDO EMILIO LORENZO RIVERA, identificado con la C.C. No. 1.007.702.472 expedida en Facatativa (Cundinamarca) con LA EMPRESA AGUAS DE FACATATIVA SAS ESP.

De antemano agradecemos su participación y dirección al estudiante para el buen desempeño en estas labores.


Cordialmente,


NEIDY BIBIANA TORRES CARRILLO
Secretaria General

Proyectó: José María Ardila vera - Profesional de personal

"La EAF SAS ESP, Patrimonio y orgullo de los facatativéños"

Carrera 1 Sur Calle 16 PDX (1) 8425999 NIT 800189680-0 e-mail: eaafacatativa@acueductofacatativa.com



Validez Suscripción de Servicios Públicos

Fuente: empresa de acueducto de Facatativá

Anexo 3 Carta de presentación



ADOr001_V7
Página 1 de 1

16

Facatativá, 2021-10-27.

Señores
AGUAS DE FACATATIVÁ EAF. SAS. ESP.
Empresa de acueducto de Facatativá
Ciudad

Asunto y/o Ref.: Carta de presentación Pasantía


Respetada señora:

De manera atenta me permito presentar al estudiante **FERNANDO EMILIO LORENZO RIVERA**, identificada con cedula de ciudadanía No. 1.007.702.472, Código 414218184 adscrito al programa de Contaduría Pública, quien está interesada en realizar una pasantía en esa importante entidad.

Las actividades para realizar en cumplimiento de la reglamentación dispuesta por la UCUNDINAMARCA se deben ejecutar en el segundo semestre académico 2021, **(el estudiante deberá cumplir con 640 horas como mínimo, requisito indispensable para optar por el título de Contador Público)**; esta actividad se desarrollará a partir del día 02 de noviembre al 10 de diciembre del 2021, por otra parte el estudiante al inicio del periodo académico 2022-1 solicitará una carta al programa y así continuar con el desarrollo de su pasantía y dar cumplimiento a lo escrito anteriormente.

Adicionalmente estamos informando que para efectos de coordinación y seguimiento de esta actividad se ha delegado al docente **ROCIO CASTAÑEDA CAMELO**

Cordialmente,



CESAR ALBERTO WILCHES MARTINEZ
Coordinador Programa Contaduría Pública


Transcriptor: Sandra Milena Barragán Venegas
12.1-14

Avenida 14 Calle 15 Barrio Berlin Facatativá – Cundinamarca
Teléfono: (091) 8422644 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional

Fuente: Universidad de Cundinamarca

Anexo 4 Informes Semanales



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
INFORME SEMANAL DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS

D D M M A A
 FECHA INFORME No.

PROGRAMA Contaduría Pública

NOMBRE DEL ESTUDIANTE Fernando Emilio Lorenzo Rivera

NOMBRE DE LA EMPRESA Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP

NOMBRE DEL PROYECTO APOYO AL AREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA

AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP

PERIODO DEL INFORME: DESDE HASTA

SEMANA No: DESDE HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 ANALISIS DE CUENTAS (CUENTA 13849001 "otros deudores - varios")	32
La cual cuenta con 10 terceros analizados	

SEMANA No: DESDE HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 ANALISIS DE CUENTAS (CUENTA 13849002 "otros deudores - varios")	40
La cual cuenta con 136 terceros analizados	

SEMANA No: DESDE HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 ANALISIS DE CUENTAS (CUENTA 13849008 "otros deudores - empleados")	32
La cual cuenta con 20 terceros analizados	

1 de 2

Fuente: oficina de dirección de pasantías



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
INFORME SEMANAL DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS

FECHA

D	D	M	M	A	A
0	1	1	2	2	1

INFORME No.

0	1
---	---

SEMANA No:

4

DESDE

D	D	M	M	A	A
2	2	1	1	2	1

HASTA

D	D	M	M	A	A
2	6	1	1	2	1

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	ANALISIS DE CUENTAS (CUENTA 13849019 otros deudores-incapacidades)	40
	La cual cuenta con 38 terceros analizados	
TOTAL HORAS		144

Jorge Antonio Mendez Parra
 Contador EAF SAS ESP
NOMBRE Y FIRMA SUPERVISOR INTERNO

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Nota: El anexo adjunto no cuenta con el detalle ya que por politias de la empresa no se presta información a personal ajeno a esta, por lo que en el siguiente informe se adjuntara el detalle ya que en esta semana se revisara esta información en el CAD "Centro Administrativo Documental"



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
INFORME SEMANAL DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS

FECHA

D	D	M	M	A	A
1	1	0	3	2	2

INFORME No.

0	2
---	---

PROGRAMA Contaduría Pública

NOMBRE DEL ESTUDIANTE Fernando Emilio Lorenzo Rivera

NOMBRE DE LA EMPRESA Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP

NOMBRE DEL PROYECTO APOYO AL AREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA

AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP

PERIODO DEL INFORME: DESDE

D	D	M	M	A	A
2	9	1	1	2	1

 HASTA

D	D	M	M	A	A
1	0	1	2	2	1

SEMANA No:

5

 DESDE

D	D	M	M	A	A
2	9	1	1	2	1

 HASTA

D	D	M	M	A	A
0	3	1	2	2	1

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	ANALISIS DE CUENTAS (CUENTA 13849019 otros deudores-incapacidades)	40
	La cual cuenta con 38 terceros analizados	
2	RELACION DE LOS INGRESOS (IMPUESTOS)	

SEMANA No:

6

 DESDE

D	D	M	M	A	A
0	6	1	2	2	1

 HASTA

D	D	M	M	A	A
1	0	1	2	2	1

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	REVISION, ANALISIS Y CONCILIACIÓN USUARIOS COBRADOS POR	32
	PROMEDIO. PERIODO ENE - FEB, MAR - ABR, MAY- JUN	

TOTAL HORAS

72

Jorge Antonio Mendez Parra
 Contador EAF SAS ESP

NOMBRE Y FIRMA SUPERVISOR INTERNO

FIRMA DEL ESTUDIANTE



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
 INFORME SEMANAL DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS

FECHA 1 1 0 3 2 2 INFORME No. 0 3

PROGRAMA Contaduría Pública
 NOMBRE DEL ESTUDIANTE Fernando Emilio Lorenzo Rivera
 NOMBRE DE LA EMPRESA Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP
 NOMBRE DEL PROYECTO APOYO AL AREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA
 AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP

PERIODO DEL INFORME: DESDE 1 4 0 2 2 2 HASTA 1 1 0 3 2 2

SEMANA No: 7 DESDE 1 4 0 2 2 2 HASTA 1 0 3 2 2 2

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
Depuración de las cuenta de activo y pasivo para presentación de informes	40

SEMANA No: 8 DESDE 7 1 0 2 2 2 HASTA 2 5 0 3 2 2

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
Conciliación de cuentas y entidades financieras de los cuales se realizaron los pagos, impresión soportes consolidación de paquetes con la totalidad de los soportes y entrega a otras areas	40

SEMANA No: 9 DESDE 2 8 0 2 2 2 HASTA 0 4 0 3 2 2

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
Colaboración con la profesional de presupuesto revisión y configuración de PAC verificación de disponibilidades y registro emitidos durante el 2021 y 2022, cargue de CDP contratación 2022 SIA OBSERVA	40

SEMANA No: 10 DESDE 0 7 0 3 2 2 HASTA 1 1 0 3 2 2

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
Conciliación de las facturas de venta contabilidad contra mercados de acuerdos con los programas emitidos por el programa emitido para esta area	40

TOTAL HORAS 160

[Firma]
 Felipe Antonio Mendez Parra
 Contador EAF SAS ESP

NOMBRE Y FIRMA SUPERVISOR INTERNO

[Firma]
 Fernando Emilio Lorenzo Rivera

FIRMA DEL ESTUDIANTE



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
INFORME SEMANAL DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS

FECHA

INFORME No.

PROGRAMA Contaduría Pública

NOMBRE DEL ESTUDIANTE Fernando Emilio Lorenzo Rivera

NOMBRE DE LA EMPRESA Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP

NOMBRE DEL PROYECTO APOYO AL AREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA

AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP

PERIODO DEL INFORME: DESDE HASTA

SEMANA No: DESDE HASTA

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	capacitacion, conocimiento y puesta en practica del sistema	40
	operativo administrativo que maneja la empresa en los modulos de	
	mercadeo, ventas y contabilidad y tesoreria	

SEMANA No: DESDE HASTA

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Analisis de las facturas complementarias expedidas en mercadeo y ventas	32
	y la verificacion con la interface que sube al area contable donde	
	se reviso los items tanto en mercadeo como contabilidad	

SEMANA No: DESDE HASTA

	ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1	Depuracion de las cuentas de nomina año 2021 (cuenta 25)	40
	modulo de nomina contra los egresos	

Fuente: oficina de dirección de pasantías



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
INFORME SEMANAL DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS

FECHA

INFORME No.

SEMANA No: DESDE HASTA

ACTIVIDADES REALIZADAS	TOTAL HORAS
1 Apoyo a la Subgerencia financiera en la realización de saldos iniciales	40
y análisis de los estados financieros a dic 31 del 2021	
TOTAL HORAS	152

Jorge Antonio Méndez Parra
Contador EAF SAS ESP
NOMBRE Y FIRMA SUPERVISOR INTERNO

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Fuente: oficina de dirección de pasantías



UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y CONTABLES
INFORME SEMANAL DE ACTIVIDADES DE PASANTÍAS

FECHA

D	D	M	M	A	A
0	3	0	5	2	2

INFORME No.

0	5
---	---

PROGRAMA Contaduría Pública

NOMBRE DEL ESTUDIANTE Fernando Emilio Lorenzo Rivera

NOMBRE DE LA EMPRESA Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP

NOMBRE DEL PROYECTO APOYO AL AREA CONTABLE Y FINANCIERA DE LA EMPRESA

AGUAS DE FACATATIVÁ EAF SAS ESP

PERIODO DEL INFORME: DESDE

D	D	M	M	A	A
1	1	0	4	2	2

 HASTA

D	D	M	M	A	A
0	2	0	5	2	2

SEMANA No:

15

 DESDE

D	D	M	M	A	A
1	1	0	4	2	2

 HASTA

D	D	M	M	A	A
1	3	0	4	2	2

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Depuración y analisis de la cuenta de Analisis Fisiscoquimicos (cuenta 13842001)	24

SEMANA No:

16

 DESDE

D	D	M	M	A	A
1	8	0	4	2	2

 HASTA

D	D	M	M	A	A
2	2	0	4	2	2

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Depuración y analisis de la cuenta de Medidores, Materiales y radios para Micromedidor (cuentas 1316060101, 1316060102, 1316060104)	40
2		

SEMANA No:

17

 DESDE

D	D	M	M	A	A
2	5	0	4	2	2

 HASTA

D	D	M	M	A	A
2	9	0	4	2	2

ACTIVIDADES REALIZADAS		TOTAL HORAS
1	Entrega del informe de los ajustes realizados durante la pasantia	40
2	Verificación con el contador la realizacion de los mismos	
3	Se realizaron observaciones del informe ejecutivo (RAE) por parte del Contador de la entidad	

Anexo 5 certificación de pasantías



EMPRESA AGUAS DE FACATATIVÁ,
Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios
Complementarios EAF SAS ESP



**EL PROFESIONAL DE PERSONAL DE LA EMPRESA AGUAS DE FACATATIVÁ, ACUEDUCTO,
ALCANTARILLADO, ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS "EAF SAS ESP"**

HACE CONSTAR

Que, el Señor FERNANDO EMILIO LORENZO RIVERA, identificado con la cedula de ciudadanía No 1.007.702.472 expedida en Facatativá (Cundinamarca), realizo sus pasantías dentro del programa de Contaduría Pública, con la EMPRESA AGUAS DE FACATATIVÁ, ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS, EAF SAS ESP, desde el 02 de noviembre de 2021 hasta el 03 de mayo de 2022 con una duración total de 640 horas, la cual se llevó a cabo de acuerdo al convenio marco con La Universidad de Cundinamarca.

La realización de las pasantías no conlleva algún tipo de remuneración y la Empresa realizo el acompañamiento con la logística para la realización de estas.

Se expide a solicitud de la interesada a los tres (03) días del mes de mayo del año dos mil veintidos (2022).


JOSE MARIA ARDILA VERA
Profesional de Personal

Validado por el Departamento de Servicios Humanos

"La EAF SAS ESP, Patrimonio y orgullo de los facatativenses"

Carrera 1 Sur Calle 30 PBX (31) 8423999 EXT 800188660-0 e-mail: eaf@facatativa@acueductofacatativa.com



Facatativa
Correcta
LA BUENA MANERA DE SER

Fuente: elaboración propia

Anexo 6 Informe de resultados de pasantía

Facativá, Cundinamarca
Martes, 3 de mayo de 2022

2022 FACO 4912
T. ENRIQUE
03 MAY 2022 B-50

Señor
JORGE ENRIQUE SANCHEZ ALDANA
Subgerente Financiero EAF SAS ESP

ASUNTO: Informe de cumplimiento de las pasantías.

Se realizó el apoyo en el área Financiera y Contable de Empresa Aguas de Facativá, con el acompañamiento del Subgerente financiero, Contador, Profesional de presupuesto, auxiliar de tesorería y auxiliar contable, desde el día 02 de noviembre del 2021 hasta el día 03 de mayo de 2022, cumpliendo con las horas propuesta por la institución educativa y con el objeto del informe RAE, las actividades desempeñadas fueron:

♦ Se realizó un análisis y conciliación de la cuenta deudores "13"

De la cuenta de Venta de Bienes "1316" se realizó el siguiente ajuste

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	AJUSTE	SALDO FINAL
131000104	Radio para microcomputador	2.465.595,00	-2.465.595,00	0,00

De la cuenta de Otras cuentas por cobrar "1384" se realizó el siguiente ajuste

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	AJUSTE	SALDO FINAL
13842001	Análisis físico quincenas	41.387.959,00	-7.603.405,00	33.784.554,00
13846001	Varios	68.226.432,61	-61.268.817,61	6.957.615,00
13849004	Venta de Arbores	1.942.853,00	-1.942.853,00	0,00
13849005	Fotocopias	260.438,00	-260.438,00	0,00
13849008	Impresoras	83.798.476,06	-2.181.192,51	81.617.283,55
13849010	Incapacidades	13.489.511,00	8.761.682,00	22.251.193,00
13849020	Servicio de Vector	33.756,00	-33.756,00	0,00

♦ Se realizó análisis y conciliación de la cuenta Obligaciones laborales y de seguridad social integral "25"

♦ Se brindó apoyo a la profesional de presupuesto en la revisión y configuración del PAC (Programa Anual de Caja), verificación de las disponibilidades y registros emitidos durante 2021 y 2022, cargue de CDP contratación 2022 en el SIA OBSERVA

♦ Conciliación de algunas facturas de venta de servicio y complementarias en contabilidad contra mercadeo.

Fuente: Elaboración propia

- ❖ Se realizó conciliación de cuentas y entidades financieras en tesorería, de las cuales se ejecutaron los pagos, luego se imprimieron los soportes para entrega al área correspondiente.
- ❖ Durante el desarrollo de la pasantía se tuvo capacitación para manejar el sistema operativo que maneja la Empresa Aguas de Facatativá (SINFA).
- ❖ Se apoyo al subgerente financiero en la realización de saldos y análisis de estados financieros a diciembre 31 del año 2021

Se recomienda realizar los ajustes pertinentes que no se llevaron a cabo durante el desarrollo de la pasantía, entre los cuales está el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL
13842002	BOSQUES DE BEPLIN SAS	8.652.726,00

Sin otro particular, agradezco a la empresa Aguas de Facatativá EAF SAS ESP por darme la oportunidad de desempeñarme como profesional; el apoyo y la confianza que depositaron en mí fue gran valor, espero de igual manera haber aportado a sus proyectos y metas para que sigan siendo una gran entidad.

Cordialmente,


 Fernando Emilio Lorenzo Rivera
 Pasante Universidad de Cundinamarca